



浙江亚太药业股份有限公司

2023 年半年度财务报告

2023 年 08 月

浙江亚太药业股份有限公司

2023 年半年度财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：浙江亚太药业股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	710,867,246.18	757,616,775.10
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	100,559,502.77	89,058,890.84
应收款项融资	11,932,110.37	26,595,222.85
预付款项	2,087,845.54	3,564,641.30
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	16,909,045.14	15,138,331.07
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	80,930,318.41	95,204,848.03
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	15,000,255.14	17,666,480.14

流动资产合计	938,286,323.55	1,004,845,189.33
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
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	37,556,930.67	40,961,123.77
投资性房地产	11,979,251.39	12,332,870.57
固定资产	369,667,892.54	384,498,843.25
在建工程	417,768.32	
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		1,390,857.03
无形资产	60,779,507.43	57,221,879.21
开发支出	13,633,484.41	19,621,583.52
商誉		
长期待摊费用	312,315.09	2,521,425.65
递延所得税资产		
其他非流动资产		226,932.80
非流动资产合计	494,347,149.85	518,775,515.80
资产总计	1,432,633,473.40	1,523,620,705.13
流动负债：		
短期借款	50,054,166.67	50,060,805.55
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	7,754,500.00	30,370,000.00
应付账款	39,391,117.80	59,461,313.33
预收款项	347,889.93	1,029,908.32
合同负债	2,719,844.39	13,443,730.70
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	7,422,599.88	12,086,559.78
应交税费	4,771,728.31	10,830,866.21
其他应付款	40,352,325.48	41,652,835.54
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		1,699,657.61
其他流动负债	353,579.77	1,747,684.99
流动负债合计	153,167,752.23	222,383,362.03
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券	910,889,766.67	900,014,949.66
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	38,043,600.00	89,832,376.90
递延收益	6,195,024.18	6,825,372.22
递延所得税负债	3,349,907.93	3,344,304.21
其他非流动负债		
非流动负债合计	958,478,298.78	1,000,017,002.99
负债合计	1,111,646,051.01	1,222,400,365.02
所有者权益：		
股本	536,687,059.00	536,686,959.00
其他权益工具	204,170,115.93	204,170,243.29
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,310,076,263.12	1,310,075,675.49
减：库存股		
其他综合收益	-598,381.19	-598,381.19
专项储备		
盈余公积	60,559,514.31	60,559,514.31
一般风险准备		
未分配利润	-1,789,907,148.78	-1,809,673,670.79
归属于母公司所有者权益合计	320,987,422.39	301,220,340.11
少数股东权益		
所有者权益合计	320,987,422.39	301,220,340.11
负债和所有者权益总计	1,432,633,473.40	1,523,620,705.13

法定代表人：黄小明 主管会计工作负责人：徐景阳 会计机构负责人：徐景阳

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	583,363,107.48	620,658,434.00
交易性金融资产		
衍生金融资产		

应收票据		
应收账款	100,559,502.77	89,058,890.84
应收款项融资	11,932,110.37	26,595,222.85
预付款项	2,039,907.49	2,835,918.99
其他应收款	174,950,777.99	191,767,941.99
其中：应收利息		
应收股利		
存货	80,518,973.09	94,792,498.18
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		1,405,270.06
流动资产合计	953,364,379.19	1,027,114,176.91
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	721,560,402.93	721,560,402.93
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	37,556,930.67	40,961,123.77
投资性房地产		
固定资产	15,448,418.62	16,799,971.22
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	61,385,760.92	58,458,112.04
无形资产	17,893,994.84	13,794,368.92
开发支出	14,303,820.48	20,291,919.59
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		226,932.80
非流动资产合计	868,149,328.46	872,092,831.27
资产总计	1,821,513,707.65	1,899,207,008.18
流动负债：		
短期借款	50,054,166.67	50,060,805.55
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	7,754,500.00	30,370,000.00
应付账款	35,908,363.10	55,808,973.84
预收款项		
合同负债	2,719,844.39	13,443,730.70

应付职工薪酬	7,316,458.44	11,771,158.77
应交税费	3,416,049.81	6,639,335.37
其他应付款	236,071,846.61	237,878,733.63
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	24,627,442.36	19,444,137.84
其他流动负债	353,579.77	1,747,684.99
流动负债合计	368,222,251.15	427,164,560.69
非流动负债：		
长期借款		
应付债券	910,889,766.67	900,014,949.66
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	39,584,878.95	41,702,936.15
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	38,043,600.00	89,832,376.90
递延收益	151,006.46	214,727.82
递延所得税负债	3,349,907.93	3,344,304.21
其他非流动负债		
非流动负债合计	992,019,160.01	1,035,109,294.74
负债合计	1,360,241,411.16	1,462,273,855.43
所有者权益：		
股本	536,687,059.00	536,686,959.00
其他权益工具	204,170,115.93	204,170,243.29
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,310,076,263.12	1,310,075,675.49
减：库存股		
其他综合收益	-598,381.19	-598,381.19
专项储备		
盈余公积	60,559,514.31	60,559,514.31
未分配利润	-1,649,622,274.68	-1,673,960,858.15
所有者权益合计	461,272,296.49	436,933,152.75
负债和所有者权益总计	1,821,513,707.65	1,899,207,008.18

3、合并利润表

单位：元

项目	2023年半年度	2022年半年度
一、营业总收入	221,137,723.58	161,511,318.09
其中：营业收入	221,137,723.58	161,511,318.09
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		

二、营业总成本	248,838,210.32	200,272,009.57
其中：营业成本	141,481,589.75	101,868,807.53
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	3,438,043.01	2,754,031.37
销售费用	44,557,251.15	36,035,718.90
管理费用	31,744,792.68	29,501,449.05
研发费用	8,024,817.20	8,692,949.88
财务费用	19,591,716.53	21,419,052.84
其中：利息费用	26,385,495.79	26,607,481.32
利息收入	6,811,771.56	5,206,749.48
加：其他收益	1,091,005.00	1,292,869.19
投资收益（损失以“-”号填列）	1,437,025.89	
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		
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）	37,358.25	-11,202,672.93
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-768,964.16	-679,717.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-5,398,319.98	-4,260,350.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）	13,950.91	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-31,288,430.83	-53,610,563.96
加：营业外收入	52,082,997.40	80.00
减：营业外支出	1,022,440.84	248.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	19,772,125.73	-53,610,731.96
减：所得税费用	5,603.72	-1,680,400.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	19,766,522.01	-51,930,331.02
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以	19,766,522.01	-51,930,331.02

“—”号填列)		
2. 终止经营净利润（净亏损以“—”号填列)		
(二) 按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列)	19,766,522.01	-51,930,331.02
2. 少数股东损益（净亏损以“—”号填列)		
六、其他综合收益的税后净额		
归属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		
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	19,766,522.01	-51,930,331.02
归属于母公司所有者的综合收益总额	19,766,522.01	-51,930,331.02
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	0.04	-0.10
(二) 稀释每股收益	0.04	-0.10

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：黄小明

主管会计工作负责人：徐景阳

会计机构负责人：徐景阳

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	220,455,705.19	161,069,186.69
减：营业成本	143,427,168.11	100,689,927.62

税金及附加	1,078,043.19	538,824.63
销售费用	44,557,251.15	36,035,171.51
管理费用	24,361,343.70	21,258,949.10
研发费用	7,852,220.64	8,323,821.58
财务费用	22,516,678.42	21,973,088.35
其中：利息费用	28,188,684.89	26,240,819.16
利息收入	5,687,727.42	4,282,802.37
加：其他收益	466,899.88	583,291.41
投资收益（损失以“-”号填列）	1,437,025.89	
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）	37,358.25	-11,202,672.93
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-762,390.22	-709,618.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-5,398,319.98	-4,260,350.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）	13,950.91	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-27,542,475.29	-43,339,947.31
加：营业外收入	51,902,906.00	
减：营业外支出	16,243.52	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	24,344,187.19	-43,339,947.31
减：所得税费用	5,603.72	-1,680,400.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	24,338,583.47	-41,659,546.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	24,338,583.47	-41,659,546.37
（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	24,338,583.47	-41,659,546.37
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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	121,463,257.68	82,683,577.46
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		3,061,672.38
收到其他与经营活动有关的现金	9,018,566.10	2,385,289.68
经营活动现金流入小计	130,481,823.78	88,130,539.52
购买商品、接受劳务支付的现金	43,987,621.24	21,587,472.58
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	37,964,404.86	38,918,465.85
支付的各项税费	18,056,766.49	7,503,246.00
支付其他与经营活动有关的现金	50,229,614.92	40,788,873.79
经营活动现金流出小计	150,238,407.51	108,798,058.22
经营活动产生的现金流量净额	-19,756,583.73	-20,667,518.70
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	3,441,551.35	
取得投资收益收到的现金	1,437,025.89	

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	209,000.00	
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		4,545,713.89
投资活动现金流入小计	5,087,577.24	4,545,713.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,164,382.98	2,919,915.40
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	2,164,382.98	2,919,915.40
投资活动产生的现金流量净额	2,923,194.26	1,625,798.49
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	50,000,000.00	30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	50,000,000.00	30,000,000.00
偿还债务支付的现金	50,000,000.00	110,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	15,506,589.45	12,015,477.89
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		425,340.36
筹资活动现金流出小计	65,506,589.45	122,440,818.25
筹资活动产生的现金流量净额	-15,506,589.45	-92,440,818.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-32,339,978.92	-111,482,538.46
加：期初现金及现金等价物余额	722,436,863.90	801,118,279.38
六、期末现金及现金等价物余额	690,096,884.98	689,635,740.92

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023年半年度	2022年半年度
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	121,433,257.68	81,780,364.96
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	24,026,746.06	5,416,373.72
经营活动现金流入小计	145,460,003.74	87,196,738.68
购买商品、接受劳务支付的现金	33,703,246.55	9,688,106.24
支付给职工以及为职工支付的现金	37,099,408.32	36,176,058.66
支付的各项税费	12,794,644.26	3,567,527.96
支付其他与经营活动有关的现金	73,382,791.90	169,337,612.11
经营活动现金流出小计	156,980,091.03	218,769,304.97
经营活动产生的现金流量净额	-11,520,087.29	-131,572,566.29
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	3,441,551.35	
取得投资收益收到的现金	1,437,025.89	
处置固定资产、无形资产和其他长	19,000.00	

期资产收回的现金净额		
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		3,807,213.89
投资活动现金流入小计	4,897,577.24	3,807,213.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	756,677.02	451,856.00
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		
投资活动现金流出小计	756,677.02	451,856.00
投资活动产生的现金流量净额	4,140,900.22	3,355,357.89
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	50,000,000.00	30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	50,000,000.00	30,000,000.00
偿还债务支付的现金	50,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	15,506,589.45	9,649,714.00
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	65,506,589.45	9,649,714.00
筹资活动产生的现金流量净额	-15,506,589.45	20,350,286.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-22,885,776.52	-107,866,922.40
加：期初现金及现金等价物余额	585,478,522.80	667,832,233.20
六、期末现金及现金等价物余额	562,592,746.28	559,965,310.80

