益立胶囊

NEEQ: 832174

浙江益立胶囊股份有限公司

年度报告

2022

公司年度大事记

1. 2022 年 1 月，公司被评选为“浙江省‘专精特新’中小企业”；
2. 2022 年 1 月，公司被评选为“2021 年度新发展突出贡献奖先进集体”；
3. 2022 年 5 月，公司荣获“2021 年度绿色节能环保先进单位”称号。

目 录

第一节 重要提示、目录和释义 4
第二节 公司概况 7
第三节 会计数据、经营情况和管理层分析 9
第四节 重大事件 19
第五节 股份变动、融资和利润分配 21
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 26
第七节 公司治理、内部控制和投资者保护 29
第八节 财务会计报告 32
第九节 备查文件目录 98

第一节　重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人朱军伟、主管会计工作负责人张飞仁及会计机构负责人（会计主管人员）张飞仁保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	□是 √否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	□是 √否
董事会是否审议通过年度报告	√是 □否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	□是 √否
是否存在未按要求披露的事项	√是 □否
是否被出具非标准审计意见	□是 √否

1、未按要求披露的事项及原因

近几年受疫情影响，国内外经济环境普遍较差，外销企业逐步向内销转型，公司考虑到为了防止业务恶性竞争，打价格战，因此寻求客户和供应商保密性。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1.产品质量安全控制的风险	公司从事药用空心胶囊的生产与销售，药用空心胶囊作为重要的药用辅料之一，主要用于化学药品、生物生化制品、中成药和保健品等制剂产品中硬胶囊剂的制备。目前胶囊剂已经成为除片剂外的口服固体制剂的主要剂型。药用空心胶囊和药品填充内容物一起进入人体的消化系统，最终为人体所吸收，所以产品质量的好坏直接关系到用药安全。药用空心胶囊为药品制剂的上游产品，监管部门参照药品的监管体制对药用空心胶囊行业实行生产许可和批准文号制度。监管部门的监管力度强，处罚严厉。公司一旦疏于管理导致出现产品质量问题，不但会面临监管部门严厉处罚和客户索赔，市场信誉也会因此受损，对公司的经营发展会产生重大不利影响。

2.行业监管规范化进程中的不确定性风险	目前胶囊企业规模大小不一，参与市场竞争的企业良莠不齐，导致药用空心胶囊市场不规范，产品质量不稳定。监管部门对胶囊行业的监管难度大，监管压力大。监管部门加快对胶囊行业向标准化及规范管理升级的速度，通过出台相关的标准及推行强制认证等调控手段，促使行业的升级与调整，淘汰一些管理落后，质量意识缺乏，产品质量较差的胶囊企业。目前行业管理制度的建设和标准完善尚存较大不确定性，公司如不能及时提升公司管理，产品可能无法及时达到修订的行业标准要求，并由此给公司的生产经营带来不确定性风险。
3.药用明胶价格波动风险	药用明胶是药用空心胶囊最主要的原材料，药用明胶行业作为公司上游行业具有集中度高的特点，药用明胶价格受供需关系影响较大。如未来药用明胶价格出现非预期波动，公司可能存在无法及时调整产品价格带来的经营风险。
4.生产经营规模较小，抗风险能力弱的风险	公司 2020 年、2021 年 2022 年，营业收入分别为 7,033.44 万元、9,352.98 万元和 10,193.36 万元，净利润分别为 493.08 万元、1,641.56 万元和 1,590.14 万元，扣除非经常性损益后的归属于母公司股东净利润分别为 448.39 万元、1,518.12 万元和 1,536.91 万元。经过多年发展，公司经营规模有所增长，但截至 2022 年 12 月 31 日，公司总资产规模为 26,817.12 万元，净资产为 8,365.72 万元，公司生产经营规模较小，存在抗风险能力较弱，经营业绩较易波动的风险。
5.偿债能力较低的风险	2020 年末、2021 年末和 2022 年末，公司的资产负债率（母公 司口径）分别为 52.45% 、58.20%和 68.80%，流动比率分别为 0.89 、0.97 和 0.94，偿债能力较低。公司负债主要为流动负债，主要为银行短期借款和应付款项。虽然公司已经按照现代企业制度的要求建立规范的法人治理结构，并建立了稳健自律的财务政策与良好的风险控制机制，但公司仍存在无法按时偿还银行借款和应付款项的风险。
6.实际控制人不当控制风险	朱军伟和姚莉芳系夫妻关系，二人分别持有益立控股 90%和 10%股权，益立控股直接持有益立胶囊 35.40%股权，并通过益立投资持有益立胶囊 25.21%股权；同时朱军伟持有报国投资（有限合伙）5%出资额并担任执行事务合伙人，益立控股持有报国投资（有限合伙）37.89%出资额，报国投资（有限合伙）持有益立胶囊 9.38%股权，因此朱军伟和姚莉芳为本公司实际控制人。尽管公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织和制度上对控股股东和实际控制人行为进行了规范，以保护公司及中小股东的利益，但公司实际控制人仍可凭借其控股地位，通过行使表决权的方式对公司的决策实施重大影响，因此公司在一定程度上存在实际控制人控制不当的风险。
7.未来业绩增长面临不确定性风险	在医药工业持续增长的驱动下，药用空心胶囊行业的市场需求和行业规模不断扩大。由于各种风险和不可预见性因素的共同影响，行业整体的持续增长未必能够带来公司业绩的超额增长，从而使公司未来业绩增长面临不确定性风险。

8.最终消费者投诉的风险	医药生产流程复杂，标准要求高；同时，医药生产、流通环节的业务链条较长，如果产业链条中的某一环节出现问题，很可能对整个产业链中的企业都产生较大影响。如果医药产业链的某一环节出现疏漏，导致最终消费者对公司产品质量产生怀疑，进而对公司产品进行投诉。在行业监管部门出具权威检测报告之前，公司产品信誉和质量口碑也将受到暂时性影响，并对公司的经营发展产生不利影响。
9.其他应收款无法收回的风险	公司 2022 年 12 月 31 日资产负债表中其他应收款账面价值为 7,695.89 万元，其中，大额客户和供应商款项账面价值为 7532.21 万元，该大额其他应收款存在无法收回给公司带来损失的风险。
10.民间票据交易的风险	公司2022年度通过民间进行没有商业实质的票据买卖1290.98万元、向民间非金融机构进行票据贴现 1462.96 万元，该等票据交易行为存在不合规或者流动性给公司带来损失的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、益立胶囊	指	浙江益立胶囊股份有限公司
股东大会	指	浙江益立胶囊股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江益立胶囊股份有限公司董事会
监事会	指	浙江益立胶囊股份有限公司监事会
公司章程	指	浙江益立胶囊股份有限公司章程
证监会	指	中国证券监督管理委员会
审计报告	指	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“中喜财审 2023S01202 号”审计报告
报告期、本年度	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
公司法	指	中华人民共和国公司法
会计师事务所	指	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
证券法	指	中华人民共和国证券法
益立控股	指	浙江益立控股有限公司，本公司主要股东
益立投资	指	绍兴益立投资管理有限公司，本公司主要股东
报国投资（有限合伙）	指	新昌县报国投资管理合伙企业（有限合伙），本公司主要股东

第二节　公司概况

一、　基本信息

公司中文全称	浙江益立胶囊股份有限公司
英文名称及缩写	Zhejiang Yili Capsule Co., Ltd
	Yili Capsule
证券简称	益立胶囊
证券代码	832174
法定代表人	朱军伟

