

奥锐特药业股份有限公司

2020 年度审计报告

目 录

一、审计报告.....	第 1—6 页
二、财务报表.....	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表.....	第 7 页
(二) 母公司资产负债表.....	第 8 页
(三) 合并利润表.....	第 9 页
(四) 母公司利润表.....	第 10 页
(五) 合并现金流量表.....	第 11 页
(六) 母公司现金流量表.....	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表.....	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表.....	第 14 页
三、财务报表附注.....	第 15—74 页

审计报告

天健审〔2021〕2598号

奥锐特药业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了奥锐特药业股份有限公司（以下简称奥锐特公司）财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020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，公允反映了奥锐特公司2020年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十一)、五(二)1 及十三(一)。

奥锐特公司的营业收入主要来自于生产并销售原料药及中间体等产品的销售。2020 年度，奥锐特公司财务报表所示营业收入金额为人民币 721, 440, 229. 88 元。

根据奥锐特公司会计政策，对于内销产品，以客户确认收到货物作为收入确认的时点；对于外销，采用以 FOB、CIF 方式结算的以产品报关、装船，取得提单作为收入确认时点，采用以 DDP 方式结算的在货物运至进口国指定目的地完成交货后以客户确认收到货物作为收入确认的时点。

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

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查主要的销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）对营业收入按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、销售发票、出库单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同或订单、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

（6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否

在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

(二) 存货可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十)及五(一)7。

截至 2020 年 12 月 31 日，奥锐特公司财务报表所示存货账面余额为人民币 239,475,013.98 元，跌价准备为人民币 1,682,823.55 元，账面价值为人民币 237,792,190.43 元。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据历史售价、实际售价、合同约定售价、相同或类似产品的市场售价、未来市场趋势等确定估计售价，并按照估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定存货的可变现净值。

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

2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

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

(3) 以抽样方式复核管理层对存货售价的估计，将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较；

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

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

(6) 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现

净值；

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

奥锐特公司治理层（以下简称治理层）负责监督奥锐特公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对奥锐特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奥锐特公司不能持续经营。

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

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

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


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

措施（如适用）。


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

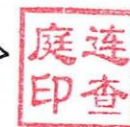
天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二一年四月十六日



合并资产负债表

2020年12月31日

会合01表

编制单位：奥锐特药业股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和股东权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	564,096,120.31	265,057,317.69	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2		1,004,400.00	应付票据	15	3,730,000.00	5,762,500.00
应收账款	3	142,628,037.16	133,931,542.08	应付账款	16	93,317,172.63	73,188,514.82
应收款项融资	4	221,000.00	200,000.00	预收款项	17		117,355.21
预付款项	5	6,052,721.48	1,741,624.70	合同负债	17	1,926,272.61	
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	3,906,796.94	7,193,446.74	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	18	22,101,806.76	18,461,889.61
存货	7	237,792,190.43	240,203,566.81	应交税费	19	18,298,352.09	17,423,699.94
合同资产				其他应付款	20	1,989,479.64	679,675.49
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	8	23,062,335.00	15,521,861.73	持有待售负债			
流动资产合计		977,759,201.32	664,853,759.75	一年内到期的非流动负债			
				其他流动负债	21	246,942.49	1,004,400.00
				流动负债合计		141,610,026.22	116,638,035.07
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债			
其他权益工具投资	9	300,000.00	300,000.00	长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	10	399,699,219.17	230,288,224.06	递延收益	22	4,136,572.50	4,382,216.67
在建工程	11	90,653,115.93	152,441,774.09	递延所得税负债	13	2,233,794.60	1,944,366.41
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		6,370,367.10	6,326,583.08
使用权资产				负债合计		147,980,393.32	122,964,618.15
无形资产	12	41,939,043.31	42,699,225.92	股东权益：			
开发支出				股本	23	401,000,000.00	360,000,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用				其中：优先股			
递延所得税资产	13	6,302,250.65	9,664,832.85	永续债			
其他非流动资产	14	16,560,000.00		资本公积	24	489,874,194.71	246,832,938.71
非流动资产合计		555,453,629.06	435,394,056.92	减：库存股			
资产总计		1,533,212,830.38	1,100,247,816.67	其他综合收益	25	-694,760.92	-845,896.63
				专项储备	26	22,932,655.26	20,403,030.82
				盈余公积	27	43,070,155.73	29,420,011.48
				一般风险准备			
				未分配利润	28	429,050,192.28	321,473,114.14
				归属于母公司股东权益合计		1,385,232,437.06	977,283,198.52
				少数股东权益			
				股东权益合计		1,385,232,437.06	977,283,198.52
				负债和股东权益总计		1,533,212,830.38	1,100,247,816.67

法定代表人：

[Signature]

主管会计工作的负责人：

[Signature]

会计机构负责人：

[Signature]



奥锐特药业股份有限公司 资产负债表


2020年12月31日


会企01表


编制单位：奥锐特药业股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和股东权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		461,238,278.85	208,600,500.18	短期借款			
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			
应收票据			1,004,400.00	应付票据		3,730,000.00	5,762,500.00
应收账款	1	102,133,093.71	99,829,079.72	应付账款		66,825,849.14	37,895,728.59
应收款项融资		221,000.00	200,000.00	预收款项			117,355.21
预付款项		1,768,675.73	8,069,185.23	合同负债		1,899,635.81	
其他应收款	2	112,149,963.37	159,982,103.78	应付职工薪酬		15,429,472.65	13,108,799.34
存货		145,207,553.07	153,988,491.67	应交税费		14,018,803.73	13,708,472.93
合同资产				其他应付款		164,125.28	1,345,707.88
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		3,337,461.59	3,135,446.41	其他流动负债		246,942.49	1,004,400.00
流动资产合计		826,056,026.32	634,809,206.99	流动负债合计		102,314,829.10	72,942,963.95
				非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	435,077,122.77	239,077,122.77	租赁负债			
其他权益工具投资		300,000.00	300,000.00	长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		122,902,664.11	105,289,243.50	递延收益		4,136,572.50	4,382,216.67
在建工程		8,553,633.22	13,554,642.97	递延所得税负债		448,338.28	508,002.20
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		4,584,910.78	4,890,218.87
使用权资产				负债合计		106,899,739.88	77,833,182.82
无形资产		8,598,216.68	8,483,990.31	股东权益：			
开发支出				股本		401,000,000.00	360,000,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用				其中：优先股			
递延所得税资产		2,354,816.35	2,749,392.90	永续债			
其他非流动资产		16,560,000.00		资本公积		484,805,589.25	241,764,333.25
非流动资产合计		594,346,453.13	369,454,392.45	减：库存股			
资产总计		1,420,402,479.45	1,004,263,599.44	其他综合收益			
				专项储备		22,932,655.26	20,403,030.82
				盈余公积		43,070,155.73	29,420,011.48
				未分配利润		361,694,339.33	274,843,041.07
				股东权益合计		1,313,502,739.57	926,430,416.62
				负债和股东权益总计		1,420,402,479.45	1,004,263,599.44

法定代表人： 

主管会计工作的负责人： 

会计机构负责人： 



合并利润表

2020年度

会合02表

编制单位：奥锐特药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		721,440,229.88	581,632,761.51
其中：营业收入	1	721,440,229.88	581,632,761.51
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		540,516,982.27	413,864,492.61
其中：营业成本	1	380,536,549.12	283,271,059.59
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	6,069,084.69	5,155,280.68
销售费用	3	21,346,264.03	30,244,343.37
管理费用	4	72,934,595.65	63,699,409.75
研发费用	5	47,353,172.47	35,101,055.70
财务费用	6	12,277,316.31	-3,606,656.48
其中：利息费用			
利息收入		5,461,970.65	2,082,013.65
加：其他收益	7	5,569,645.14	5,166,975.83
投资收益（损失以“-”号填列）	8	2,361,386.70	585,795.02
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-740,044.66	-1,303,914.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-583,295.65	-734,992.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	-260,469.32	-771,449.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		187,270,469.82	170,710,683.74
加：营业外收入	12	726,435.21	37,198,302.31
减：营业外支出	13	2,258,502.92	1,595,821.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		185,738,402.11	206,313,164.95
减：所得税费用	14	28,511,179.72	20,182,887.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		157,227,222.39	186,130,277.81
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		157,227,222.39	186,130,277.81
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		157,227,222.39	186,130,277.81
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		151,135.71	48,945.15
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		151,135.71	48,945.15
（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		151,135.71	48,945.15
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		151,135.71	48,945.15
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		157,378,358.10	186,179,222.96
归属于母公司所有者的综合收益总额		157,378,358.10	186,179,222.96
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		0.42	0.52
（二）稀释每股收益		0.42	0.52

法定代表人：彭志

主管会计工作的负责人：彭志

会计机构负责人：彭志

母 公 司 利 润 表

2020年度

会企02表

编制单位：奥锐特药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	524,736,492.86	449,905,784.97
减：营业成本	1	251,438,793.46	207,206,352.15
税金及附加		3,555,696.43	3,568,886.96
销售费用		15,180,618.73	22,459,050.53
管理费用		46,902,981.70	43,736,159.37
研发费用	2	49,350,107.25	32,799,292.40
财务费用		8,858,685.32	-3,473,611.35
其中：利息费用			
利息收入		5,118,070.27	2,019,014.46
加：其他收益		5,071,551.26	4,409,127.65
投资收益（损失以“-”号填列）	3	-150,948.87	585,795.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,384,866.26	-1,780,699.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-162,179.49	-711,419.56
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		156,592,899.13	146,112,458.74
加：营业外收入		627,323.71	
减：营业外支出		2,197,503.32	1,595,621.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		155,022,719.52	144,516,837.64
减：所得税费用		18,521,277.01	19,826,068.72
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		136,501,442.51	124,690,768.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		136,501,442.51	124,690,768.92
（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		136,501,442.51	124,690,768.92
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 10 页 共 74 页

6-1-12

天茂会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

合并现金流量表

2020年度

会合03表

编制单位：奥锐特药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		699,738,259.10	568,929,121.53
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		40,632,755.80	32,065,212.85
收到其他与经营活动有关的现金	1	15,176,726.99	16,905,860.73
经营活动现金流入小计		755,547,741.89	617,900,195.11
购买商品、接受劳务支付的现金		331,259,420.39	250,871,326.64
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		110,543,305.85	95,339,873.67
支付的各项税费		31,002,876.43	33,438,821.95
支付其他与经营活动有关的现金	2	68,260,998.76	58,346,555.84
经营活动现金流出小计		541,066,601.43	437,996,578.10
经营活动产生的现金流量净额		214,481,140.46	179,903,617.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		52,000,000.00	200,000,000.00
取得投资收益收到的现金		969,549.13	1,445,045.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		820,401.01	1,172,490.79
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			
投资活动现金流入小计		53,789,950.14	202,617,535.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		158,799,684.77	72,474,124.46
投资支付的现金		52,000,000.00	200,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			12,243,860.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		210,799,684.77	284,717,984.46
投资活动产生的现金流量净额		-157,009,734.63	-82,100,448.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		312,284,700.00	
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			1,758,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	3	312,284,700.00	1,758,000.00
筹资活动现金流入小计		312,284,700.00	1,758,000.00
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		36,000,000.00	
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	4	29,342,013.61	998,208.39
筹资活动现金流出小计		65,342,013.61	998,208.39
筹资活动产生的现金流量净额		246,942,686.39	759,791.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-6,291,782.21	-6,344,298.07
五、现金及现金等价物净增加额		298,122,310.01	92,218,661.90
加：期初现金及现金等价物余额		259,294,817.69	167,076,155.79
六、期末现金及现金等价物余额		557,417,127.70	259,294,817.69

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2020年度

会企03表

编制单位：奥锐特药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	509,171,178.95	434,257,416.71
收到的税费返还	28,671,475.13	21,489,986.52
收到其他与经营活动有关的现金	12,102,738.58	11,220,871.32
经营活动现金流入小计	549,945,392.66	466,968,274.55
购买商品、接受劳务支付的现金	198,697,556.30	185,812,332.22
支付给职工以及为职工支付的现金	69,526,321.51	63,397,646.26
支付的各项税费	19,824,419.74	23,596,778.68
支付其他与经营活动有关的现金	54,614,173.02	42,218,768.07
经营活动现金流出小计	342,662,470.57	315,025,525.23
经营活动产生的现金流量净额	207,282,922.09	151,942,749.32
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	53,487,664.43	200,000,000.00
取得投资收益收到的现金	969,549.13	1,445,045.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	344,087.90	500,307.93
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	48,057,119.74	
投资活动现金流入小计	102,858,421.20	201,945,352.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	48,269,140.80	33,745,832.01
投资支付的现金	252,000,000.00	233,277,028.23
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		30,760,000.00
投资活动现金流出小计	300,269,140.80	297,782,860.24
投资活动产生的现金流量净额	-197,410,719.60	-95,837,507.29
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	312,284,700.00	
取得借款收到的现金		1,758,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,758,000.00
筹资活动现金流入小计	312,284,700.00	1,758,000.00
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	36,000,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	29,342,013.61	998,208.39
筹资活动现金流出小计	65,342,013.61	998,208.39
筹资活动产生的现金流量净额	246,942,686.39	759,791.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-4,924,670.48	-1,274,370.57
五、现金及现金等价物净增加额	251,890,218.40	55,590,663.07
加：期初现金及现金等价物余额	202,838,000.18	147,247,337.11
六、期末现金及现金等价物余额	454,728,218.58	202,838,000.18

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2020年度

编制单位：贵州振华锂电材料股份有限公司 2020年度 单位：人民币元

项	本期数										上年同期数											
	母公司所有者权益					少数股东权益					母公司所有者权益					少数股东权益						
	股本	其他权益工具 优先 永续 债 债	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	少数股东权益	股本	其他权益工具 优先 永续 债 债	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	少数股东权益		
一、上年年末余额	300,000,000.00		246,832,938.71		-845,896.63	20,403,030.82	29,420,011.48		321,473,114.14		360,000,000.00		246,832,938.71		-884,841.78	16,839,959.53	16,950,934.59		147,811,913.22		787,540,304.27	
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
同一控制下企业合并																						
其他																						
二、本年初余额	300,000,000.00		246,832,938.71		-845,896.63	20,403,030.82	29,420,011.48		321,473,114.14		360,000,000.00		246,832,938.71		-884,841.78	16,839,959.53	16,950,934.59		147,811,913.22		787,540,304.27	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	41,000,000.00		243,041,256.00		151,135.71	2,529,624.44	13,650,144.25		107,577,076.14				243,041,256.00		48,245.15	3,583,071.29	12,469,076.89		174,661,206.92		189,742,294.25	
（一）综合收益总额					151,135.71				157,227,222.39						48,245.15				186,130,277.81		186,179,222.96	
（二）股东投入和减少资本	41,000,000.00		243,041,256.00										243,041,256.00									
1. 股份支付的普通股	41,000,000.00		243,041,256.00										243,041,256.00									
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入股东权益的金额																						
4. 其他																						
（三）利润分配							13,650,144.25		-49,650,144.25													
1. 提取盈余公积							13,650,144.25		-49,650,144.25													
2. 提取一般风险准备							13,650,144.25		-13,650,144.25													
3. 对股东的分配									-36,000,000.00													
4. 其他																						
（四）股东权益内部结转																						
1. 资本公积转增股本																						
2. 盈余公积转增股本																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他综合收益结转留存收益																						
6. 其他																						
（五）专项储备						2,529,624.44			2,529,624.44													
1. 本期提取						4,320,882.46			4,320,882.46													
2. 本期使用						-1,794,658.02			-1,794,658.02													
（六）其他																						
四、本期末余额	341,000,000.00		489,874,194.71		-694,760.92	22,932,655.26	43,070,155.73		429,050,192.28		360,000,000.00		246,832,938.71		-845,896.63	20,403,030.82	29,420,011.48		321,473,114.14		917,283,198.52	

会计机构负责人：

主管会计工作的负责人：

法定代表人：

天隆会计师事务所(特殊普通合伙)
审 核 之 章

母公司所有者权益变动表

2020年度

单位：人民币元

项 目	本 期 数					上 年 度 附 数													
	股本	其他权益工具 优先 永续 股 债	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	股东权益合计	股本	其他权益工具 优先 永续 股 债	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	股东权益合计	
一、上年年末余额	360,000,000.00		241,764,333.25			29,403,030.82	29,420,011.48	274,843,041.07	926,430,416.62	360,000,000.00		241,764,333.25				16,950,394.59	162,621,349.04	798,176,576.41	
加：会计政策变更																			
前期差错更正																			
其他																			
二、本年年初余额	360,000,000.00		241,764,333.25			29,403,030.82	29,420,011.48	274,843,041.07	926,430,416.62	360,000,000.00		241,764,333.25				16,939,958.53	162,621,349.04	798,176,576.41	
三、本期间增减变动金额（减少以“-”号填列）	41,000,000.00		243,041,256.00			2,529,624.44	13,650,144.25	86,851,298.26	387,072,322.95							3,563,071.29	112,221,692.03	128,353,860.21	
（一）综合收益总额								136,501,442.51	136,501,442.51									124,890,788.92	
（二）股东投入和减少资本	41,000,000.00		243,041,256.00					284,041,256.00	284,041,256.00										
1. 股东投入的普通股	41,000,000.00		243,041,256.00					284,041,256.00	284,041,256.00										
2. 其他权益工具持有者投入资本																			
3. 股份支付计入股东权益的金额																			
4. 其他																			
（三）利润分配																			
1. 提取盈余公积							13,650,144.25	-49,650,144.25	-36,000,000.00								12,469,076.89	-12,469,076.89	
2. 对股东的分配							13,650,144.25	-13,650,144.25									12,469,076.89	-12,469,076.89	
3. 其他																			
（四）股东权益内部结转																			
1. 资本公积转增股本																			
2. 盈余公积转增股本																			
3. 盈余公积弥补亏损																			
4. 专项储备计划变动影响留存收益																			
5. 其他综合收益结转留存收益																			
6. 其他																			
（五）专项储备							2,529,624.44		2,529,624.44										
1. 本期提取							4,323,682.46		4,323,682.46										
2. 本期使用							-1,794,058.02		-1,794,058.02										
（六）其他																			
四、本期末余额	401,000,000.00		484,805,589.25			22,892,655.26	43,070,155.73	361,694,339.33	1,313,502,739.57	360,000,000.00		241,764,333.25				20,403,030.82	274,843,041.07	926,430,416.62	

会计机构负责人：

主管会计工作的负责人：

法定代表人：

[Signature]

[Signature]

[Signature]



奥锐特药业股份有限公司

财务报表附注

2020 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

奥锐特药业股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系浙江省天台县大古化工有限公司（以下简称大古化工公司），大古化工公司系由浙江圣达集团有限公司、天台县汇通化工有限公司和自然人王为文共同出资组建，于 1998 年 3 月 5 日在天台县工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省台州市。公司现持有统一社会信用代码为 9133100070471006XJ 的营业执照，注册资本 40,100 万元，股份总数 40,100 万股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 A 股 36,000 万股；无限售条件的流通股份 A 股 4,100 万股。公司股票已于 2020 年 9 月 21 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属医药制造行业。主要经营活动为原料药及医药中间体等产品的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2021 年 4 月 16 日第二届第五次董事会批准对外报出。

本公司将扬州奥锐特药业有限公司（以下简称扬州奥锐特公司）、扬州联澳生物医药有限公司（以下简称扬州联澳公司）、上海奥磊特国际贸易有限公司（以下简称奥磊特公司）、Hong Kong Aurisco Trading Co., Limited（以下简称 HK Aurisco 公司）、杭州奥锐特药物科技有限公司（以下简称杭州奥锐特公司）和奥锐特药业（天津）有限公司（以下简称天津奥锐特公司）等子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

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

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用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

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（六）合并财务报表的编制方法

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是

指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；
② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

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

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

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期

信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收押金保证金组合	款项性质	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——应收出口退税组合	款项性质	
其他应收款——账龄组合	账龄	

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

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

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5
1-2年	20
2-3年	80
3年以上	100

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件的,公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2) 公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

(十) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

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

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

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

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

2. 投资成本的确定

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

并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

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

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

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

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且属于“一揽子交易”的
将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
通用设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00
专用设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75

(十四) 在建工程

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

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

(十五) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	48-50
软件	3

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

(十六) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

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

(十七) 长期待摊费用

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

（十八）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定

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

（十九）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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

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

（2）以现金结算的股份支付

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

(3) 修改、终止股份支付计划

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

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

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

(二十一) 收入

1. 收入确认原则

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

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

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

2. 收入计量原则

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

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

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

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

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售原料药及医药中间体等产品,属于在某一时点履行的履约义务。内销产品收入在公司将产品交付给客户并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销产品收入中采用以 FOB、CIF 方式结算的,在公司已根据合同约定将产品报关,取得提单,已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认;采用以 DDP 方式结算的,在公司将货物运至进口国指定目的地完成交货并由客户确认接受,已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(二十二) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认:(1) 公司能够满足政府补助所附的条件;(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的,以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断,以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未

分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

(二十三) 合同资产、合同负债

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

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

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

(二十五) 经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当

期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十六) 安全生产费

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

(二十七) 分部报告

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

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

(二十八) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自2020年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第14号——收入》(以下简称新收入准则)。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对公司2020年1月1日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2019年12月31日	新收入准则调整影响	2020年1月1日
预收款项	117,355.21	-117,355.21	
合同负债		107,288.84	107,288.84
其他流动负债		10,066.37	10,066.37

2. 公司自2020年1月1日起执行财政部于2019年度颁布的《企业会计准则解释第13

号》，该项会计政策变更采用未来适用法处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%[注 1]
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	12%、1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
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	15%、25%、16.5%[注 2]

[注 1] 本公司出口销售实行“免、抵、退”政策，主要退税率为 13%、10%、9%等

[注 2] HK Aurisco 公司注册地为香港，按 16.5%的税率计缴

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%
HK Aurisco 公司	16.5%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组《关于浙江省 2019 年高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2020〕32 号），本公司被认定为高新技术企业（证书编号：GR201933003350），按税法规定 2019 年度至 2021 年度减按 15%的税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新收入准则调整后的 2020 年 1 月 1 日的数据。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	17,937.85	13,784.25
银行存款	560,348,182.46	259,281,033.44
其他货币资金	3,730,000.00	5,762,500.00
合 计	564,096,120.31	265,057,317.69
其中：存放在境外的款项总额	11,491,885.84	16,241,354.64

(2) 其他说明

- 1) 期末银行存款中包含定期存款的应计利息 2,948,992.61 元。
- 2) 期末受限其他货币资金余额中包含银行承兑汇票保证金 3,730,000.00 元。

2. 应收票据

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
合 计					

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,004,400.00	100.00			1,004,400.00
其中：银行承兑汇票	1,004,400.00	100.00			1,004,400.00
合 计	1,004,400.00	100.00			1,004,400.00

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数
-----	-----

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	150,198,475.94	100.00	7,570,438.78	5.04	142,628,037.16
合计	150,198,475.94	100.00	7,570,438.78	5.04	142,628,037.16

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	141,081,948.65	100.00	7,150,406.57	5.07	133,931,542.08
合计	141,081,948.65	100.00	7,150,406.57	5.07	133,931,542.08

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	150,134,775.94	7,506,738.78	5.00
3年以上	63,700.00	63,700.00	100.00
小计	150,198,475.94	7,570,438.78	5.04

(2) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备 [注]	7,150,406.57	420,032.21						7,570,438.78
小计	7,150,406.57	420,032.21						7,570,438.78

[注]因HK Aurisco公司外币报表折算原因影响信用减值损失-46,021.09元

(3) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
客户一	24,037,731.6	16.00	1,201,886.58
客户二	11,549,073.00	7.69	577,453.65
客户三	11,350,585.54	7.56	567,529.28
客户四	11,157,579.00	7.43	557,878.95
客户五	10,193,525.03	6.79	509,676.25
小计	68,288,494.17	45.47	3,414,424.71

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

1) 类别明细

项 目	期末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	221,000.00				221,000.00	
合 计	221,000.00				221,000.00	

(续上表)

项 目	期初数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	200,000.00				200,000.00	
合 计	200,000.00				200,000.00	

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	221,000.00		
小 计	221,000.00		

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,334,580.00	
小 计	4,334,580.00	

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

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值

1 年以内	6,048,806.44	99.94		6,048,806.44	1,660,734.14	95.36		1,660,734.14
1-2 年	3,915.04	0.06		3,915.04	80,890.56	4.64		80,890.56
合 计	6,052,721.48	100.00		6,052,721.48	1,741,624.70	100.00		1,741,624.70

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
供应商一	746,758.39	12.34
供应商二	598,115.79	9.88
供应商三	597,940.00	9.88
供应商四	326,192.69	5.39
供应商五	266,934.00	4.41
小 计	2,535,940.87	41.90

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	7,086,592.27	100.00	3,179,795.33	44.87	3,906,796.94
合 计	7,086,592.27	100.00	3,179,795.33	44.87	3,906,796.94

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	10,099,250.71	100.00	2,905,803.97	28.77	7,193,446.74
合 计	10,099,250.71	100.00	2,905,803.97	28.77	7,193,446.74

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	7,086,592.27	3,179,795.33	44.87
其中：1 年以内	3,954,940.35	197,747.01	5.00

1-2年	116,776.00	23,355.20	20.00
2-3年	280,914.00	224,731.20	80.00
3年以上	2,733,961.92	2,733,961.92	100.00
小计	7,086,592.27	3,179,795.33	44.87

(2) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	353,372.24	59,568.80	2,492,862.93	2,905,803.97
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-5,838.80	5,838.80		
--转入第三阶段		-56,182.80	56,182.80	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-149,786.43	14,130.40	409,647.39	273,991.36
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	197,747.01	23,355.20	2,958,693.12	3,179,795.33

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	3,083,591.28	3,031,651.92
出口退税款	3,817,663.52	3,624,830.25
工伤保险赔偿款		2,611,470.67
应收暂付款		686,414.95
其他	185,337.47	144,882.92
合计	7,086,592.27	10,099,250.71

(4) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
客户一	出口退税款	3,817,663.52	1年以内	53.87	190,883.18
客户二	押金保证金	1,200,000.00	3年以上	16.93	1,200,000.00
客户三	押金保证金	1,185,000.00	3年以上	16.72	1,185,000.00
客户四	押金保证金	346,252.00	[注]	4.89	294,316.40
客户五	押金保证金	250,000.00	2-3年	3.53	200,000.00
小计		6,798,915.52		95.94	3,070,199.58

[注]1年以内为41,760.00元,1-2年为14,776.00元,2-3年为2,214.00元,3年以上为287,502.00元

7. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	28,812,441.41		28,812,441.41	21,357,613.43		21,357,613.43
半成品	58,400,836.20	36,118.24	58,364,717.96	78,871,840.65	3,138,698.22	75,733,142.43
在产品	33,578,708.45		33,578,708.45	45,463,079.49		45,463,079.49
库存商品	116,847,735.00	1,646,705.31	115,201,029.69	98,225,212.43	1,910,271.90	96,314,940.53
包装物	145,383.31		145,383.31	117,671.85		117,671.85
低值易耗品	1,689,909.61		1,689,909.61	1,217,119.08		1,217,119.08
合计	239,475,013.98	1,682,823.55	237,792,190.43	245,252,536.93	5,048,970.12	240,203,566.81

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
半成品	3,138,698.22			3,102,579.98		36,118.24
库存商品	1,910,271.90	583,295.65		846,862.24		1,646,705.31
小计	5,048,970.12	583,295.65		3,949,442.22		1,682,823.55

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值	本期转回	本期转销

	的具体依据	存货跌价准备的原因	存货跌价准备的原因
半成品	相关产成品的估计售价扣除进一步加工费用、销售费用和税金后的金额		本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用
库存商品	相关产成品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售出

8. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣、认证进项税	22,915,896.04		22,915,896.04	14,373,186.31		14,373,186.31
预付 IPO 申报相关费用				998,208.39		998,208.39
待摊订阅费	146,438.96		146,438.96	150,467.03		150,467.03
合 计	23,062,335.00		23,062,335.00	15,521,861.73		15,521,861.73

9. 其他权益工具投资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数	本期股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
				金额	原因
浙江省天台农村商业银行股份有限公司	300,000.00	300,000.00	142,223.10		
小 计	300,000.00	300,000.00	142,223.10		

(2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

公司对浙江省天台农村商业银行股份有限公司的投资属于非交易性权益工具投资，公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

10. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	123,961,635.20	8,753,241.84	256,793,825.13	8,093,196.97	397,601,899.14
本期增加金额	153,762,968.03	1,456,554.60	44,353,431.69	1,340,635.16	200,913,589.48

1) 购置		773,326.21	4,626,276.44	1,340,635.16	6,740,237.81
2) 在建工程转入	153,762,968.03	683,228.39	39,727,155.25		194,173,351.67
本期减少金额		177,802.52	4,033,494.45	147,081.00	4,358,377.97
处置或报废		177,802.52	4,033,494.45	147,081.00	4,358,377.97
期末数	277,724,603.23	10,031,993.92	297,113,762.37	9,286,751.13	594,157,110.65
累计折旧					
期初数	54,556,920.89	5,921,894.31	101,634,833.91	5,200,025.97	167,313,675.08
本期增加金额	6,287,127.65	1,023,204.34	22,351,672.98	804,203.45	30,466,208.42
计提	6,287,127.65	1,023,204.34	22,351,672.98	804,203.45	30,466,208.42
本期减少金额		162,148.14	3,027,470.98	132,372.90	3,321,992.02
处置或报废		162,148.14	3,027,470.98	132,372.90	3,321,992.02
期末数	60,844,048.54	6,782,950.51	120,959,035.91	5,871,856.52	194,457,891.48
账面价值					
期末账面价值	216,880,554.69	3,249,043.41	176,154,726.46	3,414,894.61	399,699,219.17
期初账面价值	69,404,714.31	2,831,347.53	155,158,991.22	2,893,171.00	230,288,224.06

11. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
扬州奥锐特厂区建设工程	78,540,780.23		78,540,780.23	133,957,947.92		133,957,947.92
环保治理工程	2,333,847.37		2,333,847.37			
年产 15 吨醋酸阿比特龙、4 吨丙酸氟替卡松生产线技改项目	249,056.61		249,056.61			
809 车间建设工程				5,332,811.99		5,332,811.99
B11 生产线项目				6,728,244.67		6,728,244.67
其他零星工程项目	9,529,431.72		9,529,431.72	6,422,769.51		6,422,769.51
合 计	90,653,115.93		90,653,115.93	152,441,774.09		152,441,774.09

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
扬州奥锐特厂区建设工程	29,057.01 万元	133,957,947.92	98,022,607.69	153,439,775.38		78,540,780.23
环保治理工程	1,150.00 万元	3,876.87	10,265,826.68	7,935,856.18		2,333,847.37
年产 15 吨醋酸阿比特龙、4 吨丙酸氟替卡松生产线技改项目[注]	8,842.27 万元		249,056.61			249,056.61
809 车间建设工程	755.00 万元	5,332,811.99	1,520,785.80	6,853,597.79		
B11 生产线	930.00 万元	6,728,244.67	1,857,029.08	8,585,273.75		
其他零星工程项目		6,418,892.64	20,469,387.65	17,358,848.57		9,529,431.72
小 计		152,441,774.09	132,384,693.51	194,173,351.67		90,653,115.93

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
扬州奥锐特厂区建设工程	79.84	75.00				募集资金及自有资金
环保治理工程	89.30	95.00				自有资金
年产 15 吨醋酸阿比特龙、4 吨丙酸氟替卡松生产线技改项目[注]	33.32	30.00				募集资金及自有资金
809 车间建设工程	90.78	100.00				自有资金
B11 生产线	92.31	100.00				自有资金
其他零星工程项目						自有资金
小 计						

[注]其中年产 15 吨醋酸阿比特龙生产线技改项目一期工程已于 2019 年度完工转固 29,213,714.13 元。

12. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	50,092,944.95	3,351,179.21	53,444,124.16
本期增加金额		797,523.80	797,523.80
购置		797,523.80	797,523.80

本期减少金额			
期末数	50,092,944.95	4,148,703.01	54,241,647.96
累计摊销			
期初数	8,323,075.81	2,421,822.43	10,744,898.24
本期增加金额	1,009,591.04	548,115.37	1,557,706.41
计提	1,009,591.04	548,115.37	1,557,706.41
本期减少金额			
期末数	9,332,666.85	2,969,937.80	12,302,604.65
账面价值			
期末账面价值	40,760,278.10	1,178,765.21	41,939,043.31
期初账面价值	41,769,869.14	929,356.78	42,699,225.92

13. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,433,057.66	1,931,050.97	12,875,463.61	2,558,342.53
递延收益	4,136,572.50	620,485.88	4,382,216.67	657,332.50
内部交易未实现利润	15,002,855.21	3,750,713.80	12,529,191.64	3,132,297.91
可抵扣亏损			14,888,978.34	3,316,859.91
合 计	31,572,485.37	6,302,250.65	44,675,850.26	9,664,832.85

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	10,130,747.14	2,233,794.60	12,962,442.77	1,944,366.41
合 计	10,130,747.14	2,233,794.60	12,962,442.77	1,944,366.41

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	2,386,300.00	2,229,717.05

可抵扣亏损	28,229,953.67	23,913,420.92
小 计	30,616,253.67	26,143,137.97

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2020 年		174,303.86	
2021 年	4,185,766.40	4,185,766.40	
2022 年	9,127,885.66	9,127,885.66	
2023 年	5,455,329.29	5,455,329.29	
2024 年	2,532,079.74	4,970,135.71	杭州奥锐特公司可抵扣亏损 2,438,055.97 元在 2020 年注 销转出。
2025 年	6,928,892.58		
小 计	28,229,953.67	23,913,420.92	

14. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地使用 权购置款	16,560,000.00		16,560,000.00			
合 计	16,560,000.00		16,560,000.00			

15. 应付票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	3,730,000.00	5,762,500.00
合 计	3,730,000.00	5,762,500.00

(2) 其他说明

期末无已到期未支付的应付票据。

16. 应付账款

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

货款	45,173,669.67	31,951,835.51
工程设备款	41,549,354.13	34,849,368.53
费用类款项	6,594,148.83	6,387,310.78
合 计	93,317,172.63	73,188,514.82

17. 合同负债

项 目	期末数	期初数[注]
预收货款	1,926,272.61	107,288.84
合 计	1,926,272.61	107,288.84

[注]期初数与上年年末数（2019年12月31日）差异详见本财务报表附注三（二十八）1之说明

18. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	17,723,725.88	110,520,020.80	106,141,939.92	22,101,806.76
离职后福利—设定提存计划	384,291.23	1,002,568.42	1,386,859.65	
辞退福利	353,872.50	766,067.00	1,119,939.50	
合 计	18,461,889.61	112,288,656.22	108,648,739.07	22,101,806.76

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	17,484,109.78	96,126,341.23	91,726,577.65	21,883,873.36
职工福利费		6,881,187.89	6,881,187.89	
社会保险费	239,616.10	3,189,216.11	3,210,898.81	217,933.40
其中：医疗保险费	197,549.09	3,094,134.95	3,073,750.64	217,933.40
工伤保险费	25,657.28	58,897.29	84,554.57	
生育保险费	16,409.73	36,183.87	52,593.60	
住房公积金		3,766,841.99	3,766,841.99	
工会经费和职工教育经费		556,433.58	556,433.58	

小 计	17,723,725.88	110,520,020.80	106,141,939.92	22,101,806.76
-----	---------------	----------------	----------------	---------------

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	371,582.12	967,067.31	1,338,649.43	
失业保险费	12,709.11	35,501.11	48,210.22	
小 计	384,291.23	1,002,568.42	1,386,859.65	