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度												少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	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	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	536,686,959.00			204,170,243.29	1,310,075,675.49		-598,381.19		60,559,514.31		-1,809,673,670.79		301,220,340.11		301,220,340.11
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	536,686,959.00			204,170,243.29	1,310,075,675.49		-598,381.19		60,559,514.31		-1,809,673,670.79		301,220,340.11		301,220,340.11
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	100.00			-127.36	587.63						19,766,522.01		19,767,082.28		19,767,082.28
(一)综合收益总额											19,766,522.01		19,766,522.01		19,766,522.01
(二)所有者投入和	100.00			-127.36	587.63								560.27		560.27

(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	536,687,059.00			204,170,115.93	1,310,076,263.12		-598,381.19		60,559,514.31		-1,789,907,148.78		320,987,422.39	320,987,422.39

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度													
	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	其他		
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	536,618,091.00			204,402,475.63	1,308,933,083.92		-598,381.19		60,559,514.31		-1,676,953,210.59		432,961,573.08	432,961,573.08
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	536,618,091.00			204,402,475.63	1,308,933,083.92		-598,381.19		60,559,514.31		-1,676,953,210.59		432,961,573.08	432,961,573.08

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、本期期末余额	536,687,059.00			204,170,115.93	1,310,076,263.12		-598,381.19		60,559,514.31	-1,649,622,274.68		461,272,296.49

上年金额

单位：元

项目	2022年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	536,618,091.00			204,402,475.63	1,308,933,083.92		-598,381.19		60,559,514.31	-1,553,212,037.91		556,702,745.76
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	536,618,091.00			204,402,475.63	1,308,933,083.92		-598,381.19		60,559,514.31	-1,553,212,037.91		556,702,745.76
三、本期增减变动金	62,636.0			-216,312	1,064,47					-41,659,		-40,748,7

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、本期期末余额	536,680, 727.00			204,186, 162.70	1,309,99 7,562.86		-598,381 .19		60,559,5 14.31	-1,594,8 71,584.2 8		515,954,0 01.40

三、公司基本情况

浙江亚太药业股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经浙江省人民政府企业上市工作领导小组《关于同意发起设立浙江亚太药业股份有限公司的批复》（浙上市〔2001〕128号）批准，由浙江亚太集团有限公司等5家法人发起设立，于2001年12月31日在浙江省工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省绍兴市。公司现持有统一社会信用代码为91330000146008822C的营业执照，注册资本536,687,059.00元，股份总数536,687,059股（每股面值1元），其中，有限售条件的流通股份A股0股，无限售条件的流通股份A股536,687,059股（截至2023年6月30日）。公司股票已于2010年3月16日在深圳证券交易所挂牌交易，股票代码为002370。

本公司属制药行业。主要产品：抗生素、抗病毒、心血管、消化系统、解热镇痛等化学制剂类药品。

本财务报表业经公司2023年8月25日第七届董事会第二十次会议批准对外报出。

本公司本期纳入合并范围的子公司共4户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

四、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，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

五、公司主要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的合并及母公司财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司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。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或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。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。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为

合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

(六) 合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和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，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。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在

该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外,其余一并转为当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本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,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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: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。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注三、14、(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。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。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注三、14(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营,确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债;确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;确认本公司单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务,下同),或者自共同经营购买资产时,在该等资产出售给第三方之前,本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相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。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允

价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起

的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

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。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间

差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

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，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A. 对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和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。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来

经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款组合 1——信用风险特征组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款组合 2——合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

B. 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期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：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款组合 1——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
其他应收款组合 2——合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联方	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

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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时，使用不可观察输入值。

(十一) 存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为在途物资、原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、

库存商品、发出商品等发出时采用月末一次加权平均法；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照一次转销法进行摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（十二）合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

（十三）持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组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）本公司已经就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。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

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

（十四）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第

22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处

理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先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。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

(十六) 固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过

一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

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	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
电子设备及仪器	年限平均法	5	5	19
运输工具	年限平均法	5	5	19

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十七) 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

(十八) 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已

经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十九）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。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。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、机器设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 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；C. 发生的初始直接费用；D. 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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本

公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

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

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A. 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D. 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 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本公司提供的担保余值。

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

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

经营租赁发生变更的，本公司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视为新租赁的收款额。

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

(二十) 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

(二十一) 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

公司将内部研究开发项目在取得临床批件前或进入实质性临床试验前所处阶段界定为研究阶段，研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；将取得临床批件后或进入实质性临床试验后所处阶段界定为开发阶段，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。

(二十二) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行

减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十三）长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

（二十四）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为

负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

(二十五) 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。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。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

(二十六) 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司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。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

(二十七) 优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或

损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十八）收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

①药品销售收入

公司化学制剂类药品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，销售收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认、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作为控制权转移时点，确认收入。

②医药研发服务收入

公司提供医药研发服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已转移给客户的服务对于客户的价值确定履约进度，并按履约进度确认收入。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。

（二十九）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，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，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所

得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（三十一）所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（三十二）其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指企业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。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

（2）套期会计

本公司报告期无套期会计事项。

（3）回购股份

本公司报告期无回购股份事项。

（三十三）重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

2022年11月30日,财政部颁布了《企业会计准则解释第16号》解释了“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”的问题,并自2023年1月1日起施行。

由于财政部的上述规定,公司拟对原会计政策进行相应变更,并按以上文件规定的起始日开始执行上述会计处理。

(2) 会计估计变更

本公司报告期无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

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

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2、优惠税负及批文

本公司于2021年12月16日被浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合认定为高新技术企业,取得编号为GR202133001156的高新技术企业证书,证书有效期3年,2021至2023年度按15%的税率计缴企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第1号)第三条,自2023年1月1日至2023年12月31日,适用加计抵减政策的其他有关事项,按照《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号)、《财政部 税务总局

关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2019 年第 87 号）等有关规定执行。本期绍兴雅泰药业有限公司适用上述政策当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2023 年 1 月 1 日】，期末指【2023 年 6 月 30 日】，本期指 2023 年 1-6 月，上期指 2022 年 1-6 月。

1、货币资金

项 目	2023.06.30	2023.01.01
库存现金	1,545.08	1,504.85
银行存款	710,090,251.10	742,430,270.25
其他货币资金	775,450.00	15,185,000.00
合 计	710,867,246.18	757,616,775.10

其中：存放在境外的款项总额

说明：武汉农村商业银行光谷分行因与原子公司武汉光谷新药孵化公共服务平台有限公司的 20,000,000.00 元借款合同纠纷，向湖北省武汉东湖新技术开发区人民法院提起诉讼，并申请财产保全，冻结本公司存放于上海浦东发展银行绍兴柯桥支行款项 19,994,911.20 元。其他货币资金 775,450.00 元为本期应付票据保证金，使用权受限。

2、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	107,175,208.45	6,615,705.68	100,559,502.77	95,022,252.13	5,963,361.29	89,058,890.84
合 计	107,175,208.45	6,615,705.68	100,559,502.77	95,022,252.13	5,963,361.29	89,058,890.84

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023 年 06 月 30 日，单项计提坏账准备：

单位	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
营口美克医药有限公司	137,744.76	100.00	137,744.76	回收可能性

鞍山市天鸿医药有限公司	93,737.00	100.00	93,737.00	回收可能性
大连天宇制药有限公司	402,638.20	100.00	402,638.20	回收可能性
合 计	634,119.96	100.00	634,119.96	

②2023年06月30日，组合计提坏账准备：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	105,530,617.83	5.00	5,276,530.89
1-2年	245,264.30	15.00	36,789.65
2-3年	17,640.00	30.00	5,292.00
3-4年	133,986.36	50.00	66,993.18
4-5年	35,200.00	50.00	17,600.00
5年以上	578,380.00	100.00	578,380.00
合 计	106,541,088.49	5.61	5,981,585.72

(3) 坏账准备的变动

项 目	2023. 1. 1	本期增加	本期减少		2023. 06. 30
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	5,963,361.29	652,344.39			6,615,705.68

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款总额的比例 (%)	长准备期末余额
江西五洲医药营销有限公司	4,778,831.16	1年以内	4.46	238,941.56
国药控股武汉恒丰有限公司	4,587,156.00	1年以内	4.28	229,357.80
江西卓成医药有限公司	3,003,340.00	1年以内	2.8	150,167.00
必康百川医药（河南）有限公司	2,900,263.12	1年以内	2.71	145,013.16
河北神农医药药材有限公司	2,662,154.65	1年以内	2.48	133,107.73
合 计	17,931,744.93		16.73	896,587.25

3、应收款项融资

项 目	2023. 06. 30	2022. 12. 31
以公允价值计量且其变动计入其他综合	11,932,110.37	26,595,222.85

收益的应收票据		
合 计	11,932,110.37	26,595,222.85

(1) 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:

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	94,324,920.03	
商业承兑汇票		
合 计	94,324,920.03	

说明: 本公司在日常资金管理中将银行承兑汇票贴现或背书,管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,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,列报为应收款项融资。

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2023.06.30			2022.12.31				
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1年以内	1,948,066.16	93.30		1,948,066.16	3,476,386.52	97.53		3,476,386.52
1-2年	41,524.6	1.99		41,524.6				
2-3年	0.00	0.00		0.00	47,118.39	1.32		47,118.39
3年以上	98,254.78	4.71		98,254.78	41,136.39	1.15		41,136.39
合 计	2,087,845.54	100.00		2,087,845.54	3,564,641.30	100.00		3,564,641.30

说明: 不存在账龄超过1年且金额重大的预付账款。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
上海海王机械有限公司	非关联方	338,832.80	16.23	1年以内	尚未到货
山东新时代药业有限公司	非关联方	219,249.70	10.50	1年以内	尚未到货
国家药品监督管理局	非关联方	159,360.00	7.63	1年以内	尚未结算
浙江和泽医药科技股份有限公司	非关联方	140,000.00	6.71	1年以内	尚未结算
无锡书谱尔精密机械科技有限公司	非关联方	104,000.00	4.98	1年以内	尚未到货
合 计		961,442.50	46.05		

期末余额前 5 名的预付款项合计数为 961,442.50 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 46.05%。

5、其他应收款

项 目	2023.06.30	2022.12.31
其他应收款	16,909,045.14	15,138,331.07
合 计	16,909,045.14	15,138,331.07

(1) 其他应收款情况

	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	54,415,999.86	37,506,954.72	16,909,045.14	52,528,666.02	37,390,334.95	15,138,331.07
合计	54,415,999.86	37,506,954.72	16,909,045.14	52,528,666.02	37,390,334.95	15,138,331.07

①坏账准备

A. 2023 年 06 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内		理由
		预期信用 损失率%	坏账准备	
单项计提：				
无				
合计				
组合计提：				
组合1	17,169,368.54		5 858,468.42	
组合2				
其他				
合计	17,169,368.54		5 858,468.42	

B. 2023 年 06 月 30 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期		理由
		预期信用 损失率%	坏账准备	
单项计提：				
无				
合计				
组合计提：				
组合1	4,800.00		10 480.00	
组合2				
其他				

合计	4,800.00	10	480.00
----	----------	----	--------

C. 2023年06月30日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期	坏账准备	理由
		预期信用损失率%		
单项计提：				
上海新生源医药集团有限公司	1,340,750.00	100.00	1,340,750.00	回收可能性
上海新高峰生物医药有限公司	1,598,569.00	100.00	1,598,569.00	回收可能性
武汉光谷生物产业基地建设投资有限公司	585,472.26	100.00	585,472.26	回收可能性
武汉光谷新药孵化公共服务平台有限公司	191,800.00	100.00	191,800.00	回收可能性
上海新生源医药集团有限公司	30,000,000.00	100.00	30,000,000.00	回收可能性
上海永历科贸有限公司	113,548.05	100.00	113,548.05	回收可能性
合计	33,830,139.31	100.00	33,830,139.31	