二、　联系方式

董事会秘书	潘银奇
联系地址	浙江省新昌县儒岙镇横渡桥
电话	0575-86065222
传真	0575-86065868
电子邮箱	Pyq@ylcapsule.com
公司网址	http://www.ylcapsule.com
办公地址	浙江省新昌县儒岙镇横渡桥
邮政编码	312500
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、　企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002 年 5 月 21 日
挂牌时间	2015 年 4 月 3 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）--医药制造业（C27）-卫生材料及医药用品制造（C277）-卫生材料及医药用品制造（C2770）
主要业务	空心胶囊
主要产品与服务项目	空心胶囊
普通股股票交易方式	□集合竞价交易 √做市交易
普通股总股本（股）	52,650,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	5
控股股东	控股股东为（浙江益立控股有限公司、绍兴益立投资管理有限公司、新昌县报国投资管理合伙企业(有限合伙)）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（朱军伟、姚莉芳），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91330600739230074G	否
注册地址	浙江省绍兴市新昌县儒岙镇	否
注册资本	52,650,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	金元证券			
主办券商办公地址	深圳市深南大道 4001 号时代金融中心 4 层			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	金元证券			
会计师事务所	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈翔	鲁军芳		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层			

六、 自愿披露

□适用 √不适用

七、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第三节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　主要会计数据和财务指标

(一)　盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	101,933,567.63	93,529,780.46	8.99%
毛利率%	40.80%	42.57%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	15,901,365.17	16,415,559.99	-3.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	15,369,122.16	15,181,199.93	1.24%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	17.48%	18.12%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	16.89%	16.75%	-
基本每股收益	0.30	0.31	-3.23%

(二)　偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	268,171,167.10	198,641,476.12	35.00%
负债总计	184,514,013.06	115,617,187.25	59.59%
归属于挂牌公司股东的净资产	83,657,154.04	83,024,288.87	0.76%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.59	1.58	0.63%
资产负债率%（母公司）	68.80%	58.20%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	0.94	0.97	-
利息保障倍数	5.49	8.10	-

(三)　营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-56,790,907.21	550,536.35	-10,415.56%
应收账款周转率	2.60	2.42	-
存货周转率	7.44	6.22	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	35.00%	14.62%	-
营业收入增长率%	8.99%	32.98%	-
净利润增长率%	-3.13%	246.46%	-

（五） 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	52,650,000	52,650,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

（六） 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

（七） 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	-119,788.13
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）	881,566.12
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-165,450.26
非经常性损益合计	596,327.73
所得税影响数	64,084.72
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	532,243.01

（八） 补充财务指标

□适用 √不适用

（九） 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

（1）执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

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

本公司自施行日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对本报告期内财务报表无重大影响。

（2）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

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

本公司自施行日起执行解释 16 号，执行解释 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

（十） 合并报表范围的变化情况

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

本公司是一家专业从事药用空心胶囊生产的企业。公司归属于医药制造业，参照药品相关规定组织公司的运行。公司的商业模式主要包括：生产模式、采购模式、销售模式。

1.生产模式 公司主要采用以销定产的模式。公司严格按照《中华人民共和国药品管理法》、《药用辅料生产质量管理规范》等相关法律文件，配制公司资源组织生产。参照 GMP 规范制订了企业质量管理体系，为适时、适质、适量完成生产任务提供了保障，确保销售的顺利拓展。公司依托雄厚的研发实力积极开展生产工艺的研发，依托专业的生产员工开展日常持续改进工作，生产自动化程度不断提高，生产工艺得到持续改进，从而达到稳定产品品质，降低成本的效用。积极开展新产品的研发，为销售的拓展提供有力支持。

2.采购模式 公司采购模式主要是直接从厂家采购原材料。对供应商日常管理、考评、审计、日常采购均按企业质量管理体系执行，保证了原料质量的安全可靠。公司与主要原料供应商每年、每半年或季度签署采购框架协，当出现价格波动时以兼顾供应商利益的原则协商调整原料价格，长期以来与供应商建立了良好的合作关系。公司每月给供应商下达采购订单，把公司的管理延伸至供应链，以保障公司原料供应的顺畅。

3.销售模式 按照胶囊行业相关法律、法规、规章的规定，公司在国内市场只能采取直接销售的模式。公司建有一支销售团队，拥有自己的市场资源，公司直接与客户签订销售合同，产品由公司直接送达客户。公司凭借优质的产品及优质的服务与客户建立了良好的关系，与客户关系稳定，客户群分布合理。

本年度公司主营方向和主营业务未发生重大变化，公司的商业模式与上年比较：

1.在技术改造方面：公司加大技术改造投入资金，淘汰部分原有性能、产效较低的生产线，引进高端智能化胶囊生产线，减少劳动用工成本，有效提升产品品质；积极推进智能制造系统建设，有效提高公司制造能力和生产管理能力。

2.在销售方面：(1)公司通过加强营销队伍的建设，合理布局销售网络；(2)维护国内原有优质客户的基础上，积极开拓、挖掘潜在的大客户；(3)加大国际市场拓展力度和新产品营销力度，从而实现销售的新增长。

报告期内公司商业模式没有发生变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
“技术先进型服务企业”认定	□是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	2022 年 1 月 5 日浙江省经济和信息化厅文件浙经信企业（2021）230 号公布为 2021 年度浙江省“专精特新”中小企业。2014 年 12 月获得浙江省科技型中小企业证书，科技型中小企业是指依托一定数量的科技人员从事科学技术研究开发活动，取得自主知识产

	权并将其转化为高新技术产品或服务，从而实现可持续发展的中小企业。2020 年 12 月 1 日获得高新技术企业证书，有效期为三年，为企业获得荣誉和税收优惠等利益。

行业信息

是否自愿披露

□是 √否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	□是 √否
主营业务是否发生变化	□是 √否
主要产品或服务是否发生变化	□是 √否
客户类型是否发生变化	□是 √否
关键资源是否发生变化	□是 √否
销售渠道是否发生变化	□是 √否
收入来源是否发生变化	□是 √否
商业模式是否发生变化	□是 √否

（二） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	6,625,201.09	2.47%	30,070,310.07	15.14%	-77.97%
应收票据	30,285,002.60	11.29%	30,464,193.98	15.34%	-0.59%
应收账款	35,812,095.13	13.35%	33,119,724.47	16.67%	8.13%
存货	10,401,179.77	3.88%	5,817,935.96	2.93%	78.78%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	36,122,363.77	13.47%	36,313,350.70	18.28%	-0.53%
固定资产	36,342,876.90	13.55%	35,866,612.29	18.06%	1.33%
在建工程	6,667,357.20	2.49%	126,075.47	0.06%	5,188.39%
无形资产	14,331,757.26	5.34%	14,676,484.98	7.39%	-2.35%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
短期借款	90,671,676.68	33.81%	63,389,188.15	31.91%	43.04%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
预付账款	386,064.50	0.14%	126,207.99	0.06%	205.90%
其他应收款	76,958,905.69	28.70%	9,126,442.29	4.59%	743.25%
其他应付款	39,246,914.44	14.64%	5,391,652.33	2.71%	627.92%

资产负债项目重大变动原因：

1、 短期借款变动较大的原因：2022 年短期借款金额为 90,671,676.68 元，较 2021 年末的 63,389,188.15 元增加 43.04%。主要原因：本期银行借款增长较多。

2、 其他应收款变动较大的原因：2022 年其他应收款金额为 76,958,905.69 元，较 2021 年末的 9,126,442.29 元增加 743.25%。主要原因：一是应收销售材料款金额较大，二是预付供应商款作为借款处理金额较大。

3、 其他应付款变动较大的原因：2022 年其他应收款金额为 39,246,914.44 元，较 2021 年末的 5,391652.33 元增加 627.92%。主要原因：转贷款 30,000,000.00 元未归还。

2、 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	101,933,567.63	-	93,529,780.46	-	8.99%
营业成本	60,348,325.27	59.20%	53,711,532.53	57.43%	12.36%
毛利率	40.80%	-	42.57%	-	-
销售费用	4,265,008.81	4.18%	4,317,027.23	4.62%	-1.20%
管理费用	7,495,940.74	7.35%	6,727,501.15	7.19%	11.42%
研发费用	7,499,596.65	7.36%	5,778,250.63	6.18%	29.79%
财务费用	2,456,808.05	2.41%	3,143,243.33	3.36%	-21.84%
信用减值损失	-2,097,708.75	-2.06%	-625,656.90	-0.67%	235.28%
资产减值损失	376,197.78	0.37%	-422,399.69	-0.45%	-189.06%
其他收益	881,901.83	0.87%	1,883,096.82	2.01%	-53.17%
投资收益	-190,986.93	-0.19%	-322,706.98	-0.35%	-40.82%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	-119,788.13	-0.12%	20,622.83	0.02%	-680.85%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	17,955,951.10	17.62%	19,617,070.61	20.97%	-8.47%
营业外收入	13,646.02	0.01%	20,591.80	0.02%	-33.73%
营业外支出	179,096.28	0.18%	402,571.72	0.43%	-55.51%
净利润	15,901,365.17	15.60%	16,415,559.99	17.55%	-3.13%