19. 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	16,938,665.01	14,430,115.07
代扣代缴个人所得税	329,907.00	2,224,473.78
城市维护建设税	188,918.82	111,736.11
房产税	397,662.52	397,662.52
土地使用税	127,159.86	127,159.86
教育费附加	118,301.29	66,606.84
地方教育附加	78,867.53	44,404.56
印花税	101,455.48	21,541.20
增值税	17,414.58	
合 计	18,298,352.09	17,423,699.94

20. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	1,938,667.70	656,107.70
应付暂收款	50,811.94	23,567.79
合 计	1,989,479.64	679,675.49

21. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数[注]
待转销项税额	246,942.49	10,066.37

已背书或贴现但未终止确认的票据		1,004,400.00
合 计	246,942.49	1,014,466.37

[注]期初数与上年年末数（2019年12月31日）差异详见本财务报表附注三(二十八)1之说明

22. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	3,051,142.82	335,488.04	581,132.21	2,805,498.65	与资产相关
其他补助	1,331,073.85			1,331,073.85	与收益相关
合 计	4,382,216.67	335,488.04	581,132.21	4,136,572.50	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益金额[注]	期末数	与资产相关/与收 益相关
企业纳管在线 监控设备补助	239,800.00		30,800.00	209,000.00	与资产相关
外贸服务平台 建设专项资金	517,000.00		132,000.00	385,000.00	与资产相关
技术改造项目 补助	1,559,034.49	335,488.04	312,782.21	1,581,740.32	与资产相关
省级环境保护 专项资金	266,875.00		45,750.00	221,125.00	与资产相关
工业与信息化 补助	468,433.33		59,800.00	408,633.33	与资产相关
小 计	3,051,142.82	335,488.04	581,132.21	2,805,498.65	

[注]政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

(3) 其他补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益金额	期末数	与资产相关/与收 益相关
研发项目补助	1,331,073.85			1,331,073.85	与收益相关
小 计	1,331,073.85			1,331,073.85	

23. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	360,000,000.00	41,000,000.00				41,000,000.00	401,000,000.00

(2) 其他说明

经中国证券监督管理委员会《关于核准奥锐特药业股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可〔2020〕1969号）核准，公司获准向社会公开发行人民币普通股（A股）股票41,000,000股，每股面值1元，每股发行价格为人民币8.37元，可募集资金总额为343,170,000.00元。截至2020年9月15日，公司实际已向社会公开发行人民币普通股（A股）股票41,000,000股，应募集资金总额343,170,000.00元，减除发行费用人民币59,128,744.00元（不含税）后，募集资金净额为284,041,256.00元，其中，计入实收资本41,000,000.00元，计入资本公积（股本溢价）243,041,256.00元。上述出资业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其于2020年9月16日出具《验资报告》（天健验〔2020〕375号）。

24. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	246,832,938.71	243,041,256.00		489,874,194.71
合 计	246,832,938.71	243,041,256.00		489,874,194.71

(2) 其他说明

股本溢价本期净增加243,041,256.00元，详见本财务报表附注五股本之说明。

25. 其他综合收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	
将重分类进损益的 其他综合收益	-845,896.63	151,135.71				151,135.71	-694,760.92
其中：外币财务报 表折算差额	-845,896.63	151,135.71				151,135.71	-694,760.92

其他综合收益合计	-845,896.63	151,135.71				151,135.71		-694,760.92
----------	-------------	------------	--	--	--	------------	--	-------------

(2) 其他说明

期末余额-694,760.92 系子公司 HK Aurisco 公司外币报表折算引起。

26. 专项储备

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	20,403,030.82	4,323,682.46	1,794,058.02	22,932,655.26
合 计	20,403,030.82	4,323,682.46	1,794,058.02	22,932,655.26

(2) 其他说明

1) 增加数 4,323,682.46 元系母公司按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企〔2012〕16号)的规定根据当期收入提取的安全生产费。

2) 减少数 1,794,058.02 元系母公司按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企〔2012〕16号)规定的使用数。

27. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	29,420,011.48	13,650,144.25		43,070,155.73
合 计	29,420,011.48	13,650,144.25		43,070,155.73

(2) 其他说明

本期增加系按母公司 2020 年度实现净利润提取 10%的法定盈余公积金。

28. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	321,473,114.14	147,811,913.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	157,227,222.39	186,130,277.81
减：提取法定盈余公积	13,650,144.25	12,469,076.89

应付普通股股利	36,000,000.00	
期末未分配利润	429,050,192.28	321,473,114.14

(2) 其他说明

2020年2月1日，公司2019年年度股东大会审议通过了利润分配方案，以方案实施前的公司总股本360,000,000股为基数，每10股派发现金红利1元（含税），共计派发现金红利36,000,000.00元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	717,743,218.75	378,269,117.73	581,162,361.59	283,271,059.59
其他业务收入	3,697,011.13	2,267,431.39	470,399.92	
合 计	721,440,229.88	380,536,549.12	581,632,761.51	283,271,059.59

(2) 收入按主要类别的分解信息

项 目	心血管类	呼吸系统类	抗感染类	神经系统类	抗肿瘤类
主要经营地区					
境内	1,183,568.14	2,198,672.56	9,776,460.20	2,622,322.12	8,498,422.11
境外	207,041,558.83	146,046,843.60	60,568,492.20	52,404,112.62	27,591,689.32
合 计	208,225,126.97	148,245,516.16	70,344,952.40	55,026,434.74	36,090,111.43

(续上表)

项 目	其他自产产品	贸易产品	其他业务收入	合计
主要经营地区				
境内	475,473.45		1,312,752.07	26,067,670.65
境外	62,841,566.15	136,494,037.45	2,384,259.06	695,372,559.23
合 计	63,317,039.60	136,494,037.45	3,697,011.13	721,440,229.88

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为107,288.84元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	2,068,050.18	1,779,007.04
教育费附加	1,204,573.21	1,079,692.54
地方教育附加	803,048.87	719,795.04
房产税	1,056,387.77	850,696.35
土地使用税	608,644.44	533,640.69
印花税	315,478.01	183,928.56
环境保护税	12,152.21	8,520.46
车船税	750.00	
合 计	6,069,084.69	5,155,280.68

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
运杂费[注]		6,236,882.98
职工薪酬	10,004,876.66	9,480,336.31
销售佣金	8,474,818.68	7,521,752.11
清关费用[注]		3,960,546.18
展览费	403,142.39	1,021,433.19
其他	2,463,426.30	2,023,392.60
合 计	21,346,264.03	30,244,343.37

[注]公司本期开始执行新收入准则，将运杂费、清关费用调整至主营业务成本科目列报

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	41,705,040.14	36,173,406.11
咨询服务费	6,393,066.05	6,902,977.36
办公、差旅、业务招待费	6,000,804.75	5,060,006.65
折旧与摊销	3,943,825.70	3,800,233.31
环保费	2,726,090.21	2,389,443.77

租赁及物管费	2,711,382.18	2,885,970.08
停工损失	2,011,328.02	2,535,701.02
注册费	824,850.50	124,944.96
其他	6,618,208.10	3,826,726.49
合 计	72,934,595.65	63,699,409.75

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
人员人工费用	24,526,310.01	15,976,031.52
直接投入费用	8,345,803.80	9,261,973.10
委托外部研究开发费用	6,193,204.28	4,467,530.69
折旧费用与长期待摊费用	7,955,057.43	5,297,842.97
其他费用	332,796.95	97,677.42
合 计	47,353,172.47	35,101,055.70

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
汇兑损益	17,209,662.13	-2,070,601.09
手续费	529,624.83	545,958.26
减：利息收入	5,461,970.65	2,082,013.65
合 计	12,277,316.31	-3,606,656.48

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	581,132.21	479,628.40	581,132.21
与收益相关的政府补助[注]	4,898,817.22	4,513,683.39	4,898,817.22
代扣个人所得税手续费返还	89,695.71	173,664.04	89,695.71
合 计	5,569,645.14	5,166,975.83	5,569,645.14

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
金融工具持有期间的投资收益	969,549.13	1,445,045.02
其中：分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	827,326.03	1,302,821.92
其他权益工具投资	142,223.10	142,223.10
处置金融工具取得的投资收益	1,391,837.57	-859,250.00
其中：分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,391,837.57	-859,250.00
合 计	2,361,386.70	585,795.02

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-740,044.66	-1,303,914.08
合 计	-740,044.66	-1,303,914.08

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-583,295.65	-734,992.78
合 计	-583,295.65	-734,992.78

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-260,469.32	-771,449.15	-260,469.32
合 计	-260,469.32	-771,449.15	-260,469.32

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
保险赔偿收入	627,323.71		627,323.71

非同一控制下企业合并天津奥锐特公司产生的利得		37,156,738.31	
其他	99,111.50	41,564.00	99,111.50
合 计	726,435.21	37,198,302.31	726,435.21

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
停工损失	1,538,815.31		1,538,815.31
捐赠支出	648,688.01	68,000.00	648,688.01
非流动资产毁损报废损失	53,946.01		53,946.01
慰问金	10,000.00		10,000.00
滞纳金	7,053.59	108,448.68	7,053.59
工亡补偿款、医药费		1,219,172.42	
罚款支出		200,200.00	
合 计	2,258,502.92	1,595,821.10	2,258,502.92

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	24,866,762.78	23,231,521.61
递延所得税费用	3,644,416.94	-3,048,634.47
合 计	28,511,179.72	20,182,887.14

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	185,738,402.11	206,313,164.95
按母公司适用税率计算的所得税费用	27,860,760.32	30,946,974.74
子公司适用不同税率的影响	2,767,006.70	1,750,201.64
调整以前期间所得税的影响	-483,517.06	-50,419.98
税率变动对递延所得税资产的影响	434,424.44	

非应税收入的影响	-21,333.47	-21,333.47
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,168,362.67	730,627.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-2,656,930.94
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	1,714,213.53	1,451,893.14
确认以前年度未确认可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		-2,708,782.89
非同一控制下企业合并天津奥锐特公司时产生的利得的影响		-5,573,510.75
处置对杭州奥锐特公司的投资所产生的投资损益影响	-376,850.34	
技术开发费加计扣除的影响	-5,551,887.07	-3,685,831.94
所得税费用	28,511,179.72	20,182,887.14

15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)25之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到补贴奖励款	5,324,000.97	6,534,515.04
收到保险赔偿款	2,906,321.49	
收到银行存款利息收入	2,507,134.58	2,082,013.65
收到票据保证金	2,032,500.00	7,876,655.00
收到押金保证金	1,602,472.89	
其他	804,297.06	412,677.04
合 计	15,176,726.99	16,905,860.73

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现的销售费用、管理费用、研发费用	67,031,371.57	53,691,677.86

支付工亡补偿款及医药费等		3,498,170.20
其他	1,229,627.19	1,156,707.78
合 计	68,260,998.76	58,346,555.84

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到股东交来的代缴个税款		1,758,000.00
合 计		1,758,000.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付 IPO 费用	29,342,013.61	998,208.39
合 计	29,342,013.61	998,208.39

5. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	157,227,222.39	186,130,277.81
加: 资产减值准备	1,323,340.31	2,038,906.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	30,466,208.42	26,597,414.89
无形资产摊销	1,557,706.41	1,302,260.58
长期待摊费用摊销		
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)	260,469.32	771,449.15
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	53,946.01	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	8,018,858.23	5,511,322.80
投资损失(收益以“—”号填列)	-2,361,386.70	-585,795.02

递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	3,362,582.20	-2,975,141.87
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	289,428.19	-73,492.60
存货的减少(增加以“—”号填列)	1,828,080.73	-11,464,170.84
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-20,722,678.26	-21,196,040.01
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	30,647,738.77	27,440,292.28
其他	2,529,624.44	-33,593,667.02
经营活动产生的现金流量净额	214,481,140.46	179,903,617.01
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	557,417,127.70	259,294,817.69
减: 现金的期初余额	259,294,817.69	167,076,155.79
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	298,122,310.01	92,218,661.90

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	557,417,127.70	259,294,817.69
其中: 库存现金	17,937.85	13,784.25
可随时用于支付的银行存款	557,399,189.85	259,281,033.44
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		
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	557,417,127.70	259,294,817.69

其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		
-----------------------------	--	--

(3) 现金流量表补充资料的说明

期末银行存款中应收定期存款利息 2,948,992.61 元、其他货币资金中银行承兑汇票保证金 3,730,000.00 元，不属于现金及现金等价物。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,730,000.00	银行承兑汇票保证金
合 计	3,730,000.00	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			135,398,649.14
其中：美元	20,587,289.91	6.5249	134,330,007.93
欧元	128,856.88	8.0250	1,034,076.46
英镑	82.00	8.8903	729.00
巴西雷亚尔	2.55	1.2560	3.20
墨西哥元	2,700.00	0.3280	885.60
印度卢比	13,730.00	0.0891	1,223.34
阿根廷比索	2,228.50	0.0775	172.71
越南盾	1,400,000.00	0.0003	420.00
新台币	63.00	0.2320	14.62
港币	36,972.77	0.8416	31,116.28
应收账款			144,565,092.33
其中：美元	22,155,909.26	6.5249	144,565,092.33
应付账款			3,606,456.38
其中：美元	511,788.43	6.5249	3,339,368.33

欧元	33,282.00	8.0250	267,088.05
----	-----------	--------	------------

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

① 总额法

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
技术改造项目补助	1,559,034.49	335,488.04	312,782.21	1,581,740.32	其他收益	天财企(2018)46号、天财企(2018)20号、天财企(2016)21号、天财企(2015)25号、天财企(2014)14号天台县工业企业推进“机器换人”深化技术改造项目财政补助
外贸服务平台建设专项资金	517,000.00		132,000.00	385,000.00	其他收益	浙财企(2013)249号浙江省财政厅、浙江省商务厅发放2012年度外贸公共服务平台建设专项资金
环保设备补助	266,875.00		45,750.00	221,125.00	其他收益	天财建(2016)1号、天财建(2015)6号2015年省级环境保护专项资金
企业纳管在线监控设备补助	239,800.00		30,800.00	209,000.00	其他收益	天环字(2019)23号、天环字(2014)63号天台县环境保护局下发
工业与信息化补助	468,433.33		59,800.00	408,633.33	其他收益	天财企(2018)42号2017年度省工业与信息化发展财政专项资金
小计	3,051,142.82	335,488.04	581,132.21	2,805,498.65		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
企业研发补助	1,425,200.00	与收益相关	天财企(2020)5号关于拨付天台县2019年度科技创新奖励资金的通知、关于拨付天台县2020年度科技创新奖励资金的通知
上市扶持	1,000,000.00	与收益相关	天财企(2020)8号关于拨付天台县2019年度金融业及上市工作奖励资金的通知
稳岗补贴	527,120.97	与收益相关	天社稳办(2020)1号天台县社会保险稳就业政策落实工作领导小组办公室关于做好2020年天台县失业保险稳岗返还政策执行有关问题

			的通知、津人社局发〔2018〕22号市人社局局市财政局关于进一步加强失业保险援企稳岗工作的通知、扬人社〔2020〕14号关于做好新型冠状病毒疫情期间企业稳岗返岗有关工作的通知
工业信息化补助	442,000.00	与收益相关	天财企〔2020〕3号关于拨付2019年工业经济奖励资金的通知
展会补助	418,000.00	与收益相关	天财企〔2020〕18号关于拨付2018年度外经贸促进专项资金（县级部分）的通知
院士专家合作项目补助	300,000.00	与收益相关	天科协〔2020〕21号关于拨付市级院士专家合作项目专项经费的通知
人才补助	150,000.00	与收益相关	扬人才办〔2020〕22号关于组织申报2020年扬州市“绿扬金凤计划”的通知
工业转型升级和创新发展引导资金	133,000.00	与收益相关	扬邗工信字〔2019〕74号关于请求拨付2019年度工业转型升级和创新发展引导资金的指示
FDA认证奖励	100,000.00	与收益相关	天财企〔2020〕3号天财企〔2020〕3号关于拨付2019年工业经济奖励资金的通知
人才引进	100,000.00	与收益相关	天财预〔2020〕7号关于下达2019年度人才政策兑现奖励资金的通知
其他	303,496.25	与收益相关	
小计	4,898,817.22		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 5,479,949.43 元。

六、合并范围的变更

合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
杭州奥锐特公司	注销	2020-4-8	1,487,664.43	9,979.44

七、在其他主体中的权益

在重要子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
扬州联澳公司	扬州市	扬州市	制造业		100.00	同一控制下企业合并
扬州奥锐特公司	扬州市	扬州市	制造业	100.00		同一控制下企业合并

奥磊特公司	上海市	上海市	商业	100.00		新设
HK Aurisco 公司	香港特别行政区	香港特别行政区	商业	100.00		新设
天津奥锐特公司	天津市	天津市	研发	100.00		非同一控制下企业合并

八、与金融工具相关的风险

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

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

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

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

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

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

2. 预期信用损失的计量

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

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

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

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

(2) 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2020年12月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的45.47%(2019年12月31日：45.77%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短

期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	3,730,000.00	3,730,000.00	3,730,000.00		
应付账款	93,317,172.63	93,317,172.63	93,317,172.63		
其他应付款	1,989,479.64	1,989,479.64	1,989,479.64		
其他流动负债					
小 计	99,036,652.27	99,036,652.27	99,036,652.27		

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	5,762,500.00	5,762,500.00	5,762,500.00		
应付账款	73,188,514.82	73,188,514.82	73,188,514.82		
其他应付款	679,675.49	679,675.49	679,675.49		
其他流动负债	1,004,400.00	1,004,400.00	1,004,400.00		
小 计	80,635,090.31	80,635,090.31	80,635,090.31		

(三) 市场风险

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

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负

债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 其他权益工具投资			300,000.00	300,000.00
2. 应收款项融资			221,000.00	221,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			521,000.00	521,000.00

(二) 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

公允价值与账面价值差异较小，故直接采用账面价值作为其公允价值。

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

期末公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款等。以上不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
浙江桐本投资有限公司	天台县	实业投资	5,000 万元	38.30	38.30

(2) 本公司最终控制方是自然人彭志恩。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

(二) 关联交易情况

关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	11,010,009.84	10,158,618.00

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在其他需披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在需披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

(一) 资产负债表日后利润分配情况

经第二届第五次董事会会议审议，公司拟以 2020 年 12 月 31 日总股本 401,000,000 股为基数，每 10 股派发现金股利 1.2 元（含税）共计 48,120,000.00 元。上述利润分配预案尚待公司 2020 年年度股东大会审议批准。

(二) 截至本财务报表批准报出日，除上述事项外，本公司不存在其他需要披露的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。

本公司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	2020 年度		2019 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
心血管类	208,225,126.97	62,932,608.75	194,472,827.30	60,355,525.65
呼吸系统类	148,245,516.16	71,625,390.38	109,932,337.74	50,314,571.71
抗感染类	70,344,952.40	41,072,220.23	31,938,592.23	16,897,171.63

神经系统类	55,026,434.74	33,460,101.98	62,129,395.63	34,516,026.20
抗肿瘤类	36,090,111.43	13,685,820.84	33,505,324.21	16,903,353.40
其他自产产品	63,317,039.60	44,385,078.56	38,185,955.23	21,232,346.00
贸易产品	136,494,037.45	111,107,896.99	110,997,929.25	83,052,065.00
小 计	717,743,218.75	378,269,117.73	581,162,361.59	283,271,059.59

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

2020年12月21日，经公司第二届董事会第四次会议审议通过，公司拟使用自有资金以不超过10,000万元人民币的价格，通过招拍挂方式购买天台县苍山产业聚集区TDB01-0303、0304地块，出让面积为125,405平方米，作为公司转型升级、战略发展的建设用。2021年1月8日，公司以总价8,277.00万元人民币与天台县自然资源和规划局签署了《国有建设用地使用权出让合同》，取得该地块。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	107,572,219.69	100.00	5,439,125.98	5.06	102,133,093.71
合 计	107,572,219.69	100.00	5,439,125.98	5.06	102,133,093.71

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	105,184,619.85	100.00	5,355,540.13	5.09	99,829,079.72
合 计	105,184,619.85	100.00	5,355,540.13	5.09	99,829,079.72

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

1年以内	107,508,519.69	5,375,425.98	5.00
3年以上	63,700.00	63,700.00	100.00
小计	107,572,219.69	5,439,125.98	5.06

(2) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	5,355,540.13	83,585.85						5,439,125.98
小计	5,355,540.13	83,585.85						5,439,125.98

(3) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
客户一	24,037,731.60	22.35	1,201,886.58
客户二	11,350,585.54	10.55	567,529.28
客户三	10,193,525.03	9.48	509,676.25
HK Aurisco 公司	9,327,279.30	8.67	466,363.97
客户四	8,889,196.21	8.26	444,459.81
小计	63,798,317.68	59.31	3,189,915.89

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	118,273,040.47	100.00	6,123,077.10	5.18	112,149,963.37
合计	118,273,040.47	100.00	6,123,077.10	5.18	112,149,963.37

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	168,573,632.99	100.00	8,591,529.21	5.10	159,982,103.78

合 计	168,573,632.99	100.00	8,591,529.21	5.10	159,982,103.78
-----	----------------	--------	--------------	------	----------------

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	118,273,040.47	6,123,077.10	5.18
其中：1年以内	118,043,700.39	5,902,185.02	5.00
1-2年	9,810.00	1,962.00	20.00
2-3年	3,000.00	2,400.00	80.00
3年以上	216,530.08	216,530.08	100.00
小 计	118,273,040.47	6,123,077.10	5.18

(2) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	8,417,705.15	600.00	173,224.06	8,591,529.21
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-490.50	490.50		
--转入第三阶段		-600.00	600.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-2,515,029.63	1,471.50	45,106.02	-2,468,452.11
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	5,902,185.02	1,962.00	218,930.08	6,123,077.10

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
拆借款	118,008,175.39	166,065,295.13

押金保证金	230,340.08	229,340.08
员工备用金	34,525.00	
工伤保险赔款		2,278,997.78
合 计	118,273,040.47	168,573,632.99

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
扬州奥锐特公司	拆借款	118,008,175.39	1 年以内	99.78	5,900,408.77
客户一	押金保证金	191,148.00	[注]	0.16	183,300.00
客户二	押金保证金	35,192.08	3 年以上	0.03	35,192.08
客户三	员工备用金	34,525.00	1 年以内	0.03	1,726.25
客户四	押金保证金	3,000.00	2-3 年	0.00	2,400.00
小 计		118,272,040.47		100.00	6,123,027.10

[注]账龄 1-2 年为 9,810.00 元, 3 年以上为 181,338.00 元。

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	435,077,122.77		435,077,122.77	239,077,122.77		239,077,122.77
合 计	435,077,122.77		435,077,122.77	239,077,122.77		239,077,122.77

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
奥磊特公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
扬州奥锐特公司	194,931,394.54	200,000,000.00		394,931,394.54		
HK Aurisco 公司	868,700.00			868,700.00		
杭州奥锐特公司	4,000,000.00		4,000,000.00			
天津奥锐特公司	29,277,028.23			29,277,028.23		
小 计	239,077,122.77	200,000,000.00	4,000,000.00	435,077,122.77		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	523,195,298.34	250,662,244.79	449,893,332.14	207,206,352.15
其他业务收入	1,541,194.52	776,548.67	12,452.83	
合 计	524,736,492.86	251,438,793.46	449,905,784.97	207,206,352.15

(2) 收入按主要类别的分解信息

项 目	心血管类	呼吸系统类	抗感染类	神经系统类
主要经营地区				
境内	1,183,568.14	2,198,672.56	9,776,460.20	2,622,322.12
境外	207,104,538.29	139,500,937.40	60,794,905.20	52,190,076.11
合 计	208,288,106.43	141,699,609.96	70,571,365.40	54,812,398.23

(续上表)

项 目	抗肿瘤类	其他自产产品	其他业务收入	合计
主要经营地区				
境内	2,365,678.76	536,641.59	1,541,194.52	20,224,537.89
境外	24,013,871.32	20,907,626.65		504,511,954.97
合 计	26,379,550.08	21,444,268.24	1,541,194.52	524,736,492.86

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 107,288.84 元。

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
委托外部研究开发费用	28,103,731.20	10,506,861.93
人员人工费用	11,831,817.51	11,358,365.11
直接投入费用	7,431,747.56	9,202,963.57
折旧费用与长期待摊费用	1,974,070.82	1,682,552.65
其他费用	8,740.16	48,549.14

合 计	49,350,107.25	32,799,292.40
-----	---------------	---------------

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,512,335.57	
金融工具持有期间的投资收益	969,549.13	1,445,045.02
其中：分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	827,326.03	1,302,821.92
其他权益工具投资	142,223.10	142,223.10
处置金融工具取得的投资收益	1,391,837.57	-859,250.00
其中：分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,391,837.57	-859,250.00
合 计	-150,948.87	585,795.02

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

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	-314,415.33	
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（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	5,479,949.43	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		

债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	2,219,163.60	
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		
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	-1,478,121.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	89,695.71	
小 计	5,996,271.71	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	807,722.39	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	5,188,549.32	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.28	0.42	0.42
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.81	0.41	0.41

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	157,227,222.39

非经常性损益	B	5,188,549.32	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	152,038,673.07	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	977,283,198.52	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	284,041,256.00	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	3	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	36,000,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	9	
其他	计提（使用）的专项储备	I ₁	2,529,624.44
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J ₁	6
	HK Aurisco 公司增加或减少的外币报表折算差额	I ₂	151,135.71
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J ₂	6
报告月份数	K	12	
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G \times H}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	1,101,247,503.79	
加权平均净资产收益率	M=A/L	14.28%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	13.81%	

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	157,227,222.39
非经常性损益	B	5,188,549.32
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	152,038,673.07
期初股份总数	D	360,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	41,000,000.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	3
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	

报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	370,250,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.42
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.41

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同



奥锐特药业股份有限公司

二〇二一年四月十六日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2011年07月18日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2011年07月18日至长期
出资人	胡少先	主要经营场所	浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围
审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2021年03月8日

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

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

国家市场监督管理总局监制

仅为奥锐特药业股份有限公司2020年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日改制

证书序号：0007666

说明

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

发证机关：



2019年12月25日

中华人民共和国财政部制



仅为奥锐特药业股份有限公司2020年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书序号：000390

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

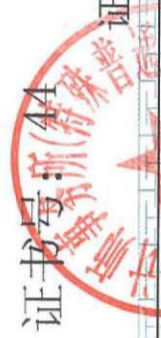
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先



证书号：44

发证时间：二〇一一年十一月八日



仅为奥锐特药业股份有限公司2020年度审计报告之目的
而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊
普通合伙）具有证券期货相关业务执业资质，未经本所书面同
意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或
披露。

95



仅为奥锐特药业股份有限公司2020年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明向晓三是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

姓名 何晓二
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1976-08-19
 Date of birth
 工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 422304197808194775
 Identity card No.



注册会计师:
 No. of Certificate: 330000012088
 批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA: Zhejiang Association of CPAs
 发证日期: 2005 年 12 月 31 日
 Date of issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



130401日



仅为奥锐特药业股份有限公司 2020 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明连查庭是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方复制或披露。



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名 连查庭
Full name
姓 别 男
Sex
出生日期 1985-08-16
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit
身份证号 330382198508164035
ID card No.



330001700033



批准注册协会
Authorized Inaugural CPAs
浙江省注册会计师协会
发证日期
Date of Issuance
2011 年 09 月 21 日

年 月 日
Year Month Day

奥锐特药业股份有限公司

2021 年度审计报告

财务报表审计报告



报告防伪编码： 268585233917
被审计单位名称： 奥锐特药业股份有限公司
报告属期： 2022年01月01日 - 2022年12月31日
报告文号： 天健审（2022）4818号
签字注册会计师： 向晓三
注册会计师编号： 330000012088
签字注册会计师： 连查庭
注册会计师编号： 330001700033
事务所名称： 天健会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话： 0571-89722900
事务所地址： 浙江省杭州市钱江路1366号华润大厦B座

业务报告使用防伪二维码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，
业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。

报告防伪信息查询浙江省注册会计师协会官方网址：<http://www.zicpa.org.cn/>

请使用支付宝或浙里办扫码查验，咨询电话：4000002512

目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—80 页

审计报告

天健审〔2022〕4818号

奥锐特药业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了奥锐特药业股份有限公司（以下简称奥锐特公司）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021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，公允反映了奥锐特公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十二)、五(二)1及十四(一)。

奥锐特公司的营业收入主要来自于生产并销售原料药及中间体等产品的销售。2021年度，奥锐特公司财务报表所示营业收入金额为人民币80,336.27万元。

根据奥锐特公司会计政策，对于内销产品，以客户确认收到货物作为收入确认的时点；对于外销，采用以FOB、CIF方式结算的以产品报关、装船，取得提单作为收入确认时点，采用以DDP方式结算的在货物运至进口国指定目的地完成交货后以客户确认收到货物作为收入确认的时点。

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

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查主要的销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 对营业收入按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、销售发票、出库单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同或订单、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否

在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

(二) 存货可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十)及五(一)6。

截至 2021 年 12 月 31 日，奥锐特公司财务报表所示存货账面余额为人民币 32,754.66 万元，跌价准备为人民币 74.91 万元，账面价值为人民币 32,679.75 万元。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据历史售价、实际售价、合同约定售价、相同或类似产品的市场售价、未来市场趋势等确定估计售价，并按照估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定存货的可变现净值。

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

2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

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

(3) 以抽样方式复核管理层对存货售价的估计，将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较；

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

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

(6) 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现

净值；

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

奥锐特公司治理层（以下简称治理层）负责监督奥锐特公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对奥锐特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奥锐特公司不能持续经营。

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


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

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

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

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



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二二年四月二十八日



合并资产负债表

2021年12月31日

会合01表

单位：人民币元

编制单位：奥锐特药业股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		444,612,358.18	564,096,120.31	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据	15		3,730,000.00
应收账款	2	140,721,139.35	142,628,037.16	应付账款	16	137,276,768.21	93,317,172.63
应收款项融资	3		221,000.00	预收款项			
预付款项	4	7,285,002.98	6,052,721.48	合同负债	17	8,960,382.24	1,926,272.61
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	5	6,193,183.89	3,906,796.94	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	18	30,222,134.66	22,101,806.76
存货	6	326,797,526.39	237,792,190.43	应交税费	19	10,577,915.65	18,298,352.09
合同资产				其他应付款	20	994,617.70	1,989,479.64
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	7	14,190,636.12	23,062,335.00	持有待售负债			
流动资产合计		939,799,846.91	977,759,201.32	一年内到期的非流动负债	21	4,063,681.95	
				其他流动负债	22	982,823.01	246,942.49
				流动负债合计		193,078,323.42	141,610,026.22
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债	23	13,909,365.40	
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	9	527,044,297.60	399,699,219.17	递延收益	24	4,530,975.39	4,136,572.50
在建工程	10	47,830,831.44	90,653,115.93	递延所得税负债	13	1,918,301.80	2,233,794.60
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		20,358,642.59	6,370,367.10
使用权资产	11	18,387,211.24		负债合计		213,436,966.01	147,980,393.32
无形资产	12	40,419,413.09	41,939,043.31	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)	25	401,000,000.00	401,000,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用				其中：优先股			
递延所得税资产	13	8,559,849.42	6,302,250.65	永续债			
其他非流动资产	14	124,091,883.09	16,560,000.00	资本公积	26	491,730,734.54	489,874,194.71
非流动资产合计		781,633,485.88	555,453,629.06	减：库存股			
资产总计		1,721,433,332.79	1,533,212,830.38	其他综合收益	27	-1,094,152.61	-694,760.92
				专项储备	28	21,896,058.94	22,932,655.26
				盈余公积	29	54,834,373.20	43,070,155.73
				一般风险准备			
				未分配利润	30	537,879,866.04	429,050,192.28
				归属于母公司所有者权益合计		1,506,246,880.11	1,385,232,437.06
				少数股东权益		1,749,486.67	
				所有者权益合计		1,507,996,366.78	1,385,232,437.06
				负债和所有者权益总计		1,721,433,332.79	1,533,212,830.38

法定代表人：

彭恩
印
3310230162523

主管会计工作的负责人：

王福云

会计机构负责人：

王福云



母 公 司 资 产 负 债 表

2021年12月31日

编制单位：奥锐特药业股份有限公司

会企01表
单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		299,243,509.50	461,238,278.85	短期借款			
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			
应收票据				应付票据			3,730,000.00
应收账款	1	91,621,059.42	102,133,093.71	应付账款		99,272,625.17	66,825,849.14
应收款项融资			221,000.00	预收款项			
预付款项		2,960,559.63	1,768,675.73	合同负债		7,007,510.21	1,899,635.81
其他应收款	2	1,985,036.37	112,149,963.37	应付职工薪酬		18,891,391.36	15,429,472.65
存货		185,347,839.54	145,207,553.07	应交税费		2,256,603.37	14,018,803.73
合同资产				其他应付款		5,000.00	164,125.28
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		2,007,337.36	
其他流动资产		5,569,094.22	3,337,461.59	其他流动负债		740,884.96	246,942.49
流动资产合计		586,727,098.68	826,056,026.32	流动负债合计		130,181,352.43	102,314,829.10
				非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债		5,810,403.37	
其他权益工具投资		15,300,000.00	300,000.00	长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		132,359,277.10	122,902,664.11	递延收益		3,319,744.26	4,136,572.50
在建工程		22,640,036.07	8,553,633.22	递延所得税负债		390,137.61	448,338.28
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		9,520,285.24	4,584,910.78
使用权资产		8,208,791.43		负债合计		139,701,637.67	106,899,739.88
无形资产		7,929,847.14	8,598,216.68	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)		401,000,000.00	401,000,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用				其中：优先股			
递延所得税资产		1,252,264.63	2,354,816.35	永续债			
其他非流动资产		83,916,803.08	16,560,000.00	资本公积		484,805,589.25	484,805,589.25
非流动资产合计		934,962,856.91	594,346,453.13	减：库存股			
资产总计		1,521,689,955.59	1,420,402,479.45	其他综合收益			
				专项储备		21,896,058.94	22,932,655.26
				盈余公积		54,834,373.20	43,070,155.73
				未分配利润		419,452,296.53	361,694,339.33
				所有者权益合计		1,381,988,317.92	1,313,502,739.57
				负债和所有者权益总计		1,521,689,955.59	1,420,402,479.45

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2021年度

会合02表

单位：人民币元

编制单位：奥锐特药业股份有限公司

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		803,362,668.37	721,440,229.88
其中：营业收入	1	803,362,668.37	721,440,229.88
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		621,174,885.48	540,516,982.27
其中：营业成本	1	408,644,195.42	380,536,549.12
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	6,847,994.71	6,069,084.69
销售费用	3	29,699,641.99	21,346,264.03
管理费用	4	106,296,909.37	72,934,595.65
研发费用	5	69,350,705.84	47,353,172.47
财务费用	6	335,438.15	12,277,316.31
其中：利息费用		643,750.64	
利息收入		8,267,542.89	5,461,970.65
加：其他收益	7	9,755,787.30	5,569,645.14
投资收益（损失以“-”号填列）	8	677,091.45	2,361,386.70
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	1,396,471.08	-740,044.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-	-583,295.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	-396,481.98	-260,469.32
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		193,620,650.74	187,270,469.82
加：营业外收入	12	47,787.94	726,435.21
减：营业外支出	13	1,657,139.19	2,258,502.92
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		192,011,299.49	185,738,402.11
减：所得税费用	14	23,729,935.94	28,511,179.72
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		168,281,363.55	157,227,222.39
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		168,281,363.55	157,227,222.39
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		168,713,891.23	157,227,222.39
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-432,527.68	
六、其他综合收益的税后净额		-399,391.69	151,135.71
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-399,391.69	151,135.71
（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		-399,391.69	151,135.71
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	15	-399,391.69	151,135.71
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		167,881,971.86	157,378,358.10
归属于母公司所有者的综合收益总额		168,314,499.54	157,378,358.10
归属于少数股东的综合收益总额		-432,527.68	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.42	0.42
（二）稀释每股收益		0.42	0.42