组合计提：

组合1	3,411,692.01	82.59	2,817,866.99
组合2			
其他			
合计	3,411,692.01	82.59	2,817,866.99

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	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)	
2023年1月1日余额	757,297.02	27,575.33	36,605,462.60	37,390,334.95
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段		-27,095.33	27,095.33	
本期计提	101,171.40		15,448.37	116,619.77
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年06月30余额	858,468.42	480.00	36,648,006.30	37,506,954.72

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.06.30	2022.12.31
拆借款	33,716,591.26	33,716,591.26
应收暂付款	1,042,202.34	620,038.79
代扣代缴	8,781.05	
押金保证金	19,648,425.21	18,192,035.97
合计	54,415,999.86	52,528,666.02

④其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海新生源医药集团有限公司	否	拆借款	31,340,750.00	2-3年240,750.00元； 3-4年31,100,000.00元	57.59	31,340,750.00
浙江金鸿医药有限公司	否	押金保证金	15,000,000.00	1年以内	27.57	750,000.00
上海新高峰生物医药有限公司	否	拆借款	1,598,569.00	1-2年11,600.00元；2-3年141,769.00元；3-4年1,445,200.00元	2.94	1,598,569.00
绍兴滨海新城管理委员会土地出让金财政专户	否	押金保证金	1,500,000.00	5年以上	2.76	1,500,000.00
绍兴市非税收入结算分户	否	诉讼费	1,484,965.00	1年以内	2.73	74,248.25
计			50,924,284.00		93.59	35,263,567.25

6、存货

(1) 存货分类

项 目	2023.06.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	26,953,549.92	3,342,866.22	23,610,683.70
在产品	14,106,605.85		14,106,605.85
库存商品	37,473,436.80	3,816,655.35	33,656,781.45
包装物	9,556,247.41		9,556,247.41
在途物资			
合计	88,089,839.98	7,159,521.57	80,930,318.41

(续)

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17, 159, 653. 13	2, 046, 249. 18	15, 113, 403. 95
在产品	24, 365, 486. 41		24, 365, 486. 41
库存商品	34, 021, 530. 27	4, 795, 418. 72	29, 226, 111. 55
包装物	8, 063, 257. 16		8, 063, 257. 16
在途物资	19, 733, 206. 00	1, 296, 617. 04	18, 436, 588. 96
合 计	103, 343, 132. 97	8, 138, 284. 94	95, 204, 848. 03

(2) 存货跌价准备

项 目	2023. 01. 01	本年增加金额		本年减少金额		2023. 06. 30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,046,249.18		1,296,617.04			3,342,866.22
库存商品	4,795,418.72	5,398,319.98		6,377,083.35		3,816,655.35
在途物资	1,296,617.04				1,296,617.04	0.00
合 计	8,138,284.94	5,398,319.98	1,296,617.04	6,377,083.35	1,296,617.04	7,159,521.57

存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	按相关产成品预计可销售数量及估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。		本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用
库存商品	按相关产成品预计可销售数量及估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。		本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用/售出

说明：本公司年末无用于债务担保的存货。

7、其他流动资产

项 目	2023. 06. 30	2022. 12. 31
增值税留抵税额	14, 458, 419. 09	17, 043, 845. 50
待认证进项税	541, 836. 05	622, 634. 64
合 计	15, 000, 255. 14	17, 666, 480. 14

8、长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动
-------	------	--------

	追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权 益变动
一、联营企业					
YATAI & BBT BIOTEC H LTD.	33,454,145.50				
合 计	33,454,145.50				

(续)

被投资单位	宣告发放现金 股利或利润	本期增减变动		期末余额	减值准备期末 余额
		计提减值准备	其他		
一、联营企业					
YATAI & BBT BIOTEC H LTD.				33,454,145.50	33,454,145.50
合 计				33,454,145.50	33,454,145.50

(2) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2023.01.01	本期增 加	本期减少	2023.06.30
YATAI & BBT BIOTEC H LTD.	33,454,145.50			33,454,145.50
合 计	33,454,145.50			33,454,145.50

9、其他非流动金融资产

项 目	2023.06.30	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损 益的金融资产	37,556,930.67	40,961,123.77
其中：权益工具投资	37,556,930.67	40,961,123.77
合 计	37,556,930.67	40,961,123.77

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	13,085,499.08	1,668,607.76	14,754,106.84

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
2、本年增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货/固定资产/在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额	13,085,499.08	1,668,607.76	14,754,106.84
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	2,134,791.94	286,444.33	2,421,236.27
2、本年增加金额	336,933.12	16,686.06	353,619.18
(1) 计提或摊销	336,933.12	16,686.06	353,619.18
(2) 存货/固定资产/在建工程转入			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额	2,471,725.06	303,130.39	2,774,855.45
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	10,613,774.02	1,365,477.37	11,979,251.39
2、年初账面价值	10,950,707.14	1,382,163.43	12,332,870.57

(2) 房地产转换情况

2022年11月15日，本公司原自用房产宿舍10间（房间号401-408、410、412）改为出租，自固定资产和无形资产转作投资性房地产并采用成本计量，转换日固定资产原值735,144.62元，累计折旧127,726.87元，无形资产原值93,821.74元，累计摊销15,871.51元。

2022年11月25日，本公司原自用房产宿舍4-7层（132间），8层（36间）改为出租，自固定资产和无形资产转作投资性房地产并采用成本计量，转换日固定资产原值

12,350,354.46 元，累计折旧 1,949,527.49 元，无形资产原值 1,574,786.02 元，累计摊销 267,713.62 元。

(3) 其他说明

绍兴雅泰药业有限公司与中国农业银行股份有限公司绍兴柯桥支行签订最高额抵押合同，为中国农业银行股份有限公司绍兴柯桥支行与浙江亚太药业股份有限公司形成的债权提供担保，担保的债权最高余额折合人民币(大写金额)壹亿伍仟玖佰伍拾柒万元整。抵押期间自 2022 年 09 月 21 日起至 2024 年 04 月 20 日。

抵押物为位于绍兴市上虞区沥海镇南滨西路 36 号的不动产(产权证为浙(2019)绍兴市不动产第 0000223 号)。其中投资性房地产中用于抵押担保的账面价值为 11,979,251.39 元。

11、固定资产

项 目	2023.06.30	2022.12.31
固定资产	369,667,892.54	384,498,843.25
合 计	369,667,892.54	384,498,843.25

(1) 固定资产及累计折旧

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备 及仪器	运输工具	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	413,919,566.76	200,482,331.80	57,616,182.22	5,698,693.16	677,716,773.94
2、本年增加金额	18,867.92	938,088.49	238,474.35	233,628.32	1,429,059.08
(1) 购置					
(2) 在建工程转入	18,867.92	938,088.49	238,474.35	233,628.32	1,429,059.08
(3) 企业合并增加					
(4) 经营租赁转为自用					
3、本年减少金额		153,420.15	517,533.91	57,264.96	728,219.02
(1) 处置或报废		153,420.15	517,533.91	57,264.96	728,219.02
(2) 合并范围减少					
(3) 自用转为经营租赁					
4、年末余额	413,938,434.68	201,267,000.14	57,337,122.66	5,875,056.52	678,417,614.00
二、累计折旧					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备 及仪器	运输工具	合 计
1、年初余额	89,955,332.56	125,705,149.22	29,365,052.33	5,258,733.93	250,284,268.04
2、本年增加金额	9,782,340.02	4,037,734.03	2,103,326.02	170,120.03	16,093,520.10
(1) 计提	9,782,340.02	4,037,734.03	2,103,326.02	170,120.03	16,093,520.10
(2) 企业合并增加					
(3) 经营租赁转为自用					
3、本年减少金额		62,691.01	420,291.15	54,401.71	537,383.87
(1) 处置或报废		62,691.01	420,291.15	54,401.71	537,383.87
(2) 合并范围减少					
(3) 自用转为经营租赁					0.00
4、年末余额	99,737,672.58	129,680,192.24	31,048,087.20	5,374,452.25	265,840,404.27
三、减值准备					
1、年初余额		23,127,045.13	19,806,617.52		42,933,662.65
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
(3) 经营租赁转为自用					
3、本年减少金额		11,443.12	12,902.34		24,345.46
(1) 处置或报废		11,443.12	12,902.34		24,345.46
(2) 合并范围减少					
(3) 自用转为经营租赁					
4、年末余额		23,115,602.01	19,793,715.18		42,909,317.19
四、账面价值					
1、年末账面价值	314,200,762.10	48,471,205.89	6,495,320.28	500,604.27	369,667,892.54
2、年初账面价值	323,964,234.20	51,650,137.45	8,444,512.37	439,959.23	384,498,843.25

②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	89,188,080.40	41,535,740.52		47,652,339.88	
机器设备	69,780,643.64	55,877,693.41	2,987,524.43	10,915,425.80	
电子设备及仪器	17,978,551.56	14,453,564.44	206,514.47	3,318,472.65	
运输工具	246,263.35	214,454.35		31,809.00	
合计	176,947,275.60	111,866,998.37	3,194,038.90	61,918,047.33	

③未办妥产权证书的固定资产情况

不存在未办妥产权证书的固定资产。

④其他说明

绍兴雅泰药业有限公司与中国农业银行股份有限公司绍兴柯桥支行签订最高额抵押合同,为中国农业银行股份有限公司绍兴柯桥支行与浙江亚太药业股份有限公司形成的债权提供担保,担保的债权最高余额折合人民币(大写金额)壹亿伍仟玖佰伍拾柒万元整。抵押期间自2022年09月21日起至2024年04月20日。

抵押物为位于绍兴市上虞区沥海镇南滨西路36号的不动产(产权证为浙(2019)绍兴市不动产第0000223号)。其中固定资产中用于抵押担保的账面价值为279,189,572.45元。

12、在建工程

项 目	2023.06.30	2022.12.31
在建工程	417,768.32	
合 计	417,768.32	

(1) 在建工程情况

项 目	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备购置	40,121,426.74	39,703,658.42	417,768.32	39,703,658.42	39,703,658.42	
零星装修工程	907,090.39	907,090.39		907,090.39	907,090.39	
武汉光谷新药研发 服务平台建设项目	259,793,428.78	259,793,428.78		259,793,428.78	259,793,428.78	
合 计	300,821,945.91	300,404,177.59	417,768.32	300,404,177.59	300,404,177.59	

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	2023.01.01	本期增加		本期减少		2023.06.30	
		金额	其中:利息 资本化金额	转入固 定资产	其他减 少	余额	其中:利息 资本化金 额
亚太药业现代医药制剂一期、二期项目		1,057,875.16		673,735.16		384,140.00	
设备购置	39,703,658.42	788,952.24		755,323.92		39,737,286.74	
零星装修工程	907,090.39					907,090.39	

合 计	40,610,748.81	1,846,827.40	0.00	1,429,059.08	0.00	41,028,517.13
-----	---------------	--------------	------	--------------	------	---------------

(3) 在建工程减值准备

工程名称	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.06.30
零星工程	907,090.39			907,090.39
设备购置	39,703,658.42			39,703,658.42
武汉光谷新药研发服务平台建设项目	259,793,428.78			259,793,428.78
合 计	300,404,177.59			300,404,177.59