项目重大变动原因：

无

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	101,933,567.63	93,045,939.76	9.55%

其他业务收入	0.00	483,840.70	-100.00%
主营业务成本	60,348,325.27	53,240,974.03	13.35%
其他业务成本	0.00	470,558.50	-100.00%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
空心胶囊	101,933,567.63	60,348,325.27	40.80%	9.55%	13.35%	-1.98%
其他业务	0.00	0.00	0.00%	-100.00%	-100.00%	0.00%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

无

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	第 1 名	23,811,344.84	23.36%	否
2	第 2 名	18,787,964.66	18.43%	否
3	第 3 名	11,404,526.23	11.19%	否
4	第 4 名	5,671,623.01	5.56%	否
5	第 5 名	4,657,263.74	4.57%	否
合计		64,332,722.48	63.11%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	第 1 名	35,050,361.68	66.64%	否
2	第 2 名	13,750,064.18	26.14%	否
3	第 3 名	968,390.09	1.84%	否
4	第 4 名	691,876.99	1.32%	否
5	第 5 名	615,132.76	1.17%	否
合计		51,075,825.70	97.11%	-

3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-56,790,907.21	550,536.35	-10415.56%
投资活动产生的现金流量净额	-53,440,454.85	-2,872,948.77	1,760.13%
筹资活动产生的现金流量净额	86,281,159.69	32,343,101.55	166.77%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额变动较大的原因：本期支付其他与经营活动有关的现金的现金增长较大所致。其中收到往来款及其他本期为 109,391,527.05 元，上期为 404,735.72 元，本期比上期增加 108,986,791.33 元。

2、投资活动产生的现金流量净额变动较大的原因：本期支付其他与投资活动有关的现金增长较大所致。其中支付暂借款本期为 135,590,000.00 元，上期为 75,362,600.43 元，本期比上期增长 60,227,399.57 元。

3、筹资活动产生的现金流量净额变动较大的原因：本期取得借款收到的现金增加较大所致。本期为 122,990,000.00 元，上期为 57,790,000.00 元，本期比上期增加 65,200,000.00 元。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
浙江前进药业有限公司	参股公司	药品生产销售	39,000,000.00	224,448,683.30	78,742,768.08	105,941,868.29	-868,122.42

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
浙江前进药业有限公司	浙江前进药业有限公司从事药品生产经营，需要向本公司采购空心胶囊。	投资持有浙江前进药业有限公司有利于贯彻公司发展战略，向医药产业链延伸。公司自成立以来专注于药用空心胶囊的研发生产和销售，经过多年来的深耕细作，公司在药用空心

		胶囊领域积累了一定的客户资源和市场口碑，但药用空心胶囊细分市场规模非常有限，根据药用胶囊年产量推算，药用胶囊每年市场容量仅约为 30 亿，增量市场开发难度较大。为进一步扩展公司收入来源，积极回报广大中小股东，公司董事会结合公司实际经营情况，制定了“胶囊产业+医药产业”的双轮驱动发展战略。前进药业的主营业务为心脑血管、妇科及消化类中成药和系列化学药的生产和销售，拥有小儿感冒颗粒、丹灯通脑片、叶绿素铜钠片、石杉碱甲片、益气养血口服液等优势产品。本次投资是公司从战略全局和长远发展出发，做出的谨慎决策，初期可能存在一定经营和管理风险。公司将不断加强与浙江医药高等专科学校、浙江 省中医药大学等院校的合作，狠抓主导产品培育，开展营销网络建设。同时，公司完善各项内部控制制度，推进以顾客为导向、追求卓越的经营理念，打造高效管理团队和员工队伍，通过薪酬体系建设、绩效考核、员工培训等方式，增强战略执行力，明确经营策略和风险管理，组建良好的经营管理团队，不断适应业务要求及 19 市场变化，积极防范和应对上述风险。

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2. 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

三、 持续经营评价

报告期内，公司业务发展顺利，拥有完善的治理机制与经营所需的各种资源。会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好，主要财务、业务等各项经营指标良好，经营管理层及业务人员未发生重大变化，公司和全体员工未发生违法、违规行为，所属行业也未发生重大变化。

公司积极加快标准化及规范化管理，加大技术研发的投入，为公司未来的扩张及未来的业绩发展和盈利能力提供良好的平台。近三年公司营业收入增长较快。

公司结合自身情况与《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》中可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项进行了逐条比对评估，认为公司不存在无法偿还的到期债务、过度依赖短期借款筹资、大额逾期未缴税金、经营性亏损的情形；公司不存在关键管理人员离职且无人替代、主导产品不符合国家产业政策、失去主要市场、人力资源短缺的情形；公司不存在实际控制人失联或高级管理人员无法履职的情况，不存在拖欠职工工资或无法支付供应商货款的情况，不存在主要生产、经营资质缺失或无法续期，无法获得生产、经营要素的情况；此外，公司也不存在违反法律法规、异常原因停工停产、经营期限即将到期且无意继续经营的情形。公司确认自身不存在影响未来持续经营能力的事项。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	□是 √否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	√是 □否	四.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

(二)对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

债务人	债务人与公司	债务人是否为	借款期间	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议	是否存在抵质

	的关联关系	公司董事、监事及高级管理人员	起始日期	终止日期						程序	押
德清科大五金贸易有限公司	非关联	否	2022年1月1日	2022年12月31日	1,003,153.83	138,331,335.00	109,334,488.83	30,000,000.00	4.43%	已事后补充履行	否
总计	-	-	-	-					-	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

德清科大五金贸易有限公司为我公司供应商，因我公司本年没有向对方采购，所以对预付款作为借款处理。

(三)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四)报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0.00	0.00
销售产品、商品，提供劳务	5,000,000.00	270,814.16
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	80,000,000.00	73,990,000.00

企业集团财务公司关联交易情况

□适用 √不适用

(五)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股	2015年4月3日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

股东						
实际控制人或控股股东	2015 年 4 月 3 日		挂牌	规范和减少关联交易	规范和减少关联交易	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

无

(六)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	抵押	505,093.61	0.19%	票据保证金，ETC 押金
应收款项融资	流动资产	质押	4,247,893.80	1.58%	票据质押
固定资产	非流动资产	抵押	19,858,185.97	7.41%	借款抵押、售后回租抵押
无形资产	非流动资产	抵押	13,497,613.22	5.03%	借款抵押
总计	-	-	38,108,786.60	14.21%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

该等资产权利受限均为借款或售后回租需要，以满足公司日常经营。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股	无限售股份总数	31,590,000	60.00%	0	31,590,000	60.00%
	其中：控股股东、实际控	14,852,400	28.21%	940,500	15,792,900	30.00%

份	制人					
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	21,060,000	40.00%	0	21,060,000	40.00%
	其中：控股股东、实际控制人	21,060,000	40.00%	0	21,060,000	40.00%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		52,650,000	-	0	52,650,000	-
普通股股东人数		35				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	浙江益立控股有限公司	18,336,400	301,500	18,637,900	35.40%	6,318,000	12,319,900	17,524,000	0
2	绍兴益立投资管理有限公司	12,636,000	639,000	13,275,000	25.21%	12,636,000	639,000	12,636,000	0
3	新昌县报国投资管理合伙企业（有限合	4,940,000	0	4,940,000	9.38%	2,106,000	2,834,000	0	0