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母 公 司 利 润 表

2021年度

会企02表

编制单位：奥锐特药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	543,693,985.11	524,736,492.86
减：营业成本	1	295,062,210.77	251,438,793.46
税金及附加		3,179,732.59	3,555,696.43
销售费用		21,378,291.83	15,180,618.73
管理费用		57,948,093.36	46,902,981.70
研发费用	2	50,201,834.92	49,350,107.25
财务费用		-1,748,302.82	8,858,685.32
其中：利息费用		357,976.41	
利息收入		7,613,076.80	5,118,070.27
加：其他收益		8,271,530.57	5,071,551.26
投资收益（损失以“-”号填列）	3	677,091.45	-150,948.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		6,533,516.49	2,384,866.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-368,201.42	-162,179.49
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		132,786,061.55	156,592,899.13
加：营业外收入		1.82	627,323.71
减：营业外支出		1,656,960.21	2,197,503.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		131,129,103.16	155,022,719.52
减：所得税费用		13,486,928.49	18,521,277.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		117,642,174.67	136,501,442.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		117,642,174.67	136,501,442.51
（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		117,642,174.67	136,501,442.51
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：彭志

主管会计工作的负责人：彭志

会计机构负责人：彭志





合并现金流量表

2021年度

会合03表

编制单位：奥锐特药业股份有限公司

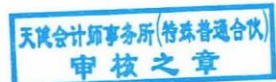
单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		819,569,815.56	699,738,259.10
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		75,703,646.72	40,632,755.80
收到其他与经营活动有关的现金	1	21,461,579.24	15,176,726.99
经营活动现金流入小计		916,735,041.52	755,547,741.89
购买商品、接受劳务支付的现金		427,111,561.50	331,259,420.39
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		151,794,952.12	110,543,305.85
支付的各项税费		48,104,149.47	31,002,876.43
支付其他与经营活动有关的现金	2	88,153,762.17	68,260,998.76
经营活动现金流出小计		715,164,425.26	541,066,601.43
经营活动产生的现金流量净额		201,570,616.26	214,481,140.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		96,137,150.00	52,000,000.00
取得投资收益收到的现金		677,091.45	969,549.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		597,349.16	820,401.01
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	2,000,000.00	
投资活动现金流入小计		99,411,590.61	53,789,950.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		250,614,975.90	158,799,684.77
投资支付的现金		111,137,150.00	52,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		361,752,125.90	210,799,684.77
投资活动产生的现金流量净额		-262,340,535.29	-157,009,734.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			312,284,700.00
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			312,284,700.00
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		48,120,000.00	36,000,000.00
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	4	4,365,815.02	29,342,013.61
筹资活动现金流出小计		52,485,815.02	65,342,013.61
筹资活动产生的现金流量净额		-52,485,815.02	246,942,686.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,824,599.97	-6,291,782.21
五、现金及现金等价物净增加额		-117,080,334.02	298,122,310.01
加：期初现金及现金等价物余额		557,417,127.70	259,294,817.69
六、期末现金及现金等价物余额		440,336,793.68	557,417,127.70

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





母公司现金流量表

2021年度

会企03表

编制单位：奥锐特药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	551,356,556.25	509,171,178.95
收到的税费返还	38,800,812.63	28,671,475.13
收到其他与经营活动有关的现金	17,486,446.72	12,102,738.58
经营活动现金流入小计	607,643,815.60	549,945,392.66
购买商品、接受劳务支付的现金	283,990,472.68	198,697,556.30
支付给职工以及为职工支付的现金	83,011,039.64	69,526,321.51
支付的各项税费	31,764,212.45	19,824,419.74
支付其他与经营活动有关的现金	78,803,788.92	54,614,173.02
经营活动现金流出小计	477,569,513.69	342,662,470.57
经营活动产生的现金流量净额	130,074,301.91	207,282,922.09
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	96,137,150.00	53,487,664.43
取得投资收益收到的现金	677,091.45	969,549.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,947,345.11	344,087.90
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	118,008,175.39	48,057,119.74
投资活动现金流入小计	216,769,761.95	102,858,421.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	113,545,968.68	48,269,140.80
投资支付的现金	339,415,864.69	252,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	452,961,833.37	300,269,140.80
投资活动产生的现金流量净额	-236,192,071.42	-197,410,719.60
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		312,284,700.00
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		312,284,700.00
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	48,120,000.00	36,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	2,692,805.68	29,342,013.61
筹资活动现金流出小计	50,812,805.68	65,342,013.61
筹资活动产生的现金流量净额	-50,812,805.68	246,942,686.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-2,829,698.39	-4,924,670.48
五、现金及现金等价物净增加额	-159,760,273.58	251,890,218.40
加：期初现金及现金等价物余额	454,728,218.58	202,838,000.18
六、期末现金及现金等价物余额	294,967,945.00	454,728,218.58

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

[Signature]
王袖玉

会计机构负责人：

[Signature]
王袖玉

合并所有者权益变动表

2021年度

合并范围
单位：人民币元

项目	本期数										上年同期数									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 溢价收入	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	其他权益工具 溢价收入	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计			
一、上年年末余额	489,874,184.71	-894,746.82		22,512,413.25	429,005,182.28	41,076,153.73			1,381,232,437.06	304,000,000.00		-845,896.43	35,403,034.82	26,426,011.88	321,272,114.14		972,881,184.32			
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、本年年初余额	489,874,184.71	-894,746.82		22,512,413.25	429,005,182.28	41,076,153.73		1,381,232,437.06	304,000,000.00		-845,896.43	35,403,034.82	26,426,011.88	321,272,114.14		972,881,184.32				
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,646,139.89	-399,191.49		-1,036,196.22	106,429,473.76	11,784,217.47	1,745,466.87	122,763,879.72	41,000,000.00		151,133.71	2,028,624.41	13,608,144.23	107,371,876.14		467,418,234.34				
(一)综合收益总额		-399,191.49			106,429,473.76		-432,627.66	187,981,971.88			151,133.71			107,371,876.14		187,478,498.18				
(二)所有者投入和减少资本	1,646,139.89						2,182,614.33	4,036,154.18	41,000,000.00							286,611,236.00				
1.所有者投入的普通股							2,182,614.33	4,036,154.18	41,000,000.00							286,611,236.00				
2.其他权益工具持有者投入资本																				
3.股份支付计入所有者权益的金额																				
4.其他	1,646,139.89						182,614.33	2,034,154.18								-38,000,000.00				
(三)利润分配								-48,126,000.00												
1.提取盈余公积								-48,126,000.00												
2.提取一般风险准备																				
3.对所有者(或股东)的分配																				
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																				
1.本期提取																				
2.本期使用																				
(六)其他																				
四、本期期末余额	491,520,324.60	-1,293,938.31		21,476,217.03	535,434,656.04	52,860,371.20	1,715,466.87	1,504,006,316.78	345,000,000.00		-694,762.72	37,431,659.23	40,034,156.11	428,644,000.28		1,440,243,027.06				

会计机构负责人：王楠

主管会计工作的负责人：王楠



母公司所有者权益变动表

2021年度

单位：人民币元

项 目	本期数						上年同期数										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 永续 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 永续 其他	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
一、上年年末余额	401,000,000.00		484,805,589.25		22,932,656.26	43,070,155.73	361,694,319.33	1,313,502,739.57	360,000,000.00		241,764,333.25		20,403,030.82	29,420,011.48	274,843,041.07	926,430,416.62	
加：会计政策变更																	
前期差错更正																	
其他																	
二、本年年初余额	401,000,000.00		484,805,589.25		22,932,656.26	43,070,155.73	361,694,319.33	1,313,502,739.57	360,000,000.00		241,764,333.25		20,403,030.82	29,420,011.48	274,843,041.07	926,430,416.62	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-1,036,596.32	11,764,217.47	57,757,937.20	68,485,578.35	41,000,000.00		243,041,256.00		2,529,624.44	13,650,144.25	86,851,298.26	387,072,322.95	
(一)综合收益总额							117,642,174.67	117,642,174.67							136,501,442.51	136,501,442.51	
(二)所有者投入和减少资本									41,000,000.00		243,041,256.00					284,041,256.00	
1.所有者投入的普通股									41,000,000.00		243,041,256.00					284,041,256.00	
2.其他权益工具持有者投入资本																	
3.股份支付计入所有者权益的金额																	
4.其他																	
(三)利润分配						11,764,217.47	-59,884,217.47	-48,120,000.00						13,650,144.25	-69,650,144.25	-36,000,000.00	
1.提取盈余公积						11,764,217.47	-11,764,217.47	-48,120,000.00						13,650,144.25	-13,650,144.25	-36,000,000.00	
2.对所有者(或股东)的分配																	
3.其他																	
(四)所有者权益内部结转																	
1.资本公积转增资本(或股本)																	
2.盈余公积转增资本(或股本)																	
3.盈余公积弥补亏损																	
4.设定受益计划变动额结转留存收益																	
5.其他综合收益结转留存收益																	
6.其他																	
(五)专项储备					-1,036,596.32			-1,036,596.32						2,529,624.44		2,529,624.44	
1.本期提取					4,383,493.81			4,383,493.81						4,323,682.46		4,323,682.46	
2.本期使用					-5,620,090.13			-5,620,090.13						-1,794,058.02		-1,794,058.02	
(六)其他																	
四、本期期末余额	401,000,000.00		484,805,589.25		21,896,059.94	54,834,373.20	419,452,256.53	1,381,988,317.92	401,000,000.00		484,805,589.25		22,932,656.26	43,070,155.73	361,694,319.33	1,313,502,739.57	

法定代表人：  3106
 主管会计工作的负责人：  共 80 页
 会计机构负责人：  dandy



奥锐特药业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

奥锐特药业股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系浙江省天台县大古化工有限公司（以下简称大古化工公司），大古化工公司系由浙江圣达集团有限公司、天台县汇通化工有限公司和自然人王为文共同出资组建，于 1998 年 3 月 5 日在天台县工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省台州市。公司现持有统一社会信用代码为 9133100070471006XJ 的营业执照，注册资本 40,100 万元，股份总数 40,100 万股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 A 股 323,668,800 股；无限售条件的流通股份 A 股 77,331,200 股。公司股票已于 2020 年 9 月 21 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属医药制造行业。主要经营活动为原料药及医药中间体等产品的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2022 年 4 月 28 日第二届第十次董事会批准对外报出。

本公司将扬州奥锐特药业有限公司（以下简称扬州奥锐特公司）、扬州联澳生物医药有限公司（以下简称扬州联澳公司）、上海奥磊特国际贸易有限公司（以下简称奥磊特公司）、Hong Kong Aurisco Trading Co., Limited（以下简称 HK Aurisco 公司）、奥锐特药业（天津）有限公司（以下简称天津奥锐特公司）、上海奥锐特生物科技有限公司（以下简称奥锐特科技公司）和广东省卓肽医药有限公司（以下简称卓肽医药公司）等子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

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

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用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

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（六）合并财务报表的编制方法

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是

指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；
② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

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

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

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期

信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

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

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

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

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5
1-2年	20
2-3年	80
3年以上	100

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件的,公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2) 公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

(十) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

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

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

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

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

2. 投资成本的确定

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

并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

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

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的
将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
通用设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00
专用设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75

(十四) 在建工程

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

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

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

下:

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	48-50
软件	3

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

(十七) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

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

(十八) 长期待摊费用

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

(十九) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

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

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

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

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出公司,且该义务的金额能够可靠的计量时,公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量,并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十一) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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

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

(2) 以现金结算的股份支付

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

(3) 修改、终止股份支付计划

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

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

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可

行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十二）收入

1. 收入确认原则

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

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

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

2. 收入计量原则

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

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

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

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

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售原料药及医药中间体等产品，属于在某一时点履行的履约义务。内销产品收入在公司将产品交付给客户并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销产品收入中采用以 FOB、CIF 方式结算的，在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认；采用以 DDP 方式结算的，在公司将货物运至进口国指定目的地完成交货并由客户确认接受，已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(二十三) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

(二十四) 合同资产、合同负债

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

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

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

(二十六) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日,公司将租赁期不超过12个月,且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁;将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁,公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:1) 租赁负债的初始计量金额;2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;

3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十七) 安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使

用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（二十八）分部报告

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

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

（二十九）重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司自 2021 年 1 月 1 日（以下称首次执行日）起执行经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称新租赁准则）。

(1) 对于首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

(2) 对本公司作为承租人的租赁合同，公司根据首次执行日执行新租赁准则与原准则的累计影响数调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。具体处理如下：

对于首次执行日前的融资租赁，公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

对于首次执行日前的经营租赁，公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。

在首次执行日，公司按照本财务报表附注三(十七)的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

1) 执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则 调整影响	2021 年 1 月 1 日

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则 调整影响	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		8,857,656.17	8,857,656.17
一年内到期的非流动负债		2,089,306.48	2,089,306.48
租赁负债		6,768,349.69	6,768,349.69

首次执行日计入资产负债表的租赁负债所采用的贷款市场 5 年期 LPR 利率为 4.65%。

2) 对首次执行日前的经营租赁采用的简化处理

① 对于首次执行日后 12 个月内完成的租赁合同，公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债；

② 公司在计量租赁负债时，对于房屋建筑物等具有相似特征的租赁合同采用同一折现率；

③ 公司根据首次执行日前续租选择权或终止租赁选择权的实际行权及其他最新情况确定租赁期；

④ 作为使用权资产减值测试的替代，公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表日的亏损准备金额调整使用权资产；

⑤ 首次执行日前发生租赁变更的，公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

上述简化处理对公司财务报表无显著影响。

(3) 对首次执行日前已存在的低价值资产经营租赁合同，公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

(4) 对公司作为出租人的租赁合同，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

(5) 对首次执行日前已存在的售后租回交易的处理

对首次执行日前已存在的售后租回交易，公司在首次执行日不重新评估资产转让是否符合《企业会计准则第 14 号——收入》作为销售进行会计处理的规定。

对首次执行日前作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，公司作为卖方（承租人）按照与首次执行日存在的其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。

对首次执行日前作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，公司作为卖方（承租人）按照与首次执行日存在的其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次

执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

2. 公司自 2021 年 1 月 26 日起执行财政部于 2021 年度颁布的《企业会计准则解释第 14 号》，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于资金集中管理相关列报”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%[注 1]
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	12%、1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
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	15%、25%、16.5%[注 2]

[注 1] 本公司出口销售实行“免、抵、退”政策，主要退税率为 13%、10%、9% 等

[注 2] HK Aurisco 公司注册地为香港，按 16.5% 的税率计缴

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%
HK Aurisco 公司	16.5%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组《关于浙江省 2019 年高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2020〕32 号），本公司被认定为高新技术企业（证书编号：GR201933003350），按税法规定 2019 年度至 2021 年度减按 15% 的税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新租赁准则调整后的 2021 年 1 月 1 日的数据。

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	20,722.96	17,937.85
银行存款	444,591,635.22	560,348,182.46
其他货币资金		3,730,000.00
合 计	444,612,358.18	564,096,120.31
其中：存放在境外的款项总额	15,792,128.24	11,491,885.84

（2）其他说明

期末银行存款中包含定期存款的应计利息 4,275,564.50 元。

2. 应收账款

（1）明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	148,191,215.20	100.00	7,470,075.85	5.04	140,721,139.35
合 计	148,191,215.20	100.00	7,470,075.85	5.04	140,721,139.35

（续上表）

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	150,198,475.94	100.00	7,570,438.78	5.04	142,628,037.16
合 计	150,198,475.94	100.00	7,570,438.78	5.04	142,628,037.16

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	148,127,515.20	7,406,375.85	5.00
3 年以上	63,700.00	63,700.00	100.00
小 计	148,191,215.20	7,470,075.85	5.04

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收 回	其他	转 回	核 销	其 他	
按组合计提坏账准备	7,570,438.78	-87,512.09		-12,850.84				7,470,075.85
合 计	7,570,438.78	-87,512.09		-12,850.84				7,470,075.85

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
客户一	14,470,720.30	9.76	723,536.01
客户二	14,434,584.80	9.74	721,729.24
客户三	13,730,070.01	9.27	686,503.50
客户四	10,472,023.49	7.07	523,601.17
客户五	5,897,522.50	3.98	294,876.13
小 计	59,004,921.10	39.82	2,950,246.05

3. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数		期初数	
	账面价值	累计确认的信用减值准备	账面价值	累计确认的信用减值准备
银行承兑汇票			221,000.00	
合 计			221,000.00	

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额

银行承兑汇票	6,202,409.03	
小 计	6,202,409.03	

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

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	6,469,919.30	88.82		6,469,919.30	6,048,806.44	99.94		6,048,806.44
1-2 年	811,168.64	11.13		811,168.64	3,915.04	0.06		3,915.04
2-3 年	3,915.04	0.05		3,915.04				
合 计	7,285,002.98	100.00		7,285,002.98	6,052,721.48	100.00		6,052,721.48

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
供应商一	1,980,663.74	27.19
供应商二	561,000.00	7.70
供应商三	479,400.00	6.58
供应商四	340,824.60	4.68
供应商五	274,234.47	3.76
小 计	3,636,122.81	49.91

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	8,064,020.23	100.00	1,870,836.34	23.20	6,193,183.89
合计	8,064,020.23	100.00	1,870,836.34	23.20	6,193,183.89

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	7,086,592.27	100.00	3,179,795.33	44.87	3,906,796.94
合计	7,086,592.27	100.00	3,179,795.33	44.87	3,906,796.94

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	8,064,020.23	1,870,836.34	23.20
其中：1年以内	6,505,738.95	325,286.95	5.00
1-2年	10,179.36	2,035.87	20.00
2-3年	22,942.00	18,353.60	80.00
3年以上	1,525,159.92	1,525,159.92	100.00
小计	8,064,020.23	1,870,836.34	23.20

(2) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	197,747.01	23,355.20	2,958,693.12	3,179,795.33
期初数在本期				
--转入第二阶段	-508.97	508.97		
--转入第三阶段		-4,588.40	4,588.40	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	128,048.91	-17,239.90	-1,419,768.00	-1,308,958.99

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	325,286.95	2,035.87	1,543,513.52	1,870,836.34

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
出口退税款	5,387,721.59	3,817,663.52
押金保证金	2,560,997.34	3,083,591.28
备用金	115,301.30	185,337.47
合 计	8,064,020.23	7,086,592.27

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例 (%)	坏账准备
应收出口退税	出口退税	5,387,721.59	1 年以内	66.81	269,386.08
客户一	押金保证金	1,185,000.00	[注 1]	14.69	1,185,000.00
客户二	押金保证金	505,002.00	1 年以内	6.26	25,250.10
客户三	押金保证金	350,452.00	[注 2]	4.35	21,512.60
客户四	押金保证金	250,000.00	3-4 年	3.10	250,000.00
小 计		7,678,175.59		95.21	1,751,148.78

[注 1] 客户一账龄 4-5 年 259,533.00 元, 账龄 5 年以上 925,467.00 元

[注 2] 客户三账龄 1 年以内 346,252.00 元, 账龄 3-4 年 3,000.00 元, 账龄 4-5 年 1,200.00 元

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	74,790,782.72		74,790,782.72	28,812,441.41		28,812,441.41

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
半成品	36,779,552.57		36,779,552.57	58,400,836.20	36,118.24	58,364,717.96
在产品	37,262,030.78		37,262,030.78	33,578,708.45		33,578,708.45
库存商品	177,110,886.41	749,139.05	176,361,747.36	116,847,735.00	1,646,705.31	115,201,029.69
包装物	128,008.40		128,008.40	145,383.31		145,383.31
低值易耗品	1,475,404.56		1,475,404.56	1,689,909.61		1,689,909.61
合 计	327,546,665.44	749,139.05	326,797,526.39	239,475,013.98	1,682,823.55	237,792,190.43

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
半成品	36,118.24			36,118.24		
库存商品	1,646,705.31			897,566.26		749,139.05
合 计	1,682,823.55			933,684.50		749,139.05

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
半成品	相关产成品的估计售价扣除进一步加工费用、销售费用和税金后的金额		本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用
库存商品	相关产成品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售出

7. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣、认证进项税	13,176,051.91		13,176,051.91	22,915,896.04		22,915,896.04
预缴企业所得税	866,898.44		866,898.44			
待摊订阅费	147,685.77		147,685.77	146,438.96		146,438.96
合 计	14,190,636.12		14,190,636.12	23,062,335.00		23,062,335.00

8. 其他权益工具投资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数	本期 股利收入	本期从其他综合收益 转入留存收益的累计 利得和损失	
				金额	原因
浙江省天台农村商业银行 股份有限公司	300,000.00	300,000.00	142,223.10		
源道医药（苏州）有限公 司	15,000,000.00				
小 计	15,300,000.00	300,000.00	142,223.10		

(2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

公司对源道医药（苏州）有限公司的投资属于非交易性权益工具投资，公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

9. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	277,724,603.23	10,031,993.92	297,113,762.37	9,286,751.13	594,157,110.65
本期增加金额	5,647,511.52	5,527,566.78	166,638,679.96	360,648.69	178,174,406.95
(1) 购置		3,292,099.22	27,139,719.16	360,648.69	30,792,467.07
(2) 在建工程转入	5,647,511.52	2,235,467.56	139,498,960.80		147,381,939.88
本期减少金额		28,300.87	3,209,034.92	695,250.49	3,932,586.28
处置或报废		28,300.87	3,209,034.92	695,250.49	3,932,586.28
期末数	283,372,114.75	15,531,259.83	460,543,407.41	8,952,149.33	768,398,931.32
累计折旧					
期初数	60,844,048.54	6,782,950.51	120,959,035.91	5,871,856.52	194,457,891.48
本期增加金额	12,993,022.75	1,692,424.65	34,253,044.17	900,324.36	49,838,815.93
计提	12,993,022.75	1,692,424.65	34,253,044.17	900,324.36	49,838,815.93
本期减少金额		27,709.75	2,282,408.67	631,955.27	2,942,073.69
处置或报废		27,709.75	2,282,408.67	631,955.27	2,942,073.69

期末数	73,837,071.29	8,447,665.41	152,929,671.41	6,140,225.61	241,354,633.72
账面价值					
期末账面价值	209,535,043.46	7,083,594.42	307,613,736.00	2,811,923.72	527,044,297.60
期初账面价值	216,880,554.69	3,249,043.41	176,154,726.46	3,414,894.61	399,699,219.17

10. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	34,720,488.17	90,653,115.93
工程物资	13,110,343.27	
合 计	47,830,831.44	90,653,115.93

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产15吨醋酸阿比特龙、4吨丙酸氟替卡松生产线技改项目	18,075,694.42		18,075,694.42	249,056.61		249,056.61
奥锐特科技公司办公楼装修项目	4,778,977.27		4,778,977.27			
环保治理工程	2,468,255.61		2,468,255.61	2,333,847.37		2,333,847.37
卓肽医药公司实验楼装修项目	2,085,132.02		2,085,132.02			
扬州奥锐特厂区建设工程				78,540,780.23		78,540,780.23
其他零星工程项目	7,312,428.85		7,312,428.85	9,529,431.72		9,529,431.72
合 计	34,720,488.17		34,720,488.17	90,653,115.93		90,653,115.93

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
年产15吨醋酸阿比特龙、4吨丙酸氟替卡松生产线技改项目	8,842.27万元	249,056.61	17,826,637.81			18,075,694.42

奥锐特科技公司办公楼装修项目	828.00 万元		4,778,977.27			4,778,977.27
环保治理工程	1,120.52 万元	2,333,847.37	4,358,368.28	4,223,960.04		2,468,255.61
卓肽医药公司实验楼装修项目	300.00 万元		2,085,132.02			2,085,132.02
扬州奥锐特厂区建设工程	29,057.01 万元	78,540,780.23	29,790,665.59	108,331,445.82		
DYG5 扩产项目	1,325.00 万元		11,408,182.27	11,408,182.27		
其他零星工程项目		9,529,431.72	21,201,348.88	23,418,351.75		7,312,428.85
小 计		90,653,115.93	91,449,312.12	147,381,939.88		34,720,488.17

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
年产 15 吨醋酸阿比特龙、4 吨丙酸氟替卡松生产线技改项目	53.48	60.00				募集资金及自有资金
奥锐特科技公司办公楼装修项目	65.22	70.00				自有资金
环保治理工程	60.00	70.00				自有资金
卓肽医药公司实验楼装修项目	69.50	70.00				自有资金
扬州奥锐特厂区建设工程	98.40	100.00				募集资金及自有资金
DYG5 扩产项目	93.85	100.00				自有资金
其他零星工程项目						
小 计						

(3) 工程物资

项 目	期末数	期初数
专用设备	13,110,343.27	
小 计	13,110,343.27	

11. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
-----	--------	-----

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	8,857,656.17	8,857,656.17
本期增加金额	12,834,472.90	12,834,472.90
(1) 租入	12,834,472.90	12,834,472.90
本期减少金额		
期末数	21,692,129.07	21,692,129.07
累计折旧		
期初数		
本期增加金额	3,304,917.83	3,304,917.83
(1) 计提	3,304,917.83	3,304,917.83
本期减少金额		
期末数	3,304,917.83	3,304,917.83
账面价值		
期末账面价值	18,387,211.24	18,387,211.24
期初账面价值	8,857,656.17	8,857,656.17

[注]期初数与上年年末数(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十九)之说明

12. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	50,092,944.95	4,148,703.01	54,241,647.96
本期增加金额		113,549.85	113,549.85
购置		113,549.85	113,549.85
本期减少金额		11,946.90	11,946.90
处置		11,946.90	11,946.90
期末数	50,092,944.95	4,250,305.96	54,343,250.91
累计摊销			
期初数	9,332,666.85	2,969,937.80	12,302,604.65
本期增加金额	1,009,401.72	620,459.80	1,629,861.52

计提	1,009,401.72	620,459.80	1,629,861.52
本期减少金额		8,628.35	8,628.35
处置		8,628.35	8,628.35
期末数	10,342,068.57	3,581,769.25	13,923,837.82
账面价值			
期末账面价值	39,750,876.38	668,536.71	40,419,413.09
期初账面价值	40,760,278.10	1,178,765.21	41,939,043.31

13. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,090,051.24	2,013,014.26	12,433,057.66	1,931,050.97
递延收益	4,530,975.39	800,769.42	4,136,572.50	620,485.88
内部交易未实现利润	38,307,104.91	5,746,065.74	15,002,855.21	3,750,713.80
合 计	52,928,131.54	8,559,849.42	31,572,485.37	6,302,250.65

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	8,713,574.20	1,918,301.80	10,130,747.14	2,233,794.60
合 计	8,713,574.20	1,918,301.80	10,130,747.14	2,233,794.60

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异		2,386,300.00
可抵扣亏损	7,499,340.91	28,229,953.67
合 计	7,499,340.91	30,616,253.67

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2021 年		4,185,766.40	

年 份	期末数	期初数	备注
2022 年		9,127,885.66	
2023 年		5,455,329.29	
2024 年		2,532,079.74	
2025 年		69,28,892.58	
2026 年	7,499,340.91		
合 计	7,499,340.91	28,229,953.67	

14. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地使用权购置款	82,770,000.00		82,770,000.00	16,560,000.00		16,560,000.00
设备工程款	38,721,483.09		38,721,483.09			
预付购房款	2,600,400.00		2,600,400.00			
合 计	124,091,883.09		124,091,883.09	16,560,000.00		16,560,000.00

15. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票		3,730,000.00
合 计		3,730,000.00

16. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	81,852,283.93	45,173,669.67
工程设备款	46,350,144.70	41,549,354.13
费用类款项	9,074,339.58	6,594,148.83
合 计	137,276,768.21	93,317,172.63

17. 合同负债

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
预收货款	8,960,382.24	1,926,272.61
合 计	8,960,382.24	1,926,272.61

18. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	22,101,806.76	150,664,851.48	142,768,812.79	29,997,845.45
离职后福利—设定 提存计划		9,061,624.93	8,837,335.72	224,289.21
合 计	22,101,806.76	159,726,476.41	151,606,148.51	30,222,134.66

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和 补贴	21,883,873.36	129,227,511.20	121,680,554.38	29,430,830.18
职工福利费		8,511,542.69	8,511,542.69	
社会保险费	217,933.40	7,364,984.40	7,020,453.53	562,464.27
其中：医疗保险费	217,933.40	6,649,843.84	6,347,748.49	520,028.75
工伤保险费		667,221.61	637,798.72	29,422.89
生育保险费		47,918.95	34,906.32	13,012.63
住房公积金		5,086,240.97	5,081,689.97	4,551.00
工会经费和职工教 育经费		474,572.22	474,572.22	
小 计	22,101,806.76	150,664,851.48	142,768,812.79	29,997,845.45

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		8,750,743.67	8,545,522.27	205,221.40
失业保险费		310,881.26	291,813.45	19,067.81
小 计		9,061,624.93	8,837,335.72	224,289.21

19. 应交税费

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

企业所得税	8,607,262.36	16,938,665.01
代扣代缴个人所得税	380,239.81	329,907.00
城市维护建设税	411,773.59	188,918.82
房产税	700,726.07	397,662.52
土地使用税	127,159.86	127,159.86
教育费附加	142,848.29	118,301.29
地方教育附加	155,229.32	78,867.53
印花税	52,676.35	101,455.48
增值税		17,414.58
合 计	10,577,915.65	18,298,352.09

20. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	994,617.70	1,938,667.70
应付暂收款		50,811.94
合 计	994,617.70	1,989,479.64

21. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数[注]
一年内到期的租赁负债	4,063,681.95	2,089,306.48
合 计	4,063,681.95	2,089,306.48

[注]期初数与上年年末数（2020年12月31日）差异详见本财务报表附注三(二十九)之说明

22. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	982,823.01	246,942.49
合 计	982,823.01	246,942.49

23. 租赁负债

项 目	期末数	期初数[注]
-----	-----	--------

项 目	期末数	期初数[注]
尚未支付的租赁付款额	14,953,948.03	7,387,479.00
减：未确认融资费用	1,044,582.63	619,129.31
合 计	13,909,365.40	6,768,349.69

[注]期初数与上年年末数（2020年12月31日）差异详见本财务报表附注三（二十九）之说明

24. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	2,805,498.65	2,647,013.43	921,536.69	4,530,975.39	与资产相关
政府补助	1,331,073.85		1,331,073.85		与收益相关
合 计	4,136,572.50	2,647,013.43	2,252,610.54	4,530,975.39	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益或冲减相 关成本金额 [注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
企业纳管在线监 控设备补助	209,000.00		30,800.04	178,199.96	与资产相关
外贸服务平台建 设专项资金	385,000.00		132,000.00	253,000.00	与资产相关
技术改造项目补 助	1,581,740.32	771,813.43	440,027.78	1,913,525.97	与资产相关
省级环境保护专 项资金	221,125.00		45,750.00	175,375.00	与资产相关
工业与信息化补 助	408,633.33	500,900.00	109,890.00	799,643.33	与资产相关
邗江区高质量发 展专项资金		1,374,300.00	163,068.87	1,211,231.13	与资产相关
比尔基金会研发 补助	1,331,073.85		1,331,073.85		与收益相关
小 计	4,136,572.50	2,647,013.43	2,252,610.54	4,530,975.39	

[注]政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注（四）2之说明

25. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	401,000,000						401,000,000

26. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	489,874,194.71			489,874,194.71
其他资本公积		1,856,539.83		1,856,539.83
合 计	489,874,194.71	1,856,539.83		491,730,734.54

(2) 其他说明

本期其他资本公积增加 1,856,539.83 元，系股份支付，具体情况见附注十、股份支付之说明。

27. 其他综合收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	-694,760.92	-399,391.69				-399,391.69		-1,094,152.61
其中：外币财务报表折算差额	-694,760.92	-399,391.69				-399,391.69		-1,094,152.61
其他综合收益合计	-694,760.92	-399,391.69				-399,391.69		-1,094,152.61

(2) 其他说明

期末余额-1,094,152.61 系子公司 HK Aurisco 公司外币报表折算引起。

28. 专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	22,932,655.26	4,583,493.81	5,620,090.13	21,896,058.94

合 计	22,932,655.26	4,583,493.81	5,620,090.13	21,896,058.94
-----	---------------	--------------	--------------	---------------

29. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	43,070,155.73	11,764,217.47		54,834,373.20
合 计	43,070,155.73	11,764,217.47		54,834,373.20

(2) 其他说明

本期增加系按母公司 2021 年度实现净利润提取 10% 的法定盈余公积金。

30. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	429,050,192.28	321,473,114.14
加：本期归属于母公司所有者的净利润	168,713,891.23	157,227,222.39
减：提取法定盈余公积	11,764,217.47	13,650,144.25
应付普通股股利	48,120,000.00	36,000,000.00
期末未分配利润	537,879,866.04	429,050,192.28

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	800,459,806.62	407,270,017.51	717,743,218.75	378,269,117.73
其他业务收入	2,902,861.75	1,374,177.91	3,697,011.13	2,267,431.39
合 计	803,362,668.37	408,644,195.42	721,440,229.88	380,536,549.12
其中：与客户之间的合同产生的收入	803,362,668.37	408,644,195.42	721,440,229.88	380,536,549.12

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
心血管类	180,396,929.71	63,221,692.75	208,225,126.97	62,932,608.75
女性健康类	165,663,899.48	63,248,097.85	29,043,844.98	22,244,687.99
呼吸系统类	153,313,221.40	69,133,913.41	148,245,516.16	71,625,390.38
神经系统类	83,469,355.99	51,599,454.36	55,026,434.74	33,460,101.98
抗感染类	49,364,396.10	31,953,243.08	70,344,952.40	41,072,220.23
抗肿瘤类	40,373,202.85	24,146,784.81	36,090,111.43	13,685,820.84
其他自产产品	33,038,997.65	23,191,877.64	34,273,194.62	22,140,390.57
贸易产品	94,839,803.44	80,774,953.61	136,494,037.45	111,107,896.99
其他业务	2,902,861.75	1,374,177.91	3,697,011.13	2,267,431.39
小 计	803,362,668.37	408,644,195.42	721,440,229.88	380,536,549.12

2) 收入按经营地区分解

项 目	本期收入	上期收入
境内	35,275,380.11	26,067,670.65
境外	768,087,288.26	695,372,559.23
小 计	803,362,668.37	721,440,229.88

3) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	800,459,806.62	721,440,229.88
在某一时段内确认收入	2,902,861.75	
小 计	803,362,668.37	721,440,229.88

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 1,926,272.61 元

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
房产税	2,312,200.33	1,056,387.77
城市维护建设税	1,781,547.18	2,068,050.18
教育费附加	971,442.91	1,204,573.21

地方教育附加	707,625.65	803,048.87
土地使用税	608,644.44	608,644.44
印花税	451,140.67	315,478.01
环境保护税	15,393.53	12,152.21
车船税		750
合 计	6,847,994.71	6,069,084.69

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	13,477,355.80	10,004,876.66
销售佣金	13,527,417.77	8,474,818.68
其他	2,694,868.42	2,866,568.69
合 计	29,699,641.99	21,346,264.03

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	53,215,753.09	41,705,040.14
折旧与摊销	11,727,696.12	3,943,825.70
咨询服务费	11,487,781.57	6,393,066.05
环保费	7,933,378.06	2,726,090.21
办公、差旅、业务招待费	6,794,513.77	6,000,804.75
停工损失	3,000,930.76	2,011,328.02
其他	12,136,856.00	10,154,440.78
合 计	106,296,909.37	72,934,595.65

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
人员人工费用	33,801,946.54	24,526,310.01
直接投入费用	18,112,396.33	8,345,803.80