说明：本期对长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程根据其可收回金额低于账面价值的金额计提在建工程减值准备。

13、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	3,775,183.59	3,775,183.59
2、本年增加金额		
3、本年减少金额	3,775,183.59	3,775,183.59
4、年末余额	0.00	0.00
二、累计折旧		
1、年初余额	2,384,326.56	2,384,326.56
2、本年增加金额	198,693.88	198,693.88
3、本年减少金额	2,583,020.44	2,583,020.44
4、年末余额	0.00	0.00
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	0.00	0.00
2、年初账面价值	1,390,857.03	1,390,857.03

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专有技术	合 计
-----	-------	------	-----

一、账面原值			
1、年初余额	53,754,724.94	21,863,000.25	69,512,259.82
2、本年增加金额		6,131,023.64	6,131,023.64
(1) 购置			
(2) 内部研发		6,131,023.64	6,131,023.64
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
(3) 转入投资性房地产			
4、年末余额	53,754,724.94	27,994,023.89	75,643,283.46
二、累计摊销			
1、年初余额	10,327,214.65	8,068,631.33	12,290,380.61
2、本年增加金额	541,997.70	2,031,397.72	2,573,395.42
(1) 摊销	541,997.70	2,031,397.72	2,573,395.42
(2) 企业合并增加			
.....			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
(3) 转入投资性房地产			
4、年末余额	10,869,212.35	10,100,029.05	14,863,776.03
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
.....			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
.....			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	42,885,512.59	17,893,994.84	60,779,507.43
2、年初账面价值	43,427,510.29	13,794,368.92	57,221,879.21

说明：本期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 29.44%。

(2) 其他说明：

绍兴雅泰药业有限公司与中国农业银行股份有限公司绍兴柯桥支行签订最高额抵押合同，为中国农业银行股份有限公司绍兴柯桥支行与浙江亚太药业股份有限公司形成的债权提供担保，担保的债权最高余额折合人民币(大写金额)壹亿伍仟玖佰伍拾柒万元整。抵押期间自 2022 年 09 月 21 日起至 2024 年 04 月 20 日。

抵押物为位于绍兴市上虞区沥海镇南滨西路 36 号的不动产(产权证为浙(2019)绍兴

市不动产第 0000223 号)。其中无形资产中用于抵押担保的是账面价值为 20,147,933.72 元的土地使用权(江滨区【2014】G9 地块)。

15、开发支出

(1) 开发支出情况

项 目	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
化药 1 类抗凝药 CX3002	38,027,023.35	38,027,023.35	0	38,027,023.35	38,027,023.35	0.00
化学药 2 类新药右旋酮洛芬缓释贴片	9,632,952.42		9,632,952.42	9,632,952.42		9,632,952.42
仿制药等开发支出	4,000,531.99		4,000,531.99	9,988,631.10		9,988,631.10
合 计	51,660,507.76	38,027,023.35	13,633,484.41	57,648,606.87	38,027,023.35	19,621,583.52

(2) 开发支出本年变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他.....	确认为无形资产	转入当期损益.....	
化药 1 类抗凝药 CX3002	38,027,023.35					38,027,023.35
化学药 2 类新药右旋酮洛芬缓释贴片	9,632,952.42					9,632,952.42
仿制药等开发支出	9,988,631.10	142,924.53		6,131,023.64		4,000,531.99
合 计	57,648,606.87	142,924.53		6,131,023.64		51,660,507.76

项目具体情况如下:

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	研发进度
利奈唑胺片	2016/1/22	取得临床批件	完成工艺验证
盐酸特拉唑嗪片	2021/5/27	取得临床备案	2023 年 3 月 14 日, 取得药品注册证书(通知书编号: 2023B01187)
非布司他片	2021/2/2	取得临床备案	2023 年 4 月 17 日, 取得药品注册证书(通知书编号: 2023S00570 (20mg)/2023S00569 (40mg))
多潘立酮干混悬剂	2019/4/11	取得临床备案	申报资料已撤回

化学药 2 类新药右旋酮洛芬缓释贴片	2016/8/3	取得临床批件	II 期临床试验总结阶段
化药 1 类抗凝药 CX3002	2016/11/11	取得临床批件	已完成 I 期临床试验, 2022 年 3 月 21 日, 公司出具体外试验验证 CX3002 片抗凝效果的具体方案。2022 年 11 月 20 日, 合作实验室告知体外实验无可行性。2022 年 11 月 23 日, 公司董事长和关键管理人员参与关于《创新药 CX3002 II 期临床试验是否继续进行的讨论》会议, 会议决定终止 CX3002 后期临床试验。

(3) 开发支出减值准备

工程名称	2023. 01. 01	本期增加	本期减少	2023. 06. 30
化药 1 类抗凝药 CX3002	38, 027, 023. 35			38, 027, 023. 35
合 计	38, 027, 023. 35			38, 027, 023. 35

16、长期待摊费用

项 目	2023. 01. 01	本期增加	本期摊销	2023. 06. 30
亚太创新医药研究院一期工程	2, 184, 465. 65		2, 152, 950. 56	31, 515. 09
排污权	336, 960. 00		56, 160. 00	280, 800. 00
合 计	2, 521, 425. 65		2, 209, 110. 56	312, 315. 09

17、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

无。

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023. 06. 30		2022. 12. 31	
	递延所得 税负债	应纳税 暂时性差异	递延所得 税负债	应纳税 暂时性差异
公允价值计量收益	3, 349, 907. 93	22, 332, 719. 53	3, 344, 304. 21	22, 295, 361. 41
合 计	3, 349, 907. 93	22, 332, 719. 53	3, 344, 304. 21	22, 295, 361. 41

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023. 06. 30	2022. 12. 31
可抵扣暂时性差异	147, 121, 090. 14	147, 140, 621. 86
可抵扣亏损	362, 111, 086. 33	341, 618, 605. 08
合 计	509, 232, 176. 47	488, 759, 226. 94

(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	2023. 06. 30	2022. 12. 31	备注
2023 年	28, 863, 549. 63	28, 863, 549. 63	
2024 年	49, 340, 745. 57	49, 340, 745. 57	
2025 年	21, 689, 902. 56	21, 689, 902. 56	
2026 年	25, 641, 121. 28	25, 641, 121. 28	
2027 年及以后	236, 575, 767. 29	216, 083, 286. 04	
合 计	362, 111, 086. 33	341, 618, 605. 08	

18、其他非流动资产

项 目	2023. 06. 30	2022. 12. 31
预付设备款		226, 932. 80
合 计		226, 932. 80

19、短期借款

(1) 短期借款分类:

借款类别	2023. 06. 30	2022. 12. 31
抵押借款	50, 000, 000. 00	50, 000, 000. 00
抵押借款应付利息	54, 166. 67	60, 805. 55
合 计	50, 054, 166. 67	50, 060, 805. 55

说明：抵押借款的抵押资产类别为固定资产 279, 189, 572. 45 元、投资性房地 11, 979, 251. 39 元 and 无形资产 20, 147, 933. 72 元，参见附注五、10、11 及 14。

20、应付票据

种 类	2023. 06. 30	2022. 12. 31
银行承兑汇票	7, 754, 500. 00	30, 370, 000. 00
合 计	7, 754, 500. 00	30, 370, 000. 00

说明：本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元（上期末：0.00 元）。

21、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2023. 06. 30	2022. 12. 31
工程设备款	6,546,190.64	6,917,095.21
应付货物及劳务款项	32,835,927.16	52,544,218.12
项目款	9,000.00	
合 计	39,391,117.80	59,461,313.33

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
杭州超宇空气净化工程有限公司	1,774,500.00	尚未结算
合 计	1,774,500.00	

22、预收款项

项 目	2023. 06. 30	2022. 12. 31
预收房租	347,889.93	1,029,908.32
合 计	347,889.93	1,029,908.32

23、合同负债

	2023. 06. 30	2022. 12. 31
合同负债	2,719,844.39	13,443,730.70
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	2,719,844.39	13,443,730.70

(1) 分类

项 目	2023. 06. 30	2022. 12. 31
预收货物及劳务款项	2,719,844.39	13,443,730.70
合 计	2,719,844.39	13,443,730.70

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

一、短期薪酬	11,738,113.03	29,933,537.42	34,597,893.46	7,073,756.99
二、离职后福利-设定提存计划	348,446.75	2,130,493.47	2,130,097.33	348,842.89
三、辞退福利		118,300.00	118,300.00	0.00
四、一年内到期的其他福利				0.00
合 计	12,086,559.78	32,182,330.89	36,846,290.79	7,422,599.88

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	11,201,753.46	25,691,752.02	29,993,917.85	6,899,587.63
2、职工福利费		971,971.63	971,971.63	0.00
3、社会保险费	179,128.37	1,059,102.17	1,064,861.18	173,369.36
其中：医疗保险费	161,435.59	992,759.84	991,652.23	162,543.20
工伤保险费	17,692.78	65,812.71	72,679.33	10,826.16
生育保险费		529.62	529.62	0.00
4、住房公积金	357,231.20	2,210,711.60	2,567,142.80	800.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	11,738,113.03	29,933,537.42	34,597,893.46	7,073,756.99

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	336,431.34	2,056,934.12	2,056,551.64	336,813.82
2、失业保险费	12,015.41	73,559.35	73,545.69	12,029.07
3、企业年金缴费				
合 计	348,446.75	2,130,493.47	2,130,097.33	348,842.89

25、应交税费

税 项	2023. 06. 30	2022. 12. 31
增值税	2, 926, 624. 74	5, 811, 244. 65
代扣代缴个人所得税	87, 485. 65	183, 618. 25
城市维护建设税	204, 863. 73	290, 562. 25
房产税	511, 150. 89	2, 791, 689. 01
土地使用税	835, 261. 36	1, 366, 287. 88
教育费附加	87, 798. 74	174, 337. 35
地方教育费附加	58, 532. 49	116, 224. 92
印花税	60, 010. 71	96, 901. 90
合 计	4, 771, 728. 31	10, 830, 866. 21

26、其他应付款

项 目	2023. 06. 30	2022. 12. 31
应付利息		
其他应付款	40, 352, 325. 48	41, 652, 835. 54
合 计	40, 352, 325. 48	41, 652, 835. 54

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023. 06. 30	2022. 12. 31
股权收购款	11, 250, 000. 00	11, 250, 000. 00
押金保证金	14, 301, 638. 45	13, 665, 312. 00
应付暂收款	14, 800, 687. 03	16, 737, 523. 54
合 计	40, 352, 325. 48	41, 652, 835. 54

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
GreenVillaHoldingsLtd.	11, 250, 000. 00	存在纠纷
武汉宾校生物科技开发有限公司	5, 000, 000. 00	存在纠纷
合 计	16, 250, 000. 00	

27、一年内到期的非流动负债

项 目	2023. 06. 30	2022. 12. 31
一年内到期的长期借款（附注五、29）		
一年内到期的租赁负债（附注五、31）		1,699,657.61
合 计		1,699,657.61

28、其他流动负债

项 目	2023. 06. 30	2022. 12. 31
待转销项税额	353,579.77	1,747,684.99
合 计	353,579.77	1,747,684.99

29、长期借款

（1）长期借款分类

借款类别	2023. 06. 30	2022. 12. 31
信用借款		
抵押借款		
保证借款		
质押借款		
减：一年内到期的长期借款（附注五、27）		
合 计		