	伙）								
4	任利明	2,886,000	0	2,886,000	5.48%	0	2,886,000	0	0
5	梁金雷	2,779,400	0	2,779,400	5.28%	0	2,779,400	0	0
6	丁朵玲	1,732,300	0	1,732,300	3.29%	0	1,732,300	0	0
7	安惠声	1,576,900	0	1,576,900	3.00%	0	1,576,900	0	0
8	王光明	1,040,000	0	1,040,000	1.98%	0	1,040,000	0	0
9	王仁锋	650,000	0	650,000	1.23%	0	650,000	0	0
10	黄学东	650,000	0	650,000	1.23%	0	650,000	0	0
合计		47,227,000	940,500	48,167,500	91.49%	21,060,000	27,107,500	30,160,000	0
普通股前十名股东间相互关系说明： （1）朱军伟持有益立控股 90%股权，为益立控股的控股股东。（2）益立控股持有益立投资 100%股权，为益立投资控股股东。（3）朱军伟、益立控股分别持有报国投资（有限合伙）5%、37.89%出资额，朱军伟担任报国投资（有限合伙）执行事务合伙人。									

二、 优先股股本基本情况

□适用 √不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	保证借款	上海浦东发展银行股份有限公司绍兴嵊州支行	银行借款	5,000,000.00	2022 年 3 月 30 日	2023 年 1 月 28 日	3.8000%
2	保证借款	广发银行股份有限公司绍兴柯桥小微支行	银行借款	5,000,000.00	2022 年 6 月 13 日	2023 年 6 月 12 日	4.4000%
3	抵押保证借款	中国光大银行股份有限公司绍兴分行	银行借款	21,000,000.00	2022 年 6 月 9 日	2023 年 6 月 7 日	3.7000%
4	保证借款	浙江新昌浦发村镇银行股份有限公司	银行借款	2,990,000.00	2022 年 6 月 22 日	2023 年 6 月 21 日	6.0900%
5	抵押保证借款	温州银行股份	银行借款	15,000,000.00	2022 年 11 月 16 日	2023 年 11 月 15 日	5.6000%

		有限公司绍兴分行					
6	抵押保证借款	中信银行股份有限公司绍兴新昌支行	银行借款	30,000,000.00	2022 年 12 月 20 日	2023 年 9 月 9 日	4.3500%
合计	-	-	-	78,990,000.00	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2022 年 9 月 13 日	2.90	0	0
合计	2.90	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

□适用 √不适用

十、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
朱军伟	董事长、总经理	男	否	1975 年 11 月	2020 年 11 月 23 日	2023 年 11 月 22 日
姚莉芳	董事	女	否	1975 年 8 月	2020 年 11 月 23 日	2023 年 11 月 22 日
潘银奇	董事、董事会秘书、副总经理	男	否	1975 年 7 月	2020 年 11 月 23 日	2023 年 11 月 22 日
潘斌昊	董事	男	否	1972 年 9 月	2020 年 11 月 23 日	2023 年 11 月 22 日
潘少英	董事、副总经理	女	否	1982 年 10 月	2020 年 11 月 23 日	2023 年 11 月 22 日
杨程英	监事会主席	女	否	1985 年 5 月	2020 年 11 月 23 日	2023 年 11 月 22 日
杨伟松	监事	男	否	1982 年 4 月	2020 年 11 月 23 日	2023 年 11 月 22 日
潘新月	监事	女	否	1972 年 11 月	2020 年 11 月 23 日	2023 年 11 月 22 日
张飞仁	财务负责人	男	否	1972 年 8 月	2020 年 11 月 23 日	2023 年 11 月 22 日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					4	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

朱军伟和姚莉芳系夫妻关系，二人分别持有益立控股 90%和 10%股权，益立控股直接持有益立胶囊 35.40%股权，并通过益立投资持有益立胶囊 25.21%股权；同时朱军伟持有报国投资（有限合伙）5%出资额并担任执行事务合伙人，益立控股持有报国投资（有限合伙）37.89%出资额，报国投资（有限合伙）持有益立胶囊 9.38%股权，因此朱军伟和姚莉芳为本公司实际控制人。

其他董事、监事、高级管理人员与股东无关系。

(二) 变动情况

□适用 √不适用

关键岗位变动情况

□适用 √不适用

（三） 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

□适用 √不适用

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

（五） 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	会计师，从事会计工作三年以上
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	朱军伟为董事长兼任总经理

（六） 独立董事任职履职情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	7	1	0	8
生产人员	110	7	0	117
销售人员	6	0	0	6
技术人员	17	3	0	20
财务人员	3	0	0	3
行政人员	12	0	1	11
员工总计	155	11	1	165

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	10	10
专科	33	36
专科以下	112	119
员工总计	155	165

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

无

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第七节　公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	□是 √否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

一、　公司治理

(一)　制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司严格按照《公司法》、《证券法》及其他有关法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护投资者利益。 公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，并形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《投资者关系管理制度》等在内的一系列管理制度。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律、法规和《公司章程》规定的职权及各自的议事规则独立有效地运作。公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公众公司监管指引第 3 号——章程必备条款》等法律法规、规章制定了《公司章程》、《公司章程（草 案）》、三会议事规则等制度，确立了投资者关系管理制度、纠纷解决机制、累积投票制度等制度，给所有股东提供合适的保护，保证了股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资融资管理制度》、《对外担保管理制度》等制度性文件和内部控制制度，体现了公司决策制度和风险控制的完整性、合理性和有效性。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易等事项均已履行了规定程序。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：
√是 □否

报告期内，未对公司章程进行修订。

(二) 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	4	4	2

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

□适用 √不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、表决和决议等都符合法律、行政法规和公司章程的规定。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

1、监事会就年度内监督重大风险事项的意见：监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。
2、监事会对年报的审核意见：监事会认为公司定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整的反映公司实际情况。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司逐步完善和健全了法人治理机构，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他

企业在业务、资产、人员、财务和机构等方面相互独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

（三） 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	是
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
公司对德清科大贸易有限公司的预付款作为借款处理未进行事前审议，于事后进行补充审议。	

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立年度报告差错责任追究制度。截止报告期末，公司尚未出现披露的年度报告存在重大差错的情形。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第八节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	√无　□强调事项段 □其他事项段　□持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中喜财审 2023S01202 号			
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层			
审计报告日期	2023 年 4 月 27 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈翔	鲁军芳		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬	24 万元			

浙江益立胶囊股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江益立胶囊股份有限公司（以下简称益立胶囊公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了益立胶囊公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的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，我们独立于益立胶囊公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

益立胶囊公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，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，管理层负责评估益立胶囊公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算益立胶囊公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督益立胶囊公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

以下工作：
（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，就可能导致对益立胶囊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益立胶囊公司不能持续经营。
（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：陈翔
（合伙人）

中国 北京　　中国注册会计师：鲁军芳

二〇二三年四月二十七日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1.	6,625,201.09	30,070,310.07
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2.	30,285,002.60	30,464,193.98
应收账款	五、3.	35,812,095.13	33,119,724.47

应收款项融资	五、4.	8,451,895.44	0.00
预付款项	五、5.	386,064.50	126,207.99
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6.	76,958,905.69	9,126,442.29
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7.	10,401,179.77	5,817,935.96
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8.	0.00	1,770.32
流动资产合计		168,920,344.22	108,726,585.08
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、9.	3,007,156.89	1,305,749.50
长期股权投资	五、10.	36,122,363.77	36,313,350.70
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11.	36,342,876.90	35,866,612.29
在建工程	五、12.	6,667,357.20	126,075.47
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、13.	14,331,757.26	14,676,484.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、14.	1,330,723.86	1,072,497.22
其他非流动资产	五、15.	1,448,587.00	554,120.88
非流动资产合计		99,250,822.88	89,914,891.04
资产总计		268,171,167.10	198,641,476.12
流动负债：			
短期借款	五、16.	90,671,676.68	63,389,188.15
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			