项 目	本期数	上年同期数
折旧费用与长期待摊费用	8,909,777.13	7,955,057.43
委托外部研究开发费用	6,013,400.61	6,193,204.28
其他费用	2,513,185.23	332,796.95
合 计	69,350,705.84	47,353,172.47

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
汇兑损益	7,435,563.84	17,209,662.13
利息收入	-8,267,542.89	-5,461,970.65
未确认融资费用	643,750.64	
手续费	523,666.56	529,624.83
合 计	335,438.15	12,277,316.31

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	921,536.69	581,132.21	921,536.69
与收益相关的政府补助[注]	8,689,518.11	4,898,817.22	8,689,518.11
代扣个人所得税手续费返还	144,732.50	89,695.71	144,732.50
合 计	9,755,787.30	5,569,645.14	9,755,787.30

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注（四）2之说明

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
金融工具持有期间的投资收益	677,091.45	969,549.13
其中：理财产品收益	534,868.35	827,326.03
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	142,223.10	142,223.10
处置金融工具取得的投资收益		1,391,837.57
其中：分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,391,837.57

合 计	677,091.45	2,361,386.70
-----	------------	--------------

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	1,396,471.08	-740,044.66
合 计	1,396,471.08	-740,044.66

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失		-583,295.65
合 计		-583,295.65

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-396,481.98	-260,469.32	-396,481.98
合 计	-396,481.98	-260,469.32	-396,481.98

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
保险赔偿收入		627,323.71	
其他	47,787.94	99,111.50	47,787.94
合 计	47,787.94	726,435.21	47,787.94

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
捐赠支出	1,404,800.00	648,688.01	1,404,800.00
滞纳金	7,284.19	7,053.59	7,284.19
停工损失		1,538,815.31	
非流动资产毁损报废损失		53,946.01	

慰问金		10,000.00	
其他	245,055.00		245,055.00
合计	1,657,139.19	2,258,502.92	1,657,139.19

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	26,305,147.90	24,866,762.78
递延所得税费用	-2,575,211.96	3,644,416.94
合计	23,729,935.94	28,511,179.72

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数	上年同期数
利润总额	192,011,299.49	185,738,402.11
按母公司适用税率计算的所得税费用	28,801,694.92	27,860,760.32
子公司适用不同税率的影响	10,541,212.68	2,767,006.70
调整以前期间所得税的影响	192,421.14	-483,517.06
税率变动对递延所得税资产的影响		434,424.44
非应税收入的影响	-21,333.47	-21,333.47
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	240,205.46	2,168,362.67
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,271,993.48	
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	1,869,753.52	1,714,213.53
确认以前年度未确认可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	623,011.77	
处置对杭州奥锐特公司的投资所产生的投资损益影响		-376,850.34
技术开发费加计扣除的影响	-10,245,036.60	-5,551,887.07
所得税费用	23,729,935.94	28,511,179.72

15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)27之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到补贴奖励款	10,150,190.19	5,324,000.97
收到银行存款利息收入	6,940,971.00	2,507,134.58
收到票据保证金	3,730,000.00	2,032,500.00
收到押金保证金	522,593.94	1,602,472.89
收到保险赔偿款		2,906,321.49
其他	117,824.11	804,297.06
合 计	21,461,579.24	15,176,726.99

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付各项经营性费用	84,976,847.67	66,078,873.55
支付其他经营性往来款	996,108.75	952,498.02
其他	2,180,805.75	1,229,627.19
合 计	88,153,762.17	68,260,998.76

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
增资收购卓肽医药公司前少数股东增资款	2,000,000.00	
合 计	2,000,000.00	

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付的租赁费	4,365,815.02	
支付 IPO 费用		29,342,013.61
合 计	4,365,815.02	29,342,013.61

5. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	168,281,363.55	157,227,222.39
加: 资产减值准备	-1,396,471.08	1,323,340.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	49,838,815.93	30,466,208.42
使用权资产折旧	3,304,917.83	
无形资产摊销	1,629,861.52	1,557,706.41
长期待摊费用摊销		
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)	396,481.98	260,469.32
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		53,946.01
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	4,068,958.92	8,018,858.23
投资损失(收益以“-”号填列)	-677,091.45	-2,361,386.70
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,257,598.77	3,362,582.20
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-315,492.80	289,428.19
存货的减少(增加以“-”号填列)	-89,005,335.96	1,828,080.73
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	11,293,678.27	-20,722,678.26
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	55,406,570.46	30,647,738.77
其他	1,001,957.86	2,529,624.44
经营活动产生的现金流量净额	201,570,616.26	214,481,140.46
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	440,336,793.68	557,417,127.70

补充资料	本期数	上年同期数
减：现金的期初余额	557,417,127.70	259,294,817.69
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	-117,080,334.02	298,122,310.01

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	440,336,793.68	557,417,127.70
其中：库存现金	20,722.96	17,937.85
可随时用于支付的银行存款	440,316,070.72	557,399,189.85
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	440,336,793.68	557,417,127.70
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(3) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上期数
背书转让的商业汇票金额	11,062,253.03	9,520,984.61
其中：支付货款	11,062,253.03	9,520,984.61

(4) 现金流量表补充资料的说明

期末银行存款中应收定期存款利息 4,275,564.50 元，不属于现金及现金等价物。

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			96,068,892.34
其中：美元	15,061,772.41	6.3757	96,029,342.35
欧元	4,465.49	7.2197	32,239.50
英镑	82.00	8.6064	705.72

巴西雷亚尔	2.55	1.1443	2.92
墨西哥元	2,700.00	0.3116	841.32
印度卢比	13,730.00	0.0857	1,176.66
阿根廷比索	2,228.50	0.0621	138.39
越南盾	1,400,000.00	0.0003	420.00
新台币	63.00	0.2304	14.52
港币	4,905.77	0.8176	4,010.96
应收账款			149,754,477.42
其中：美元	23,488,319.31	6.3757	149,754,477.42
应付账款			11,394,897.53
其中：美元	1,706,004.97	6.3757	10,876,975.89
欧元	71,737.28	7.2197	517,921.64

2. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

① 总额法

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
技术改造项目补助	1,581,740.32	771,813.43	440,027.78	1,913,525.97	其他收益	天财企(2020)27号、天财企(2018)46号、天财企(2018)20号、天财企(2016)21号、天财企(2015)25号、天财企(2014)14号天台县工业企业推进“机器换人”深化技术改造项目财政补助
外贸服务平台建设专项资金	385,000.00		132,000.00	253,000.00	其他收益	浙财企(2013)249号浙江省财政厅、浙江省商务厅发放2012年度外贸公共服务平台建设专项资金
环保设备补助	221,125.00		45,750.00	175,375.00	其他收益	天财建(2016)1号、天财建(2015)6号2015年省级环境保护专项资金
企业纳管	209,000.00		30,800.04	178,199.96	其他收益	天环字(2019)23号、天

在线监控设备补助						环字〔2014〕63号天台县环境保护局下发
邗江区高质量发展专项资金		1,374,300.00	163,068.87	1,211,231.13	其他收益	扬邗工信字〔2020〕84号2020年度邗江区工业经济高质量发展专项资金
工业与信息化补助	408,633.33	500,900.00	109,890.00	799,643.33	其他收益	天财企〔2021〕6号、天财企〔2018〕42号2017年度省工业与信息化发展财政专项资金
小计	2,805,498.65	2,647,013.43	921,536.69	4,530,975.39		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
上市扶持	2,000,000.00	其他收益	关于拨付天台县2020年度金融业及上市工作奖励的通知
比尔基金会研发补助	1,331,073.85	其他收益	比尔基金会关于END项目的补助
服务贸易创新发展补贴	826,473.00	其他收益	市商务局市财政局关于2020年度中央外经贸发展专项资金支持服务贸易创新发展工作的通知
院士专家合作项目补助	800,000.00	其他收益	关于拨付省级院士专家工作站专项经费的通知
工业信息化补助	498,400.00	其他收益	关于拨付2020年工业经济奖励资金的通知
企业研发补助	460,000.00	其他收益	关于拨付天台县2020年度科技创新奖励资金的通知
人才补助	450,000.00	其他收益	关于下达2021年天台县第二批人才政策兑现奖励资金的通知、浙江省人力资源和社会保障厅办公室关于开展2021年度省博士后科研项目择优资助工作的通知、关于深入实施“兴城先兴人”战略着力优化人才创新创业环境的政策意见
科技创新奖励资金	413,000.00	其他收益	关于拨付天台县2020年度科技创新奖励资金的通知
人才引进	400,000.00	其他收益	关于2021年第三批天台县人才政策奖补兑现经费公示
以工代训补贴	392,730.00	其他收益	2020年天台县拟发入企业以工代训补贴企业公示(第二批)、市人社局关于支持企业开展以工代训有关问题的通知
展会补助	300,200.00	其他收益	关于拨付2019年度外经贸促进专项资金的通 知
稳岗补贴	157,158.29	其他收益	关于延续实施部分减负稳岗扩就业政策措施的通知、市人社局关于支持企业开展以工代训有关问题的通知、扬人社〔2021〕65号

			--20210909 实施稳岗返还政策口径
纳税贡献奖金	100,000.00	其他收益	关于表彰 2020 年度经济社会发展先进集体和先进个人的决定
其他	560,482.97	其他收益	
小 计	8,689,518.11		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 9,611,054.80 元。

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
奥锐特科技公司	新设	完成工商登记	6,000 万	100%
卓肽医药公司[注]	增资	完成工商登记	5,100 万	51.0284%

[注] 卓肽医药公司出资比例具体情况见本附注十、股份支付之说明

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

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	
扬州联澳公司 [注]	扬州市	扬州市	制造业	100.00		同一控制下 企业合并
扬州奥锐特公司	扬州市	扬州市	制造业	100.00		同一控制下 企业合并
奥磊特公司	上海市	上海市	商业	100.00		新设
HK Aurisco 公司	香港特别行政区	香港特别行政区	商业	100.00		新设
天津奥锐特公司	天津市	天津市	研发	100.00		非同一控制 下企业合并
奥锐特科技公司	上海市	上海市	研发	100.00		新设
卓肽医药公司	清远市	清远市	制造业	51.0284		增资

[注]2021 年 5 月，本公司母公司与子公司扬州奥锐特公司签订股权转让协议，扬州奥锐特公司将其所持有的扬州联澳公司 100%股权全部转让给母公司，转让价格为 15,327.87 万元。本次转让完成后，母公司直接持有扬州联澳公司 100%股权

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
卓肽医药公司	8.9286	-432,527.68		1,749,486.67

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
卓肽医药公司	19,751,267.80	22,183,584.68	41,934,852.48	2,295,990.09	444,602.72	2,740,592.81

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
卓肽医药公司		-4,844,294.51	-4,844,294.51	-3,134,984.74

八、与金融工具相关的风险

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

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

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

加：

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

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

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

2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）2、五（一）3、五（一）5 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

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

(2) 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2021 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 39.79%（2020 年 12 月 31 日：45.47%）源于余额前五名客户。本公司对应收账

款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据					
应付账款	137,276,768.21	137,276,768.21	137,276,768.21		
其他应付款	994,617.70	994,617.70	994,617.70		
租赁负债	17,973,047.35	19,754,710.65	4,800,762.75	9,558,188.82	5,395,759.08
小 计	156,244,433.26	158,026,096.56	143,072,148.66	9,558,188.82	5,395,759.08

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	3,730,000.00	3,730,000.00	3,730,000.00		
应付账款	93,317,172.63	93,317,172.63	93,317,172.63		
其他应付款	1,989,479.64	1,989,479.64	1,989,479.64		
租赁负债	8,857,656.17	9,812,609.43	2,425,130.42	4,190,359.04	3,197,119.97
小 计	107,894,308.44	108,849,261.70	101,461,782.69	4,190,359.04	3,197,119.97

(三) 市场风险

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

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公

司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

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

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注（四）1之说明。

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
其他权益工具投资			15,300,000.00	15,300,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			15,300,000.00	15,300,000.00

（二）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

公允价值与账面价值差异较小，故直接采用账面价值作为其公允价值。

十、股份支付

（一）股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	22,424,096.00
-----------------	---------------

（二）以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照授予日广东卓肽公司出资额确定
可行权权益工具数量的确定依据	授予对象行权数量的最佳估计数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,856,539.83

以权益结算的股份支付计入少数股东权益的累计金额	182,014.35
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,038,554.18

2. 其他说明

2021年6月16日，广东卓肽公司登记设立，设立时注册资本为人民币500万元。2021年7月26日，奥锐特公司与广东卓肽公司及其原股东签订增资协议，协议约定奥锐特公司以增资方式向广东卓肽公司投资5,100万，其中计入实收资本521万，其余计入资本公积，同时广东卓肽公司注册资本变更为1,121万元，并约定了如广东卓肽在未来六年内（2026年12月31日前）未完成约定的经营目标，奥锐特公司有权以1元的价格向原股东回购相应股权。根据上述情况，奥锐特公司增资时，广东卓肽公司以出资额5,600万元作为公允价值，按照受益期分摊确认2021年股份支付金额2,038,554.18元。

十一、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的母公司情况

（1）本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
浙江桐本投资有限公司	天台县	实业投资	5,000万元	38.30	38.30

（2）本公司最终控制方是自然人彭志恩。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

（二）关联交易情况

关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	12,332,917.00	11,010,009.84

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

2021年1月8日，公司与天台县自然资源和规划局签订《国有建设用地使用权出让合

同》，购买苍山产业集聚区 TDB01-0303、0304 地块（面积 125405 平方米），购买价款为 8,277 万元。合同约定，公司所购买地块固定资产投资不低于人民币 68,283.02 万元，投资强度不低于每平方米人民币 5,445 元。

2. 除上述事项外，截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他重大承诺事项

（二）或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	每 10 股派发现金股利 1.3 元（含税）
-----------	------------------------

（二）资产负债表日后重大投资

2022 年 3 月 16 日，奥锐特公司第二届董事会审议通过了《关于公司新建年产 308 吨特色原料药及 2 亿片抗肿瘤制剂生产线项目的议案》。该投资项目名称为“新建年产 308 吨特色原料药及 2 亿片抗肿瘤制剂生产线项目”。该项目位于浙江省天台县苍山产业集聚区，计划用地约 188.1 亩（计 125,405 m²），拟新建建筑物面积 115,697 m²，拟新建 5 个生产车间，并布置项目各产品生产线、生产装置；同时新建公用工程、环保消防、库房、质检车间等生产辅助用房，完善相应的水、电、汽等公用工程系统和环保、消防设施系统，以及新建办公楼、辅助用房等行政生活服务用房。该项目计划总投资为 63,787.51 万元，资金来源均为自有资金。项目进度情况是在取得土地交付确认书，完成规划设计评审并取得施工许可的条件下，计划建设期为二年。其中：建设投资第一年和第二年的投入比例分别为 36.90%（含土地出让金）和 44.55%，余款 18.55%在项目投产后三年内逐步结清。

（三）其他资产负债表日后事项说明

除上述事项外，截至 2022 年 4 月 28 日，本公司不存在其他需要披露的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十四、其他重要事项

（一）分部信息

本公司主要业务为生产和销售原料药及中间体产品。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。

(二) 租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)11之说明；

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十六)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项目	本期数
短期租赁费用	97,028.94
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	1,200.00
合计	98,228.94

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期数
租赁负债的利息费用	643,750.64
与租赁相关的总现金流出	4,665,985.76

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

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	96,506,920.44	100.00	4,885,861.02	5.06	91,621,059.42
合计	96,506,920.44	100.00	4,885,861.02	5.06	91,621,059.42

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	107,572,219.69	100.00	5,439,125.98	5.06	102,133,093.71

合计	107,572,219.69	100.00	5,439,125.98	5.06	102,133,093.71
----	----------------	--------	--------------	------	----------------

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	96,443,220.44	4,822,161.02	5.00
3 年以上	63,700.00	63,700.00	100.00
小计	96,506,920.44	4,885,861.02	5.06

(2) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	5,439,125.98	-553,264.96						4,885,861.02
合计	5,439,125.98	-553,264.96						4,885,861.02

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
客户一	13,730,070.01	14.23	686,503.50
客户二	13,695,845.20	14.19	684,792.26
客户三	10,380,213.00	10.76	519,010.65
客户四	5,428,514.85	5.63	271,425.74
HK Aurisco 公司	5,315,452.97	5.51	265,772.65
小计	48,550,096.03	50.31	2,427,504.80

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,127,861.94	100	142,825.57	6.71	1,985,036.37
合计	2,127,861.94	100	142,825.57	6.71	1,985,036.37

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	118,273,040.47	100	6,123,077.10	5.18	112,149,963.37
合计	118,273,040.47	100	6,123,077.10	5.18	112,149,963.37

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	2,127,861.94	142,825.57	6.71
其中：1年以内	2,088,669.86	104,433.49	5.00
1-2年	1,000.00	200.00	20.00
3年以上	38,192.08	38,192.08	100.00
小计	2,127,861.94	142,825.57	6.71

(2) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	5,902,185.02	1,962.00	218,930.08	6,123,077.10
期初数在本期				
--转入第二阶段	-50.00	50.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-5,797,701.53	-1,812.00	-180,738.00	-5,980,251.53
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	104,433.49	200.00	38,192.08	142,825.57

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
出口退税款	1,678,826.86	
押金保证金	364,640.08	230,340.08
其他	84,395.00	34,525.00
拆借款		118,008,175.39
合计	2,127,861.94	118,273,040.47

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
应收出口退税	出口退税	1,678,826.86	1 年以内	78.90	83,941.34
客户一	押金保证金	194,148.00	[注]	9.12	12,557.40
客户二	押金保证金	130,000.00	1 年以内	6.11	6,500.00
客户三	备用金	84,395.00	1 年以内	3.97	4,219.75
客户四	押金保证金	35,192.08	4-5 年	1.65	35,192.08
小计		2,122,561.94		99.75	142,410.57

[注]账龄 1 年以内为 191,148.00 元, 3 年以上为 3,000.00 元

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	663,355,837.46		663,355,837.46	435,077,122.77		435,077,122.77
合计	663,355,837.46		663,355,837.46	435,077,122.77		435,077,122.77

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
奥磊特公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
扬州奥锐特公司	394,931,394.54			394,931,394.54		
HKAurisco 公司	868,700.00			868,700.00		
扬州联澳公司		153,278,714.69		153,278,714.69		

天津奥锐特公司	29,277,028.23			29,277,028.23		
奥锐特科技公司		35,000,000.00		35,000,000.00		
卓肽医药公司		40,000,000.00		40,000,000.00		
小计	435,077,122.77	228,278,714.69		663,355,837.46		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	543,629,651.48	294,997,877.14	523,195,298.34	250,662,244.79
其他业务收入	64,333.63	64,333.63	1,541,194.52	776,548.67
合计	543,693,985.11	295,062,210.77	524,736,492.86	251,438,793.46
其中：与客户之间的合同产生的收入	543,693,985.11	295,062,210.77	524,736,492.86	251,438,793.46

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
心血管类	177,768,003.40	76,166,334.25	208,288,106.44	79,854,036.95
呼吸系统类	144,628,268.14	61,946,741.30	141,699,609.96	66,389,127.52
神经系统类	83,012,831.88	52,703,332.82	54,812,398.23	34,253,380.37
抗感染类	49,119,747.04	32,157,928.63	70,571,365.40	42,045,968.17
女性健康类	47,360,476.67	44,498,361.07	9,837,133.53	8,207,600.06
抗肿瘤类	28,923,477.52	18,451,217.21	26,050,854.49	12,505,471.77
其他自产产品	12,816,846.83	9,073,961.86	11,935,830.29	7,406,659.95
其他业务	64,333.63	64,333.63	1,541,194.52	776,548.67
小计	543,693,985.11	295,062,210.77	524,736,492.86	251,438,793.46

2) 收入按经营地区分解

项目	本期收入	上期收入
----	------	------

境内	26,022,456.90	20,224,537.89
境外	517,671,528.21	504,511,954.97
小计	543,693,985.11	524,736,492.86

3) 收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	543,693,985.11	524,736,492.86
小计	543,693,985.11	524,736,492.86

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 1,899,635.81 元

2. 研发费用

项目	本期数	上年同期数
委托外部研究开发费用	26,670,887.70	28,103,731.20
人员人工费用	14,282,518.81	11,831,817.51
直接投入费用	6,299,935.76	7,431,747.56
折旧费用与长期待摊费用	2,855,733.34	1,974,070.82
其他费用	92,759.31	8,740.16
合计	50,201,834.92	49,350,107.25

3. 投资收益

项目	本期数	上年同期数
处置长期股权投资产生的投资收益		-2,512,335.57
金融工具持有期间的投资收益	677,091.45	969,549.13
其中：理财产品收益	534,868.35	827,326.03
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	142,223.10	142,223.10
处置金融工具取得的投资收益		1,391,837.57
其中：分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,391,837.57
合计	677,091.45	-150,948.87

十六、其他补充资料

(一)非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-396,481.98	
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（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	9,611,054.80	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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	534,868.35	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,609,351.25	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,893,821.68	
小计	6,246,268.24	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	1,110,349.58	
少数股东权益影响额（税后）	-182,014.34	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	5,317,933.00	

(二)净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.69	0.42	0.42
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.33	0.41	0.41

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	168,713,891.23	
非经常性损益	B	5,317,933.00	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	163,395,958.23	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,385,232,437.06	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	48,120,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	7	
其他	计提（使用）的专项储备	I ₁	-1,036,596.32
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J ₁	6

外币报表折算差额形成的其他综合收益	I ₂	-399,391.69
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J ₂	6
股份支付新增的、归属于公司普通股股东的净资产	I ₃	-1,856,539.83
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J ₃	3
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	1,442,701,511.64
加权平均净资产收益率	M=A/L	11.69%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	11.33%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	168,713,891.23
非经常性损益	B	5,317,933.00
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	163,395,958.23
期初股份总数	D	401,000,000
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	401,000,000
基本每股收益	M=A/L	0.42

扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.41
---------------	---------	------

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

奥锐特药业股份有限公司

二〇二二年四月二十八日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913300005793421213 (2/3)

扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息



成立日期 2011年07月18日
合伙期限 2011年07月18日至长期
主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡少先

经营范围 审计企业会计报表,出具审计报告,验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计,代理记账,会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统审计;法律、法规规定及其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关



2022年03月31日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制

仅为奥锐特药业股份有限公司2021年度审计报告之目的而提供文件的复印件,仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

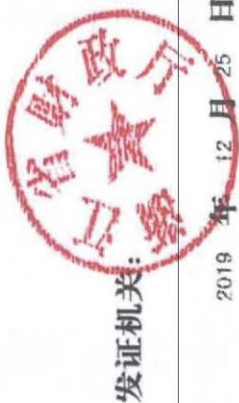
批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0007666

说明

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



发证机关：

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制



仅为奥锐特药业股份有限公司2021年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

95



仅为奥锐特药业股份有限公司2021年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明向晓三是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



姓名 向晓三
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1978-08-19
 Date of birth
 工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 422204197808194775
 Identity card No.

证书编号: 330000012088
 No. of Certificate
 批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2005 年 12 月 31 日
 Date of Issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2021 年 12 月 31 日
 /y /m /d



仅为奥锐特药业股份有限公司2021年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明连查庭是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

续验登记
Renewal Registration

This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名	连查庭
性别	男
出生日期	1985-08-16
工作单位	天健会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	330702100810810810
执业证书编号	330001760033
发证日期	2011 年 09 月 21 日



年 月 日

奥锐特药业股份有限公司

2022 年度审计报告

目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—83 页



审计报告

天健审〔2023〕2288号

奥锐特药业股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了奥锐特药业股份有限公司（以下简称奥锐特公司）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了奥锐特公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事



项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十二)、五(二)1及十四(一)。

奥锐特公司的营业收入主要来自于生产并销售原料药及中间体等产品的销售。2022年度，奥锐特公司财务报表所示营业收入金额为人民币100,807.65万元。

根据奥锐特公司会计政策，对于内销产品，以客户确认收到货物作为收入确认的时点；对于外销，采用以FOB、CIF方式结算的以产品报关、装船，取得提单作为收入确认时点，采用以DDP方式结算的在货物运至进口国指定目的地完成交货后以客户确认收到货物作为收入确认的时点。

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

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查主要的销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）对营业收入按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

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

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；



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

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

(二) 存货可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十)及五(一)6。

截至 2022 年 12 月 31 日,奥锐特公司财务报表所示存货账面余额为人民币 45,352.11 万元,跌价准备为人民币 858.23 万元,账面价值为人民币 44,493.88 万元。

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上,根据历史售价、实际售价、合同约定售价、相同或类似产品的市场售价、未来市场趋势等确定估计售价,并按照估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定存货的可变现净值。

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

2. 审计应对

针对存货可变现净值,我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制,评价其设计和执行是否有效,并测试相关内部控制的运行有效性;

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

(3) 以抽样方式复核管理层对存货售价的估计,将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较;

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

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确;

(6) 结合存货监盘,检查期末存货中是否存在库龄较长、产量下降、生产成



本或售价波动、技术或市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

奥锐特公司治理层（以下简称治理层）负责监督奥锐特公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但



并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对奥锐特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奥锐特公司不能持续经营。

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

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

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


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



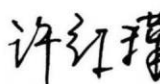
措施（如适用）。

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



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二三年四月十三日





合并资产负债表

2022年12月31日

会合01表

编制单位：奥锐特药业股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和股东权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	391,740,251.45	444,612,358.18	短期借款	16	29,995,728.96	
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据	17	34,704,430.00	
应收账款	2	220,692,831.11	140,721,139.35	应付账款	18	115,179,058.15	137,276,768.21
应收款项融资	3	1,415,172.00		预收款项			
预付款项	4	10,568,488.58	7,285,002.98	合同负债	19	977,087.47	8,960,382.24
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	5	3,897,476.75	6,193,183.89	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	20	39,984,808.44	30,222,134.66
存货	6	444,938,785.87	326,797,526.39	应交税费	21	14,955,975.03	10,577,915.65
合同资产				其他应付款	22	80,076,867.70	994,617.70
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	7	15,104,674.12	14,190,636.12	持有待售负债			
流动资产合计		1,088,357,679.88	939,799,846.91	一年内到期的非流动负债	23	6,230,474.22	4,063,681.95
				其他流动负债	24	67,221.93	982,823.01
				流动负债合计		322,171,651.90	193,078,323.42
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款	25	4,224,944.87	
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债	26	12,234,928.52	13,909,365.40
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产	8	55,300,000.00	15,300,000.00	长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	9	577,631,461.47	527,044,297.60	递延收益	27	7,690,448.40	4,530,975.39
在建工程	10	79,929,119.98	47,830,831.44	递延所得税负债	14	2,362,114.24	1,918,301.80
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		26,512,436.03	20,358,642.59
使用权资产	11	16,623,191.83	18,387,211.24	负债合计		348,684,087.93	213,436,966.01
无形资产	12	122,711,790.76	40,419,413.09	股东权益：			
开发支出				股本	28	406,195,000.00	401,000,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用	13	11,366,791.70		其中：优先股			
递延所得税资产	14	12,782,628.68	8,559,849.42	永续债			
其他非流动资产	15	68,140,056.00	124,091,883.09	资本公积	29	553,357,029.21	491,730,734.54
非流动资产合计		944,485,040.42	781,633,485.88	减：库存股	30	57,145,000.00	
资产总计		2,032,842,720.30	1,721,433,332.79	其他综合收益	31	1,002,538.62	-1,094,152.61
				专项储备	32	21,279,056.95	21,896,058.94
				盈余公积	33	71,416,814.77	54,834,373.20
				一般风险准备			
				未分配利润	34	680,062,509.26	537,879,866.04
				归属于母公司股东权益合计		1,676,167,948.81	1,506,246,880.11
				少数股东权益		7,990,683.56	1,749,486.67
				股东权益合计		1,684,158,632.37	1,507,996,366.78
				负债和股东权益总计		2,032,842,720.30	1,721,433,332.79

法定代表人：



引路

主管会计工作的负责人：

张

会计机构负责人：

张





母公司资产负债表

2022年12月31日

会企01表

单位：人民币元

编制单位：恩悦特药业股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和股东权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		298,563,879.84	299,243,509.50	短期借款			
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			
应收票据				应付票据		34,704,430.00	
应收账款	1	166,323,921.79	91,621,059.42	应付账款		83,078,741.78	99,272,625.17
应收款项融资		1,415,172.00		预收款项			
预付款项		1,543,134.36	2,960,559.63	合同负债		6,205.09	7,007,510.21
其他应收款	2	464,070.20	1,985,036.37	应付职工薪酬		23,641,578.70	18,891,391.36
存货		232,323,959.20	185,347,839.54	应交税费		5,191,644.51	2,256,603.37
合同资产				其他应付款		79,350,000.00	5,000.00
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		2,166,891.81	2,007,337.36
其他流动资产		5,866,280.47	5,569,094.22	其他流动负债		287.61	740,884.96
流动资产合计		706,500,417.86	586,727,098.68	流动负债合计		228,139,779.50	130,181,352.43
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	3	682,361,393.02	663,355,837.46	永续债			
其他权益工具投资		55,300,000.00	15,300,000.00	租赁负债		3,603,732.21	5,810,403.37
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		153,211,619.09	132,359,277.10	预计负债			
在建工程		39,843,028.10	22,640,036.07	递延收益		3,606,327.22	3,319,744.26
生产性生物资产				递延所得税负债		1,091,242.13	390,137.61
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		6,004,754.41	8,208,791.43	非流动负债合计		8,301,301.56	9,520,285.24
无形资产		91,073,485.49	7,929,847.14	负债合计		236,441,081.06	139,701,637.67
开发支出				股东权益：			
商誉				股本		406,195,000.00	401,000,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产		2,730,556.04	1,252,264.63	其中：优先股			
其他非流动资产		851,371.98	83,916,803.08	永续债			
非流动资产合计		1,031,376,208.13	934,962,856.91	资本公积		543,125,402.54	484,805,589.25
资产总计		1,737,876,625.99	1,521,689,955.59	减：库存股		57,145,000.00	
				其他综合收益			
				专项储备		21,279,056.95	21,896,058.94
				盈余公积		71,416,814.77	54,834,373.20
				未分配利润		516,564,270.67	419,452,296.53
				股东权益合计		1,501,435,544.93	1,381,988,317.92
				负债和股东权益总计		1,737,876,625.99	1,521,689,955.59

法定代表人：



[Signature]

主管会计工作的负责人：



[Signature]

会计机构负责人：



[Signature]



合并利润表

2022年度

会合02表

编制单位：奥锐特药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		1,008,076,473.51	803,362,668.37
其中：营业收入	1	1,008,076,473.51	803,362,668.37
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		760,229,661.57	621,174,885.48
其中：营业成本	1	487,676,482.77	408,644,195.42
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	7,628,683.42	6,847,994.71
销售费用	3	39,862,615.77	29,699,641.99
管理费用	4	135,409,174.90	106,296,909.37
研发费用	5	117,263,726.46	69,350,705.84
财务费用	6	-27,611,021.75	335,438.15
其中：利息费用		1,011,725.46	643,750.64
利息收入		4,410,489.94	8,267,542.89
加：其他收益	7	8,116,754.13	9,755,787.30
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-1,186,253.29	677,091.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-4,171,556.25	1,396,471.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-7,833,142.89	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	-1,495,433.73	-396,481.98
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		241,277,179.91	193,620,650.74
加：营业外收入	12	11,796.86	47,787.94
减：营业外支出	13	536,530.02	1,657,139.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		240,752,446.75	192,011,299.49
减：所得税费用	14	32,541,008.78	23,729,935.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		208,211,437.97	168,281,363.55
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		208,211,437.97	168,281,363.55
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		210,895,084.79	168,713,891.23
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,683,646.82	-432,527.68
六、其他综合收益的税后净额	15	2,096,691.23	-399,391.69
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,096,691.23	-399,391.69
（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		2,096,691.23	-399,391.69
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		2,096,691.23	-399,391.69
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		210,308,129.20	167,881,971.86
归属于母公司所有者的综合收益总额		212,991,776.02	168,314,499.54
归属于少数股东的综合收益总额		-2,683,646.82	-432,527.68
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.52	0.42
（二）稀释每股收益		0.52	0.42

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母 公 司 利 润 表

2022年度

会企02表

编制单位：奥锐特药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	682,145,231.20	543,693,985.11
减：营业成本	1	376,093,636.71	295,062,210.77
税金及附加		3,812,221.86	3,179,732.59
销售费用		25,332,852.25	21,378,291.83
管理费用		65,569,885.17	57,948,093.36
研发费用	2	40,578,592.46	50,201,834.92
财务费用		-19,662,793.67	-1,748,302.82
其中：利息费用		317,200.33	357,976.41
利息收入		4,051,604.38	7,613,076.80
加：其他收益		6,728,817.31	8,271,530.57
投资收益（损失以“-”号填列）	3	-1,186,253.29	677,091.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,903,017.91	6,533,516.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,933,759.72	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-17,879.24	-368,201.42
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		189,108,743.57	132,786,061.55
加：营业外收入		5.32	1.82
减：营业外支出		417,410.40	1,656,960.21
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		188,691,338.49	131,129,103.16
减：所得税费用		22,866,922.78	13,486,928.49
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		165,824,415.71	117,642,174.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		165,824,415.71	117,642,174.67
（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		165,824,415.71	117,642,174.67
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



[Handwritten Signature]

主管会计工作的负责人：



[Handwritten Signature]

会计机构负责人：



[Handwritten Signature]



合并现金流量表

2022年度

会合03表

单位：人民币元

编制单位：奥锐特药业股份有限公司

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		915,240,767.80	819,569,815.56
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		81,283,476.39	75,703,646.72
收到其他与经营活动有关的现金	1	55,307,861.68	21,461,579.24
经营活动现金流入小计		1,051,832,105.87	916,735,041.52
购买商品、接受劳务支付的现金		492,471,982.66	427,111,561.50
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		203,511,662.26	151,794,952.12
支付的各项税费		45,555,365.28	48,104,149.47
支付其他与经营活动有关的现金	2	143,884,660.27	88,153,762.17
经营活动现金流出小计		885,423,670.47	715,164,425.26
经营活动产生的现金流量净额		166,408,435.40	201,570,616.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		50,000,000.00	96,137,150.00
取得投资收益收到的现金		254,620.72	677,091.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		625,131.27	597,349.16
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		2,000,000.00
投资活动现金流入小计		50,879,751.99	99,411,590.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		216,225,601.97	250,614,975.90
投资支付的现金		91,440,874.00	111,137,150.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		307,666,475.97	361,752,125.90
投资活动产生的现金流量净额		-256,786,723.98	-262,340,535.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		57,145,000.00	
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		37,116,750.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		94,261,750.00	
偿还债务支付的现金		998,299.22	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		52,337,082.81	48,120,000.00
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			
筹资活动现金流出小计	4	55,841,310.07	4,365,815.02
筹资活动产生的现金流量净额		109,176,692.10	52,485,815.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-14,914,942.10	-52,485,815.02
五、现金及现金等价物净增加额		3,502,729.27	-3,824,599.97
加：期初现金及现金等价物余额		-101,790,501.41	-117,080,334.02
六、期末现金及现金等价物余额		440,336,793.68	557,417,127.70
		338,546,292.27	440,336,793.68