30、应付债券

（1）应付债券

项 目	2023. 06. 30	2022. 12. 31
可转换公司债券	910,889,766.67	900,014,949.66
合 计	910,889,766.67	900,014,949.66

（2）应付债券的增减变动

应付的可转换公司债券的期末余额（不包括期末应付利息）

债券名称	面值总额	初始溢(折)价额	累计溢(折)价摊销	累计转股金额	期末余额
亚药转债	965,000,000.00	217,241,523.79	161,977,572.70	3,107,600.00	906,628,448.91

应付的可转换公司债券的本期变化情况

债券名称	期初价值	本年溢(折)价摊销	本年应计利息	本年已付利息	本年转股金额	期末价值
亚药转债	900,014,949.66	17,379,394.87	7,924,417.14	14,428,395.00	600.00	910,889,766.67
合计	900,014,949.66	17,379,394.87	7,924,417.14	14,428,395.00	600.00	910,889,766.67

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

根据公司 2018 年第一次临时股东大会和第六届董事会第十次会议决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准浙江亚太药业股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可〔2019〕225 号）核准，公司 2019 年度向社会公开发行面值总额 965,000,000.00 元可转换公司债券，扣除发行费用后实际募集资金净额 952,588,207.56 元，可转换公司债券每张面值为 100 元，按面值发行，期限 6 年。上述可转换公司债券票面利率为第一年 0.30%、第二年 0.50%、第三年 1.00%、第四年 1.50%、第五年 1.80%、第六年 2.00%。每年的付息日为可转债发行首日起每满一年的当日，到期一次还本。

根据相关法律法规和《浙江亚太药业股份有限公司公开发行可转换公司债券募集说明书》（以下简称“《募集说明书》”）的有关规定，公司公开发行的“亚药转债”自 2019 年 10 月 9 日起可转换为本公司股份，转股期为自 2019 年 10 月 9 日至 2025 年 4 月 2 日，初始转股价格为人民币 16.30 元/股。由于本公司实施 2018 年度权益分派方案，根据“亚药转债”转股价格调整的相关条款，自 2019 年 6 月 10 日（除权除息日）起，“亚药转债”转股价格调整为 16.25 元/股。

公司分别于 2022 年 8 月 19 日、2022 年 9 月 8 日召开的第七届董事会第五次会议、2022 年第三次临时股东大会审议通过了《关于董事会提议向下修正可转换公司债券转股价格的议案》。2022 年 9 月 8 日，公司召开第七届董事会第七次会议，审议通过了《关于向下修正可转换公司债券转股价格的议案》，根据《募集说明书》的相关条款及公司 2022 年第三次临时股东大会授权，综合考虑前述价格和公司实际情况，董事会确定“亚药转债”的转股价

格由 16.25 元/股向下修正为 8.50 元/股，调整后的转股价格自 2022 年 9 月 9 日起生效。

公司分别于 2023 年 3 月 14 日、2023 年 3 月 31 日召开的第七届董事会第十二次会议、2023 年第一次临时股东大会审议通过了《关于董事会提议向下修正可转换公司债券转股价格的议案》。2023 年 3 月 31 日，公司召开第七届董事会第十三次会议，审议通过了《关于向下修正可转换公司债券转股价格的议案》，根据《募集说明书》的相关条款及公司 2023 年第一次临时股东大会授权，综合考虑前述价格和公司实际情况，董事会确定“亚药转债”的转股价格由 8.50 元/股向下修正为 6.00 元/股，调整后的转股价格自 2023 年 4 月 3 日起生效。

公司分别于 2023 年 7 月 3 日、2023 年 7 月 14 日召开的第七届董事会第十八次会议、2023 年第三次临时股东大会审议通过了《关于董事会提议向下修正可转换公司债券转股价格的议案》。2023 年 7 月 14 日，公司召开第七届董事会第十九次会议审议通过了《关于向下修正可转换公司债券转股价格的议案》，根据《募集说明书的相关条款及公司 2023 年第三次临时股东大会授权，综合考虑前述价格和公司实际源情况，董事会确定“亚药转债”的转股价格由 6.00 元/股向下修正为 4.21 元/股，整后的转股价格自 2023 年 7 月 17 日起生效。

31、租赁负债

项 目	2023.06.30	2022.12.31
租赁付款额		1,732,860.74
减：未确认融资费用		33,203.13
小计		1,699,657.61
减：一年内到期的租赁负债（附注 27）		1,699,657.61
合 计		

32、预计负债

（1）明细情况

项 目	2023.06.30	2022.12.31	形成原因
未决诉讼		51,788,776.90	
待执行的亏损合同	38,043,600.00	38,043,600.00	超额亏损
合 计	38,043,600.00	89,832,376.90	

33、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
-----	------	------	------	------	------

政府补助	6,825,372.22	630,348.04	6,195,024.18	收到财政拨款
合计	6,825,372.22	630,348.04	6,195,024.18	

其中，涉及政府补助的项目：

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	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
新建年产粉针剂8,500万支生产线项目财政专项补助	66,874.05		30,865.00				36,009.05	与资产相关
年产4,000万支冻干粉针生产线改造项目财政专项补助	147,853.77		32,856.36				114,997.41	与资产相关
工业经济转型升级省重大工业投资项目奖励	757,866.67		64,960.00				692,906.67	与资产相关
现代医药制剂（一期、二期）项目专项资金补助	5,852,777.73		501,666.68				5,351,111.05	与资产相关
CX3002 研发项目专项团队补助								与资产相关
合计	6,825,372.22		630,348.04				6,195,024.18	

34、股本

项目	2022.12.31	本期增减				小计	2023.06.30
		发行新股	送股	可转债转股	其他		
股份总数	536,686,959			100.00		100.00	536,687,059

35、其他权益工具

(1) 年末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

本公司发行的可转换公司债券的基本情况详见本财务报表附注五、30 之说明。

(2) 年末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况

发行在外的 金融工具	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司 债券	9,618,930	204,170,243.29			6	127.36	9,618,924	204,170,115.93
合 计	9,618,930	204,170,243.29			6	127.36	9,618,924	204,170,115.93

说明：本期其他权益工具本期减少系可转换公司债券转股所致，详见本财务报表附注五、30 之说明

36、资本公积

项 目	2023. 01. 01	本期增加	本期减少	2023. 06. 30
股本溢价	1,301,466,749.23	587.63		1,301,467,336.86
其他资本公 积	8,608,926.26			8,608,926.26
合 计	1,310,075,675.49	587.63		1,310,076,263.12

说明：本期股本溢价本期增加系可转换公司债券转股所致，详见本财务报表附注五、30 之说明。

37、其他综合收益

项 目	期初 余额	本年所 得税前 发生额	本期发生金额			期末 余额
			减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减：所 得税费 用	税后 归属 于母 公司	
一、不能重分 类进损益的其 他综合收益						
二、将重分类 进损益的其他 综合收益	-598,381.19					-598,381.19
其中：权益法 下可转损益的 其他综合收益	-598,381.19					-598,381.19
其他综合收益 合计	-598,381.19					-598,381.19

38、盈余公积

项 目	2023. 01. 01	本期增加	本期减少	2023. 06. 30
法定盈余公积	60,559,514.31			60,559,514.31
合 计	60,559,514.31			60,559,514.31

39、未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-1,809,673,670.79	
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	-1,809,673,670.79	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	19,766,522.01	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,789,907,148.78	

40、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	219,013,441.03	140,436,572.79	161,502,902.16	101,769,105.81
其他业务	2,124,282.55	1,045,016.96	8,415.93	99,701.72
合 计	221,137,723.58	141,481,589.75	161,511,318.09	101,868,807.53

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
医药制造	219,013,441.03	40,436,572.79	161,074,053.95	101,601,859.87
服务业			428,848.21	167,245.94
合 计	219,013,441.03	140,436,572.79	161,502,902.16	101,769,105.81

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
抗生素类产品	147,912,996.65	98,928,559.33	98,534,034.52	71,941,546.41
消化系统类产品	17,573,298.18	10,604,163.35	22,790,579.36	7,405,970.35
其他产品及服务	53,527,146.20	30,903,850.11	40,178,288.28	22,421,589.05
合计	219,013,441.03	140,436,572.79	161,502,902.16	101,769,105.81

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
境内	219,013,441.03	140,436,572.79	161,502,902.16	101,769,105.81
合计	219,013,441.03	140,436,572.79	161,502,902.16	101,769,105.81

(5) 2023年1-6月营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	工程建造	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入			2,124,282.55		2,124,282.55
在某一时点确认收入	219,013,441.03				219,013,441.03
合计	219,013,441.03		2,124,282.55		221,137,723.58

(6) 履约义务

对于商品销售类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务；对于提供服务类交易，本公司在提供整个服务的期间根据履约进度确认已完成的履约义务。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

(7) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为 4187250 元，预计将于 2023 年下半年度确认收入。

(8) 本年度作为出租人相关损益情况列示如下：

融资租赁：

销售损益

租赁投资净额的融资收益

与未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入

经营租赁：

租赁收入 682,018.39

其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入

41、税金及附加

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
城市维护建设税	528,614.39	302,015.02
教育费附加	257,070.12	181,209.00
房产税	1,658,286.49	1,516,994.76
土地使用税	683,143.98	582,613.98
车船使用税		
印花税	139,547.95	50,392.60
地方教育附加	171,380.08	120,806.01
合 计	3,438,043.01	2,754,031.37

42、销售费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
市场推广费	33,961,478.28	27,972,138.71
职工薪酬	8,343,070.00	6,546,000.00
差旅费	1,093,923.30	1,038,384.32
业务招待费	715,353.03	196,300.59
邮寄费	95,094.68	89,052.44
其他	348,331.86	193,842.84
合 计	44,557,251.15	36,035,718.90

43、管理费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	12,854,560.46	14,732,761.08

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
资产折旧与摊销	5,655,072.67	7,595,584.16
物料消耗	429,632.44	1,254,650.47
专业服务费	3,787,585.16	1,481,715.51
业务招待费	536,774.23	704,594.06
车辆使用费	283,404.42	527,964.78
租赁费	4,201,079.73	987,858.60
诉讼费	-138,520.82	4,275.00
办公费	489,529.62	449,538.78
水电费	937,702.64	224,656.86
差旅费	173,392.81	66,412.65
搬迁认证费		
其他	2,305,756.60	1,471,437.10
安全生产费	140,262.72	
排污权使用费	88,560.00	
合 计	31,744,792.68	29,501,449.05

44、研发费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	3,117,500.00	4,024,152.51
资产折旧与摊销	2,172,196.92	1,827,910.79
委外研发费	897,392.20	1,287,106.54
物料消耗	1,110,474.61	1,540,435.05
其他	727,253.47	13,344.99
合 计	8,024,817.20	8,692,949.88

45、财务费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息费用	26,385,495.79	26,607,481.32
减：利息收入	6,811,771.56	5,206,749.48
承兑汇票贴息		
汇兑损失		
减：汇兑收益		

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
手续费	17,992.30	18,321.00
合 计	19,591,716.53	21,419,052.84

46、其他收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
代扣个人所得税手续费返还	44,721.47	43,459.60
与收益相关的政府补助	359,660.00	505,684.31
与资产相关的政府补助	630,348.04	630,348.04
增值税进项税加计扣除	56,275.49	113,377.24
合 计	1,091,005.00	1,292,869.19