应付票据	五、17.	4,748,620.56	0.00
应付账款	五、18.	16,307,675.36	21,374,720.17
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、19.	2,686,060.53	4,030,909.08
应交税费	五、20.	7,969,733.64	5,735,977.62
其他应付款	五、21.	39,246,914.44	5,391,652.33
其中：应付利息			
应付股利		650.00	650.00
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22.	4,888,568.47	4,351,908.36
其他流动负债	五、23.	12,625,332.77	7,582,964.50
流动负债合计		179,144,582.45	111,857,320.21
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		0.00	0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、24.	3,769,693.77	2,363,255.68
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、25.	1,599,736.84	1,396,611.36
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,369,430.61	3,759,867.04
负债合计		184,514,013.06	115,617,187.25
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、26.	52,650,000.00	52,650,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27.	14,828,877.64	14,828,877.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积	五、28.	8,792,927.64	7,202,791.12
一般风险准备			
未分配利润	五、29.	7,385,348.76	8,342,620.11
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		83,657,154.04	83,024,288.87
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		83,657,154.04	83,024,288.87
负债和所有者权益（或股东权益）总计		268,171,167.10	198,641,476.12

法定代表人：朱军伟　　主管会计工作负责人：张飞仁　　会计机构负责人：张飞仁

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		101,933,567.63	93,529,780.46
其中：营业收入	五、30.	101,933,567.63	93,529,780.46
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		82,827,232.33	74,445,665.93
其中：营业成本	五、30.	60,348,325.27	53,711,532.53
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、31.	761,552.81	768,111.06
销售费用	五、32.	4,265,008.81	4,317,027.23
管理费用	五、33.	7,495,940.74	6,727,501.15
研发费用	五、34.	7,499,596.65	5,778,250.63
财务费用	五、35.	2,456,808.05	3,143,243.33
其中：利息费用		3,963,148.54	2,710,310.57
利息收入		2,810,078.38	294,102.64
加：其他收益	五、36.	881,901.83	1,883,096.82
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37.	-190,986.93	-322,706.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-190,986.93	-322,706.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
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）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38.	-2,097,708.75	-625,656.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39.	376,197.78	-422,399.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40.	-119,788.13	20,622.83
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		17,955,951.10	19,617,070.61
加：营业外收入	五、41.	13,646.02	20,591.80
减：营业外支出	五、42.	179,096.28	402,571.72
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		17,790,500.84	19,235,090.69
减：所得税费用	五、43.	1,889,135.67	2,819,530.70
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		15,901,365.17	16,415,559.99
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,901,365.17	16,415,559.99
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		15,901,365.17	16,415,559.99
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		15,901,365.17	16,415,559.99
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			

（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.30	0.31
（二）稀释每股收益（元/股）		0.30	0.31

法定代表人：朱军伟　　主管会计工作负责人：张飞仁　　会计机构负责人：张飞仁

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		38,013,420.27	45,556,546.80
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			
收到再保险业务现金净额			
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		157,454.79	1,170,191.19
收到其他与经营活动有关的现金	五、44.（1）	50,103,372.95	8,035,997.57
经营活动现金流入小计		88,274,248.01	54,762,735.56
购买商品、接受劳务支付的现金		15,200,221.81	29,125,356.30
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		12,385,460.04	9,751,074.98
支付的各项税费		759,352.35	5,869,455.66
支付其他与经营活动有关的现金	五、44.（2）	116,720,121.02	9,466,312.27
经营活动现金流出小计		145,065,155.22	54,212,199.21
经营活动产生的现金流量净额		-56,790,907.21	550,536.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产			9,000.00

收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、44.（3）	109,346,513.73	82,051,577.66
投资活动现金流入小计		109,346,513.73	82,060,577.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,435,672.92	1,067,695.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、44.（4）	153,351,295.66	83,865,831.43
投资活动现金流出小计		162,786,968.58	84,933,526.43
投资活动产生的现金流量净额		-53,440,454.85	-2,872,948.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		122,990,000.00	57,790,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、44.（5）	120,750,659.24	103,006,050.73
筹资活动现金流入小计		243,740,659.24	160,796,050.73
偿还债务支付的现金		89,790,000.00	54,790,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,233,309.55	17,215,156.18
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	五、44.（6）	48,436,190.00	56,447,793.00
筹资活动现金流出小计		157,459,499.55	128,452,949.18
筹资活动产生的现金流量净额		86,281,159.69	32,343,101.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-0.22	-16.39
五、现金及现金等价物净增加额		-23,950,202.59	30,020,672.74
加：期初现金及现金等价物余额		30,070,310.07	49,637.33
六、期末现金及现金等价物余额		6,120,107.48	30,070,310.07

法定代表人：朱军伟　　主管会计工作负责人：张飞仁　　会计机构负责人：张飞仁

（四） 股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	52,650,000.00				14,828,877.64				7,202,791.12		8,342,620.11		83,024,288.87
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	52,650,000.00				14,828,877.64				7,202,791.12		8,342,620.11		83,024,288.87
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,590,136.52		-957,271.35		632,865.17
（一）综合收益总额											15,901,365.17		15,901,365.17
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									1,590,136.52		-		-

											16,858,636.52		15,268,500.00
1．提取盈余公积									1,590,136.52		-1,590,136.52		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-15,268,500.00		-15,268,500.00
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	52,650,000.00				14,828,877.64				8,792,927.64		7,385,348.76		83,657,154.04

项目	**2021 年**		
	归属于母公司所有者权益	少数	所有者权益

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益	合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	52,650,000.00				14,828,877.64				5,561,235.12		9,363,616.12		82,403,728.88
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	52,650,000.00				14,828,877.64				5,561,235.12		9,363,616.12		82,403,728.88
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,641,556.00		-1,020,996.01		620,559.99
（一）综合收益总额											16,415,559.99		16,415,559.99
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									1,641,556.00		-17,436,556.00		-15,795,000.00
1．提取盈余公积									1,641,556.00		-1,641,556.00		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-15,795,000.00		-15,795,000.00

4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	52,650,000.00				14,828,877.64				7,202,791.12		8,342,620.11		83,024,288.87

法定代表人：朱军伟　　主管会计工作负责人：张飞仁　　会计机构负责人：张飞仁

三、 财务报表附注

浙江益立胶囊股份有限公司
财务报表附注

2022 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江益立胶囊股份有限公司（以下简称公司或本公司），于 2002 年 5 月 21 日在在绍兴市工商行政管理局登记注册成立，取得绍兴市工商行政管理局核发的注册号为 3306242100806 的《企业法人营业执照》。公司以 2014 年 9 月 30 日为基准日，于 2014 年 11 月 3 日整体变更为股份有限公司，注册资本 1200 万元，股份总数 1200 万股（每股面值 1 元），取得绍兴市工商行政管理局核发的注册号为 330624000021502 的《企业法人营业执照》，后统一变更为 91330600739230074G 统一社会信用代码。公司股票于 2015 年 4 月 3 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

截止 2022 年 12 月 31 日，公司注册资本（股本）为 5,265 万元，其中有限售条件的流通股份 2106 万股，无限售条件的流通股份 3159 万股。法定代表人：朱军伟，注册地：新昌县儒岙镇横渡桥，总部地址：新昌县儒岙镇横渡桥。

本公司属制造行业。主要经营范围为：许可项目：药品生产；货物进出口(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：化工产品销售(不含许可类化工产品)；机械设备销售；五金产品零售；仪器仪表销售。

本财务报表及财务报表附注业经公司 2023 年 4 月 27 日董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一)编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号一财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

(二)持续经营

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

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

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项、固定资产、无形资产、长期资产减值、收入等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(八)、附注三(十三)、附注三(十六)、附注三(十七)、附注三(二十一)等相关说明。

(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

本公司的营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
(1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
(2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
(3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
(4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。
本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

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。

（六）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，采用交易发生日的即期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的即期汇率/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，采用交易发生日的即期汇率折算。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。

在处置境外经营时，应当将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，应当按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（七）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》规范的交易形成且包含重大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。

⑵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——应收政府款项组合	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——应收押金保证金组合		
其他应收款——账龄组合	账龄	

⑶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）	3
1-2 年	10
2-3 年	20
3-5 年	50
5 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。