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



王袖玉

王袖玉



母公司现金流量表

2022年度

会企03表

编制单位：奥锐特药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	604,939,069.42	551,356,556.25
收到的税费返还	52,577,861.72	38,800,812.63
收到其他与经营活动有关的现金	50,485,324.13	17,486,446.72
经营活动现金流入小计	708,002,255.27	607,643,815.60
购买商品、接受劳务支付的现金	385,647,456.86	283,990,472.68
支付给职工以及为职工支付的现金	98,993,955.37	83,011,039.64
支付的各项税费	26,365,214.02	31,764,212.45
支付其他与经营活动有关的现金	84,669,194.50	78,803,788.92
经营活动现金流出小计	595,675,820.75	477,569,513.69
经营活动产生的现金流量净额	112,326,434.52	130,074,301.91
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	50,000,000.00	96,137,150.00
取得投资收益收到的现金	254,620.72	677,091.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	396,612.34	1,947,345.11
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		118,008,175.39
投资活动现金流入小计	50,651,233.06	216,769,761.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	56,593,225.45	113,545,968.68
投资支付的现金	106,840,874.00	339,415,864.69
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	163,434,099.45	452,961,833.37
投资活动产生的现金流量净额	-112,782,866.39	-236,192,071.42
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	57,145,000.00	
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	57,145,000.00	
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	52,130,000.00	48,120,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	22,422,984.67	2,692,805.68
筹资活动现金流出小计	74,552,984.67	50,812,805.68
筹资活动产生的现金流量净额	-17,407,984.67	-50,812,805.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-833,607.80	-2,829,698.39
五、现金及现金等价物净增加额	-18,698,024.34	-159,760,273.58
加：期初现金及现金等价物余额	294,967,945.00	454,728,218.58
六、期末现金及现金等价物余额	276,269,920.66	294,967,945.00

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

2022年度

单位：人民币元

项目	本期数										上年同期数										
	归属母公司所有者权益					少数股东权益					归属母公司所有者权益					少数股东权益					
	股本	其他权益工具 优先权 股	资本公积	专项 储备	盈余公积	未分配利润	少数股东 权益	股本	其他权益工具 优先权 股	资本公积	专项 储备	盈余公积	未分配利润	少数股东 权益	股本	其他权益工具 优先权 股	资本公积	专项 储备	盈余公积	未分配利润	少数股东 权益
一、上年年末余额	401,000,000.00		491,730,734.54	21,896,038.94	54,834,373.20	537,879,859.04	1,705,486.67	401,000,000.00		489,874,194.71	22,932,652.26	43,070,155.73	429,030,192.29	1,385,232,437.06	401,000,000.00		489,874,194.71	22,932,652.26	43,070,155.73	429,030,192.29	1,385,232,437.06
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、本年年初余额	401,000,000.00		491,730,734.54	21,896,038.94	54,834,373.20	537,879,859.04	1,705,486.67	401,000,000.00		489,874,194.71	22,932,652.26	43,070,155.73	429,030,192.29	1,385,232,437.06	401,000,000.00		489,874,194.71	22,932,652.26	43,070,155.73	429,030,192.29	1,385,232,437.06
三、本年年末余额	5,195,000.00		61,035,284.67	57,145,000.00	16,392,441.37	143,192,643.23	6,341,196.89	5,195,000.00		1,856,519.83	-1,034,596.32	11,764,217.47	109,829,673.16	122,765,929.72	2,000,000.00		1,856,519.83	-1,034,596.32	11,764,217.47	109,829,673.16	122,765,929.72
(一) 综合收益总额																					
(二) 股东投入和减少资本																					
1. 股东投入的普通股																					
2. 其他权益工具持有者投入资本																					
3. 股份支付计入所有者权益的金额																					
4. 其他																					
(三) 利润分配																					
1. 提取盈余公积																					
2. 提取一般风险准备																					
3. 对股东的分配																					
4. 其他																					
(四) 所有者权益内部结转																					
1. 资本公积转增股本																					
2. 盈余公积转增股本																					
3. 盈余公积弥补亏损																					
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																					
5. 其他综合收益结转留存收益																					
6. 其他																					
(五) 专项储备																					
1. 本期提取																					
2. 本期使用																					
(六) 其他																					
四、本期期末余额	406,195,000.00		553,157,029.21	57,145,000.00	71,416,814.77	680,062,506.25	7,000,683.56	406,195,000.00		491,730,734.54	20,368.84	94,814,373.20	517,879,866.04	1,507,996,366.78	406,195,000.00		491,730,734.54	20,368.84	94,814,373.20	517,879,866.04	1,507,996,366.78

王福玉 王福玉

王福玉 王福玉

王福玉 王福玉





母公司所有者权益变动表

2022年度

单位：人民币元

项	本期数						上年同期数							
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	401,000,000.00		484,805,589.25		21,896,058.94	54,834,373.20	401,000,000.00		484,805,589.25		22,832,655.26	43,070,155.73	361,694,339.33	1,313,502,739.57
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	401,000,000.00		484,805,589.25		21,896,058.94	54,834,373.20	401,000,000.00		484,805,589.25		22,832,655.26	43,070,155.73	361,694,339.33	1,313,502,739.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,195,000.00		58,319,813.29	57,145,000.00	-617,001.99	16,582,441.57	119,447,227.01		484,805,589.25		-1,036,996.32	11,764,217.47	57,757,857.20	88,485,978.35
（一）综合收益总额							105,824,415.71							117,662,174.67
1. 股东投入的普通股				57,145,000.00			6,349,444.45							
2. 其他权益工具持有者投入资本				57,145,000.00										
3. 股份支付计入股东权益的金额			6,349,444.45											
4. 其他														
（二）利润分配						16,582,441.57	-62,130,000.00					11,764,217.47	-59,894,217.47	-98,120,000.00
1. 提取盈余公积						16,582,441.57	-16,582,441.57					11,764,217.47	-11,764,217.47	
2. 对股东的分配							-52,130,000.00						-8,120,000.00	-8,120,000.00
3. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备					-617,001.99		-617,001.99				-1,036,996.32			-1,036,996.32
1. 本期提取					5,088,434.62		5,088,434.62				4,583,493.81			4,583,493.81
2. 本期使用					-5,705,436.61		-5,705,436.61				-5,620,000.13			-5,620,000.13
（六）其他			20,368.84				20,368.84							
四、本期期末余额	406,195,000.00		543,125,402.51	57,145,000.00	21,279,056.95	71,416,814.77	1,301,435,541.93		494,405,589.25		21,896,058.94	54,834,373.20	119,452,296.53	1,381,988,317.92

法定代表人：

王福志

主管会计工作的负责人：

王福志

会计机构负责人：

王福志



奥锐特药业股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

奥锐特药业股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系浙江省天台县大古化工有限公司（以下简称大古化工公司），大古化工公司系由浙江圣达集团有限公司、天台县汇通化工有限公司和自然人王为文共同出资组建，于 1998 年 3 月 5 日在天台县工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省台州市。公司现持有统一社会信用代码为 9133100070471006XJ 的营业执照，注册资本 40,619.50 万元，股份总数 40,619.50 万股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 A 股 328,863,800 股；无限售条件的流通股份 A 股 77,331,200 股。公司股票已于 2020 年 9 月 21 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属医药制造行业。主要经营活动为原料药及医药中间体等产品的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2023 年 4 月 13 日第二届董事会第十七次会议批准对外报出。

本公司将扬州奥锐特药业有限公司（以下简称扬州奥锐特公司）、扬州联澳生物医药有限公司（以下简称扬州联澳公司）、上海奥磊特国际贸易有限公司（以下简称奥磊特公司）、Hong Kong Aurisco Trading Co., Limited（以下简称 HK Aurisco 公司）、奥锐特药业（天津）有限公司（以下简称天津奥锐特公司）、上海奥锐特生物科技有限公司（以下简称奥锐特科技公司）、广东省卓肽医药有限公司（以下简称卓肽医药公司）、杭州奥锐特生物有限公司（以下简称杭州奥锐特公司）和 Aurisco USA Inc_（以下简称 USA Aurisco 公司）等子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

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

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用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

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（六）合并财务报表的编制方法

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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

(九) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交

易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时, 终止确认金融资产:

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止;

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 分别下列情况处理: (1) 未保留对该金融资产控制的, 终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债; (2) 保留了对该金融资产控制的, 按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益: (1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值; (2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分, 且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益: (1) 终止确认部分的账面价值; (2) 终止确认部分的对价, 与原直接计

入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

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

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

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

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

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

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

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

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内（含，下同）	5
1-2年	20
2-3年	80
3年以上	100

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

(十) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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

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

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

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值

准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十二）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

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

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

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

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其

他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
通用设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00
专用设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75

(十四) 在建工程

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

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

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十六）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	48-50
软件	3

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

（十七）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

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

期损益。

(十八) 长期待摊费用

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

(十九) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

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

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十一) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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

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

(2) 以现金结算的股份支付

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

可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

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

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

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

(二十二) 收入

1. 收入确认原则

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

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

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

其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

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

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

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

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

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售原料药及医药中间体等产品，属于在某一时点履行的履约义务。内销产品收入在公司将产品交付给客户并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销产品收入中采用以 FOB、CIF 方式结算的，在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认；采用以 DDP 方式结算的，在公司将货物运至进口国指定目的地完成交货并由客户确认接受，已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(二十三) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

(二十四) 合同资产、合同负债

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

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

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

(二十六) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

(1) 使用权资产

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

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租

赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十七) 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(二十八) 分部报告

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

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

(二十九) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

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

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

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

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

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%[注 1]
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	12%、1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
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	15%、25%、20%、16.5%[注 2]、27.5%[注 3]

[注 1] 本公司出口销售实行“免、抵、退”政策，主要退税率为 13%、10%、9%等

[注 2] HK Aurisco 公司注册地为香港，按 16.5%的税率计缴

[注 3] USA Aurisco 公司注册地为美国纽约州，联邦所得税税率为 21%，纽约州所得税税率为 6.5%，合计理论税率 27.5%，最终税率根据税务调整后的有效税率确定

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%
卓肽医药公司、奥锐特科技公司、杭州奥锐特公司	20%
HK Aurisco 公司	16.5%

USA Aurisco 公司	27.5%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组《关于对浙江省认定机构 2022 年认定的高新技术企业进行备案的公告》，本公司被认定为高新技术企业（证书编号：GR202233002182），按税法规定 2022 年度至 2024 年度减按 15% 的税率计缴企业所得税。

2. 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）的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）的规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。卓肽医药公司、奥锐特科技公司、杭州奥锐特公司 2022 年度符合小型微利企业认定标准，享受上述小微企业普惠性税收减免政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	16,604.17	20,722.96
银行存款	390,196,907.28	444,591,635.22
其他货币资金	1,526,740.00	
合 计	391,740,251.45	444,612,358.18
其中：存放在境外的款项总额	13,988,135.18	15,792,128.24

(2) 其他说明

期末银行存款中包含定期存款的应计利息 767,219.18 元、定期存款质押保证金 50,900,000.00 元；期末受限其他货币资金系银行承兑汇票保证金 1,526,740.00 元。

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	232,377,943.27	100.00	11,685,112.16	5.03	220,692,831.11
合计	232,377,943.27	100.00	11,685,112.16	5.03	220,692,831.11

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	148,191,215.20	100.00	7,470,075.85	5.04	140,721,139.35
合计	148,191,215.20	100.00	7,470,075.85	5.04	140,721,139.35

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	232,276,243.27	11,613,812.16	5.00
1-2年	38,000.00	7,600.00	20.00
3年以上	63,700.00	63,700.00	100.00
小计	232,377,943.27	11,685,112.16	5.03

(2) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	7,470,075.85	4,191,329.00		23,707.31				11,685,112.16
合计	7,470,075.85	4,191,329.00		23,707.31				11,685,112.16

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
客户一	53,739,550.06	23.13	2,686,977.51
客户二	19,091,361.52	8.22	954,568.08
客户三	16,526,498.88	7.11	826,324.94
客户四	16,046,438.40	6.91	802,321.92
客户五	11,017,997.20	4.74	550,899.86
小 计	116,421,846.06	50.10	5,821,092.31

3. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数		期初数	
	账面价值	累计确认的信用减值准备	账面价值	累计确认的信用减值准备
银行承兑汇票	1,415,172.00			
合 计	1,415,172.00			

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	38,372,930.00
小 计	38,372,930.00

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

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	10,078,403.00	95.35		10,078,403.00	6,469,919.30	88.82		6,469,919.30

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1-2年	151,660.94	1.44		151,660.94	811,168.64	11.13		811,168.64
2-3年	334,509.60	3.17		334,509.60	3,915.04	0.05		3,915.04
3年以上	3,915.04	0.04		3,915.04				
合计	10,568,488.58	100.00		10,568,488.58	7,285,002.98	100.00		7,285,002.98

(2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
供应商一	3,466,637.61	32.80
供应商二	1,296,000.00	12.26
供应商三	991,000.00	9.38
供应商四	495,000.00	4.68
供应商五	430,546.02	4.07
小计	6,679,183.63	63.19

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	5,748,540.33	100.00	1,851,063.58	32.20	3,897,476.75
小计	5,748,540.33	100.00	1,851,063.58	32.20	3,897,476.75

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	8,064,020.23	100.00	1,870,836.34	23.20	6,193,183.89
小 计	8,064,020.23	100.00	1,870,836.34	23.20	6,193,183.89

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	5,748,540.33	1,851,063.58	32.20
其中：1年以内	3,368,621.92	168,431.09	5.00
1-2年	870,134.41	174,026.88	20.00
2-3年	5,891.92	4,713.53	80.00
3年以上	1,503,892.08	1,503,892.08	100.00
小 计	5,748,540.33	1,851,063.58	32.20

(2) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	325,286.95	2,035.87	1,543,513.52	1,870,836.34
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-43,506.72	43,506.72		
--转入第三阶段		-1,178.38	1,178.38	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-113,349.14	129,662.68	-36,086.29	-19,772.75
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期末数	168,431.09	174,026.88	1,508,605.61	1,851,063.58

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	3,122,203.05	2,560,997.34
出口退税款	2,505,085.60	5,387,721.59
备用金	121,251.68	115,301.30
合 计	5,748,540.33	8,064,020.23

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例 (%)	坏账准备
客户一	出口退税	2,505,085.60	1 年以内	43.58	125,254.28
客户二	押金保证金	1,185,000.00	5 年以上	20.61	1,185,000.00
客户三	押金保证金	505,002.00	1-2 年	8.78	101,000.40
客户四	押金保证金	416,272.00	[注]	7.24	54,709.10
客户五	押金保证金	260,000.00	1 年以内	4.52	13,000.00
小 计		4,871,359.60		84.74	1,478,963.78

[注]账龄 1 年以内为 206,302.00 元, 1-2 年为 206,970.00 元, 4-5 年 3,000.00 元

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	78,142,349.49	146,067.80	77,996,281.69	74,790,782.72		74,790,782.72
半成品	123,540,721.24		123,540,721.24	36,779,552.57		36,779,552.57
在产品	49,261,187.91		49,261,187.91	37,262,030.78		37,262,030.78
库存商品	200,559,930.36	8,436,214.14	192,123,716.22	177,110,886.41	749,139.05	176,361,747.36
发出商品	345,815.00		345,815.00			
包装物	219,151.51		219,151.51	128,008.40		128,008.40

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	1,451,912.30		1,451,912.30	1,475,404.56		1,475,404.56
合 计	453,521,067.81	8,582,281.94	444,938,785.87	327,546,665.44	749,139.05	326,797,526.39

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		146,067.80				146,067.80
库存商品	749,139.05	7,687,075.09				8,436,214.14
合 计	749,139.05	7,833,142.89				8,582,281.94

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品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		
库存商品	相关产成品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		

7. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣、认证进项税	14,931,881.28		14,931,881.28	13,176,051.91		13,176,051.91
待摊费用	172,792.84		172,792.84	147,685.77		147,685.77
预缴企业所得税				866,898.44		866,898.44
合 计	15,104,674.12		15,104,674.12	14,190,636.12		14,190,636.12

8. 其他权益工具投资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数	本期 股利收入	本期从其他综合收益转入留存 收益的累计利得和损失	
				金额	原因
华翊博奥(北京)量子科技 有限公司	40,000,000.00				
浙江省天台农村商业银行 股份有限公司	300,000.00	300,000.00	137,482.33		
源道医药(苏州)有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00			
合 计	55,300,000.00	15,300,000.00	137,482.33		

(2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

公司对华翊博奥(北京)量子科技有限公司的投资属于非交易性权益工具投资,公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

9. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	283,372,114.75	15,531,259.83	460,543,407.41	8,952,149.33	768,398,931.32
本期增加金额	6,365,137.62	3,850,333.04	103,876,078.80	74,876.11	114,166,425.57
(1) 购置	6,365,137.62	3,714,130.54	52,317,680.73	74,876.11	62,471,825.00
(2) 在建工程转 入		136,202.50	51,558,398.07		51,694,600.57
本期减少金额		268,526.21	5,291,395.82		5,559,922.03
(1) 处置或报废		268,526.21	5,291,395.82		5,559,922.03
期末数	289,737,252.37	19,113,066.66	559,128,090.39	9,027,025.44	877,005,434.86
累计折旧					
期初数	73,837,071.29	8,447,665.41	152,929,671.41	6,140,225.61	241,354,633.72
本期增加金额	13,311,682.09	2,294,205.16	45,086,207.30	755,676.39	61,447,770.94
(1) 计提	13,311,682.09	2,294,205.16	45,086,207.30	755,676.39	61,447,770.94
本期减少金额		251,769.58	3,176,661.69		3,428,431.27

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
(1) 处置或报废		251,769.58	3,176,661.69		3,428,431.27
期末数	87,148,753.38	10,490,100.99	194,839,217.02	6,895,902.00	299,373,973.39
账面价值					
期末账面价值	202,588,498.99	8,622,965.67	364,288,873.37	2,131,123.44	577,631,461.47
期初账面价值	209,535,043.46	7,083,594.42	307,613,736.00	2,811,923.72	527,044,297.60

10. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	64,555,862.29	34,720,488.17
工程物资	15,373,257.69	13,110,343.27
合 计	79,929,119.98	47,830,831.44

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建年产 308 吨特色原料药及 2 亿片抗肿瘤制剂生产线	28,490,997.58		28,490,997.58			
新建年产 300kg 司美格鲁肽原料药生产线及配套设施项目	8,566,753.23		8,566,753.23			
办公楼装修项目	5,208,865.49		5,208,865.49			
PAX100 项目	3,115,056.14		3,115,056.14			
STAB 提取改造项目	2,794,973.69		2,794,973.69			
动力中心改造项目	2,567,479.72		2,567,479.72			
废气改造项目	2,441,026.28		2,441,026.28			
QC 实验室装修项目	1,812,878.27		1,812,878.27			
环保治理工程	1,799,991.98		1,799,991.98	2,468,255.61		2,468,255.61
高活性激素固体制剂车间项目	331,603.77		331,603.77			

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
奥锐特科技公司办公楼装修项目				4,778,977.27		4,778,977.27
年产15吨醋酸阿比特龙、4吨丙酸氟替卡松生产线技改项目				18,075,694.42		18,075,694.42
卓肽医药公司实验楼装修项目				2,085,132.02		2,085,132.02
其他零星工程项目	7,426,236.14		7,426,236.14	7,312,428.85		7,312,428.85
合 计	64,555,862.29		64,555,862.29	34,720,488.17		34,720,488.17

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少[注]	期末数
新建年产308吨特色原料药及2亿片抗肿瘤制剂生产线	58,967.21		28,490,997.58			28,490,997.58
新建年产300kg司美格鲁肽原料药生产线及配套设施项目	13,000.00		8,566,753.23			8,566,753.23
办公楼装修项目	765.00		5,208,865.49			5,208,865.49
PAX100项目	462.50		3,115,056.14			3,115,056.14
STAB提取改造项目	303.99		2,794,973.69			2,794,973.69
动力中心改造项目	950.00		2,567,479.72			2,567,479.72
废气改造项目	290.00		2,441,026.28			2,441,026.28
QC实验室装修项目	300.00		1,812,878.27			1,812,878.27
环保治理工程	1,127.65	2,468,255.61	1,556,168.78	2,224,432.41		1,799,991.98
高活性激素固体制剂车间项目	3,061.00		331,603.77			331,603.77
奥锐特科技公司办公楼装修项目	828.87	4,778,977.27	3,494,157.03	2,336,815.56	5,936,318.74	
年产15吨醋酸阿比特龙、4吨丙酸氟替卡松生产线技改项目	8,842.27	18,075,694.42	8,516,831.80	26,592,526.22		
卓肽医药公司实验楼装修项目	687.48	2,085,132.02	4,899,294.47		6,984,426.49	

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少[注]	期末数
其他零星工程项目		7,312,428.85	20,654,633.67	20,540,826.38		7,426,236.14
小 计		34,720,488.17	94,450,719.92	51,694,600.57	12,920,745.23	64,555,862.29

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
新建年产308吨特色 原料药及2亿片抗肿瘤 制剂生产线	4.83	5.00				自有资金
新建年产300kg司美 格鲁肽原料药生产 线及配套设施项目	6.59	7.00				自有资金
办公楼装修项目	68.09	70.00				自有资金
PAX100项目	67.35	68.00				自有资金
STAB提取改造项目	91.94	92.00				自有资金
动力中心改造项目	27.13	30.00				自有资金
废气改造项目	84.17	85.00				自有资金
QC实验室装修项目	60.43	65.00				自有资金
环保治理工程	78.77	80.00				自有资金
高活性激素固体制 剂车间项目	1.08	5.00				自有资金
奥锐特科技公司办 公楼装修项目	93.13	90.00				自有资金
年产15吨醋酸阿比 特龙、4吨丙酸氟替 卡松生产线技改项 目	70.94	100.00				募集资金及自有 资金
卓肽医药公司实验 楼装修项目	100.00	100.00				自有资金
其他零星工程项目						
小 计						

[注]其他减少为转入长期待摊费用12,920,745.23元

(3) 工程物资

项 目	期末数	期初数
专用设备	15,373,257.69	13,110,343.27

项 目	期末数	期初数
小 计	15,373,257.69	13,110,343.27

11. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	21,692,129.07	21,692,129.07
本期增加金额	6,028,065.58	6,028,065.58
租入	6,028,065.58	6,028,065.58
本期减少金额	4,266,019.41	4,266,019.41
处置	4,266,019.41	4,266,019.41
期末数	23,454,175.24	23,454,175.24
累计折旧		
期初数	3,304,917.83	3,304,917.83
本期增加金额	4,303,060.51	4,303,060.51
计提	4,303,060.51	4,303,060.51
本期减少金额	776,994.93	776,994.93
处置	776,994.93	776,994.93
期末数	6,830,983.41	6,830,983.41
账面价值		
期末账面价值	16,623,191.83	16,623,191.83
期初账面价值	18,387,211.24	18,387,211.24

12. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	50,092,944.95	4,250,305.96	54,343,250.91
本期增加金额	85,253,100.00	533,169.14	85,786,269.14
(1) 购置	85,253,100.00	533,169.14	85,786,269.14
本期减少金额			

项 目	土地使用权	软件	合 计
(1) 处置			
期末数	135,346,044.95	4,783,475.10	140,129,520.05
累计摊销			
期初数	10,342,068.57	3,581,769.25	13,923,837.82
本期增加金额	2,998,640.72	495,250.75	3,493,891.47
(1) 计提	2,998,640.72	495,250.75	3,493,891.47
本期减少金额			
(1) 处置			
期末数	13,340,709.29	4,077,020.00	17,417,729.29
账面价值			
期末账面价值	122,005,335.66	706,455.10	122,711,790.76
期初账面价值	39,750,876.38	668,536.71	40,419,413.09

13. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
研发10号楼 装修费		6,984,426.49	465,628.43		6,518,798.06
其他零星工 程项目		5,936,318.74	1,088,325.10		4,847,993.64
合 计		12,920,745.23	1,553,953.53		11,366,791.70

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
资产减值准备	22,118,457.68	4,298,041.00	10,090,051.24	2,013,014.26
股份支付	6,321,737.78	1,137,486.89		
递延收益	7,690,448.40	1,561,979.38	4,530,975.39	800,769.42
内部交易未实现利润	38,567,475.75	5,785,121.41	38,307,104.91	5,746,065.74

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合 计	74,698,119.61	12,782,628.68	52,928,131.54	8,559,849.42

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	12,358,435.99	2,362,114.24	8,713,574.20	1,918,301.80
合 计	12,358,435.99	2,362,114.24	8,713,574.20	1,918,301.80

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	1,346.26	
可抵扣亏损	51,079,671.00	7,499,340.91
合 计	51,081,017.26	7,499,340.91

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2026 年	6,351,646.80	7,499,340.91	
2027 年	44,728,024.20		
合 计	51,079,671.00	7,499,340.91	

15. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备工程款	62,078,056.00		62,078,056.00	38,721,483.09		38,721,483.09
预付购房款	6,062,000.00		6,062,000.00	2,600,400.00		2,600,400.00
预付土地使用权购置款				82,770,000.00		82,770,000.00
合 计	68,140,056.00		68,140,056.00	124,091,883.09		124,091,883.09

16. 短期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款	29,947,780.00	
应付利息	47,948.96	
合 计	29,995,728.96	

17. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	34,704,430.00	
合 计	34,704,430.00	

18. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	67,722,995.23	81,852,283.93
工程设备款	37,006,928.07	46,350,144.70
费用类款项	10,449,134.85	9,074,339.58
合 计	115,179,058.15	137,276,768.21

19. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	977,087.47	8,960,382.24
合 计	977,087.47	8,960,382.24

20. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	29,998,533.15	200,366,185.11	191,044,367.65	39,320,350.61
离职后福利—设定 提存计划	223,601.51	12,963,057.83	12,522,201.51	664,457.83
辞退福利		162,627.05	162,627.05	
合 计	30,222,134.66	213,491,869.99	203,729,196.21	39,984,808.44

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	29,430,830.18	173,701,308.38	164,433,156.29	38,698,982.27
职工福利费		10,495,722.92	10,495,722.92	
社会保险费	563,151.97	8,493,353.93	8,520,562.56	535,943.34
其中：医疗保险费	520,028.75	7,731,668.02	7,753,239.93	498,456.84
工伤保险费	29,917.09	720,553.41	725,846.53	24,623.97
生育保险费	13,206.13	41,132.50	41,476.10	12,862.53
住房公积金	4,551.00	7,187,733.99	7,106,859.99	85,425.00
工会经费和职工教育经费		488,065.89	488,065.89	
小 计	29,998,533.15	200,366,185.11	191,044,367.65	39,320,350.61

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	205,221.40	12,556,801.30	12,111,656.20	650,366.50
失业保险费	18,380.11	406,256.53	410,545.31	14,091.33
小 计	223,601.51	12,963,057.83	12,522,201.51	664,457.83

21. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	282,980.49	
企业所得税	12,845,538.76	8,607,262.36
代扣代缴个人所得税	597,791.58	380,239.81
城市维护建设税	98,233.62	411,773.59
房产税	788,081.74	700,726.07
土地使用税	127,159.86	127,159.86
教育费附加	47,793.48	142,848.29
地方教育附加	31,862.35	155,229.32
印花税	136,533.15	52,676.35
合 计	14,955,975.03	10,577,915.65

22. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
限制性股票回购义务	57,145,000.00	
押金保证金	22,931,867.70	994,617.70
合 计	80,076,867.70	994,617.70

23. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	4,930,491.13	4,063,681.95
一年内到期的长期借款	1,298,000.04	
应付利息	1,983.05	
合 计	6,230,474.22	4,063,681.95

24. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	67,221.93	982,823.01
合 计	67,221.93	982,823.01

25. 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	4,218,499.93	
应付利息	6,444.94	
合 计	4,224,944.87	

26. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	12,979,545.51	14,953,948.03
减：未确认融资费用	744,616.99	1,044,582.63
合 计	12,234,928.52	13,909,365.40

27. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	4,530,975.39	4,559,303.47	1,399,830.46	7,690,448.40	与资产相关
合 计	4,530,975.39	4,559,303.47	1,399,830.46	7,690,448.40	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额[注]	期末数	与资产相关/与 收益相关
企业纳管在线监控 设备补助	63,199.96		15,800.04	47,399.92	与资产相关
外贸服务平台建设 专项资金	253,000.00		132,000.00	121,000.00	与资产相关
技术改造项目补助	2,028,525.97	743,790.97	452,767.97	2,319,548.97	与资产相关
省级环境保护专项 资金	175,375.00		45,750.00	129,625.00	与资产相关
工业与信息化补助	799,643.33	448,500.00	259,390.00	988,753.33	与资产相关
邗江区高质量发展 专项资金	1,211,231.13	3,367,012.50	494,122.45	4,084,121.18	与资产相关
小 计	4,530,975.39	4,559,303.47	1,399,830.46	7,690,448.40	

[注]政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

28. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行 新股	送 股	公 积 金 转 股	其 他	小计	
股份总数	401,000,000.00	5,195,000.00				5,195,000.00	406,195,000.00

(2) 其他说明

本期增加数系 2022 年限制性股票激励计划所致，具体情况见本财务报表附注十一

(二)2 之说明

29. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	489,874,194.71	51,950,000.00		541,824,194.71
其他资本公积	1,856,539.83	16,641,739.73	6,965,445.06	11,532,834.50
合 计	491,730,734.54	68,591,739.73	6,965,445.06	553,357,029.21

(2) 其他说明

1) 本期股本溢价增加数 51,950,000.00 元及其他资本公积增加数 16,621,370.88 元、减少数 6,965,445.06 元系 2022 年股份支付所致，详见本财务报表附注十一(二)2 之说明；

2) 本期其他资本公积增加数 20,368.84 元系公司监事亲属短线交易本公司股票所得上交本公司。

30. 库存股

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
限制性股票		57,145,000.00		57,145,000.00
合 计		57,145,000.00		57,145,000.00

(2) 其他说明

库存股本期增加 57,145,000.00 元详见本财务报表附注十一(二)2 之说明。

31. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额					税后归属于少数股东	期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
将重分类进损益的其他综合收益	-1,094,152.61	2,096,691.23				2,096,691.23		1,002,538.62
其中：外币财务报表折算差额	-1,094,152.61	2,096,691.23				2,096,691.23		1,002,538.62
其他综合收益合计	-1,094,152.61	2,096,691.23				2,096,691.23		1,002,538.62

32. 专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	21,896,058.94	5,088,434.62	5,705,436.61	21,279,056.95
合 计	21,896,058.94	5,088,434.62	5,705,436.61	21,279,056.95

33. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	54,834,373.20	16,582,441.57		71,416,814.77
合 计	54,834,373.20	16,582,441.57		71,416,814.77

(2) 其他说明

本期增加系按母公司 2022 年度实现净利润提取 10% 的法定盈余公积金。

34. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	537,879,866.04	429,050,192.28
加：本期归属于母公司所有者的净利润	210,895,084.79	168,713,891.23
减：提取法定盈余公积	16,582,441.57	11,764,217.47
应付普通股股利	52,130,000.00	48,120,000.00
期末未分配利润	680,062,509.26	537,879,866.04

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,000,848,370.61	485,446,559.95	800,459,806.62	407,270,017.51
其他业务收入	7,228,102.90	2,229,922.82	2,902,861.75	1,374,177.91

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
合 计	1,008,076,473.51	487,676,482.77	803,362,668.37	408,644,195.42
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,008,076,473.51	487,676,482.77	803,362,668.37	408,644,195.42

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
心血管类	236,655,998.22	84,783,862.36	180,396,929.71	63,221,692.75
女性健康类	194,403,869.14	48,551,261.76	165,663,899.48	63,248,097.85
呼吸系统类	151,925,618.98	63,777,266.38	153,313,221.40	69,133,913.41
抗肿瘤类	140,666,434.07	96,927,394.93	40,373,202.85	24,146,784.81
神经系统类	100,439,471.55	59,630,976.62	83,469,355.99	51,599,454.36
抗感染类	46,592,609.62	27,102,728.72	49,364,396.10	31,953,243.08
其他自产产品	41,604,574.09	33,028,243.87	33,038,997.65	23,191,877.64
贸易产品	88,559,794.94	71,644,825.31	94,839,803.44	80,774,953.61
其他业务	7,228,102.90	2,229,922.82	2,902,861.75	1,374,177.91
小 计	1,008,076,473.51	487,676,482.77	803,362,668.37	408,644,195.42

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	80,083,781.67	46,731,903.90	35,275,380.11	19,107,284.09
境外	927,992,691.84	440,944,578.87	768,087,288.26	389,536,911.33
小 计	1,008,076,473.51	487,676,482.77	803,362,668.37	408,644,195.42

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	1,004,562,358.18	800,459,806.62
在某一时段内确认收入	3,514,115.33	2,902,861.75

项 目	本期数	上年同期数
小 计	1,008,076,473.51	803,362,668.37

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 8,960,382.24 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
房产税	2,399,881.98	2,312,200.33
城市维护建设税	2,053,152.42	1,781,547.18
教育费附加	1,287,954.36	971,442.91
地方教育附加	798,639.16	707,625.65
土地使用税	608,644.44	608,644.44
印花税	461,780.04	451,140.67
环境保护税	18,631.02	15,393.53
合 计	7,628,683.42	6,847,994.71

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
销售佣金	18,000,502.05	13,527,417.77
职工薪酬	15,899,245.28	13,477,355.80
其他	5,962,868.44	2,694,868.42
合 计	39,862,615.77	29,699,641.99

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	70,361,568.60	53,215,753.09
咨询服务费	15,920,734.52	11,487,781.57
折旧与摊销	14,861,536.01	11,727,696.12
环保费	9,744,104.47	7,933,378.06
办公、差旅、业务招待费	9,201,405.78	6,794,513.77

项 目	本期数	上年同期数
其他	15,319,825.52	15,137,786.76
合 计	135,409,174.90	106,296,909.37

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
人员人工费用	51,646,690.10	33,801,946.54
直接投入费用	26,720,483.95	18,112,396.33
委托外部研究开发费用	11,135,801.58	6,013,400.61
折旧费用与长期待摊费用	10,296,795.50	8,909,777.13
其他费用	17,463,955.33	2,513,185.23
合 计	117,263,726.46	69,350,705.84

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	1,011,725.46	643,750.64
减：利息收入	4,410,489.94	8,267,542.89
汇兑损益	-24,857,442.85	7,435,563.84
手续费	645,185.58	523,666.56
合 计	-27,611,021.75	335,438.15

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	1,399,830.46	921,536.69	1,399,830.46
与收益相关的政府补助[注]	6,584,279.76	8,689,518.11	6,584,279.76
代扣个人所得税手续费返还	132,643.91	144,732.50	132,643.91
合 计	8,116,754.13	9,755,787.30	8,116,754.13

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	137,482.33	142,223.10
理财产品投资收益	117,138.38	534,868.35
处置交易性金融资产取得的投资收益	-1,440,874.00	
合 计	-1,186,253.29	677,091.45

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-4,171,556.25	1,396,471.08
合 计	-4,171,556.25	1,396,471.08

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-7,833,142.89	
合 计	-7,833,142.89	

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
长期资产处置收益	-1,495,433.73	-396,481.98	-1,495,433.73
合 计	-1,495,433.73	-396,481.98	-1,495,433.73

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	11,796.86	47,787.94	11,796.86
合 计	11,796.86	47,787.94	11,796.86

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
-----	-----	-------	---------------

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
捐赠支出	446,860.00	1,404,800.00	446,860.00
滞纳金	42,100.29	7,284.19	42,100.29
其他	47,569.73	245,055.00	47,569.73
合 计	536,530.02	1,657,139.19	536,530.02

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	36,316,073.28	26,305,147.90
递延所得税费用	-3,775,064.50	-2,575,211.96
合 计	32,541,008.78	23,729,935.94

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	240,752,446.75	192,011,299.49
按母公司适用税率计算的所得税费用	36,112,867.01	28,801,694.92
子公司适用不同税率的影响	13,090,989.16	10,541,212.68
调整以前期间所得税的影响	-756,581.68	192,421.14
税率变动对递延所得税资产的影响	6,098.70	
非应税收入的影响	-20,622.35	-21,333.47
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	736,404.85	240,205.46
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-286,923.53	-8,271,993.48
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	1,905,020.51	1,869,753.52
确认以前年度未确认可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		623,011.77
设备器具加计扣除的影响	-761,199.56	
研发费用加计扣除的影响	-17,485,044.33	-10,245,036.60
所得税费用	32,541,008.78	23,729,935.94