计入当期其他收益的政府补助：

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
与资产相关：		
新建年产粉针剂 8,500 万支生产线项目财政专项补助	30,865.00	
年产 4,000 万支冻干粉针生产线改造项目财政专项补助	32,856.36	
工业经济转型升级省重大工业投资项目奖励	64,960.00	
现代医药制剂（一期、二期）项目专项资金补助	501,666.68	
CX3002 研发项目专项团队补助		
小计	630,348.04	
与收益相关：		
2020 年高新技术企业认定奖励		
社保稳岗补贴		
2020 年度助力市场主体高质量发展专项资金		
2021 企业复工复产专项补贴		
企业以工代训补贴		
工业企业留工稳岗扶持补贴		
科技创新高质量发展专项资金		
零星补助	560.00	
2021 年度市级亩均效益“领跑者”企业奖励		
2022 年度企业复工复产专项补贴		
仿制药质量和疗效一致性评价省级奖补资金		

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
2022 年度第十二批人才计划相关奖励资金		
一次性扩岗补助款	6,000.00	
2021 年度区级星级两新组织党组织奖		
绍兴市柯桥区海外高层次人才奖励	300,000.00	
促进民营经济高质量发展研发费用补助		
2021 年度知识产权专项资金补助		
高企认定奖励补贴（第三批）		
小微企业工会经费退返		
2021 年度稳岗补贴		
柯桥区重点大型客车提前淘汰补助金		
职工医疗互助保障补助	23,100.00	
2022 年度区级星级两新组织党组织奖励		
资金	30,000.00	
小计	359,660.00	
合 计	990,008.04	

47、投资收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	1,437,025.89	0.00
合 计	1,437,025.89	0.00

48、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
其他非流动金融资产	37,358.25	-11,202,672.93
其中：权益工具投资公允价值变动	37,358.25	-11,202,672.93
合 计	37,358.25	-11,202,672.93

49、信用减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
应收账款信用减值损失	-652,344.39	-622,543.64
其他应收款信用减值损失	-116,619.77	-57,174.23
合 计	-768,964.16	-679,717.87

50、资产减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
存货跌价损失	-5,398,319.98	-4,260,350.87
长期股权投资减值损失		
固定资产减值损失		
开发支出减值损失		
在建工程减值损失		
合计	-5,398,319.98	-4,260,350.87

51、资产处置收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	13,950.91		13,950.91
其中：固定资产	13,950.91		13,950.91
无形资产			
合计	13,950.91		13,950.91

52、营业外收入

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
零星收入	141,592.92	80.00	141,592.92
诉讼履行款退回	117,500.00		117,500.00
非流动资产毁损报废收入			
其他	51,823,904.48		51,823,904.48
合计	52,082,997.40	80.00	52,082,997.40

53、营业外支出

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益
未决诉讼			
罚款	33,890.00	248.00	33,890.00
赔偿金			
税收滞纳金			

非流动资产毁损报废损失	988,550.84		988,550.84
其他			
合 计	1,022,440.84	248.00	1,022,440.84

54、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
当期所得税费用		
递延所得税费用	5,603.72	-1,680,400.94
合 计	5,603.72	-1,680,400.94

(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	19,772,125.73
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	2,965,818.86
某些子公司适用不同税率的影响	-457,206.45
对以前期间当期税项的调整	
不征税收入和税收优惠（不含税率优惠）的纳税影响	-76,411.06
不可抵扣的税项费用的纳税影响	1,179,937.47
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	-3,606,535.10
税率变动的的影响	
利用以前期间的税务亏损	
未确认递延所得税的税务亏损	
技术改造国产设备投资—投资抵税	
所得税费用	5,603.72

55、其他综合收益

详见附注五、37

56、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
政府补助	403,821.47	548,184.49
利息收入	6,811,771.56	661,035.59
收到的保证金	1,248,076.59	986,865.08

其他	554,896.48	189,204.52
合计	9,018,566.10	2,385,289.68

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
支付销售费用	36,215,040.71	29,551,374.51
支付管理及研发费用	9,979,509.48	8,305,665.77
支付保证金	865,750.14	2,365,981.36
支付租金	720,775.57	222,299.00
银行手续费	18,953.64	18,192.00
其他	2,429,585.38	325,361.15
合计	50,229,614.92	40,788,873.79

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
定期存款利息	0.00	4,545,713.89
合计	0.00	4,545,713.89

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
拆借款		
合计	0.00	0.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
光谷亚太股权回购款		
租赁负债本金及利息		425,340.36
合计	0.00	425,340.36

57、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	19,766,522.01	-51,930,331.02

加：信用减值损失	768,964.16	
资产减值损失	5,398,319.98	4,940,068.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,430,453.22	18,704,648.61
使用权资产折旧	198,693.88	596,081.64
无形资产摊销	2,573,395.42	1,238,775.30
长期待摊费用摊销	992,359.44	925,024.74
资产处置损失（收益以“－”号填列）	974,599.93	0.00
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		0.00
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-37,358.25	11,202,672.93
财务费用（收益以“－”号填列）	26,385,495.79	22,061,767.43
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,437,025.89	0.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		0
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	5,603.72	-1,680,400.94
存货的减少（增加以“－”号填列）	15,252,288.46	10,179,731.20
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	4,759,357.24	-15,427,905.80
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-111,788,252.84	-21,477,651.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-19,756,583.73	-20,667,518.70

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

确认使用权资产的租赁

.....

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	690,096,884.98	689,635,740.92
减：现金的期初余额	722,436,863.90	801,118,279.38
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 -32,339,978.92 -111,482,538.46

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
一、现金	690,096,884.98	689,635,740.9
其中：库存现金	1,545.08	34393.83
可随时用于支付的银行存款	690,095,339.90	689,601,347.0
可随时用于支付的其他货币资金		-
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	690,096,884.98	689,601,347.0
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

58、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	19,994,911.20	冻结
货币资金	775,450.00	应付票据保证金
其他非流动金融资产		
存货		
固定资产	279,189,572.45	借款抵押
无形资产	20,147,933.72	借款抵押
投资性房地产	11,979,251.39	借款抵押
合 计	332,087,118.76	

59、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关			与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产 账面价值	递延 收益	其他收益	营业外收 入	冲减成 本费用	
零星补助	560.00				560.00			是

补助项目	金额	与资产相关			与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产 账面价值	递延 收益	其他收益	营业外收 入	冲减成 本费用	
一次性扩岗补助款	6,000.00				6,000.00			是
2022年度区级星级两新组织党组织奖	30,000.00				30,000.00			是
绍兴市柯桥区海外高层次人才奖励	300,000.00				300,000.00			是
职工医疗互助保障补助	23,100.00				23,100.00			是
合 计	359,660.00				359,660.00			—

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入 其他收益	计入 营业外收入	冲减成本费用
新建年产粉针剂 8,500 万支生产线项目财政专项补助	与资产相关	30,865.00		
年产 4,000 万支冻干粉针生产线改造项目财政专项补助	与资产相关	32,856.36		
工业经济转型升级省重大工业投资项目奖励	与资产相关	64,960.00		
现代医药制剂(一期、二期)项目专项资金补助	与资产相关	501,666.68		
零星补助	与收益相关	560.00		
一次性扩岗补助款	与收益相关	6,000.00		
2022年度区级星级两新组织党组织奖	与收益相关	30,000.00		
绍兴市柯桥区海外高层次人才奖励	与收益相关	300,000.00		
职工医疗互助保障补助	与收益相关	23,100.00		
合 计		990,008.04		

六、合并范围的变更

本期公司合并范围无变更。

七、在其他主体中的权益

1、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	
绍兴雅泰药业有限公司	绍兴市	绍兴市	医药制造业	100.00		设立
绍兴兴亚药业有限公司	绍兴市	绍兴市	医药制造业	100.00		设立
武汉光谷亚太药业有限公司	武汉市	武汉市	科学研究和技术服务业	100.00		设立
武汉光谷亚太医药研究院有限公司	武汉市	武汉市	科学研究和技术服务业		100.00	设立

注：按照本公司最终在该等子公司的净资产中所享有的权益比例填列。

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
YATAI & BBT BIOTECH LTD.	加拿大	温哥华	种植业	50.00%		权益法核算

注：在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：公司在 YATAI & BBT BIOTECH LTD. 持股比例为 50%，表决权为 1/3。

(2) 重要联营企业的主要财务信息（2023 年 6 月）

项 目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额
	YATAI & BBT BIOTECH LTD.	BIOTECH LTD.	YATAI & BBT BIOTECH LTD.
流动资产	899,585.88		1,583,778.19
非流动资产	20,032,176.13		18,633,216.47
资产合计	20,931,762.01		20,216,994.66
流动负债	19,841.83		128,765.67
非流动负债	3,894,387.52		3,656,970.87
负债合计	3,914,229.35		3,785,736.54
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	17,017,532.66		16,431,258.12

按持股比例计算的净资产份额	8,508,766.33	8,215,629.06
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	-8,508,766.33	-8,215,629.06
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-411,923.27	-272,903.81
终止经营的净利润		
其他综合收益	998,197.81	
综合收益总额	586,274.54	-272,903.81
本年度收到的来自联营企业的股利		

(3) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营或联营企业名称	上年末累积未确认的损失	本期未确认的损失(或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
YATAI & BBT BIOTECH LTD.	-3,395,678.02	-205,961.64	-3,601,639.66

八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

(1) 外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，海外业务包括美元、加拿大元等外币项目结算，因此海外业务的结算存在外汇风险。此外，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。本公司总部财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

管理层会依据最新市场状况及时作出调整，未来利率变化不会对本公司的经营业绩造成重大不利影响。

(3) 其他价格风险

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动而风险。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据、应收融资租赁款、贷款，以及理财产品等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于信用评级较高的金融机构，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

3、流动性风险

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

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，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

2023年6月30日，本公司已获得国内银行提供最高为人民币140,000,000.00元的贷款额度，其中尚未使用的银行授信额度为人民币83,020,950.00元。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1、债务工具投资				
2、权益工具投资				
(二) 其他非流动金融资产				
1、债务工具投资				
2、权益工具投资				
(三) 应收款项融资				
	25,106,882.02		12,450,048.65	37,556,930.67
			11,932,110.37	11,932,110.37

项 目	第一层次公允 价值计量	期末公允价值		合 计
		第二层 次公允 价值计 量	第三层次公允 价值计量	
持续以公允价值计量的资产 总额	25,106,882.02		24,382,159.02	49,489,041.04

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

计量日能够取得的相同资产在活跃市场上未经调整的报价。

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

对于不在活跃市场交易的权益工具投资，由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司采用收益法或市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为公允价值的参考依据，公司从获取的相关信息分析，也未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，因此年末以成本作为公允价值。

公司应收款项融资系所持有的银行承兑汇票，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低且承兑汇票期限短，因此以票面价值作为公允价值的合理估计。

十、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司 对本公 司的持 股比 例%	母 公 司 对 本 公 司 的 表 决 权 比 例%
宁波富邦控股集团 有限公司	宁波	商务服务业	27,000.00	18.02	18.02