(八)应收款项

应收款项分为含重大融资成分的应收款项和不含重大融资成分的应收款项，含重大融资成分的应收款项按照金融资产减值的测试方法计提减值准备，不含重大融资成分的应收款项按照简化模型考虑信用损失，遵循单项和组合法计提的方式。应收款项的预期信用损失的确定方法详见附注三（七）金融工具。

(九) 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/存货类别*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) 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。

(十一) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

（1）初始计量和后续计量

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

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

（2）资产减值损失转回的会计处理

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

（3）不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

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

（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

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类　别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	10、20	5.00	4.75、9.50
机械设备	平均年限法	5、10	5.00	9.50、19.00
运输工具	平均年限法	5	5.00	19.00
电子及其他设备	平均年限法	5	5.00	19.00

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

(2)承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4)承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(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	摊销方法	摊销年限(年)
软件	预计受益年限	10.00
土地使用权	土地使用权登记使用年限	50.00

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

3.内部研究开发支出会计政策

（1）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。

（2）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。

（3）公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十七)部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(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。

为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

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)设定提存计划

公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，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) 设定受益计划

公司无设定受益计划。

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)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

内销收入：本公司根据订单要求发货至客户指定收货地点，在客户签收确认后，所销售商品的控制权转移，收入金额能够可靠计量，相关的经济利益能够流入企业，相关的成本能够可靠计量，此时，公司确认销售商品收入的实现。

外销收入：本公司根据订单要求发货，在出口货物越过船舷时，所销售商品的控制权转移，本公司既没有保留与所有权相关的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入金额能够可靠计量，相关的经济利益能够流入企业，相关的成本能够可靠计量，此时，公司确认销售商品收入的实现。

(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。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2)财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(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）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

首次执行日后签订或变更合同，在合同开始或变更日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

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

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(1)公司作为承租人记录租赁业务

公司使用权资产类别主要包括租赁的房屋及建筑物、机器设备、其他设备、土地使用权。

1）初始计量

在租赁开始日，公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

2）后续计量

后续计量时，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。

公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

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。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，公司将剩余金额计入当期损益。

3）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得损失计入当期损益。②其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

4）短期租赁和低价值资产租赁

公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

⑵公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）售后租回交易

作为承租人时，售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

作为出租人时，售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

（二十六）其他重要的会计政策和会计估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1．租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2．金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。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。本公司考虑历史统计数据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。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3．存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4．折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

5．递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

6．所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

7．公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，

则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(二十六)7.“公允价值计量”披露。

（二十七）重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

（1）执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

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

本公司自施行日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对本报告期内财务报表无重大影响。

（2）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

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

本公司自施行日起执行解释 16 号，执行解释 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）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%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 70%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%
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%

（二）税收优惠

根据科学技术部火炬高技术产业开发中心于 2020 年 12 月 29 日发布《关于浙江省 2020 年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字 [2020] 251 号），公司通过高新技术企业复

审，证书编号：GR202033000595，资格有限期三年，企业所得税优惠期为2020-2022年度。公司2022年度企业所得税按15%的税率计缴。

《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(公告2021年第13号)规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除;形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指2022年1月1日，期末系指2022年12月31日；本期系指2022年度，上年系指2021年度。金额单位为人民币元。

1. 货币资金

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
库存现金	1,691.82	4,377.58
银行存款	6,118,415.66	30,065,932.49
其他货币资金	505,093.61	
合　计	6,625,201.09	30,070,310.07
其中：存放在境外的款项总额		

(2) 其他说明

期末货币资金中，不作为现金流量表中的现金及现金等价物共计505，093.61元，其中4,000.00元系ETC冻结款，其他货币资金501,093.61元系银行承兑汇票保证金。

期末除上述资金外，不存在质押或冻结或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2. 应收票据

(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(%)	
单项计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备	30,285,002.60	100.00			30,285,002.60
其中：银行承兑汇票	30,285,002.60	100.00			30,285,002.60
商业承兑汇票					

合　计	30,285,002.60	100.00			30,285,002.60

（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(%)	
单项计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备	30,464,193.98	100.00			30,464,193.98
其中：银行承兑汇票	30,464,193.98	100.00			30,464,193.98
商业承兑汇票					
合　计	30,464,193.98	100			30,464,193.98

2）采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	30,285,002.60		
小 计	30,285,002.60		

(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		18,603,325.92
小　计		18,603,325.92

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(%)	
单项计提坏账准备	1,653,794.10	4.07	1,653,794.10	100.00	
按组合计提坏账准备	39,001,129.44	95.93	3,189,034.31	8.18	35,812,095.13
合　计	40,654,923.54	100.00	4,842,828.41	11.91	35,812,095.13

（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(%)	

单项计提坏账准备	1,680,486.68	4.44	1,680,486.68	100.00	
按组合计提坏账准备	36,171,055.79	95.56	3,051,331.32	8.44	33,119,724.47
合　计	37,851,542.47	100.00	4,731,818.00	12.50	33,119,724.47

2）期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
新昌县美尔康胶囊原料有限公司	856,630.98	856,630.98	100	可能无法收回
FORMULATION DESIGN/BRIGHT PHARMA CAPS INC	475,333.96	475,333.96	100	可能无法收回
珠海安生凤凰制药有限公司	78,930.85	78,930.85	100	可能无法收回
山西杨文水制药有限公司	64,610.19	64,610.19	100	可能无法收回
云南金不换（集团）有限公司药业分公司	44,725.50	44,725.50	100	可能无法收回
大连奇运生制药有限公司	43,520.00	43,520.00	100	可能无法收回
黑龙江北兴制药有限公司	41,600.00	41,600.00	100	可能无法收回
北京长城制药厂	23,780.00	23,780.00	100	可能无法收回
浙江林峰胶囊有限公司	15,440.00	15,440.00	100	可能无法收回
上海春芝堂生物制品有限公司	6,245.00	6,245.00	100	可能无法收回
浙江亚太药业股份有限公司	2,299.20	2,299.20	100	可能无法收回
吉林省利华制药有限公司	675.00	675.00	100	可能无法收回
青海宝鉴堂国药有限公司	3.42	3.42	100	可能无法收回
小　计	1,653,794.10	1,653,794.10	100	

3）采用组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	39,001,129.44	3,189,034.31	8.18
小　计	39,001,129.44	3,189,034.31	8.18

4）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	35,619,025.14	1,068,570.75	3.00
1-2年	575,520.67	57,552.07	10.00
2-3年	512,841.29	102,568.26	20.00
3-5年	666,798.22	333,399.11	50.00
5年以上	1,626,944.12	1,626,944.12	100.00
小　计	39,001,129.44	3,189,034.31	

(2) 账龄情况

账　龄	期末账面余额

1年以内	35,659,217.58
1-2年	575,520.67
2-3年	512,841.29
3-5年	1,568,154.70
5年以上	2,339,189.30
合计	40,654,923.54

(3)坏账准备变动情况

1）明细情况

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	
单项计提坏账准备	1,680,486.68	40,192.44			66,885.02			1,653,794.10
按组合计提坏账准备	3,051,331.32	137,702.99						3,189,034.31
小　计	4,731,818.00	177,895.43			66,885.02			4,842,828.41

(5) 应收账款金额前5名情况

单位名称	关联关系	账面余额	账龄	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
客户一	非关联方	8,765,347.82	1年以内	21.56	262,960.43
客户二	非关联方	4,896,671.50	1年以内 1-2年	12.04	208,157.17
客户三	非关联方	4,266,267.06	1年以内	10.49	127,988.01
客户四	非关联方	3,824,652.90	1年以内	9.41	114,739.59
客户五	非关联方	2,438,500.50	1年以内	6.00	73,155.02
小计		24,191,439.78		59.50	787,000.22

期末余额前5名的应收账款合计数占应收账款期末余额合计数的比例为59.50%。

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	8,451,895.44				8,451,895.44	
应收账款						
合　计	8,451,895.44				8,451,895.44	