15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)31之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到补贴奖励款	11,143,583.23	10,150,190.19
收到银行存款利息收入	7,918,835.26	6,940,971.00
收到票据保证金	13,689,600.00	3,730,000.00
收到押金保证金	22,366,837.28	522,593.94
其他	189,005.91	117,824.11
合 计	55,307,861.68	21,461,579.24

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付各项经营性费用	126,448,228.72	84,976,847.67
支付票据保证金	15,216,340.00	
支付其他经营性往来款	621,959.63	996,108.75
其他	1,598,131.92	2,180,805.75
合 计	143,884,660.27	88,153,762.17

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
增资收购卓肽医药公司前少数股东增资款		2,000,000.00
合 计		2,000,000.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
质押的定期存款	50,900,000.00	

项 目	本期数	上年同期数
支付的租赁费	4,941,310.07	4,365,815.02
合 计	55,841,310.07	4,365,815.02

5. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	208,211,437.97	168,281,363.55
加: 资产减值准备	12,004,699.14	-1,396,471.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	61,447,770.94	49,838,815.93
使用权资产折旧	4,303,060.51	3,304,917.83
无形资产摊销	3,493,891.47	1,629,861.52
长期待摊费用摊销	1,553,953.53	
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)	1,495,433.73	396,481.98
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-1,241,744.14	4,068,958.92
投资损失(收益以“-”号填列)	1,186,253.29	-677,091.45
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-4,222,779.26	-2,257,598.77
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	443,812.44	-315,492.80
存货的减少(增加以“-”号填列)	-125,974,402.37	-89,005,335.96
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-84,832,767.88	11,293,678.27
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	70,555,679.65	55,406,570.46
其他	17,984,136.38	1,001,957.86
经营活动产生的现金流量净额	166,408,435.40	201,570,616.26
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		

补充资料	本期数	上年同期数
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	338,546,292.27	440,336,793.68
减: 现金的期初余额	440,336,793.68	557,417,127.70
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	-101,790,501.41	-117,080,334.02

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	338,546,292.27	440,336,793.68
其中: 库存现金	16,604.17	20,722.96
可随时用于支付的银行存款	338,529,688.10	440,316,070.72
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	338,546,292.27	440,336,793.68
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(3) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上期数
背书转让的商业汇票金额	57,061,640.74	11,062,253.03
其中: 支付货款	57,061,640.74	11,062,253.03

(4) 现金流量表补充资料的说明

期末银行存款中应收定期存款利息 767,219.18 元、定期存款质押保证金 50,900,000.00 元、期末其他货币资金系银行承兑汇票保证金 1,526,740.00 元不属于现金及现金等价物。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
-----	--------	------

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	52,426,740.00	票据保证金、存款质押保证金
合 计	52,426,740.00	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			106,073,347.51
其中：美元	14,943,566.20	6.9646	104,075,961.16
欧元	268,473.51	7.4229	1,992,852.02
港币	1,216.74	0.8933	1,086.91
新台币	63.00	0.2271	14.31
英镑	82.00	8.3941	688.32
巴西雷亚尔	2.55	1.3174	3.36
墨西哥比索	2,700.00	0.3577	965.79
印度卢比	13,730.00	0.0841	1,154.69
阿根廷比索	2,228.50	0.0394	87.80
瑞士法郎	15.00	7.5432	113.15
越南盾	1,400,000.00	0.0003	420.00
应收账款			182,161,486.95
其中：美元	26,155,340.86	6.9646	182,161,486.95
短期借款			29,947,780.00
其中：美元	4,300,000.00	6.9646	29,947,780.00
应付账款			4,987,955.00
其中：美元	608,920.06	6.9646	4,240,884.65
欧元	100,644.00	7.4229	747,070.35

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销 列报项目	说明
邗江区高质量发展专项资金	1,211,231.13	3,367,012.50	494,122.45	4,084,121.18	其他收益	扬邗工信字（2021）56号关于拨付2021年度邗江区工业经济高质量发展及技术改造专项资金的请示
技术改造项目补助	2,028,525.97	743,790.97	452,767.97	2,319,548.97	其他收益	天财企（2022）29号关于拨付2021年度天台县工业企业技术改造项目财政补助资金的通知
工业与信息化补助	799,643.33	448,500.00	259,390.00	988,753.33	其他收益	天财企（2022）10号关于拨付2021年工业经济奖励资金的通知
省级环境保护专项资金	175,375.00		45,750.00	129,625.00	其他收益	天财建（2015）6号关于下达2015年省级环境保护专项资金（第一批）的通知
外贸服务平台建设专项资金	253,000.00		132,000.00	121,000.00	其他收益	浙财企（2013）249号浙江省财政厅、浙江省商务厅关于下达2012年度外贸公共服务平台建设专项资金的通知
企业纳管在线监控设备补助	63,199.96		15,800.04	47,399.92	其他收益	天环字（2014）63号关于下达浙江天新药业有限公司等六家医化企业纳管在线监控设备补助的通知
小 计	4,530,975.39	4,559,303.47	1,399,830.46	7,690,448.40		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
企业研发补助	2,507,900.00	其他收益	关于拨付2021年度专精特新小升规等扶持资金的通知、关于拨付2021年工业经济奖励资金的通知、关于拨付2021年度科技创新奖励资金的通知
人才引进	1,290,000.00	其他收益	关于兑现2022年第一批人才政策奖补资金的通知、关于下拨省级院士专家工作站专项经费的通知、关于印发《台州市引才荐才育才奖励、补贴及 工作经费兑现申报规程》的通知
政府奖励	995,568.00	其他收益	关于拨付2021年工业经济奖励资金的通知、关于拨付2020年度天台县外经贸发展扶持专项资金（县级部分）的通知、关于拨付2022年“一季度企业生产”奖励资金的通知、江苏省生态环境厅、江苏省财政厅关于组织申报2021年度江苏省绿色金融奖补资金的通知

项 目	金 额	列报项目	说 明
稳岗补贴	591,491.77	其他收益	关于拨付2022年“支持企业节后尽快复工复产”奖励资金的通知、关于延续实施部分减负稳岗扩就业政策措施的通知、关于天台县拟享受2022年度一次性扩岗补助企业的公示、关于继续实施失业保险稳岗返还政策的通知
人才补助	358,362.69	其他收益	关于兑现2022年第一批人才政策奖补资金的通知、关于开展2022年“人社助企开门红”活动的通知
以工代训补贴	230,500.00	其他收益	关于在疫情防控期间进一步支持企业开展以工代训的通知
科技创新奖励资金	230,000.00	其他收益	关于拨付2021年工业经济奖励资金的通知
复工补助	150,000.00	其他收益	关于组织申报省级工业和信息产业转型升级专项资金支持扬州复工复产资金补助项目的通知
专利专项资金补贴款	50,175.00	其他收益	关于发放2022年度邗江区知识产权项目资金的通知
扩岗补贴	16,500.00	其他收益	关于落实一次性扩岗补助政策有关工作的通知
专利授权奖励	16,000.00	其他收益	关于拨付天台县2021年度专利奖励的通知
见习补贴	16,000.00	其他收益	关于开展2021年度就业见习一次性见习补贴和指导管理费用考核工作的通知
其他	131,782.30	其他收益	
小 计	6,584,279.76		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 7,984,110.22 元。

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
杭州奥锐特公司	新设	完成工商登记	100 万元人民币	100%
USA Aurisco 公司	新设	完成注册登记	100 美元	100%

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

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	

扬州联澳公司	扬州市	扬州市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
扬州奥锐特公司	扬州市	扬州市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
奥磊特公司	上海市	上海市	商业	100.00		新设
HK Aurisco 公司	香港特别行政区	香港特别行政区	商业	100.00		新设
天津奥锐特公司	天津市	天津市	研发	100.00		非同一控制下企业合并
奥锐特科技公司	上海市	上海市	研发	100.00		新设
杭州奥锐特公司	杭州市	杭州市	研发	100.00		新设
卓肽医药公司	清远市	清远市	制造业	51.0284		增资

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
卓肽医药公司	28.9393	-2,683,646.82		7,990,683.56

注：截至 2022 年 12 月 31 日，卓肽医药公司已经实现了第二阶段经营目标，少数股东持股比例由期初 8.9286% 变更为 28.9393%，涉及股股支付的详细情况见财务报表附注十一(二)2 之说明。

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
卓肽医药公司	4,791,048.23	37,334,109.99	42,125,158.22	4,257,489.50	4,372,680.49	8,630,169.99

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
卓肽医药公司	5,515,344.85	-17,930,596.53	-17,930,596.53	-3,727,456.22

八、与金融工具相关的风险

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

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

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

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

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

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

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

2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）2、五（一）3、五（一）5 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

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

(2) 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 50.10%（2021 年 12 月 31 日：39.82%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	35,520,656.92	36,943,262.50	32,370,865.14	2,785,532.15	1,786,865.21
应付票据	34,704,430.00	34,704,430.00	34,704,430.00		
应付账款	115,179,058.15	115,179,058.15	115,179,058.15		
其他应付款	80,076,867.70	80,076,867.70	80,076,867.70		
租赁负债	17,165,419.65	18,605,910.73	5,626,365.24	9,983,328.37	2,996,217.12
小 计	282,646,432.42	285,509,529.08	267,957,586.23	12,768,860.52	4,783,082.33

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	137,276,768.21	137,276,768.21	137,276,768.21		
其他应付款	994,617.70	994,617.70	994,617.70		
租赁负债	17,973,047.35	19,754,710.65	4,800,762.75	9,558,188.82	5,395,759.08
小 计	156,244,433.26	158,026,096.56	143,072,148.66	9,558,188.82	5,395,759.08

(三) 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营,且主要活动以人民币计价。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			1,415,172.00	1,415,172.00
2. 其他权益工具投资			55,300,000.00	55,300,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			56,715,172.00	56,715,172.00

(二) 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

公允价值与账面价值差异较小,故直接采用账面价值作为其公允价值。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
浙江桐本投资有限公司	天台县	实业投资	5,000 万元	37.81	37.81

(2) 本公司最终控制方是自然人彭志恩。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

(二) 关联交易情况

关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	14,404,979.71	12,332,917.00

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

公司本期授予的各项权益工具总额	71,431,250.00
公司本期行权的各项权益工具总额	11,212,048.00
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	2022 年授予限制性股票：行权价格为 11.00 元/股，自授予日起分三期解锁，第一期合同剩余期限为 10 个月，第二期合同剩余期限为 22 个月，第三期合同剩余期限为 34 个月

(二) 以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

(1) 限制性股票

授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票公允价值按授予日股票的市场价格确定
可行权权益工具数量的确定依据	公司根据最新取得的限制性股票职工人数变动、业绩达标程度等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,349,444.44
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	6,349,444.44

(2) 卓肽医药公司股份支付

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照授予日卓肽医药公司出资额确定
可行权权益工具数量的确定依据	授予对象行权数量的最佳估计数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	12,128,466.27
以权益结算的股份支付计入少数股东权益的累计金额	2,141,413.00
以权益结算的股份支付累计金额	14,269,879.27
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	12,231,325.09
本期以权益结算的股份支付在合并层面增加的资本公积-其他资本公积金额	10,271,926.44

2. 其他说明

(1) 关于限制性股票授予事宜

公司于2022年第一次临时股东大会、第二届董事会第十二次会议，审议通过了《关于公司〈2022年限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》《关于公司〈2022年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》，拟向87名股权激励对象授予529.5万股限制性股票，授予价格为11.00元/股。鉴于公司《2022年限制性股票激励计划(草案)》确定的激励对象中部分员工因个人原因、不符合激励条件放弃认购拟授予其的全部限制性股票10万股。公司于2022年10月18日召开第二届董事会第十三次会议，审议通过了《关于调整公司2022年限制性股票激励计划激励对象名单和授予数量的议案》《关于向公司2022年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，对本次激励计划的激励对象名单和激励数量进行调整，同意确定2022年10月18日为授予日，向符合授予条件的85名激励对象授予5,195,000股限制性股票，授予价格为11.00元/股，授予日公允价格24.75元/股。

本公司已于2022年10月21日前收到上述增资款57,145,000.00元，其中5,195,000.00元计入股本，剩余51,950,000.00元计入资本公积，同时就回购义务确认库存股和其他应付款。本次增资业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具《验资报告》(天健验(2022)555号)。公司已于2022年12月14日办妥工商变更登记手续。

(2) 关于卓肽医药公司股份支付

2021年6月16日，卓肽医药公司登记设立，设立时注册资本为人民币500万元。2021年7月26日，奥锐特公司与卓肽医药公司及其原股东签订增资协议，协议约定奥锐特公司以增资方式向卓肽医药公司投资5,100万，其中计入实收资本521万，其余计入资本公积，

同时卓肽医药公司注册资本变更为 1,121 万元，并约定了如卓肽医药公司在未来六年内（2026 年 12 月 31 日前）未完成约定的经营目标，奥锐特公司有权以 1 元的价格向原股东回购相应股权。截至 2022 年 12 月 31 日，卓肽医药公司已经实现了第二阶段经营目标，按照受益期分摊确认 2022 年度股份支付金额 12,231,325.09 元，同时按少数股东行权比例在合并层面确认少数股东权益并减少奥锐特公司资本公积-其他资本公积 6,965,445.06 元（2021 年奥锐特公司出资额计入卓肽医药公司资本公积-资本溢价款 3479 万元*行权比例 20.0214%）。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）资产负债表日后利润分配情况

2023 年 4 月 13 日，公司第二届董事会第十七次会议审议通过《关于公司 2022 年度利润分配方案的议案》，拟定如下利润分配方案：以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数，每 10 股派发现金红利 1.60 元（含税）。上述利润分配方案尚需提交公司股东大会审议。

（二）再融资事项

2023 年 3 月 31 日，公司第二届董事会第十六次会议审议通过《关于公司符合向不特定对象发行可转换公司债券条件的议案》，公司拟向不特定对象发行可转换公司债券，本次发行的可转债每张面值为人民币 100 元，按面值发行。募集资金总额不超过 81,212.00 万元（含本数），扣除发行费用后，募集资金拟投资于 308 吨特色原料药及 2 亿片抗肿瘤制剂项目（一期）、年产 300KG 司美格鲁肽和 20 吨帕罗韦德原料药生产线及配套设施建设项目（一期）、年产 3 亿雌二醇/雌二醇地屈孕酮复合包装片和 3 亿多替拉韦钠片生产线建设项目（一期）及补充流动资金项目。该事项尚需提交股东大会审议，经上海证券交易所审核通过并经中国证监会同意注册后方可实施。

（三）其他资产负债表日后事项说明

截至 2023 年 4 月 13 日，除上述事项外，本公司不存在其他需要披露的重大资产负债表

日后事项中的非调整事项。

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售原料药及中间体产品。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。

(二) 租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)11之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十六)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	732,786.83	97,028.94
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	23,865.03	1,200.00
合 计	756,651.86	98,228.94

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	723,466.51	643,750.64
与租赁相关的总现金流出	5,697,961.93	4,665,985.76

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

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	175,141,512.41	100.00	8,817,590.62	5.03	166,323,921.79
合计	175,141,512.41	100.00	8,817,590.62	5.03	166,323,921.79

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	96,506,920.44	100.00	4,885,861.02	5.06	91,621,059.42
合计	96,506,920.44	100.00	4,885,861.02	5.06	91,621,059.42

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	175,077,812.41	8,753,890.62	5.00
3年以上	63,700.00	63,700.00	100.00
小计	175,141,512.41	8,817,590.62	5.03

(2) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	4,885,861.02	3,931,729.60						8,817,590.62
合计	4,885,861.02	3,931,729.60						8,817,590.62

(3) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
客户一	53,739,550.06	30.68	2,686,977.51
客户二	19,091,361.52	10.90	954,568.08
客户三	16,526,498.88	9.44	826,324.94
客户四	16,046,438.40	9.16	802,321.92

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
客户五	9,344,752.12	5.34	467,237.61
小 计	114,748,600.98	65.52	5,737,430.06

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	578,184.08	100.00	114,113.88	19.74	464,070.20
合 计	578,184.08	100.00	114,113.88	19.74	464,070.20

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,127,861.94	100.00	142,825.57	6.71	1,985,036.37
合 计	2,127,861.94	100.00	142,825.57	6.71	1,985,036.37

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	578,184.08	114,113.88	19.74
其中：1年以内	217,844.00	10,892.20	5.00
1-2年	321,148.00	64,229.60	20.00
2-3年	1,000.00	800.00	80.00
3年以上	38,192.08	38,192.08	100.00
小 计	578,184.08	114,113.88	19.74

(2) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	104,433.49	200.00	38,192.08	142,825.57
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-16,057.40	16,057.40		
--转入第三阶段		-200.00	200.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-77,483.89	48,172.20	600.00	-28,711.69
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	10,892.20	64,229.60	38,992.08	114,113.88

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	510,009.08	364,640.08
出口退税款		1,678,826.86
其他	68,175.00	84,395.00
合 计	578,184.08	2,127,861.94

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
客户一	押金保证金	194,148.00	[注 1]	33.58	41,229.60
客户二	押金保证金	150,669.00	[注 2]	26.06	8,283.45
客户三	押金保证金	130,000.00	1-2 年	22.48	26,000.00
客户四	备用金	68,175.00	1 年以内	11.79	3,408.75
客户五	押金保证金	35,192.08	3 年以上	6.09	35,192.08

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
小 计		578,184.08		100.00	114,113.88

[注 1]账龄 1 年以内 191,148.00 元, 4-5 年 3,000.00 元

[注 2]账龄 1 年以内 149,669.00 元, 2-3 年 1,000.00 元

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	682,361,393.02		682,361,393.02	663,355,837.46		663,355,837.46
合 计	682,361,393.02		682,361,393.02	663,355,837.46		663,355,837.46

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期 减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备期末数
奥磊特公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
扬州奥锐特公司	394,931,394.54	1,588,888.89		396,520,283.43		
扬州联澳公司	153,278,714.69	721,111.11		153,999,825.80		
HK Aurisco 公司	868,700.00			868,700.00		
天津奥锐特公司	29,277,028.23	537,777.78		29,814,806.01		
奥锐特科技公司	35,000,000.00	15,757,777.78		50,757,777.78		
卓肽医药公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
杭州奥锐特公司		400,000.00		400,000.00		
小 计	663,355,837.46	19,005,555.56		682,361,393.02		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	682,145,231.20	376,093,636.71	543,629,651.48	294,997,877.14

其他业务收入			64,333.63	64,333.63
合计	682,145,231.20	376,093,636.71	543,693,985.11	295,062,210.77
其中：与客户之间的合同产生的收入	682,145,231.20	376,093,636.71	543,693,985.11	295,062,210.77

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
心血管类	226,078,416.36	102,898,657.76	177,768,003.40	76,166,334.25
呼吸系统类	148,476,532.42	61,871,702.51	144,628,268.14	61,946,741.30
抗肿瘤类	128,546,672.49	88,304,973.98	28,923,477.52	18,451,217.21
神经系统类	84,975,669.75	53,302,976.90	83,012,831.88	52,703,332.82
抗感染类	39,654,337.59	23,055,070.87	49,119,747.04	32,157,928.63
女性健康类	33,330,160.25	29,617,541.64	47,360,476.67	44,498,361.07
其他自产产品	21,083,442.34	17,042,713.05	12,816,846.83	9,073,961.86
其他业务			64,333.63	64,333.63
小计	682,145,231.20	376,093,636.71	543,693,985.11	295,062,210.77

2) 收入按经营地区分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	41,992,690.73	26,447,900.83	26,022,456.90	16,561,225.23
境外	640,152,540.47	349,645,735.88	517,671,528.21	278,436,651.91
小计	682,145,231.20	376,093,636.71	543,693,985.11	294,997,877.14

3) 收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	682,145,231.20	543,693,985.11
小计	682,145,231.20	543,693,985.11

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 7,007,510.21 元。

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
人员人工费用	17,485,129.15	14,282,518.81
委托外部研究开发费用	11,921,508.58	26,670,887.70
直接投入费用	7,260,674.11	6,299,935.76
折旧费用与长期待摊费用	3,088,802.54	2,855,733.34
其他费用	822,478.08	92,759.31
合 计	40,578,592.46	50,201,834.92

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	137,482.33	142,223.10
理财产品投资收益	117,138.38	534,868.35
处置交易性金融资产取得的投资收益	-1,440,874.00	
合 计	-1,186,253.29	677,091.45

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,495,433.73	
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（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	7,984,110.22	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		

因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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	-1,323,735.62	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-524,733.16	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	132,643.91	
小 计	4,772,851.62	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	663,686.98	
少数股东权益影响额（税后）	7,170.00	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	4,101,994.64	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.34	0.52	0.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.08	0.51	0.51

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	210,895,084.79	
非经常性损益	B	4,101,994.64	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	206,793,090.15	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,506,246,880.11	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	52,130,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	7	
其他	计提（使用）的专项储备	I1	-617,001.99
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
	外币报表折算差额形成的其他综合收益	I2	2,096,691.23
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6
	股份支付新增的、归属于公司普通股股东的净资产	I ₃	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J ₃	
报告期月份数	K	12	
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	1,580,545,411.22	
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	13.34%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	13.08%	

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	210,895,084.79
非经常性损益	B	4,101,994.64
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	206,793,090.15
期初股份总数	D	401,000,000.00

因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	5,195,000.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	2.00
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	401,865,833.33
基本每股收益	$M=A/L$	0.52
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.51

(2) 稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	210,895,084.79
稀释性潜在普通股对净利润的影响数	B	
稀释后归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	210,895,084.79
非经常性损益	D	4,101,994.64
稀释后扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$E=C-D$	206,793,090.15
发行在外的普通股加权平均数	F	401,865,833.33
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	G	3,101,009.53
稀释后发行在外的普通股加权平均数	$H=F+G$	404,966,842.86
稀释每股收益	$M=C/H$	0.52
扣除非经常损益稀释每股收益	$N=E/H$	0.51





营业执照

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

扫描二维码
享企业信用信息
公示系统,了解更多登
记、备案、许可、监
管信息



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 壹亿捌仟壹佰伍拾伍万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011年07月18日

执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围 审计企业会计报表,出具审计报告,验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统审计;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2023年02月28日

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

市场主体应于每年1月1日至6月30日通过
国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为奥锐特药业股份有限公司2022年度审计报告之目的而提供文件的复印件,仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。





会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路
128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0015310

说明

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

发证机关
2023年3月14日

中华人民共和国财政部



仅为奥锐特药业股份有限公司2022年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

100



仅为奥锐特药业股份有限公司2022年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王建甫是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

330102100560161



姓名 王建甫
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1981-01-27
 Date of birth
 工作单位 天健会计师事务所（特殊普通合伙）
 Working unit
 身份证号码 410103198101277031
 Identity card No.

证书编号: 330000012070
 No. of Certificate
 批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2005 年 07 月 01 日
 Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2013 01 01
年 月 日

992



仅为奥锐特药业股份有限公司2022年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明许红瑾是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
/ /

33010210059108

证书编号: 230000015357
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015
Date of Issuance

年 月 日
/ /



姓名: 许红瑾
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1988-11-28
Date of birth
工作单位: 天衢会计师事务所(特殊普通合伙)
Work Unit
身份证号码: 452126198811282424
Identity card No.

目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—94 页



审计报告

天健审〔2024〕4138号

奥锐特药业股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了奥锐特药业股份有限公司（以下简称奥锐特公司）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，公允反映了奥锐特公司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，我们独立于奥锐特公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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



对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十三)、五(二)1及十五(一)。

奥锐特公司的营业收入主要来源于原料药及中间体、成品药的销售。2023年度，奥锐特公司财务报表所示营业收入金额为人民币 126,253.09 万元。

根据奥锐特公司会计政策，对于内销产品，以客户确认收到货物作为收入确认的时点；对于外销，采用以 FOB、CIF 方式结算的以产品报关、装船，取得提单作为收入确认时点，采用以 DDP 方式结算的在货物运至进口国指定目的地完成交货后以客户确认收到货物作为收入确认的时点。

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

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查主要的销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）对营业收入按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

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

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

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



(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

(二) 存货可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十二)及五(一)6。

截至 2023 年 12 月 31 日, 奥锐特公司财务报表所示存货账面余额为人民币 52,285.65 万元, 跌价准备为人民币 1,305.65 万元, 账面价值为人民币 50,980.00 万元。

存货采用成本与可变现净值孰低计量。管理层按照估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定可变现净值。由于存货金额重大, 且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断, 我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货可变现净值, 我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制, 评价其设计和执行是否有效, 并测试相关内部控制的运行有效性;

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

(3) 以抽样方式复核管理层对存货售价的估计, 将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较;

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

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确;

(6) 结合存货监盘, 检查期末存货中是否存在库龄较长、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形, 评价管理层是否已合理估计可变现净值;

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。



四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

奥锐特公司治理层（以下简称治理层）负责监督奥锐特公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



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

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对奥锐特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奥锐特公司不能持续经营。

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

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

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

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

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



沟通该事项。



中国注册会计师：
(项目合伙人)

王建



中国注册会计师：

许红瑾



二〇二四年四月二十五日





合并资产负债表

2023年12月31日

会合01表

单位：人民币元

编制单位：奥悦特药业股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和股东权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	445,837,457.78	391,740,251.45	短期借款	17	40,041,555.56	29,995,728.96
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据	18	108,863,574.15	34,704,430.00
应收账款	2	287,210,612.47	220,692,831.11	应付账款	19	173,583,943.08	115,179,058.15
应收款项融资	3	3,572,444.00	1,415,172.00	预收款项			
预付款项	4	3,455,199.24	10,568,488.58	合同负债	20	22,248,844.12	977,087.47
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	5	8,307,070.16	3,897,476.75	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	21	50,466,614.00	39,984,808.44
存货	6	509,799,965.68	444,938,785.87	应交税费	22	19,864,764.86	14,955,975.03
合同资产				其他应付款	23	80,736,493.83	80,076,867.70
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	7	7,858,407.78	15,104,674.12	持有待售负债			
流动资产合计		1,366,041,157.11	1,088,357,679.88	一年内到期的非流动负债	24	5,142,528.87	6,230,474.22
				其他流动负债	25	75,802.88	67,221.93
				流动负债合计		501,024,121.35	322,171,651.90
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款	26	60,463,186.00	4,224,944.87
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债	27	11,235,617.93	12,234,928.52
其他权益工具投资	8	79,299,324.01	55,300,000.00	长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	9	581,961,801.43	577,631,461.47	递延收益	28	34,018,083.91	7,690,448.40
在建工程	10	280,638,223.17	79,929,119.98	递延所得税负债	14	284,371.63	4,810,449.74
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		106,001,259.47	28,960,771.53
使用权资产	11	15,727,620.67	16,623,191.83	负债合计		607,025,380.82	351,132,423.43
无形资产	12	121,395,652.53	122,711,790.76	股东权益：			
开发支出				股本	29	406,195,000.00	406,195,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用	13	6,906,887.89	11,366,791.70	其中：优先股			
递延所得税资产	14	14,294,853.46	15,243,631.97	永续债			
其他非流动资产	15	108,345,050.25	68,140,056.00	资本公积	30	584,933,477.81	553,357,029.21
非流动资产合计		1,208,569,413.41	946,946,043.71	减：库存股	31	45,716,000.00	57,145,000.00
资产总计		2,574,610,570.52	2,035,303,723.59	其他综合收益	32	22,992,723.08	1,002,538.62
				专项储备	33	23,258,847.47	21,279,056.95
				盈余公积	34	94,221,871.98	71,413,302.81
				一般风险准备			
				未分配利润	35	881,699,269.36	680,079,648.80
				归属于母公司股东权益合计		1,967,585,189.70	1,676,181,576.39
				少数股东权益			7,989,723.77
				股东权益合计		1,967,585,189.70	1,684,171,300.16
				负债和股东权益总计		2,574,610,570.52	2,035,303,723.59

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

2023年度

编制单位：普锐特药业股份有限公司

会合02表
单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		1,262,530,882.14	1,008,076,473.51
其中：营业收入	1	1,262,530,882.14	1,008,076,473.51
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		957,300,027.45	760,229,661.57
其中：营业成本	1	556,557,815.31	487,676,482.77
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	9,835,435.44	7,628,683.42
销售费用	3	100,776,746.75	39,862,615.77
管理费用	4	169,709,167.01	135,409,174.90
研发费用	5	136,886,328.10	117,263,726.46
财务费用	6	-16,465,465.16	-27,611,021.75
其中：利息费用		2,744,280.56	1,011,725.46
利息收入		16,530,371.64	4,410,489.94
加：其他收益	7	7,855,670.53	8,116,754.13
投资收益（损失以“-”号填列）	8	31,722,568.85	-1,186,253.29
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-4,896,286.20	-4,171,556.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-7,657,560.52	-7,833,142.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	-1,528,108.77	-1,495,433.73
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		330,727,138.58	241,277,179.91
加：营业外收入	12	11,366.27	11,796.86
减：营业外支出	13	1,658,680.06	536,530.02
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		329,079,824.79	240,752,446.75
减：所得税费用	14	40,010,306.58	32,473,278.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		289,069,518.21	208,279,167.80
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		289,069,518.21	208,279,167.80
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		289,419,389.73	210,964,633.05
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-349,871.52	-2,685,465.25
六、其他综合收益的税后净额	15	21,990,184.46	2,096,691.23
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		21,990,184.46	2,096,691.23
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		20,399,425.41	
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		20,399,425.41	
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		1,590,759.05	2,096,691.23
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		1,590,759.05	2,096,691.23
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		311,059,702.67	210,375,859.03
归属于母公司所有者的综合收益总额		311,409,574.19	213,061,324.28
归属于少数股东的综合收益总额		-349,871.52	-2,685,465.25
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.71	0.52
（二）稀释每股收益		0.71	0.52

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 9 页 共 94 页



合并现金流量表

2023年度

会合03表

编制单位：奥锐特药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,177,685,520.40	915,240,767.80
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		74,671,034.44	81,283,476.39
收到其他与经营活动有关的现金	1(1)	162,177,346.17	55,307,861.68
经营活动现金流入小计		1,414,533,901.01	1,051,832,105.87
购买商品、接受劳务支付的现金		465,449,717.33	492,471,982.66
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		250,681,051.84	203,511,662.26
支付的各项税费		56,520,483.35	45,555,365.28
支付其他与经营活动有关的现金	1(2)	256,277,095.83	143,884,660.27
经营活动现金流出小计		1,028,928,348.35	885,423,670.47
经营活动产生的现金流量净额		385,605,552.66	166,408,435.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			50,000,000.00
取得投资收益收到的现金		27,496.47	254,620.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		519,298.21	625,131.27
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		61,094,302.14	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		61,641,096.82	50,879,751.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		305,475,398.25	216,225,601.97
投资支付的现金		1,438,410.00	91,440,874.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	1(3)	120,000,000.00	307,666,475.97
投资活动现金流出小计		426,913,808.25	
投资活动产生的现金流量净额		-365,272,711.43	-256,786,723.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			57,145,000.00
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		135,793,062.95	37,116,750.00
收到其他与筹资活动有关的现金	1(4)	52,100,000.00	
筹资活动现金流入小计		187,893,062.95	94,261,750.00
偿还债务支付的现金		66,321,280.03	998,299.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		67,001,112.53	52,337,082.81
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	1(5)	5,551,112.22	55,841,310.07
筹资活动现金流出小计		138,873,504.77	109,176,692.10
筹资活动产生的现金流量净额		49,019,558.18	-14,914,942.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,112,697.22	3,502,729.27
五、现金及现金等价物净增加额		75,465,096.63	-101,790,501.41
加：期初现金及现金等价物余额		338,546,292.27	440,336,793.68
六、期末现金及现金等价物余额		414,011,388.90	338,546,292.27

法定代表人：彭志

主管会计工作的负责人：王袖玉

会计机构负责人：王袖玉

第 11 页 共 94 页



合并所有者权益变动表

2022年度

单位：人民币元

项	本期数										上年同期数														
	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 其他	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 其他	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计	
一、上年年末余额	636,000,000.00	53,307,076.21		71,413,282.81	21,270,086.05	71,413,282.81	988,073,048.80	7,889,723.77	1,884,171,306.10	401,000,000.00			401,700,734.54	21,896,038.94	51,831,373.20	21,896,038.94	51,831,373.20	1,740,486.07	527,829,866.04		51,831,373.20	21,896,038.94	51,831,373.20	1,925,690,286.78	
二、本年年初余额	406,103,000.00			71,413,282.81	21,270,086.05	71,413,282.81	680,079,048.80	7,889,723.77	1,884,171,306.10	401,000,000.00			401,700,734.54	21,896,038.94	51,831,373.20	21,896,038.94	51,831,373.20	1,740,486.07	527,829,866.04		51,831,373.20	21,896,038.94	51,831,373.20	1,925,690,286.78	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	31,578,436.00			22,808,569.17	1,979,790.92	22,808,569.17	201,619,020.96	-1,089,723.77	323,014,461.13	5,195,000.00			61,026,294.67	-617,001.99	16,584,795.37	-617,001.99	16,584,795.37	6,200,378.66	144,249,857.08		16,584,795.37	16,584,795.37	178,226,995.42		
（一）综合收益总额			1,506,799.05				289,410,289.73	-946,871.91	389,669,217.39				61,026,294.67					-2,685,465.25	210,981,623.03					216,376,859.03	
（二）股东投入和减少资本										5,195,000.00															
1. 股东投入的普通股										5,195,000.00															
2. 其他权益工具持有者投入资本																									
3. 股份支付计入股东权益的金额																									
4. 其他																									
（三）利润分配																									
1. 提取盈余公积				22,808,569.17		22,808,569.17	-87,799,799.17		-64,991,230.00																
2. 提取一般风险准备																									
3. 对股东的分配																									
4. 其他																									
（四）股东权益内部结转																									
1. 资本公积转增股本																									
2. 盈余公积转增股本																									
3. 盈余公积弥补亏损																									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																									
5. 其他综合收益结转留存收益																									
6. 其他																									
（五）专项储备					1,979,790.92				1,979,790.92																
1. 本期提取					1,979,790.92				1,979,790.92																
2. 本期使用																									
（六）其他																									
四、本期期末余额	496,103,000.00			94,221,871.98	23,258,877.17	94,221,871.98	881,697,269.36	-7,889,723.77	2,517,185,767.23	406,195,000.00			462,727,029.21	23,258,877.17	71,413,282.81	462,727,029.21	23,258,877.17	2,517,185,767.23	1,925,236.62	680,079,048.80		71,413,282.81	23,258,877.17	1,884,171,306.10	