说明：2021年11月4日，公司收到浙江省绍兴市中级人民法院出具的执行裁定书，裁定浙江亚太集团有限公司持有的2,950万股股票、钟婉珍持有的亚太药业500万股股票自裁定送达买受人归宁波富邦控股集团有限公司之日起归宁波富邦控股集团有限公司所有。本次权益变动后，浙江亚太集团有限公司及其一致行动人合计持有亚太药业14,600,000股股份，占亚太药业总股本的2.72%；宁波富邦控股集团有限公司及其全资子公司上海汉贵投资管理有限公司合计持有亚太药业57,675,566股股份，占亚太药业总股本的10.75%。公司股权结构较为分散且前两大股东的持股比例较为接近。本次权益变动后，公司由控股股东为浙江亚太集团有限公司、实际控制人为陈尧根先生，变更为无控股股东、无实际控制人。

公司于2022年4月15日召开2022年第一次临时股东大会，本次会议选举宋凌杰、黄小明、傅才、宋令波、黄伟、周亚健为公司第七届董事会非独立董事，选举吕海洲、刘岳辉、蔡敏为公司第七届董事会独立董事，上述当选的4名非独立董事、2名独立董事由富邦集团

及其子公司汉贵投资提名，占公司董事会成员的半数以上。富邦集团及其一致行动人拥有公司有表决权股份比例为 18.02%，为公司第一大股东；公司第七届董事会共有 9 名董事，其中 6 名由富邦集团及其子公司汉贵投资提名，占公司董事会成员的半数以上，根据《公司法》、《上市公司收购管理办法》等相关法律法规的规定，公司控股股东由无控股股东变更为宁波富邦控股集团有限公司，公司实际控制人由无实际控制人变更为宋汉平、黄小明、傅才、胡铮辉 4 名自然人组成的管理团队。

因此，本公司的最终控制方为宋汉平、黄小明、傅才、胡铮辉 4 名自然人组成的管理团队。

报告期内，母公司注册资本变化如下：

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
金额	270,000,000.00			270,000,000.00

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1、“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、2、“在合营或联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
宁波康德投资有限公司	直接或间接持股 5% 及以上的企业
宋汉平	直接或间接持股 5% 及以上的自然
宋凌杰	董事长, 董事
傅才	副董事长, 董事
黄小明	董事, 总经理
周亚健	董事
宋令波	董事
黄伟	董事
刘岳辉	独立董事
蔡敏	独立董事
吕海洲	独立董事
蔡毅峰	监事会主席
周华英	监事
屠敏	监事
岑建维	副总经理
胡宝坤	副总经理
谭钦水	副总经理

徐炜

董事会秘书

徐景阳

财务总监

注：直接或间接持股 5%及以上的自然人的控股企业、董监高的任职企业与公司不存在关联方交易，不做详细披露。

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

(3) 关联租赁情况

无。

(4) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
绍兴雅泰药业有限公司	159,570,000.00	2022年9月21日	2024年4月20日	否

说明：2022年9月21日，全资子公司绍兴雅泰药业有限公司与中国农业银行股份有限公司绍兴柯桥支行签订编号为 33100620220085407 的最高额抵押合同，绍兴雅泰药业有限公司以位于绍兴市滨海新城沥海镇南滨西路 36 号的不动产为抵押物为农业银行与公司形成的债权提供担保，担保的债权最高余额折合人民币(大写金额)壹亿伍仟玖佰伍拾柒万元整，抵押期间自 2022 年 09 月 21 日起至 2024 年 04 月 20 日。

同日，公司与中国农业银行股份有限公司绍兴柯桥支行签订编号为 33010120220027566 的《流动资金借款合同》，公司获得流动资金借款 5,000.00 万元，借款期限为 2022 年 9 月 21 日至 2023 年 9 月 18 日，该笔借款已于 2023 年 3 月 31 日提前归还。

2023 年 3 月 16 日，公司与中国农业银行股份有限公司绍兴柯桥支行签订编号为 33010120230007786 的《流动资金借款合同》，公司获得流动资金借款 5000 万元，借款期限为 2023 年 3 月 16 日至 2024 年 3 月 14 日。

(5) 关联方资金拆借

无。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(7) 关键管理人员报酬

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
关键管理人员报酬	1, 592, 538. 10	2, 388, 254. 68

(8) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

无。

7、关联方承诺

无。

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

本公司于 2019 年公开发行可转换公司债券，募集资金用于“亚太药业现代医药制剂一期、二期项目”、“研发平台建设项目”和“营销网络建设项目”，投资金额分别为 30,000.00 万元、59,906.20 万元和 5,352.62 万元。

截至本资产负债表日，公司上述募投项目尚未使用的募集资金余额分别为 12,228.58 万元、50,226.33 万元和 5,537.76 万元。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

①武汉农村商业银行股份有限公司光谷分行因与武汉光谷新药孵化公共服务平台有限公司、上海新生源医药集团有限公司借款合同纠纷，以亚太药业、上海新高峰生物医药有限公司滥用股东身份与法人独立地位，损害关联公司与债权人利益，要求公司、上海新高峰对光谷新药孵化、上海新生源的上述全部债务承担连带责任，向武汉东湖新技术开发区人民法院提起诉讼。武汉农商行申请财产保全，公司银行账户被冻结，合计冻结金额 1,999.49 万元。

2020 年 12 月 30 日，公司收到湖北省武汉东湖新技术开发区人民法院《民事判决书》（（2020）鄂 0192 民初 1083 号），裁定公司需对原子公司武汉光谷新药孵化公共服务平台有限公司的银行借款承担连带责任，其中借款本金 19,991,770.80 元，借款期间利息和逾期利息 1,727,205.70 元，案件受理费等费用 144,963.82 元。公司已于 2020 年度确认预计负债 21,863,940.32 元。

经公司上诉，2021 年 7 月，公司收到湖北省武汉市中级人民法院《民事裁定书》（（2021）

鄂 01 民终 6254 号)，裁定撤销湖北省武汉东湖新技术开发区人民法院（2020）鄂 0192 民初 1083 号民事判决，并将此案发回重审。湖北省武汉市中级人民法院《民事裁定书》（（2021）鄂 01 民终 6254 号）裁定：撤销湖北省武汉东湖新技术开发区人民法院（2020）鄂 0192 民初 1083 号民事判决，本案发回湖北省武汉东湖新技术开发区人民法院重审。

2022 年 10 月 27 日，公司收到湖北省武汉东湖新技术开发区人民法院《民事判决书》（（2021）鄂 0192 民初 9903 号），裁定武汉光谷新药孵化公共服务平台有限公司向武汉农村商业银行股份有限公司光谷分行支付借款本金 19,991,770.8 元、借款期间的利息 3,140.37 元及逾期罚息，上海新生源对上述债务承担连带保证责任。亚太药业不承担责任。

武汉农村商业银行股份有限公司光谷分行提起上诉，该案于 2023 年 4 月 27 日开庭审理。2023 年 7 月 4 日公司收到湖北省武汉市中级人民法院下发的《民事判决书》（（2023）鄂 01 民终 7161 号），武汉农商行案件公司不需要承担连带责任，本判决为终审判决。根据判决结果，公司冲回该诉讼在 2020 年度计提的预计负债 2,186.39 万元。截至本报告日，公司银行账户被冻结的 1,999.49 万元已解除冻结。

②2021 年 4 月，浙江证监局对亚太药业下发了《行政处罚决定书》（[2021]4 号，以下简称“《处罚决定》”）。根据《处罚决定》，在 2016 年至 2018 年期间，亚太药业于 2015 年所收购的标的公司上海新高峰生物医药有限公司（以下简称“上海新高峰”）向其提供了不实的财务信息，导致亚太药业所披露的 2016 年、2017 年、2018 年年度报告存在虚假陈述行为。

随后，相关投资者陆续基于该《处罚决定》向亚太药业就本案提起诉讼，要求亚太药业赔偿其投资损失。

2021 年 9 月，杭州市中级人民法院（以下称“杭州中院”）在本案中选择了 3 个案件作为示范案件，并分别于 2022 年 5 月 23 日和 2022 年 6 月 27 日进行了开庭，后其中 1 个示范案件的投资者撤诉。

2022 年 9 月 20 日，公司收到杭州中院《民事判决书》（（2021）浙 01 民初 2156 号、（2021）浙 01 民初 2158 号），裁定就原告提出的赔偿酌情扣除 30%赔偿损失赔偿给原告，陈尧根承担连带责任。随后，亚太药业向浙江省高级人民法院（以下称“浙江高院”）上诉。

2023 年 3 月 28 日，公司收到浙江高院《民事判决书》（（2023）浙民终 18 号），2023 年 4 月 3 日，公司收到浙江省杭州市中级人民法院《民事判决书》（（2023）浙民终 19 号），判决撤销原判决，驳回投资者的诉讼请求。

考虑到后续投资者可能会申请再审，亚太药业最终是否需要向投资者赔偿损失仍存在一定不确定性。

根据通商律师事务所法律事务询证函所述，截至 2022 年 8 月，除 2 个示范案件外，杭州中院已收到 74 名投资者就本案对亚太药业起诉的材料，合计索赔金额约为 2,062 万元。其中扣除了现已在绍兴中院正式立案（或诉前调解）的投资者的索赔数据，扣除后共有 42 个

投资者，索赔金额合计约 1,703 万元；对于另外 32 个投资者，杭州中院仅提供起诉人数和合计索赔金额，我们无法核实该等案件与绍兴中院受理案件的重合情况，不排除该等案件与绍兴中院受理案件存在重合。

公司于 2022 年 8 月始至今收到浙江省绍兴市中级人民法院（以下简称“绍兴中院”）发来的《应诉通知书》等相关法律文书，根据法律文书显示，绍兴中院已收到 238 名投资者诉公司证券虚假陈述责任纠纷案件材料，其中 18 名正式立案的投资者已撤诉，4 名诉前调解案件的投资者已终止诉前调解程序，起诉金额合计 1,359.74 万元。截至 2022 年度报告报出日，绍兴中院受理的上述投资者诉讼案件尚未判决。

2022 年度公司根据扣除重复立案和撤诉案件的新增诉讼金额计提预计负债 10,186,777.14 元，截至 2022 年 12 月 31 日公司累计就该诉讼事项计提预计负债 29,924,836.58 元。

2023 年，公司收到浙江省高级人民法院（2023）浙民终 18 号、（2023）浙民终 19 号《民事判决书》，判决驳回原告的诉讼请求，截至目前，绍兴中院已收到 240 名投资者诉公司证券虚假陈述责任纠纷案件材料，投资者均已撤诉或终止诉前调解程序，根据上述情况，公司冲回前期对该类投资者诉讼案件已累计计提的预计负债 2,992.48 万元。

③2022 年 3 月 24 日，因浙江亚太集团有限公司、绍兴柯桥亚太房地产有限公司、绍兴柯桥中国轻纺城港越路纺织品市场有限公司、陈尧根、钟婉珍与浙商银行股份有限公司绍兴越城支行金融借款合同纠纷，浙商银行股份有限公司绍兴越城支行以股东损害债权人利益责任纠纷为由对公司原实际控制人陈尧根先生及公司提起诉讼，原告认为陈尧根拒不履行出资义务，且利用自己是公司实际控制人的强势地位，将本应属于被执行人浙江亚太集团有限公司的实物出资转移给亚太药业，致使本案原告的债权无法得到清偿，严重损害了原告的合法权益，请求亚太药业对陈尧根的 66,563,016.67 元债务履行承担连带责任。

2023 年 4 月 21 日，公司收到浙江省绍兴市柯桥区人民法院《民事判决书》（（2022）浙 0603 民初 4274 号），判决驳回原告浙商银行股份有限公司绍兴越城支行对被告浙江亚太药业股份有限公司的诉讼请求。