(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						
应收账款						
合　计						

(2) 期末公司已质押的应收票据情况

项　目	期末已质押金额
银行承兑汇票	4,247,893.80
小　计	4,247,893.80

(5) 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	10,231,463.55
小　计	10,231,463.55

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

1) 明细情况

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	386,064.50	100.00		386,064.50	64,799.99	51.34		64,799.99
1-2 年								
2-3 年					61,408.00	48.66		61,408.00
3年以上								
合　计	386,064.50	100.00		386,064.50	126,207.99	100.00		126,207.99

(2) 预付款项金额大额情况

单位名称	关联关系	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
供应商一	非关联方	176,838.00	45.81
供应商二	非关联方	100,000.00	25.90
供应商三	非关联方	68,420.00	17.72
供应商四	非关联方	35,526.50	9.20
小　计		380,784.50	98.63

期末余额前4名的预付款项合计数占预付款项期末余额合计数的比例为98.63%。

6. 其他应收款

(1) 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(%)	
单项计提坏账准备	1,580,817.00	1.95	1,580,817.00	100.00	
按组合计提坏账准备	79,360,850.80	98.05	2,401,645.11	3.03	76,958,905.69
合　计	80,941,367.80	100.00	3,982,462.11	4.92	76,958,905.69

(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(%)	
单项计提坏账准备	1,509,409.00	13.57	1,509,409.00	100.00	
按组合计提坏账准备	9,612,797.06	86.43	486,354.77	5.06	9,126,442.29
合　计	11,122,206.06	100.00	1,995,763.77	17.94	9,126,442.29

② 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
赵茂超	1,128,250.00	1,128,250.00	100.00	可能无法收回
越州制药厂	381,159.00	381,159.00	100.00	可能无法收回
凤城市东烨胶囊模具厂	51,408.00	51,408.00	100.00	可能无法收回
朱国宝	10,000.00	10,000.00	100.00	可能无法收回
王江龙	10,000.00	10,000.00	100.00	可能无法收回
小 计	1,580,817.00	1,580,817.00		

③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	79,360,550.80	2,401,645.11	3.03
其中：1年以内	79,263,912.03	2,377,917.36	3
1-2年	24,000.00	2,400.00	10
2-3年	51,638.77	10,327.75	20
3-4年	20,000.00	10,000.00	50
5年以上	1,000.00	1,000.00	100
小　计	79,360,550.80	2,401,645.11	3.03

2) 账龄情况

账　龄	期末账面余额
1 年以内	79,263,912.03
1-2 年	24,000.00
2-3 年	51,638.77
3-5 年	81,408.00
5 年以上	1,520,409.00
合 计	80,941,367.80

3）坏账准备变动情况

① 明细情况

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	476,054.77	10,300.00	1,509,409.00	1,995,763.77
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-10,000.00	10,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,925,290.34		61,108.00	1,986,698.34
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动		-10,000.00		-10,000.00
期末数	2,401,345.11	300.00	1,580,817.00	3,982,462.11

4）其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	103,000.00	41,000.00
往来款	80,582,821.03	10,440,011.77
其他	255,546.77	641,194.29
小 计	80,941,367.80	11,122,206.06

6）其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	关联关系	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
新昌县禄协商贸有限公司	非关联方	往来款	47,651,640.00	1 年以内	59.92	1,429,549.20
德清科大五金贸易有限公司	非关联方	往来款	30,000,000.00	1 年以内	37.72	900,000.00

单位名称	关联关系	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
赵茂超	非关联方	往来款	1,128,250.00	5年以上	1.42	1,128,250.00
越州制药厂	非关联方	往来款	381,159.00	5年以上	0.48	381,159.00
株洲千金药业股份有限公司	非关联方	保证金	80,000.00	1年以内 2-3年	0.10	5,800.00
小　计			79,241,049.00		99.64	3,844,758.20

期末余额前5名的其他应收款合计数占其他应收款期末余额合计数的比例为99.64 %

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	2,806,701.27		2,806,701.27	1,143,942.66		1,143,942.66
库存商品	7,640,680.41	46,201.91	7,594,478.50	4,637,909.69	422,399.69	4,215,510.00
发出商品				458,483.30		458,483.30
合 计	10,447,381.68	46,201.91	10,401,179.77	6,240,335.65	422,399.69	5,817,935.96

(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	
库存商品	422,399.69	6,724.54		382,922.32		46,201.91

8. 其他流动资产

(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
预缴其他税金				1,770.32		1,770.32
合　计				1,770.32		1,770.32

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

9. 长期应收款

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	3,007,156.89		3,007,156.89	1,305,749.50		1,305,749.50
其中：未实现融资收益	632,399.11		632,399.11	364,250.50		364,250.50
合　计	3,007,156.89		3,007,156.89	1,305,749.50		1,305,749.50

10. 长期股权投资

(1) 分类情况

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
对联营企业投资	36,122,363.77		36,122,363.77	36,313,350.70		36,313,350.70

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
浙江前进药业有限公司	36,313,350.70			-190,986.93	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
浙江前进药业有限公司					36,122,363.77	

11. 固定资产

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
固定资产	36,342,876.90	35,866,612.29
固定资产清理		
合　计	36,342,876.90	35,866,612.29

(2) 固定资产

1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	机械设备	运输工具	电子其他设备	合 计
账面原值					
期初数	20,516,089.72	52,761,821.50	2,023,352.58	2,590,414.35	77,891,678.15
本期增加金额		5,916,682.82	199,654.86	328,954.87	6,445,292.55
1) 购置		63,716.82	199,654.86	328,954.87	592,326.55

项目	房屋及建筑物	机械设备	运输工具	电子其他设备	合 计
2） 在建工程转入		5,852,966.00			5,852,966.00
3） 企业合并增加					
本期减少金额		1,439,323.08		240,537.70	1,679,860.78
1）处置或报废		567,459.84		240,537.70	807,997.54
2）其他转出		871,863.24			871,863.24
期末数	20,516,089.72	57,239,181.24	2,223,007.44	2,678,831.52	82,657,109.92
累计折旧					
期初数	8,034,371.61	30,627,543.31	1,099,181.78	2,263,969.16	42,025,065.86
本期增加金额	1,008,952.89	3,556,773.44	241,833.79	148,036.94	4,955,597.06
1）计提	1,008,952.89	3,556,773.44	241,833.79	148,036.94	4,955,597.06
本期减少金额		437,919.38		228,510.52	666,429.90
1）处置或报废		437,919.38		228,510.52	666,429.90
期末数	9,043,324.50	33,746,397.37	1,341,015.57	2,183,495.58	46,314,233.02
期末账面价值	11,472,765.22	23,492,783.87	881,991.87	495,335.94	36,342,876.90
期初账面价值	12,481,718.11	22,134,278.19	924,170.80	326,445.19	35,866,612.29

2）期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

12. 在建工程

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	6,667,357.20	126,075.47

（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
新厂房	5,025,723.69		5,025,723.69	126,075.47		126,075.47
办公楼装修	1,641,633.51		1,641,633.51			
合 计	6,667,357.20		6,667,357.20	126,075.47		126,075.47

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
半自动生产线			5,852,966.00	5,852,966.00		
新厂房		126,075.47	4,899,648.22			5,025,723.69
办公楼装修			1,641,633.51			1,641,633.51
小 计		126,075.47	12,394,247.73	5,852,966.00		6,667,357.20

（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

半自动生产线设备						自筹
新厂房	3.99	3.99				自筹
办公楼装修						自筹
小　计						

3)期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备

13. 无形资产

(1) 明细情况

项目	土地使用权	专利权	合计
账面原值			
期初数	16,938,218.80	90,566.04	17,028,784.84
期末数	16,938,218.80	90,566.04	17,028,784.84
累计摊销			
期初数	2,303,038.40	49,261.46	2,352,299.86
本期增加金额	338,029.68	6,698.04	344,727.72
1) 计提	338,029.68	6,698.04	344,727.72
期末数	2,641,068.08	55,959.50	2,697,027.58
期末账面价值	14,297,150.72	34,606.54	14,331,757.26
期初账面价值	14,635,180.40	41,304.58	14,676,484.98