主管会计工作的负责人：王袖玉

会计机构负责人：王袖玉



奥锐特药业股份有限公司 资产负债表

2023年12月31日

会企01表

单位：人民币元

编制单位：奥锐特药业股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和股东权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		461,275,008.34	298,563,879.84	短期借款			
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			
应收票据				应付票据		110,363,574.15	34,704,430.00
应收账款	1	211,664,908.80	166,323,921.79	应付账款		144,683,888.21	83,078,741.78
应收款项融资		3,572,444.00	1,415,172.00	预收款项			
预付款项		2,147,380.46	1,543,134.36	合同负债		3,637,172.88	6,205.09
其他应收款	2	3,602,780.68	464,070.20	应付职工薪酬		29,627,617.97	23,641,578.70
存货		243,336,157.49	232,323,959.20	应交税费		15,655,639.28	5,191,644.51
合同资产				其他应付款		80,002,426.14	79,350,000.00
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		2,293,659.39	2,166,891.81
其他流动资产		5,015,935.71	5,866,280.47	其他流动负债		75,802.88	287.61
流动资产合计		930,614,615.48	706,500,417.86	流动负债合计		386,339,780.90	228,139,779.50
				非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	673,242,643.02	682,361,393.02	租赁负债		5,287,321.73	3,603,732.21
其他权益工具投资		79,299,324.01	55,300,000.00	长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		156,807,480.99	153,211,619.09	递延收益		28,049,294.18	3,606,327.22
在建工程		194,876,269.91	39,843,028.10	递延所得税负债			1,991,955.29
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		33,336,615.91	9,202,014.72
使用权资产		7,593,882.45	6,004,754.41	负债合计		419,676,396.81	237,341,794.22
无形资产		90,576,774.12	91,073,485.49	股东权益：			
开发支出				股本		406,195,000.00	406,195,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		3,246,158.02		其中：优先股			
递延所得税资产		4,368,140.61	3,596,149.64	永续债			
其他非流动资产		13,250,027.42	851,371.98	资本公积		579,021,188.79	543,125,402.54
非流动资产合计		1,223,260,700.55	1,032,241,801.73	减：库存股		45,716,000.00	57,145,000.00
资产总计		2,153,875,316.03	1,738,742,219.59	其他综合收益		20,399,425.41	
				专项储备		23,258,847.47	21,279,056.95
				盈余公积		94,221,871.98	71,413,302.81
				未分配利润		656,818,585.57	516,532,663.07
				股东权益合计		1,734,198,919.22	1,501,400,425.37
				负债和股东权益总计		2,153,875,316.03	1,738,742,219.59

法定代表人：


 彭志印
 3310230162523

主管会计工作的负责人：


 王袖玉

会计机构负责人：


 王袖玉

母 公 司 利 润 表

2023年度

会企02表

编制单位：奥锐特药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释 号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	905,763,291.67	682,145,231.20
减：营业成本	1	458,801,691.93	376,093,636.71
税金及附加		5,766,877.20	3,812,221.86
销售费用		78,365,627.25	25,332,852.25
管理费用		82,190,004.46	65,569,885.17
研发费用	2	49,368,730.02	40,578,592.46
财务费用		-16,904,690.92	-19,662,793.67
其中：利息费用		350,837.94	317,200.33
利息收入		15,055,469.37	4,051,604.38
加：其他收益		5,941,870.69	6,728,817.31
投资收益（损失以“-”号填列）	3	12,825,086.47	-1,186,253.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,682,471.25	-3,903,017.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,300,906.27	-2,933,759.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）		275,903.19	-17,879.24
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		263,234,534.56	189,108,743.57
加：营业外收入		4,514.08	5.32
减：营业外支出		1,627,788.99	417,410.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		261,611,259.65	188,691,338.49
减：所得税费用		33,525,567.98	22,843,384.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		228,085,691.67	165,847,953.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		228,085,691.67	165,847,953.75
（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		20,399,425.41	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		20,399,425.41	
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		20,399,425.41	
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		248,485,117.08	165,847,953.75
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人

会计机构负责人：

第 10 页 共 94 页



母公司现金流量表

2023年度

会企03表

编制单位：奥锐特药业股份有限公司


单位：人民币元

项目	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	860,108,978.31	604,939,069.42
收到的税费返还	50,060,777.67	52,577,861.72
收到其他与经营活动有关的现金	157,315,603.64	50,485,324.13
经营活动现金流入小计	1,067,485,359.62	708,002,255.27
购买商品、接受劳务支付的现金	378,172,512.41	385,647,456.86
支付给职工以及为职工支付的现金	120,444,976.26	98,993,955.37
支付的各项税费	35,528,515.21	26,365,214.02
支付其他与经营活动有关的现金	215,805,482.60	84,669,194.50
经营活动现金流出小计	749,951,486.48	595,675,820.75
经营活动产生的现金流量净额	317,533,873.14	112,326,434.52
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	65,236,000.00	50,000,000.00
取得投资收益收到的现金	27,496.47	254,620.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	563,862.23	396,612.34
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		
投资活动现金流入小计	65,827,358.70	50,651,233.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	143,070,125.02	56,593,225.45
投资支付的现金	23,038,410.00	106,840,874.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	120,000,000.00	
投资活动现金流出小计	286,108,535.02	163,434,099.45
投资活动产生的现金流量净额	-220,281,176.32	-112,782,866.39
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		57,145,000.00
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	20,000,000.00	
筹资活动现金流入小计	20,000,000.00	57,145,000.00
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	65,068,554.67	52,130,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	2,312,987.53	22,422,984.67
筹资活动现金流出小计	67,381,542.20	74,552,984.67
筹资活动产生的现金流量净额	-47,381,542.20	-17,407,984.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	3,707,531.23	-833,607.80
五、现金及现金等价物净增加额	53,578,685.85	-18,698,024.34
加：期初现金及现金等价物余额	276,269,920.66	294,967,945.00
六、期末现金及现金等价物余额	329,848,606.51	276,269,920.66

法定代表人：


彭志印
3310230162523

主管会计工作的负责人：


王袖玉

会计机构负责人：


王袖玉

奥锐特药业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

奥锐特药业股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系浙江省天台县大古化工有限公司（以下简称大古化工公司），大古化工公司系由浙江圣达集团有限公司、天台县汇通化工有限公司和自然人王为文共同出资组建，于 1998 年 3 月 5 日在天台县工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省台州市。公司现持有统一社会信用代码为 9133100070471006XJ 的营业执照，注册资本 40,619.50 万元，股份总数 40,619.50 万股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 A 股 10,762,000 股；无限售条件的流通股份 A 股 395,433,000 股。公司股票已于 2020 年 9 月 21 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属医药制造行业。主要经营活动为原料药及中间体、成品药的研发、生产和销售。产品主要有：原料药及中间体、成品药。

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 25 日第三届董事会第六次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

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

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状

况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的在建工程项目	五(一)10(2)2)	公司将单项在建工程金额超过资产总额 0.5%的在建工程认定为重要在建工程。
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	五(一)23(2)	公司将单项其他应付款金额超过资产总额 0.5%的其他应付款认定为重要其他应收款。
重要的投资活动现金流量		公司将单项投资活动流量金额超过资产总额 10%的投资活动流量认定为重要的投资活动现金流量。
重要的非全资子公司	七(四)	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%的子公司确定为重要非全资子公司。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行

复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

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可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认

该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

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

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

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

(十一) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

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

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)	其他应收款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5	5
1-2年	20	20
2-3年	80	80
3年以上	100	100

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产,公司按单项计提预期信用损失。

(十二) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

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

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成

本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

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

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

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

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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,公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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,通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”:

- 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) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

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

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

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2) 合并财务报表

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

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
通用设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00
专用设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75

(十五) 在建工程

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

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

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准，即达到预定可使用状态之日起，转入固定资产
房屋及建筑物	建造完成后达到设计要求且符合交付使用的标准，即达到预定可使用状态之日起，转入固定资产

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权及软件等，按成本进行初始计量。

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

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	48-50 年，法定使用权	年限平均法
软件	3 年，参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	年限平均法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

(5) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

(6) 装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

试验费用包括新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费、田间试验费等。

(7) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

(8) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身

存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

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

(十九) 长期待摊费用

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

(二十) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

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

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十一) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务, 履行该义务很可能导致经济利益流出公司, 且该义务的金额能够可靠的计量时, 公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量, 并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十二) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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

务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

(2) 以现金结算的股份支付

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

(3) 修改、终止股份支付计划

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

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

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

(二十三) 收入

1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且

公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

2. 收入计量原则

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

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

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

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

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售原料药、医药中间体及成品药等产品，属于在某一时点履行的履约义务。内销产品收入在公司将产品交付给客户并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销产品收入中采用以 FOB、CIF 方式结算的，在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认；采用以 DDP 方式结算的，在公司将货物运至进口国指定目的地完成交货并由客户确认接受，已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(二十四) 合同取得成本、合同履约成本

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

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

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

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

(二十五) 合同资产、合同负债

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

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十六) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政

府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

(二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

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

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间

内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十八）租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

（1）使用权资产

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

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日,公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁,除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入,发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊,分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日,公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间,公司按照*租赁内含利率*计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十九) 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)的规定提取的安全生产费,计入相关产品的成本或当期损益,同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备。形成固定资产的,通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧,该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十) 分部报告

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

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

(三十一) 重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自2023年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定,对在首次

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

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2022年12月31日资产负债表项目		
递延所得税资产	2,461,003.29	
递延所得税负债	2,448,335.50	
盈余公积	-3,511.96	
未分配利润	17,139.54	
少数股东权益	-959.79	
2022年度利润表项目		
所得税费用	-67,729.83	
少数股东损益	-1,818.43	

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%[注1]
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	12%、1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
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	15%、25%、20%、16.5%[注2]、27.5%[注3]

[注1] 本公司出口销售实行“免、抵、退”政策，主要退税率为13%、10%、9%等

[注2] Hong Kong Aurisco Trading Co., Limited (以下简称HK Aurisco公司) 注册地

为香港，按 16.5%的税率计缴

[注 3] Aurisco USA Inc.（以下简称 USA Aurisco 公司）注册地为美国纽约州，联邦所得税税率为 21%，纽约州所得税税率为 6.5%，合计理论税率 27.5%，最终税率根据税务调整后的有效税率确定

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%
扬州奥锐特药业有限公司（以下简称扬州奥锐特公司）	15%
奥锐特药业（天津）有限公司（以下简称天津奥锐特公司）	15%
上海奥锐特生物科技有限公司（以下简称奥锐特科技公司）	20%
杭州奥锐特生物有限公司（以下简称杭州奥锐特公司）	20%
HK Aurisco 公司	16.5%
USA Aurisco 公司	27.5%
广东省卓肽医药有限公司（以下简称卓肽医药公司）	25%
扬州联澳生物医药有限公司（以下简称扬州联澳公司）	25%
浙江奥锐特医药有限公司（以下简称浙江奥锐特公司）	25%
上海奥磊特国际贸易有限公司（以下简称奥磊特公司）	25%

（二）税收优惠

1. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组《关于对浙江省认定机构 2022 年认定的高新技术企业进行备案的公告》，本公司被认定为高新技术企业（证书编号：GR202233002182），按税法规定 2022 年度至 2024 年度减按 15%的税率计缴企业所得税。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组《对江苏省认定机构 2023 年认定报备的第二批高新技术企业拟进行备案的公示》，扬州奥锐特公司被认定为高新技术企业（证书编号：GR202332013391），按税法规定 2023 年度至 2025 年度减按 15%的税率计缴企业所得税。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组《对天津市认定机构 2023 年认定报备的第二批高新技术企业进行备案的公告》，天津奥锐特公司被认定为高新技术企业（证书编号：GR202312001758），按税法规定 2023 年度至 2025 年度减按 15%的税率计缴企业所得税。

2. 根据《财政部 税务总局关于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 2023 年第 6 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的

税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）的规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。奥锐特科技公司、杭州奥锐特公司 2023 年度符合小型微利企业认定标准，享受上述小微企业普惠性税收减免政策。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	14,095.98	16,604.17
银行存款	534,990,151.75	390,196,907.28
其他货币资金	10,833,210.05	1,526,740.00
合 计	545,837,457.78	391,740,251.45
其中：存放在境外的款项总额	3,497,147.44	13,988,135.18

（2）其他说明

期末银行存款中包含定期存款的应计利息 992,858.83 元；期末受限其他货币资金系银行承兑汇票保证金 10,833,210.05 元。

2. 应收账款

（1）账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	301,936,353.37	232,276,243.27
1-2 年	463,846.02	38,000.00
3 年以上		63,700.00
合 计	302,400,199.39	232,377,943.27

（2）坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	302,400,199.39	100.00	15,189,586.92	5.02	287,210,612.47
合计	302,400,199.39	100.00	15,189,586.92	5.02	287,210,612.47

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	232,377,943.27	100.00	11,685,112.16	5.03	220,692,831.11
合计	232,377,943.27	100.00	11,685,112.16	5.03	220,692,831.11

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	301,936,353.37	15,096,817.72	5.00
1-2年	463,846.02	92,769.20	20.00
小计	302,400,199.39	15,189,586.92	5.02

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额					期末数
		计提	收回或转回	核销	处置子公司	其他	
按组合计提坏账准备	11,685,112.16	3,970,298.49		63,700.00	419,713.84	-17,590.11	15,189,586.92
合计	11,685,112.16	3,970,298.49		63,700.00	419,713.84	-17,590.11	15,189,586.92

(4) 本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	63,700.00

(5) 应收账款前5名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	期末坏账准备
客户一	38,695,269.05	12.80	1,934,763.45
客户二	21,178,760.37	7.00	1,058,938.02
客户三	18,633,273.40	6.16	931,663.67
客户四	16,018,234.32	5.30	800,911.72
客户五	11,104,257.06	3.67	555,212.85
小计	105,629,794.20	34.93	5,281,489.71

3. 应收款项融资

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	3,572,444.00	1,415,172.00
合计	3,572,444.00	1,415,172.00

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	3,572,444.00	100.00			3,572,444.00
其中：银行承兑汇票	3,572,444.00	100.00			3,572,444.00
合计	3,572,444.00	100.00			3,572,444.00

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	1,415,172.00	100.00			1,415,172.00
其中：银行承兑汇票	1,415,172.00	100.00			1,415,172.00
合计	1,415,172.00	100.00			1,415,172.00

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项 目	期末数		
	成本	累计确认的信用减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	3,572,444.00		
小 计	3,572,444.00		

(3) 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
银行承兑汇票	40,711,700.70
小 计	40,711,700.70

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	3,440,404.80	99.57		3,440,404.80	10,078,403.00	95.36		10,078,403.00
1-2 年	14,794.44	0.43		14,794.44	151,660.94	1.44		151,660.94
2-3 年					334,509.60	3.17		334,509.60
3 年以上					3,915.04	0.03		3,915.04
合 计	3,455,199.24	100.00		3,455,199.24	10,568,488.58	100.00		10,568,488.58

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
供应商一	437,602.10	12.67
供应商二	238,097.00	6.89
供应商三	179,850.00	5.21
供应商四	153,150.00	4.43
供应商五	150,000.00	4.34
小 计	1,158,699.10	33.54

5. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	2,873,405.20	3,122,203.05
出口退税款	7,732,589.17	2,505,085.60
备用金	264,294.22	121,251.68
合 计	10,870,288.59	5,748,540.33

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	8,214,952.92	3,368,621.92
1-2 年	454,293.59	870,134.41
2-3 年	697,150.00	5,891.92
3 年以上	1,503,892.08	1,503,892.08
合 计	10,870,288.59	5,748,540.33

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	10,870,288.59	100.00	2,563,218.43	23.58	8,307,070.16
合 计	10,870,288.59	100.00	2,563,218.43	23.58	8,307,070.16

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	5,748,540.33	100.00	1,851,063.58	32.20	3,897,476.75
合 计	5,748,540.33	100.00	1,851,063.58	32.20	3,897,476.75

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
其中：1 年以内	8,214,952.92	410,747.65	5.00
1-2 年	454,293.59	90,858.72	20.00
2-3 年	697,150.00	557,720.00	80.00
3 年以上	1,503,892.08	1,503,892.06	100.00
小 计	10,870,288.59	2,563,218.43	23.58

(3) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
期初数	168,431.09	174,026.88	1,508,605.61	1,851,063.58
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-22,714.68	22,714.68		
--转入第三阶段		-111,544.00	111,544.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	466,531.24	15,434.02	444,022.45	925,987.71
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动	-201,500.00	-9,772.86	-2,560.00	-213,832.86
期末数	410,747.65	90,858.72	2,061,612.06	2,563,218.43
期末坏账准备计 提比例 (%)	5.00	20.00	93.67	23.58

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例 (%)	期末坏账准备
客户一	出口退税	7,732,589.17	1 年以内	71.14	386,629.46
客户二	押金保证金	1,185,000.00	3 年以上	10.90	1,185,000.00

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
客户三	押金保证金	505,002.00	2-3年	4.65	404,001.60
客户四	押金保证金	416,272.00	[注]	3.83	197,969.90
客户五	押金保证金	250,000.00	3年以上	2.30	250,000.00
小计		10,088,863.17		92.82	2,423,600.96

[注]账龄1年以内为15,822.00元,1-2年为206,302.00元,2-3年为191,148元,3年以上为3,000.00元

6. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	89,601,186.61		89,601,186.61	78,142,349.49	146,067.80	77,996,281.69
半成品	153,020,465.64	3,864,840.25	149,155,625.39	123,540,721.24		123,540,721.24
在产品	63,376,396.95		63,376,396.95	49,261,187.91		49,261,187.91
库存商品	215,136,974.59	9,191,692.15	205,945,282.44	200,559,930.36	8,436,214.14	192,123,716.22
发出商品				345,815.00		345,815.00
委托加工物资	126,245.19		126,245.19			
包装物	240,313.52		240,313.52	219,151.51		219,151.51
低值易耗品	1,354,915.58		1,354,915.58	1,451,912.30		1,451,912.30
合计	522,856,498.08	13,056,532.40	509,799,965.68	453,521,067.81	8,582,281.94	444,938,785.87

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	146,067.80			146,067.80		
半成品		3,864,840.25				3,864,840.25
库存商品	8,436,214.14	3,792,720.27		3,037,242.26		9,191,692.15
合计	8,582,281.94	7,657,560.52		3,183,310.06		13,056,532.40

2) 确定可变现净值的具体依据

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品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		本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出
半成品	相关产成品估计售价减去加工产成品尚需投入的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		
库存商品	相关产成品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		本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出

7. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣、认证进项税	7,680,221.81		7,680,221.81	14,931,881.28		14,931,881.28
待摊费用	178,185.97		178,185.97	172,792.84		172,792.84
合 计	7,858,407.78		7,858,407.78	15,104,674.12		15,104,674.12

8. 其他权益工具投资

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得和损失	其他
华翊博奥(北京)量子科技有限公司	40,000,000.00			23,999,324.01	
浙江省天台农村商业银行股份有限公司	300,000.00				
源道医药(苏州)有限公司	15,000,000.00				
合 计	55,300,000.00			23,999,324.01	

(续上表)

项 目	期末数	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失
华翊博奥(北京)量子科技	63,999,324.01		

项 目	期末数	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失
有限公司			
浙江省天台农村商业银行股份有限公司	300,000.00	27,496.47	
源道医药(苏州)有限公司	15,000,000.00		
合 计	79,299,324.01	27,496.47	

(2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

公司对华翊博奥(北京)量子科技有限公司的投资属于非交易性权益工具投资,公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

9. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	289,737,252.37	19,113,066.66	559,128,090.39	9,027,025.44	877,005,434.86
本期增加金额	14,404,569.70	3,747,883.48	85,866,343.93	923,292.05	104,942,089.16
(1) 购置		2,218,281.31	35,395,095.76	923,292.05	38,536,669.12
(2) 在建工程转入	14,404,569.70	1,529,602.17	50,471,248.17		66,405,420.04
本期减少金额	12,287,653.67	1,241,375.56	35,762,589.10	415,252.22	49,706,870.55
(1) 处置或报废		919,815.07	18,176,890.75	2,500.00	19,099,205.82
(2) 处置子公司	12,287,653.67	321,560.49	17,585,698.35	412,752.22	30,607,664.73
期末数	291,854,168.40	21,619,574.58	609,231,845.22	9,535,065.27	932,240,653.47
累计折旧					
期初数	87,148,753.38	10,490,100.99	194,839,217.02	6,895,902.00	299,373,973.39
本期增加金额	13,796,583.92	2,730,828.58	53,262,971.11	822,195.33	70,612,578.94
(1) 计提	13,796,583.92	2,730,828.58	53,262,971.11	822,195.33	70,612,578.94
本期减少金额	466,749.76	862,946.60	18,370,604.25	7,399.68	19,707,700.29
(1) 处置或报废		762,428.32	16,123,385.46	2,500.00	16,888,313.78
(2) 处置子公司	466,749.76	100,518.28	2,247,218.79	4,899.68	2,819,386.51
期末数	100,478,587.54	12,357,982.97	229,731,583.88	7,710,697.65	350,278,852.04
账面价值					

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
期末账面价值	191,375,580.86	9,261,591.61	379,500,261.34	1,824,367.62	581,961,801.43
期初账面价值	202,588,498.99	8,622,965.67	364,288,873.37	2,131,123.44	577,631,461.47

10. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	277,317,719.96	64,555,862.29
工程物资	3,320,503.21	15,373,257.69
合 计	280,638,223.17	79,929,119.98

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建年产 308 吨特色原料药及 2 亿片抗肿瘤制剂生产线项目	189,452,039.75		189,452,039.75	28,490,997.58		28,490,997.58
新建年产 300kg 司美格鲁肽原料药生产线及配套设施项目	26,023,932.12		26,023,932.12	8,566,753.23		8,566,753.23
821 车间合成区扩建项目	18,451,930.19		18,451,930.19			
多肽中试车间筹建项目	12,644,555.34		12,644,555.34			
动力中心改造项目	7,835,174.71		7,835,174.71	2,567,479.72		2,567,479.72
年产 30t AR05 原料药生产线改扩建项目	7,454,326.44		7,454,326.44			
901 车间小核酸原料药生产线建设项目	6,919,880.25		6,919,880.25			
合成提取设备改造项目	3,459,728.83		3,459,728.83			
环保治理工程				1,799,991.98		1,799,991.98
STAB 提取改造项目				2,794,973.69		2,794,973.69
PAX100 项目				3,115,056.14		3,115,056.14
办公楼装修项目				5,208,865.49		5,208,865.49
QC 实验室装修项目				1,812,878.27		1,812,878.27
年产 3 亿雌二醇/雌二醇地屈孕				331,603.77		331,603.77

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
酮复合包装片生产线建设项目						
废气改造项目				2,441,026.28		2,441,026.28
其他零星工程项目	5,076,152.33		5,076,152.33	7,426,236.14		7,426,236.14
小 计	277,317,719.96		277,317,719.96	64,555,862.29		64,555,862.29

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数
新建年产308吨特色原料药及2亿片抗肿瘤制剂生产线项目	58,967.21	28,490,997.58	160,961,042.17			189,452,039.75
新建年产300kg司美格鲁肽原料药生产线及配套 设施项目	25,000.00	8,566,753.23	17,457,178.89			26,023,932.12
821 车间合成区扩建项目	2,085.00		18,451,930.19			18,451,930.19
年产3亿雌二醇/雌二醇地屈孕酮复合包装片生 产线建设项目	4,500.00	331,603.77	16,142,915.97	16,474,519.74		
小 计		37,389,354.58	213,013,067.22	16,474,519.74		233,927,902.06

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
新建年产308吨特色原料药及2 亿片抗肿瘤制剂生产线项目	32.13	60.00				自有资金
新建年产300kg司美格鲁肽原 料药生产线及配套 设施项目	10.41	15.00	604,921.25	604,921.25	3.80	自有资金、金 融机构贷款
821 车间合成区扩建项目	88.50	90.00				自有资金
年产3亿雌二醇/雌二醇地屈孕 酮复合包装片生产线建设项目	36.60	37.00				自有资金
小 计			604,921.25	604,921.25		

(3) 工程物资

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	3,320,503.21		3,320,503.21	15,373,257.69		15,373,257.69

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
小 计	3,320,503.21		3,320,503.21	15,373,257.69		15,373,257.69

11. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	23,454,175.24	23,454,175.24
本期增加金额	5,668,283.05	5,668,283.05
(1) 租入	5,668,283.05	5,668,283.05
本期减少金额	3,568,307.29	3,568,307.29
(1) 处置	3,038,166.48	3,038,166.48
(2) 处置子公司	530,140.81	530,140.81
期末数	25,554,151.00	25,554,151.00
累计折旧		
期初数	6,830,983.41	6,830,983.41
本期增加金额	4,957,928.26	4,957,928.26
(1) 计提	4,957,928.26	4,957,928.26
本期减少金额	1,962,381.34	1,962,381.34
(1) 处置	1,904,973.54	1,904,973.54
(2) 处置子公司	57,407.80	57,407.80
期末数	9,826,530.33	9,826,530.33
账面价值		
期末账面价值	15,727,620.67	15,727,620.67
期初账面价值	16,623,191.83	16,623,191.83

12. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			

项 目	土地使用权	软件	合 计
期初数	135,346,044.95	4,783,475.10	140,129,520.05
本期增加金额		2,223,748.55	2,223,748.55
(1) 购置		2,223,748.55	2,223,748.55
本期减少金额			
期末数	135,346,044.95	7,007,223.65	142,353,268.60
累计摊销			
期初数	13,340,709.29	4,077,020.00	17,417,729.29
本期增加金额	2,714,463.72	825,423.06	3,539,886.78
(1) 计提	2,714,463.72	825,423.06	3,539,886.78
本期减少金额			
期末数	16,055,173.01	4,902,443.06	20,957,616.07
账面价值			
期末账面价值	119,290,871.94	2,104,780.59	121,395,652.53
期初账面价值	122,005,335.66	706,455.10	122,711,790.76

13. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	处置子公司	期末数
研发 10 号楼装修费	6,518,798.06	67,126.57	1,055,263.22	5,530,661.41	
杭州分公司装修费		3,541,263.32	295,105.30		3,246,158.02
其他零星工程项目	4,847,993.64		1,187,263.77		3,660,729.87
合 计	11,366,791.70	3,608,389.89	2,537,632.29	5,530,661.41	6,906,887.89

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	30,809,337.75	5,677,261.94	22,118,457.68	4,298,041.00
股份支付	16,635,450.00	2,495,317.50	6,321,737.78	1,137,486.89

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延收益	34,018,083.91	5,189,673.09	7,690,448.40	1,561,979.38
内部交易未实现利润	39,758,316.48	5,799,141.42	38,567,475.75	5,785,121.41
租赁负债	16,378,146.80	2,287,086.88	17,165,419.65	2,461,003.29
合 计	137,599,334.94	21,448,480.83	91,863,539.26	15,243,631.97

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	10,599,754.67	1,589,963.20	12,358,435.99	2,362,114.24
使用权资产	15,727,620.67	2,248,137.20	16,623,191.83	2,448,335.50
其他权益工具投资公允价值变动	23,999,324.01	3,599,898.60		
合 计	50,326,699.35	7,437,999.00	28,981,627.82	4,810,449.74

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	7,153,627.37	14,294,853.46		15,243,631.97
递延所得税负债	7,153,627.37	284,371.63		4,810,449.74

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异		1,346.26
可抵扣亏损	65,818,881.49	51,079,671.00
合 计	65,818,881.49	51,081,017.26

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2026 年	5,951,741.32	6,351,646.80	
2027 年	44,728,024.20	44,728,024.20	

年 份	期末数	期初数	备注
2028 年	15,139,115.97		
合 计	65,818,881.49	51,079,671.00	

15. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备工程款	108,345,050.25		108,345,050.25	62,078,056.00		62,078,056.00
预付购房款				6,062,000.00		6,062,000.00
合 计	108,345,050.25		108,345,050.25	68,140,056.00		68,140,056.00

16. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	10,833,210.05	10,833,210.05	质押	票据保证金
合 计	10,833,210.05	10,833,210.05		

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	52,426,740.00	52,426,740.00	质押	票据保证金、存款质押保证金
合 计	52,426,740.00	52,426,740.00		

17. 短期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款		29,947,780.00
保证借款	40,000,000.00	
应付利息	41,555.56	47,948.96
合 计	40,041,555.56	29,995,728.96

18. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	108,863,574.15	34,704,430.00
合 计	108,863,574.15	34,704,430.00

19. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	76,925,843.13	67,722,995.23
工程设备款	56,737,629.63	37,006,928.07
费用类款项	39,920,470.32	10,449,134.85
合 计	173,583,943.08	115,179,058.15

20. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	22,248,844.12	977,087.47
合 计	22,248,844.12	977,087.47

21. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	39,320,350.61	246,312,593.16	235,767,473.79	49,865,469.98
离职后福利—设定 提存计划	664,457.83	15,822,630.87	15,885,944.68	601,144.02
辞退福利		2,400.00	2,400.00	
合 计	39,984,808.44	262,137,624.03	251,655,818.47	50,466,614.00

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴 和补贴	38,698,982.27	213,178,011.34	203,020,968.37	48,856,025.24
职工福利费		13,111,260.13	13,111,260.13	
社会保险费	535,943.34	10,568,593.88	10,333,053.83	771,483.39
其中：医疗保险费	498,456.84	9,593,919.13	9,358,226.65	734,149.32

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工伤保险费	24,623.97	932,204.76	940,983.89	15,844.84
生育保险费	12,862.53	42,469.99	33,843.29	21,489.23
住房公积金	85,425.00	8,716,819.00	8,676,681.00	125,563.00
工会经费和职工教育经费		737,908.81	625,510.46	112,398.35
小 计	39,320,350.61	246,312,593.16	235,767,473.79	49,865,469.98

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	650,366.50	15,314,599.31	15,385,078.49	579,887.32
失业保险费	14,091.33	508,031.56	500,866.19	21,256.70
小 计	664,457.83	15,822,630.87	15,885,944.68	601,144.02

22. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	93,076.18	282,980.49
企业所得税	16,643,495.15	12,845,538.76
代扣代缴个人所得税	714,371.76	597,791.58
城市维护建设税	100,679.19	98,233.62
房产税	805,894.05	788,081.74
土地使用税	1,200,510.00	127,159.86
教育费附加	57,052.16	47,793.48
地方教育附加	38,034.77	31,862.35
印花税	211,651.60	136,533.15
合 计	19,864,764.86	14,955,975.03

23. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
限制性股票回购义务	45,716,000.00	57,145,000.00

项 目	期末数	期初数
押金保证金	34,779,967.70	22,931,867.70
应付暂收款	240,526.13	
合 计	80,736,493.83	80,076,867.70

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
限制性股票回购义务	45,716,000.00	详见本财务报表附注十二(二)2(2)之说明
小 计	45,716,000.00	

24. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	5,142,528.87	4,930,491.13
一年内到期的长期借款		1,298,000.04
应付利息		1,983.05
合 计	5,142,528.87	6,230,474.22

25. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	75,802.88	67,221.93
合 计	75,802.88	67,221.93

26. 长期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
保证借款	60,393,062.95	4,218,499.93
应付利息	70,123.05	6,444.94
合 计	60,463,186.00	4,224,944.87

(2) 其他说明

长期借款按月付息，本金按自定义方式归还：2026/6/21 归还 4,529,482.00 元，2026/12/21 归还 4,529,482.00 元，2027/6/21 归还 4,529,482.00 元，2027/12/21 归还

4,529,482.00 元，2028/6/21 归还 9,058,961.00 元，2028/12/21 归还 9,058,961.00 元，2029/6/21 归还 24,157,212.95 元。

27. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	11,798,905.63	12,979,545.51
减：未确认融资费用	563,287.70	744,616.99
合 计	11,235,617.93	12,234,928.52

28. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	7,690,448.40	28,065,500.00	1,737,864.49	34,018,083.91	与资产相关
合 计	7,690,448.40	28,065,500.00	1,737,864.49	34,018,083.91	

29. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	406,195,000.00						406,195,000.00

30. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	541,824,194.71	14,286,250.00	4,319,337.65	551,791,107.06
其他资本公积	11,532,834.50	37,359,699.91	15,750,163.66	33,142,370.75
合 计	553,357,029.21	51,645,949.91	20,069,501.31	584,933,477.81

(2) 其他说明

1) 本期股本溢价增加数 14,286,250.00 元及减少数 4,319,337.65 详见本财务报表附注十二(二)2(2)(3)之说明；

2) 其他资本公积本期增加数 180,161.25 元,系本期确认预计未来期间股份支付税前可扣除的金额超过了公司当期确认成本费用的递延所得税影响;

3) 其他资本公积本期增加数 35,715,625.00 元详见本财务报表附注十二(二)1(1)之说明;

4) 其他资本公积本期减少数 14,286,250.00 元详见本财务报表附注十二(二)2(2)之说明;

5) 其他资本公积本期增加数 1,463,913.66 元,系 2023 年 6 月处置了卓肽医药公司的 6.0284%股权,公司在合并资产负债表中按照出售取得价款减去出售长期股权投资相对应享有子公司自购买日持续计算净资产份额确认其他资本公积 1,463,913.66 元。其他资本公积本期减少数 1,463,913.66 元,系 2023 年 9 月公司第二次处置卓肽医药公司 45%股权,本次转让后,公司不再持有卓肽医药公司股权,故将其第一次权益性交易确认的其他资本公积转入投资收益。

31. 库存股

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
限制性股票	57,145,000.00		11,429,000.00	45,716,000.00
合计	57,145,000.00		11,429,000.00	45,716,000.00

(2) 其他说明

本期库存股减少数 11,429,000.00 元系 2022 年限制性股票股份支付在本期第一阶段解锁所致,详见本财务报表附注十二(二)2(2)之说明;

32. 其他综合收益

项目	期初数	本期发生额					减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益(税后归属于母公司)	期末数
		其他综合收益的税后净额						
		本期所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益 (税后归 属于母公 司)	
		本期所得税前发 生额	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 损益	减：所得税费用	税后归属于母公 司	税后 归属 于少 数股 东		
不能重分类 进损益的其 他综合收益		23,999,324.01		3,599,898.60	20,399,425.41		20,399,425.41	
其中：其他 权益工具投 资公允价值 变动		23,999,324.01		3,599,898.60	20,399,425.41		20,399,425.41	
将重分类进 损益的其 他综合收益	1,002,538.62	1,590,759.05			1,590,759.05		2,593,297.67	
其中：外币 财务 报表 折算 差额	1,002,538.62	1,590,759.05			1,590,759.05		2,593,297.67	
其他综合收 益合计	1,002,538.62	25,590,083.06		3,599,898.60	21,990,184.46		22,992,723.08	

33. 专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	21,279,056.95	6,907,783.33	4,927,992.81	23,258,847.47
合 计	21,279,056.95	6,907,783.33	4,927,992.81	23,258,847.47

34. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	71,413,302.81	22,808,569.17		94,221,871.98
合 计	71,413,302.81	22,808,569.17		94,221,871.98

(2) 其他说明

本期增加系按母公司 2023 年度实现净利润提取 10%的法定盈余公积金。

35. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	680,062,509.26	537,879,866.04
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	17,139.54	-50,054.92
调整后期初未分配利润	680,079,648.80	537,829,811.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	289,419,389.73	210,964,633.05
减：提取法定盈余公积	22,808,569.17	16,584,795.37
应付普通股股利	64,991,200.00	52,130,000.00
期末未分配利润	881,699,269.36	680,079,648.80

(2) 调整期初未分配利润明细

由于根据企业会计准则及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 17,139.54 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,253,936,331.87	554,293,296.21	1,000,848,370.61	485,446,559.95
其他业务收入	8,594,550.27	2,264,519.10	7,228,102.90	2,229,922.82
合 计	1,262,530,882.14	556,557,815.31	1,008,076,473.51	487,676,482.77
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,262,530,882.14		1,008,076,473.51	

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
原料药及中间体销售	1,058,810,068.53	458,063,176.28	912,288,575.67	413,801,734.64
成品药销售	89,849,972.69	11,012,697.75		
进出口贸易	105,276,290.65	85,217,422.18	88,559,794.94	71,644,825.31
其他	8,594,550.27	2,264,519.10	7,228,102.90	2,229,922.82
小 计	1,262,530,882.14	556,557,815.31	1,008,076,473.51	487,676,482.77

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	168,049,270.11	45,751,590.20	80,083,781.67	46,731,903.90
境外	1,094,481,612.03	510,806,225.11	927,992,691.84	440,944,578.87
小 计	1,262,530,882.14	556,557,815.31	1,008,076,473.51	487,676,482.77

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	1,256,180,177.83	1,004,562,358.18
在某一时段内确认收入	6,350,704.31	3,514,115.33
小 计	1,262,530,882.14	1,008,076,473.51