十二、资产负债表日后事项

十三、其他重要事项

1、租赁

（1）本公司作为承租人

	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	630,555.55
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	

2、分部信息

本公司主要业务为生产和销售药品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本期按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项目	主营业务收入	主营业务成本
抗生素类产品	147,912,996.65	98,928,559.33
消化系统类产品	17,573,298.18	10,604,163.35
其他产品及服务	53,527,146.20	30,903,850.11
合 计	219,013,441.03	140,436,572.79

3、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 上海新高峰失控事项

2019 年在上海新高峰及其子公司出现业绩大幅下降和未经董事会批准违规对外巨额担保事项后，公司于当年 11 月派工作组进驻上海新高峰，但后续采取的管控措施在推进中受阻，上海新高峰及其子公司员工陆续离职，业务陷入停滞，并出现关键印章和营业执照缺失、重要业务资料遗失等状况，致使公司无法对上海新高峰及其子公司的重大经营决策、人事、资产等实施控制。公司已在事实上对上海新高峰及其子公司失去控制。经公司第六届董事会第十八次会议通过，自 2019 年 10 月起，公司不再将上海新高峰及其子公司纳入合并财务报表范围。

截至本财务报告报出日，本公司除已更换上海新高峰法人主体的法定代表人，并获取了新的营业执照及公章外，上海新高峰及其下属的上海新生源医药集团有限公司、武汉光谷新药孵化公共服务平台有限公司、浙江浙新医药科技有限公司、泰州新生源生物医药有限公司等 13 家公司总体上仍处于关键印章和营业执照缺失、重要业务资料遗失、无人管理运营、业务完全停滞状态，本公司仍无法通过行使控股股东的权利，获得对上述公司在业务、人事、重要资产或资料等方面的实质性控制。

在以前年度，上海新高峰及其下属公司因对外担保、银行借款逾期、劳动纠纷、技术服务合同等纠纷已涉及多起诉讼和仲裁。由于员工已全部离职，上海新高峰及其下属公司已长期处于业务完全停滞状态。就本公司对上海新高峰的长期股权投资和相关应收款项，本公司已计提足额的减值准备；对相关的或有损失，也已在以前年度计提足额的预计负债。上海新高峰及其下属公司的失控事项对本报告期财务报表不会产生重大影响。

公司将不断加强对外投资的管理，积极采取进一步措施，尽早解决对上海新高峰及其下属公司的失控问题。

(2) 行政处罚

公司于 2022 年 12 月 13 日收到绍兴市市场监督管理局行政处罚告知书（绍市监稽罚告

字（2022）41号），由于公司未按照《药品补充申请批准通知书》（通知书编号：2020B04754）的内容生产头孢氨苄胶囊，拟对公司予以警告、没收违法所得 6,133,344.00 元和罚款 2,500,000.00 元的处罚，以上处罚款已全额计入 22 年度营业外支出。

公司于 2023 年 1 月 18 日收到绍兴市市场监督管理局行政处罚决定书（绍市监稽案字[2023]1 号），处罚内容与告知书一致。截至本资产负债表日，已支付上述行政处罚款 2,133,344.00 元，剩余 6,500,000.00 元将于今年下半年支付。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	106,772,570.25	6,213,067.48	100,559,502.77	94,619,613.93	5,560,723.09	89,058,890.84
合计	106,772,570.25	6,213,067.48	100,559,502.77	94,619,613.93	5,560,723.09	89,058,890.84

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2023 年 06 月 30 日，单项计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
营口美克医药有限公司	137,744.76	100.00	137,744.76	回收可能性
鞍山市天鸿医药有限公司	93,737.00	100.00	93,737.00	回收可能性
合计	231,481.76	100.00	231,481.76	

② 2023 年 06 月 30 日，组合计提坏账准备：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	105,530,617.83	5	5,276,530.89
1-2 年	245,264.30	15	36,789.65
2-3 年	17,640.00	30	5,292.00

3-4年	133,986.36	50	66,993.18
4-5年	35,200.00	50	17,600.00
5年以上	578,380.00	100	578,380.00
合计	106,541,088.49	5.61	5,981,585.72

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.06.30
			转回	转销或核销	
应收账款	5,560,723.09	652,344.39			6,213,067.48
坏账准备					

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
江西五洲医药营销有限公司	4,778,831.16	1年以内	4.48	238,941.56
河北神农医药药材有限公司	4,587,156.00	1年以内	4.30	229,357.80
必康百川医药(河南)有限公司	3,003,340.00	1年以内	2.81	150,167.00
广东创美药业有限公司	2,900,263.12	1年以内	2.72	145,013.16
新疆九州通医药有限公司	2,662,154.65	1年以内	2.49	133,107.73
合计	17,931,744.93		16.80	896,587.25

2、其他应收款

项目	2023.06.30	2022.12.31
其他应收款	174,950,777.99	191,767,941.99
合计	174,950,777.99	191,767,941.99

(1) 其他应收款情况

	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	180,545,006.17	5,594,228.18	174,950,777.99	197,252,124.34	5,484,182.35	191,767,941.99

合计	180,545,006.17	5,594,228.18	174,950,777.99	197,252,124.34	5,484,182.35	191,767,941.99
----	----------------	--------------	----------------	----------------	--------------	----------------

①坏账准备

A. 2023年06月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12个月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
其他应收款单位1				
其他应收款单位2				
其他				
合计				
组合计提：				
组合1	16,955,707.69	5	847,785.38	
组合2				
其他				
合计	16,955,707.69	5	847,785.38	

B. 2023年06月30日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
其他应收款单位1				
其他应收款单位2				
其他				
合计				
组合计提：				
组合1	4,800.00	10	480.00	
组合2				
其他				
合计	4,800.00	10	480.00	

C. 2023年06月30日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
新生源医药集团有限公司	1,340,750.00	100.00	1,340,750.00	回收可能性
新高峰生物医药有限公司	1,598,569.00	100.00	1,598,569.00	回收可能性

武汉光谷生物产业基地建设投资有限公司	585,472.26	100.00	585,472.26	回收可能性
武汉光谷新药孵化公共服务平台有限公司	191,800.00	100.00	191,800.00	回收可能性
上海永历科贸有限公司	113,548.05	100.00	113,548.05	回收可能性
合计	3,830,139.31	100.00	3,830,139.31	

组合计提:

组合1	1,143,605.01	80.08	915,823.49	
组合2				
其他				
合计	1,143,605.01	80.08	915,823.49	

②坏账准备的变动

减值准备	第一阶段 未来12个月内预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2023年1月1日余额	756,143.58	27,533.67	4,700,505.10	5,484,182.35
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段		-27,053.67	27,053.67	
本期计提	91,641.80		18,404.03	110,045.83
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年06月30余额	847,785.38	480.00	4,745,962.80	5,594,228.18

⑤其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.06.30	2022.12.31
拆借款	162,327,345.42	180,741,622.01
应收暂付款	839,492.54	597,423.36
押金保证金	17,378,168.21	15,913,078.97
合计	180,545,006.17	197,252,124.34

⑥其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否 为关 联方	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
绍兴雅泰药业有限公司	是	拆借款	107,262,326.49	1-2年	59.41	
				107262326.49元		
				1年以内		
				2,469,400.00元		
				1-2年		
				3,322,224.62元		
绍兴兴亚药业有限公司	是	拆借款	46,666,511.67	2-3年	25.85	
				2,321,289.40元		
				3-4年		
				22,662,344.45元		
				4-5年		
				15,891,253.20元		
浙江金鸿医药有限公司	否	押金保证金	15,000,000.00	1年以内	8.31	750,000.00
武汉光谷亚太医药研究院有限公司	是	拆借款	4,045,130.00	1-2年	2.24	
				4,045,130.00元		
				1-2年		
				11,600.00元		
				2-3年		
				141,769.00元		
上海新高峰生物医药有限公司	否	拆借款	1,598,569.00	3-4年	0.89	1,598,569.00
				1,445,200.00元		
合 计	—		174,572,537.16		96.70	2,348,569.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2023.06.30			2022.12.31		
	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	1,340,096,353.07	618,535,950.14	721,560,402.93	1,340,096,353.07	618,535,950.14	721,560,402.93
对联营、合营企业投资	33,454,145.50	33,454,145.50		33,454,145.50	33,454,145.50	
合 计	1,373,550,498.57	651,990,095.64	721,560,402.93	1,373,550,498.57	651,990,095.64	721,560,402.93

(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
绍兴雅泰药业有限公司	460,000,000.00			460,000,000.00
绍兴兴亚药业有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00
武汉光谷亚太药业有限公司	820,096,353.07			820,096,353.07
减：长期股权投资减值准备	618,535,950.14			618,535,950.14

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	721,560,402.93			721,560,402.93

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	追加投资	减少投资	本期增减变动		
				权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
YATAI & BBT BIOTECH LTD.	33,454,145.50					
合 计	33,454,145.50					

(续)

被投资单位	宣告发放现金股利或利润	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
		计提减值准备	其他		
一、联营企业					
YATAI & BBT BIOTECH LTD.				33,454,145.50	33,454,145.50
合 计				33,454,145.50	33,454,145.50

(4) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	1.2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.06.30
武汉光谷亚太药业有限公司	618,535,950.14			618,535,950.14
YATAI & BBT BIOTECH LTD.	33,454,145.50			33,454,145.50
合 计	651,990,095.64			651,990,095.64

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	219,013,441.03	142,749,392.29	161,065,638.02	100,689,927.62
其他业务	1,442,264.16	677,775.82	3,548.67	

合 计	220,455,705.19	143,427,168.11	161,069,186.69	100,689,927.62
-----	----------------	----------------	----------------	----------------

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
医药制造	219,013,441.03	142,749,392.29	161,065,638.02	100,689,927.62
合 计	219,013,441.03	142,749,392.29	161,065,638.02	100,689,927.62

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
抗生素类产品	147,912,996.65	98,928,559.33	98,534,034.52	71,941,546.41
其他产品及服务	53,527,146.20	33,216,669.61	39,741,024.14	21,342,410.86
消化系统类产品	17,573,298.18	10,604,163.35	22,790,579.36	7,405,970.35
合 计	219,013,441.03	142,749,392.2	161,065,638.02	100,689,927.62

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
境内	219,013,441.03	142,749,392.	161,065,638.02	100,689,927.62
合 计	219,013,441.03	142,749,392.	161,065,638.02	100,689,927.62

(5) 2023年1-6月营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品 销售	工程 建造	提供 劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入			1,442,264.16		1,442,264.16
在某一时点确认收入	219,013,441.03				219,013,441.03
合 计	219,013,441.03		1,442,264.16		220,455,705.19

(6) 履约义务

对于商品销售类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务；对于提供服务类交易，本公司在提供整个服务的期间根据履约进度确认已完成的履约义务。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为 4187250

元，预计将于 2023 年下半年度确认收入。

5、投资收益

被投资单位名称	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	1,437,025.89	0.00
合 计	1,437,025.89	0.00

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	13,950.91	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	989,448.04	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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、衍生金融资产、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、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,437,025.89	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	51,060,501.13	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	100,996.96	
非经常性损益总额	53,601,922.93	
减：非经常性损益的所得税影响数	5,603.72	
非经常性损益净额	53,596,319.21	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	53,596,319.21	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.35	0.04	0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-10.87	-0.06	-0.06

浙江亚太药业股份有限公司

2023年08月25日