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 977,087.47 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
房产税	2,145,692.38	2,399,881.98
城市维护建设税	2,017,204.73	2,053,152.42
教育费附加	1,497,064.82	1,287,954.36
地方教育附加	776,897.88	798,639.16
土地使用税	2,435,079.88	608,644.44
印花税	915,473.37	461,780.04
环境保护税	48,022.38	18,631.02

项 目	本期数	上年同期数
合 计	9,835,435.44	7,628,683.42

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
产品推广服务费	33,729,007.37	
职工薪酬	24,829,438.52	15,899,245.28
销售佣金	21,711,455.39	18,000,502.05
股份支付	5,843,750.00	1,038,888.89
办公、差旅、业务招待费	5,067,189.64	1,480,912.39
展览费	4,835,686.92	672,838.33
其他	4,760,218.91	2,770,228.83
合 计	100,776,746.75	39,862,615.77

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	82,887,981.75	70,361,568.60
股份支付	22,928,125.00	4,076,111.11
咨询服务费	17,575,589.89	15,920,734.52
折旧与摊销	15,588,151.84	14,861,536.01
办公、差旅、业务招待费	11,882,075.41	9,201,405.78
环保费	7,496,738.71	9,744,104.47
其他	11,350,504.41	11,243,714.41
合 计	169,709,167.01	135,409,174.90

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
人员人工费用	62,137,577.45	51,646,690.10
直接投入费用	24,149,083.65	26,720,483.95

项 目	本期数	上年同期数
委托外部研究开发费用	19,525,869.08	11,135,801.58
折旧费用与长期待摊费用	15,284,049.02	10,296,795.50
股份支付	12,210,466.77	12,952,436.21
其他费用	3,579,282.13	4,511,519.12
合 计	136,886,328.10	117,263,726.46

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	2,744,280.56	1,011,725.46
减：利息收入	16,530,371.64	4,410,489.94
汇兑损益	-3,584,476.30	-24,857,442.85
手续费	905,102.22	645,185.58
合 计	-16,465,465.16	-27,611,021.75

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	1,737,864.49	1,399,830.46	
与收益相关的政府补助	5,947,465.59	6,584,279.76	5,947,465.59
代扣个人所得税手续费返还	170,340.45	132,643.91	
合 计	7,855,670.53	8,116,754.13	5,947,465.59

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置子公司产生的投资收益	33,133,482.38	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	27,496.47	137,482.33
理财产品投资收益		117,138.38
处置交易性金融资产取得的投资收益	-1,438,410.00	-1,440,874.00
合 计	31,722,568.85	-1,186,253.29

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-4,896,286.20	-4,171,556.25
合 计	-4,896,286.20	-4,171,556.25

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-7,657,560.52	-7,833,142.89
合 计	-7,657,560.52	-7,833,142.89

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
长期资产处置收益	-1,528,108.77	-1,495,433.73	-1,528,108.77
合 计	-1,528,108.77	-1,495,433.73	-1,528,108.77

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	11,366.27	11,796.86	11,366.27
合 计	11,366.27	11,796.86	11,366.27

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,644,001.19	446,860.00	1,644,001.19
滞纳金	4,141.91	42,100.29	4,141.91
其他	10,536.96	47,569.73	10,536.96
合 计	1,658,680.06	536,530.02	1,658,680.06

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	47,169,124.46	36,316,073.28
递延所得税费用	-7,158,817.88	-3,842,794.33
合 计	40,010,306.58	32,473,278.95

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	329,079,824.79	240,752,446.75
按母公司适用税率计算的所得税费用	49,361,973.73	36,112,867.01
子公司适用不同税率的影响	2,629,443.43	13,090,989.16
处置卓肽医药子公司合并层面投资收益的影响	-2,834,622.36	
调整以前期间所得税的影响	542,808.76	-756,581.68
税率变动对递延所得税资产的影响	498,055.64	6,098.70
非应税收入的影响	-4,124.47	-20,622.35
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,368,657.67	736,404.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-13,817.24	-286,923.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-370.22	
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	1,318,330.34	1,837,290.68
境外所得税的影响	194,305.00	
冲回前期确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	727,699.56	
设备器具加计扣除的影响		-761,199.56
研发费用加计扣除的影响	-16,778,033.26	-17,485,044.33
所得税费用	40,010,306.58	32,473,278.95

15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)32之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到政府补助	34,012,965.59	11,143,583.23
收到银行存款利息收入	16,304,731.99	7,918,835.26
收到票据保证金	99,615,329.00	13,689,600.00
收到押金保证金	12,062,612.87	22,366,837.28
其他	181,706.72	189,005.91
合 计	162,177,346.17	55,307,861.68

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付各项经营性费用	145,691,223.59	126,448,228.72
支付票据保证金	108,921,799.05	15,216,340.00
支付其他经营性往来款		621,959.63
其他	1,664,073.19	1,598,131.92
合 计	256,277,095.83	143,884,660.27

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
定期存款	120,000,000.00	
合 计	120,000,000.00	

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回质押的定期存款	50,900,000.00	
收到少数股东出资	1,200,000.00	
合 计	52,100,000.00	

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
质押的定期存款		50,900,000.00

项 目	本期数	上年同期数
支付的租赁费	5,551,112.22	4,941,310.07
合 计	5,551,112.22	55,841,310.07

2. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	289,069,518.21	208,279,167.80
加: 资产减值准备	12,553,846.72	12,004,699.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	70,612,578.94	61,447,770.94
使用权资产折旧	4,957,928.26	4,303,060.51
无形资产摊销	3,539,886.78	3,493,891.47
长期待摊费用摊销	2,537,632.29	1,553,953.53
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)	1,528,108.77	1,495,433.73
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-2,021,753.50	-1,241,744.14
投资损失(收益以“-”号填列)	-31,722,568.85	1,186,253.29
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	948,778.51	-2,962,920.92
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-4,526,078.11	-883,775.73
存货的减少(增加以“-”号填列)	-72,518,740.33	-125,974,402.37
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-98,179,154.65	-84,832,767.88
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	174,549,891.45	70,555,679.65
其他	34,275,678.17	17,984,136.38
经营活动产生的现金流量净额	385,605,552.66	166,408,435.40
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		

补充资料	本期数	上年同期数
现金的期末余额	414,011,388.90	338,546,292.27
减：现金的期初余额	338,546,292.27	440,336,793.68
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	75,465,096.63	-101,790,501.41

3. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	414,011,388.90	338,546,292.27
其中：库存现金	14,095.98	16,604.17
可随时用于支付的银行存款	413,997,292.92	338,529,688.10
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	414,011,388.90	338,546,292.27
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
银行存款	120,000,000.00	50,900,000.00	以获取利息收入为主要目的
银行存款	992,858.83	767,219.18	定期存款利息
其他货币资金	10,833,210.05	1,526,740.00	被冻结的银行承兑汇票保证金
小 计	131,826,068.88	53,193,959.18	

4. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	29,995,728.96	75,400,000.00	1,818,165.96	67,172,339.36		40,041,555.56
长期借款(含一年内到期的长期借款)	5,524,927.96	60,393,062.95	255,476.22	1,158,853.20	4,551,427.93 [注 1]	60,463,186.00

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	17,165,419.65		5,215,939.24	5,301,884.54	701,327.55 [注2]	16,378,146.80
小 计	52,686,076.57	135,793,062.95	7,289,581.42	73,633,077.10	5,252,755.48	116,882,888.36

[注1]长期借款(含一年内到期的长期借款)本期非现金变动减少4,551,427.93元系处置非全资子公司卓肽医药公司导致

[注2]租赁负债(含一年内到期的租赁负债)本期非现金变动减少701,327.55元系处置非全资子公司卓肽医药公司导致

5. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	75,756,786.40	57,061,640.74
其中:支付货款	51,877,603.10	57,061,640.74
支付固定资产等长期资产购置款	23,879,183.30	

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			197,044,038.87
其中:美元	24,071,179.92	7.0827	170,488,946.02
欧元	3,377,214.02	7.8592	26,542,200.43
港币	12,145.84	0.9062	11,006.56
日元	2.00	0.0502	0.10
新台币	63.00	0.2306	14.53
巴西雷亚尔	2.55	1.4596	3.72
墨西哥比索	2,700.00	0.4181	1,128.87
印度卢比	2,030.00	0.0851	172.75
阿根廷比索	2,228.50	0.0088	19.61

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
瑞士法郎	15.00	8.4184	126.28
越南盾	1,400,000.00	0.0003	420.00
应收账款			253,318,722.76
其中：美元	35,765,841.10	7.0827	253,318,722.76
其他应收款			27,381.72
其中：美元	3,866.00	7.0827	27,381.72
应付票据			491,058.46
其中：美元	69,332.10	7.0827	491,058.46
应付账款			17,231,331.04
其中：美元	2,419,585.15	7.0827	17,137,195.74
欧元	11,977.72	7.8592	94,135.30

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)11之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十八)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	837,045.79	732,786.83
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	25,079.31	23,865.03
合 计	862,125.10	756,651.86

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	734,368.03	723,466.51
与租赁相关的总现金流出	6,413,237.31	5,697,961.93

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

六、研发支出

公司的研发支出均为费用化支出，详见本财务报表附注五(二)5之说明。

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将扬州奥锐特公司、扬州联澳公司、奥磊特公司、卓肽医药公司、天津奥锐特公司、奥锐特科技公司、浙江奥锐特公司、杭州奥锐特公司、HK Aurisco 公司和 USA Aurisco 公司纳入合并财务报表范围。

2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
扬州奥锐特公司	40000 万元人民币	江苏扬州	制造业	100.00		同一控制下企业合并
扬州联澳公司	8000 万元人民币	江苏扬州	制造业	100.00		同一控制下企业合并
奥磊特公司	1000 万元人民币	上海市	商业	100.00		设立
天津奥锐特公司	6047.354029 万元人民币	天津市	研发	100.00		同一控制下企业合并
奥锐特科技公司	6000 万元人民币	上海市	研发	100.00		设立
杭州奥锐特公司	100 万元人民币	浙江杭州	研发	100.00		设立
浙江奥锐特公司	1000 万元人民币	浙江台州	商业	100.00		设立
HK Aurisco 公司	1278 美元	香港特别行政区	商业	100.00		设立

(二) 处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权

非一揽子交易

1. 明细情况

子公司名称	股权处置时点	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据
卓肽医药公司	2023-6-30	7,236,000.00	6.0284	出售	1,463,913.66	2023-10-13	签署股权转让协议、收齐股权转让款、履行完毕出资义务且彭志恩先生不再担任卓肽医药公司执行董事职务
卓肽医药公司	2023-9-15	58,000,000.00	45.00	出售	31,669,568.72		

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
卓肽医药公司						
卓肽医药公司						620,230.10

2. 分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易不构成一揽子交易的原因

2023年6月，根据公司与广东卓知创业投资合伙企业(有限合伙)(卓知合伙企业)签订的股权转让协议，公司以723.60万元的价格向卓知合伙企业转让本公司所持有卓肽医药公司6.0284%的股权。本次转让后公司持有卓肽医药公司45%股权，仍是其第一大股东，同时彭志恩先生继续担任卓肽医药公司执行董事职务(卓肽医药公司不设董事会，设执行董事一名)，故仍将其纳入合并范围。

2023年9月，根据公司与广州卓优投资合伙企业(有限合伙)(卓优合伙企业)、青岛青新智慧创业投资合伙企业(有限合伙)(青新智慧合伙企业)和福建新希望健康产业投资中心(有限合伙)(福建新希望合伙企业)签订的股权转让协议，公司分别以600.00万元、1,844.70万元和3,355.30万元的价格向卓优合伙企业、青新智慧合伙企业、福建新希望合伙企业转让本公司所持有卓肽医药公司5%、14.19%和25.81%的股权。本次转让后，公司不再持有卓肽医药公司股权，彭志恩先生不再担任卓肽医药公司执行董事职务，卓肽医药公司自2023年9月30日起不再纳入公司合并范围。

公司上述两次股权转让交易虽然时间间隔较短，但两次交易均独立定价、独立决策，两次决策并不互为条件。同时上述两次股权转让交易对手不同，且交易对手之间并不都存在关联关系，不满足认定为“一揽子交易”的条件。

(三) 其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
浙江奥锐特公司	设立	2023-7-21		

注：浙江奥锐特公司于2023年7月办理了工商登记。截至2023年12月31日，浙江奥锐特公司尚未实缴出资，尚未正式开始生产经营活动

(四) 重要的非全资子公司

1. 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
卓肽医药公司	34.9784%	-349,871.52		

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
卓肽医药公司						

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
卓肽医药公司	4,791,048.23	37,339,081.43	42,130,129.66	4,257,489.50	4,377,636.56	8,635,126.06

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
卓肽医药公司	18,098,789.22	-433,296.08	-433,296.08	2,397,879.97

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
卓肽医药公司	5,515,344.85	-17,940,197.86	-17,940,197.86	-3,727,456.22

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	28,065,500.00
其中：计入递延收益	28,065,500.00
与收益相关的政府补助	5,947,465.59
其中：计入其他收益	5,947,465.59
合计	34,012,965.59

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	7,690,448.40	28,065,500.00	1,737,864.49	
小 计	7,690,448.40	28,065,500.00	1,737,864.49	

(续上表)

项 目	本期冲减成 本费用金额	本期冲减资 产金额	其他变动	期末数	与资产/收益 相关
递延收益				34,018,083.91	与资产相关
小 计				34,018,083.91	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	7,685,330.08	7,984,110.22
合 计	7,685,330.08	7,984,110.22

九、与金融工具相关的风险

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

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

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定

金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

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

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

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

2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）2、五（一）3、五（一）5 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

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

(2) 应收款项

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

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2023 年 12 月 31 日，

本公司应收账款的 34.93%（2022 年 12 月 31 日：50.10%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	100,504,741.56	113,666,923.64	42,825,525.28	4,589,872.78	66,251,525.58
应付票据	108,863,574.15	108,863,574.15	108,863,574.15		
应付账款	173,583,943.08	173,583,943.08	173,583,943.08		
其他应付款	80,736,493.83	80,736,493.83	80,736,493.83		
租赁负债	16,378,146.80	17,534,229.45	5,735,323.83	9,569,582.63	2,229,322.99
小 计	480,066,899.42	494,385,164.15	411,744,860.17	14,159,455.41	68,480,848.57

（续上表）

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	35,520,656.92	36,943,262.50	32,370,865.14	2,785,532.15	1,786,865.21
应付票据	34,704,430.00	34,704,430.00	34,704,430.00		
应付账款	115,179,058.15	115,179,058.15	115,179,058.15		
其他应付款	80,076,867.70	80,076,867.70	80,076,867.70		
租赁负债	17,165,419.65	18,605,910.73	5,626,365.24	9,983,328.37	2,996,217.12
小 计	282,646,432.42	285,509,529.08	267,957,586.23	12,768,860.52	4,783,082.33

（三）市场风险

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

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2023年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币60,393,062.95元(2022年12月31日：人民币0.00元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			3,572,444.00	3,572,444.00
2. 其他权益工具投资		63,999,324.01	15,300,000.00	79,299,324.01
持续以公允价值计量的资产总额		63,999,324.01	18,872,444.00	82,871,768.01

(二) 持续和非持续第二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

本公司持有的其他权益工具投资，因被投资企业华翊博奥(北京)量子科技有限公司本期新增了外部投资者，且外部估值发生了重大变化，其公允价值根据新增引入外部投资者的交易对价确定。

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

1. 对于持有的应收票据，采用票面金额确定其公允价值；

2. 对于持有的其他权益工具投资，因被投资企业浙江省天台农村商业银行股份有限公司、源道医药（苏州）有限公司经营环境和经营情况、财务状况等未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
浙江桐本投资有限公司	天台县	实业投资	5,000 万元	37.81	37.81

(2) 本公司最终控制方是自然人彭志恩。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
卓肽医药公司	处置转让时间在 12 个月内的过往控股子公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
卓肽医药公司	技术服务费	138,853.55	

2. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	17,156,238.00	14,404,979.71

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	卓肽医药公司	416,199.66	20,809.98		
小计		416,199.66	20,809.98		

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应付账款					
	卓肽医药公司	2,874,640.00			
小计		2,874,640.00			

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员					667,000.00	7,337,000.00		
研发人员					172,000.00	1,892,000.00		
销售人员					170,000.00	1,870,000.00		
生产人员					30,000.00	330,000.00		
合计					1,039,000.00	11,429,000.00		

2. 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格范围	合同剩余期限	行权价格范围	合同剩余期限
管理人员			11.00 元/股	2022 年首次授予限制性股票，自授予日起分三期解锁，第一期已经到期解锁，第二期合同剩余期限为 10 个月，第三期
研发人员				
销售人员				

授予对象	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格范围	合同剩余期限	行权价格范围	合同剩余期限
生产人员				合同剩余期限为 22 个月

(二) 以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

(1) 限制性股票

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	限制性股票公允价值按授予日股票的市场价格确定
可行权权益工具数量的确定依据	公司根据最新取得的限制性股票职工人数变动、业绩达标程度等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	42,065,069.44
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	35,715,625.00

(2) 卓肽医药公司股份支付

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	按照授予日卓肽医药公司出资额确定
可行权权益工具数量的确定依据	授予对象行权数量的最佳估计数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	17,491,914.56
以权益结算的股份支付计入少数股东权益的累计金额	4,932,181.44
以权益结算的股份支付累计金额	22,424,096.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	8,154,216.73
本期以权益结算的股份支付在合并层面增加的资本公积-其他资本公积金额	5,363,448.29

2. 其他说明

(1) 关于限制性股票授予事宜

公司于 2022 年第一次临时股东大会、第二届董事会第十二次会议，审议通过了《关于公司〈2022 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于公司〈2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》，拟向 87 名股权激励对象授予 529.5 万股限制性股票，

授予价格为 11.00 元/股。鉴于公司《2022 年限制性股票激励计划(草案)》确定的激励对象中部分员工因个人原因、不符合激励条件放弃认购拟授予其的全部限制性股票 10 万股。公司于 2022 年 10 月 18 日召开第二届董事会第十三次会议,审议通过了《关于调整公司 2022 年限制性股票激励计划激励对象名单和授予数量的议案》《关于向公司 2022 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》,对本次激励计划的激励对象名单和激励数量进行调整,同意确定 2022 年 10 月 18 日为授予日,向符合授予条件的 85 名激励对象授予 5,195,000 股限制性股票,授予价格为 11.00 元/股,授予日公允价格 24.75 元/股。

公司已于 2022 年 10 月 21 日前收到上述增资款 57,145,000.00 元,其中 5,195,000.00 元计入股本,剩余 51,950,000.00 元计入资本公积,同时就回购义务确认库存股和其他应付款。本次增资业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具《验资报告》(天健验(2022)555 号)。公司已于 2022 年 12 月 14 日办妥工商变更登记手续。

(2) 关于期权与限制性股票可行权/解除限售事宜

根据公司 2023 年 10 月 27 日召开第三届董事会第三次会议,审议通过了《关于公司 2022 年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》,经审议,认为公司 2022 年限制性股票激励计划第一个解除限售期的解除限售条件已经成就,同意公司为 85 名符合解除限售条件的激励对象统一办理解除限售事宜,共计解除限售 1,039,000 股限制性股票。公司已经于本期同时减少其他应付款(库存股回购义务)及库存股 11,429,000.00 元。因本期限限制性股票股份支付第一阶段已经解锁,本期公司将资本公积-其他资本公积结转至资本公积-股本溢价 14,286,250.00 元,结转后本公司其他应付款-限制性股票回购义务及库存股期末余额为 45,716,000.00 元。

(3) 关于卓肽医药公司股份支付

2021 年 6 月 16 日,卓肽医药公司登记设立,设立时注册资本为人民币 500.00 万元。2021 年 7 月 26 日,本公司与卓肽医药公司及其原股东签订增资协议,协议约定本公司以增资方式向卓肽医药公司投资 5,100.00 万,其中计入实收资本 521.00 万,其余计入资本公积,同时卓肽医药公司注册资本变更为 1,021.00 万元,并约定了如卓肽医药公司在未来六年内(2026 年 12 月 31 日前)未完成约定的经营目标,本公司有权以 1 元的价格向原股东回购相应股权。

2022 年 12 月 31 日,卓肽医药公司已经实现了第二阶段经营目标,按照受益期分摊确认 2022 年度股份支付金额 12,231,325.09 元,同时按少数股东行权比例在合并层面确认少数股东权益并减少本公司资本公积-其他资本公积 6,965,445.06 元(2021 年本公司出资额计

入卓肽医药公司资本公积-资本溢价款 3479 万元*行权比例 20.0214%)。

本公司于 2023 年 7 月份处置了卓肽医药公司 6.0284%的股权，该交易作为不丧失控制权的权益性交易，本公司合并报表中按照出售取得的价款与出售长期股权投资相对应享有卓肽医药公司自购买日持续计算净资产份额的差额确认了资本公积 1,463,913.66 元。本公司于 2023 年 9 月份处置了卓肽医药公司剩余的 45%股权，丧失了对卓肽医药公司的控制权，将合并报表确认的资本公积 1,463,913.66 元转入当期投资收益。

本期公司通过多次交易分批处置了卓肽医药公司的全部股权，本期卓肽医药公司 1 月至 9 月摊销确认股份支付费用 1,528,915.68 元，剩余未摊销部分一次性确认的股份支付费用为 6,625,301.05 元，本期共计确认股份支付费用 8,154,216.73 元。本期按照少数股东比例在合并层面确认少数股东权益并减少公司资本公积-其他资本公积 18,335,598.12 元(2023 年 9 月本公司累计出资额计入卓肽医药公司资本公积-资本溢价款 4579 万元*行权比例 40.0428%)，因本期处置卓肽医药公司全部股权后，本期合并报表因卓肽医药公司股份支付确认的的资本公积-其他资本公积转入投资收益 17,491,914.56 元，并将按少数股东行权比例在合并层面减少的资本公积-其他资本公积 18,335,598.12 元转入投资收益，2022 年度及 2023 年度合并层面累计确认减少资本公积 4,319,337.65 元。

(三) 本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	22,928,125.00	
研发人员	12,210,466.77	
销售人员	5,843,750.00	
生产人员	2,887,499.96	
合计	43,869,841.73	

(四) 股份支付的修改、终止情况

2023 年 7 月份及 9 月份本公司分别处置了卓肽医药公司 6.0284%及 45%的股权，本公司于 2023 年 9 月份末不再持有卓肽医药公司股权，本期卓肽医药公司 1 月至 9 月摊销确认股份支付费用 1,528,915.68 元，因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用共计 6,625,301.05 元。

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 资产负债表日后利润分配情况

经 2024 年 4 月 25 日召开的第三届董事会第六次会议审议通过，公司拟以实施利润分配方案时股权登记日的总股本 406,195,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.20 元（含税），剩余未分配利润结转以后年度，不进行资本公积金转增股本，不送红股，合计派发现金红利 89,362,900.00 元。该利润分配方案尚需提交公司 2023 年年度股东大会审议。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

除上述事项外，截至 2024 年 4 月 25 日，本公司不存在其他需要披露的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十五、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。分别对原料药及中间体销售业务、成品药销售业务及进出口贸易等的经营业绩进行考核。

本公司以地区分部为基础确定报告分部，营业收入、营业成本按最终实现销售地进行划分。

2. 报告分部的财务信息

本公司按产品/地区分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五(二)1 之说明。

(二) 再融资事项

经 2023 年 4 月 19 日召开的 2023 年第一次临时股东大会授权，2023 年 11 月 9 日，公司召开第三届董事会第四次会议审议通过了《关于公司向不特定对象发行可转换公司债券方案的募投项目名称变更的议案》《关于〈奥锐特药业股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券预案（修订稿）〉的议案》等议案，公司拟向不特定对象发行可转换公司债券，本次发行的可转债每张面值为人民币 100 元，按面值发行。募集资金总额不超过 81,212.00 万元

(含本数)，扣除发行费用后，募集资金拟投资于 308 吨特色原料药及 2 亿片抗肿瘤制剂项目（一期）、年产 300KG 司美格鲁肽原料药生产线及配套设施建设项目、年产 3 亿雌二醇/雌二醇地屈孕酮复合包装片生产线建设项目及补充流动资金项目。

2024 年 1 月 23 日，公司向不特定对象发行可转换公司债券申请获得上海证券交易所上市审核委员会审议通过。公司本次向不特定对象发行可转换公司债券事项尚需获得中国证券监督管理委员会作出同意注册的决定后方可实施。

2024 年 1 月 2 日，公司召开第三届董事会第五次会议审议通过了《关于提请股东大会延长公司向不特定对象发行可转换公司债券具体事宜相关授权有效期的议案》《关于延长公司向不特定对象发行可转换公司债券股东大会决议有效期的议案》等议案，公司向不特定对象发行可转换公司债券事宜授权有效期延长至 2025 年 4 月 18 日。该事项经 2024 年 1 月 18 日召开的 2024 年第一次临时股东大会审议通过。

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

（1）账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	222,760,493.96	175,077,812.41
1-2 年	53,049.42	
3 年以上		63,700.00
合 计	222,813,543.38	175,141,512.41

（2）坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	222,813,543.38	100.00	11,148,634.58	5.00	211,664,908.80
合 计	222,813,543.38	100.00	11,148,634.58	5.00	211,664,908.80

（续上表）

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	175,141,512.41	100.00	8,817,590.62	5.03	166,323,921.79
合 计	175,141,512.41	100.00	8,817,590.62	5.03	166,323,921.79

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	222,760,493.96	11,138,024.70	5.00
1-2年	53,049.42	10,609.88	20.00
小 计	222,813,543.38	11,148,634.58	5.00

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	8,817,590.62	2,394,743.96		63,700.00		11,148,634.58
合 计	8,817,590.62	2,394,743.96		63,700.00		11,148,634.58

(4) 本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	63,700.00

(5) 应收账款前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	期末坏账准备
客户一	38,623,379.64	17.33	1,931,168.98
客户二	21,178,760.37	9.51	1,058,938.02
客户三	15,985,653.90	7.17	799,282.70
客户四	15,717,148.74	7.05	785,857.44
客户五	8,664,621.05	3.89	433,231.05
小 计	100,169,563.70	44.95	5,008,478.19

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	592,009.08	510,009.08
出口退税款	3,204,057.77	
备用金	208,555.00	68,175.00
合 计	4,004,621.85	578,184.08

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	3,632,837.77	217,844.00
1-2 年	141,444.00	321,148.00
2-3 年	192,148.00	1,000.00
3 年以上	38,192.08	38,192.08
合 计	4,004,621.85	578,184.08

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	4,004,621.85	100.00	401,841.17	10.03	3,602,780.68
合 计	4,004,621.85	100.00	401,841.17	10.03	3,602,780.68

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	578,184.08	100.00	114,113.88	19.74	464,070.20
合 计	578,184.08	100.00	114,113.88	19.74	464,070.20

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
其中：1 年以内	3,632,837.77	181,641.89	5.00
1-2 年	141,444.00	28,288.80	20.00
2-3 年	192,148.00	153,718.40	80.00
3 年以上	38,192.08	38,192.08	100.00
小 计	4,004,621.85	401,841.17	10.03

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	10,892.20	64,229.60	38,992.08	114,113.88
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-7,072.20	7,072.20		
--转入第三阶段		-30,743.68	30,743.68	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	177,821.89	-12,269.32	122,174.72	287,727.29
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	181,641.89	28,288.80	191,910.48	401,841.17
期末坏账准备计 提比例 (%)	5.00	20.00	83.32	10.03

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例 (%)	期末坏账准 备
客户一	出口退税	3,204,057.77	1 年以内	80.01	160,202.89
客户二	备用金	209,555.00	[注 1]	5.23	11,944.00
客户三	押金保证金	194,148.00	[注 2]	4.85	155,918.40

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
客户四	押金保证金	170,000.00	1年以内	4.25	8,500.00
客户五	押金保证金	83,224.00	1年以内	2.08	16,644.80
小计		3,860,984.77		96.42	353,210.09

[注1]账龄1年以内为203,780.00元, 1-2年为4,775.00元, 2-3年为1,000.00元

[注2]账龄2-3年以内为191,148.00元, 3年以上为3,000.00元

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	673,242,643.02		673,242,643.02	682,361,393.02		682,361,393.02
合计	673,242,643.02		673,242,643.02	682,361,393.02		682,361,393.02

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
奥磊特公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
扬州奥锐特公司	396,520,283.43		8,937,500.00				405,457,783.43	
扬州联澳公司	153,999,825.80		4,056,250.00				158,056,075.80	
HK Aurisco公司	868,700.00						868,700.00	
天津奥锐特公司	29,814,806.01		3,025,000.00				32,839,806.01	
奥锐特科技公司	50,757,777.78		14,262,500.00				65,020,277.78	
卓肽医药公司	40,000,000.00		11,000,000.00	51,000,000.00				
杭州奥锐特公司	400,000.00		600,000.00				1,000,000.00	
小计	682,361,393.02		41,881,250.00	51,000,000.00			673,242,643.02	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	905,073,631.03	458,746,045.99	682,145,231.20	376,093,636.71
其他业务收入	689,660.64	55,645.94		
合 计	905,763,291.67	458,801,691.93	682,145,231.20	376,093,636.71
其中：与客户之间的合同产生的收入	905,763,291.67		682,145,231.20	

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
原料药及中间体销售	815,223,658.34	413,524,068.39	682,145,231.20	376,093,636.71
成品药销售	89,849,972.69	45,221,977.60		
其他	689,660.64	55,645.94		
小 计	905,763,291.67	458,801,691.93	682,145,231.20	376,093,636.71

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	148,467,313.08	73,160,443.39	41,992,690.73	26,447,900.83
境外	757,295,978.59	385,641,248.54	640,152,540.47	349,645,735.88
小 计	905,763,291.67	458,801,691.93	682,145,231.20	376,093,636.71

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	905,471,782.24	682,145,231.20
在某一时段内确认收入	291,509.43	
小 计	905,763,291.67	682,145,231.20

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 6,205.09 元。

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

人员人工费用	20,867,287.50	17,485,129.15
委托外部研究开发费用	14,533,850.44	11,921,508.58
直接投入费用	6,634,931.17	7,260,674.11
折旧费用与长期待摊费用	4,145,748.28	3,088,802.54
股份支付	230,662.63	296,922.52
其他费用	2,956,250.00	525,555.56
合 计	49,368,730.02	40,578,592.46

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置子公司产生的投资收益	14,236,000.00	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	27,496.47	137,482.33
理财产品投资收益		117,138.38
处置交易性金融资产取得的投资收益	-1,438,410.00	-1,440,874.00
合 计	12,825,086.47	-1,186,253.29

十七、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	31,605,373.61	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	5,947,465.59	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-1,438,410.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		

项 目	金 额	说 明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-6,625,301.05	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-1,647,313.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	27,841,814.36	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	2,149,689.76	
少数股东权益影响额（税后）	-2,302,014.28	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	27,994,138.88	

2. 根据定义和原则将《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（2023 年修订）》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的说明

项 目	金 额	原 因
与资产相关的政府补助摊销	1,737,864.49	公司收到的与资产相关的政府补助，与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响，故将其本期摊销计入其他收益金额界定为经常性损益项目

3. 执行《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（2023年修订）》对2022年度非经常性损益金额的影响

项目	金额
2022年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	4,101,994.64
2022年度按《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（2023年修订）》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	2,849,426.26
差异	-1,252,568.38

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.09	0.71	0.71
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.54	0.64	0.64

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	289,419,389.73	
非经常性损益	B	27,994,138.88	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	261,425,250.85	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,676,181,576.39	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	64,991,200.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	8	
其他	限制性股票达成解锁条件,完成解锁,减少库存股回购义务	I1	11,429,000.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
	股份支付新增的、归属于公司普通股股东的净资产	I2	35,715,625.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6
	预计未来期间股份支付可抵扣金额超过相关成本费用计入资本公积的递延所得税影响	I3	180,161.25

项 目	序号	本期数
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	6
计提（使用）的专项储备	I4	1,979,790.52
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4	6
处置卓肽医药公司，股份支付终止减少资本公积	I5	4,319,337.65
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J5	3
其他权益工具投资公允价值变动	I6	23,999,324.01
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J6	
其他权益工具投资公允价值变动递延所得税的影响	I7	3,599,898.60
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J7	
外币报表折算差额形成的其他综合收益	I8	1,590,759.05
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J8	6
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	1,798,361,088.52
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	16.09%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	14.54%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	289,419,389.73
非经常性损益	B	27,994,138.88
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	261,425,250.85
期初股份总数	D	406,195,000
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	

项 目	序号	本期数
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G / K - H \times I / K - J$	406, 195, 000
基本每股收益	$M=A / L$	0. 71
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C / L$	0. 64

(2) 稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	289, 419, 389. 73
稀释性潜在普通股对净利润的影响数	B	
稀释后归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	289, 419, 389. 73
非经常性损益	D	27, 994, 138. 88
稀释后扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$E=C-D$	261, 425, 250. 85
发行在外的普通股加权平均数	F	406, 195, 000
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	G	2, 313, 356
稀释后发行在外的普通股加权平均数	$H=F+G$	408, 508, 356
稀释每股收益	$M=C / H$	0. 71
扣除非经常损益稀释每股收益	$N=E / H$	0. 64





营业执照

(副本)

扫描二维码
完全启用信用信息
系统,了解更多位
址、来源、许可、监
管信息



统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王国海

出资额 壹亿玖仟贰佰叁拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围 许可项目:注册会计师业务(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准)。一般项目:财务咨询;企业管理咨询;税务服务;会议及展览服务;商务秘书服务;技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;数据处理服务;软件销售;软件开发;信息技术咨询服务;软件外包服务;信息系统集成服务;信息安全软件开发;软件外包服务;信息安全服务;公共安全管理培训;职业技能培训(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)

登记机关

2024年03月13日



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

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家信用公示系统报送年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为奥锐特药业股份有限公司2023年度审计报告(普通合伙)合法经营未经本所书面同意,此
文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方转送或披露。

证书序号: 0019803

说明

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

发证机关:

2024

年 1 月

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王国海

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

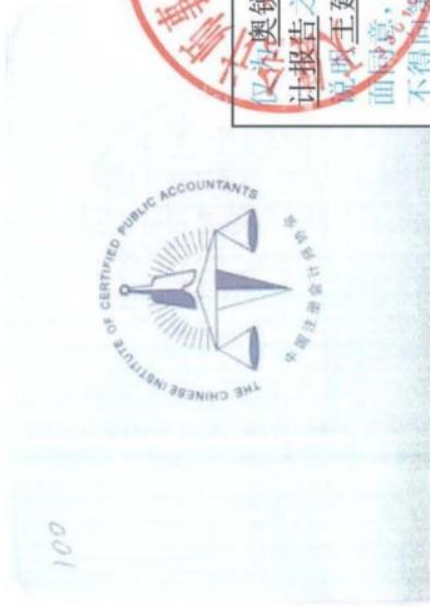
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会〔2011〕25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日转制

仅为奥锐特药业股份有限公司2023年度审计报告之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



100

仅办奥锐特药业股份有限公司 2023 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于
 王建甫是中国注册会计师未经本人书
 面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦
 不得向第三方复制或披露。



姓名 王建甫
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1981-01-27
 Date of birth
 工作单位 天健会计师事务所(普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 410103198101277031
 Identity card No.



证书编号 330000012070
 No. of Certificate
 批准注册协会 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute (CPAs)
 发证日期 2005 年 07 月 01 日
 Date of Issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2013 01 01



992



仅为奥锐特药业股份有限公司 2023 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明许红瑾是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

姓名	许红瑾
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1988-11-28
Date of birth	
工作单位	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
Work unit	
身份证号	452128188811282424
Identity card No.	

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 330000015357
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江注册会计师协会
Approved Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 04 月 03 日
Date of Issuance