(2)期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3)期末用于抵押或担保的无形资产，详见本财务报表附注十（一）1.之说明。

(4) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	799,537.50	尚在办理中

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	46,201.89	6,930.28	422,399.69	63,359.95
坏账准备	8,825,290.52	1,323,793.58	6,727,581.77	1,009,137.27
合　计	8,871,492.41	1,330,723.86	7,149,981.46	1,072,497.22

15. 其他非流动资产

(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
预付的设备采购款	1,448,587.00		1,448,587.00	554,120.88		554,120.88

16. 短期借款

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
质押借款	66,000,000.00	29,000,000.00
抵押借款		9,600,000.00
保证借款	12,990,000.00	7,190,000.00
银行承兑汇票贴现	11,681,676.68	17,599,188.15
合 计	90,671,676.68	63,389,188.15

短期借款分类的说明：

1）本期用于质押借款的质押物情况见“附注十（承诺及或有事项）”之“1.本公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况”；

2）期末保证借款中，公司取得的借款金额为12,990,000.00元；其中，朱军伟、姚莉芳作为本公司借款的担保人，取得的借款金额为10,000,000.00元，另外浙江省新昌县兴财融资担保有限公司、朱军伟、姚莉芳为本公司借款提供担保，取得的借款金额为2,990,000.00元；

3）期末质押借款中，公司取得的借款金额为66,000,000.00元从温州银行绍兴分行取得的质押借款金额为15,000,000.00元，从中信银行取得的质押借款金额为30,000,000.00元，从绍兴光大银行取得的质押借款金额为21,000,000.00元

17. 应付票据

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票	4,748,620.56	

18. 应付账款

(1) 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	11,429,227.26	15,456,923.81
1-2年	2,338,019.20	2,522,615.77
2-3年	1,027,986.09	2,507,556.73
3年以上	1,512,442.81	887,623.86
合 计	16,307,675.36	21,374,720.17

(2) 账龄1年以上重要的应付账款

	期末数	未偿还或结转的原因
新昌县国泰纸箱有限公司	1,605,705.30	货款暂未结算
浙江联庆包装有限公司	821,501.00	货款暂未结算
小　计	2,427,206.30	

19. 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	3,964,925.53	10,617,706.38	11,959,111.77	2,623,520.14
离职后福利—设定提存计划	65,983.55	751,058.98	754,502.14	62,540.39
辞退福利				
1年内到期的其他福利				
合　计	4,030,909.08	11,368,765.36	12,713,613.91	2,686,060.53

(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	3,870,221.54	10,077,456.51	10,821,443.85	3,126,234.20
职工福利费		338,359.33	338,359.33	
社会保险费	47,469.99	542,804.60	544,404.59	45,870.00
其中：医疗保险费	42,464.90	482,253.56	484,469.12	40,249.34
工伤保险费	5,005.09	60,551.04	59,935.47	5,620.66
生育保险费				
住房公积金	47,234.00	207,670.00	254,904.00	
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
小　计	3,964,925.53	11,166,290.44	11,959,111.77	3,217,974.20

(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	63,707.70	725,159.82	728,483.70	60,383.82
失业保险费	2,275.85	25,899.16	26,018.44	2,156.57
企业年金缴费				
小　计	65,983.55	751,058.98	754,502.14	62,540.39

20. 应交税费

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
增值税	2,617,216.13	2,549,121.75
企业所得税	4,852,199.93	2,710,815.82
城市维护建设税	124,814.82	128,356.09
印花税	37,511.06	2,330.70
房产税	124,628.94	124,628.94
土地使用税	92,293.60	92,293.60
环境保护税	87.70	74.62
教育费附加	74,888.89	77,013.66

项　目	期末数	期初数
地方教育附加	46,092.57	51,342.44
合 计	7,969,733.64	5,735,977.62

21. 其他应付款

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
应付股利	650.00	650.00
其他应付款	39,246,264.44	5,391,002.33
合　计	39,246,914.44	5,391,652.33

(2) 应付股利

项　目	期末数	期初数
普通股股利	650.00	650.00

(3) 账龄 1 年以上重要的应付股利

项　目	未支付金额	超过一年以上未支付原因
普通股股利	650.00	暂时未取得联系

(4) 其他应付款

1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
押金保证金	2,100,000.00	100,000.00
拆借款	35,977,993.15	5,282,041.33
其他	1,168,271.29	8,961.00
合 计	39,246,264.44	5,391,002.33

2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

3) 其他说明：金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	说明
新昌县兴达企业管理咨询有限公司	30,000,000.00	转贷款
新昌县七星街道来兴建材商行	2,868,284.90	银行承兑汇票贴现
浙江三通建设有限公司	2,000,000.00	年产 180 亿粒智能化项目押金
绍兴柯桥齐贤丰升纺织品加工厂	1,100,000.00	银行承兑汇票贴现
新昌县洪科机械厂	1,617,308.25	银行承兑汇票贴现
王永红	1,100,000.00	往来款
合 计	38,685,593.15	

22. 一年内到期的非流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期应付款	4,888,568.47	4,351,908.36

(2) 其他说明

项 目	期末数	期初数
售后回租融资租赁款	4,888,568.47	4,351,908.36

23. 其他流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
期末已背书支付未终止确认应收票据	12,625,332.77	7,582,964.50

24. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期应付款	3,769,693.77	2,363,255.68
专项应付款		
合 计	3,769,693.77	2,363,255.68

(2) 长期应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
售后回租租赁付款额	7,537,156.00	2,494,400.00
减：未确认融资费用	3,767,462.23	131,144.32
合 计	3,769,693.77	2,363,255.68

25. 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
政府补助	1,396,611.36	479,500.00	276,374.52	1,599,736.84

(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	期末数	与资产相关/与收益相关
检验设备补助	24,975.00		11,100.00	13,875.00	与资产相关
技术改造补助	171,624.52		85,812.24	85,812.28	与资产相关
财政专项资金	247,199.90		32,960.04	214,239.86	与资产相关
空心胶囊技术改造项目补助	190,281.94		46,602.24	143,679.70	与资产相关
智能制造示范企业财政奖励	225,000.00		30,000.00	195,000.00	与资产相关

年产 30 亿粒空心胶囊智能化技术改造项目补助	449,550.00	479,500.00	59,940.00	869,110.00	与资产相关
年产 35 亿粒空心胶囊智能化技术改造项目补助	87,980.00		9,960.00	78,020.00	与资产相关
小　计	1,396,611.36	479,500.00	276,374.52	1,599,736.84	

26. 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	52,650,000.00						52,650,000.00

27. 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（股本溢价）	14,828,877.64			14,828,877.64

28. 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	7,202,791.12	1,590,136.52		8,792,927.64

29. 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	8,342,620.11	9,363,616.12
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	8,342,620.11	9,363,616.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	15,901,365.17	16,415,559.99
减：提取法定盈余公积	1,590,136.52	1,641,556.00
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	15,268,500.00	15,795,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	7,385,348.76	8,342,620.11

（2）利润分配情况说明

根据本公司 2022 年 9 月 13 日 2022 年第二次临时股东大会决议公告，以公司总股本

52,650,000.00 股为基数，每 10 股派发现金股利 2.90 元（含税），合计派发现金股利 15,268,500.00 元。

根据公司章程，本期按照公司净利润的 10%提取法定盈余公积 1,590,136.52 元。

30. 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	101,933,567.63	60,348,325.27	93,045,939.76	53,240,974.03
其他业务收入			483,840.70	470,558.50
合　计	101,933,567.63	60,348,325.27	93,529,780.46	53,711,532.53

(2) 收入按主要类别的分解信息

产品名称	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
空心胶囊	101,933,567.63	60,348,325.27	93,045,939.76	53,240,974.03

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期金额	占公司全部营业收入的比例(%)
客户一	23,811,344.84	23.36
客户二	18,787,964.66	18.43
客户三	11,404,526.23	11.19
客户四	5,671,623.01	5.56
客户五	4,657,263.74	4.57
合 计	64,332,722.48	63.11

31. 税金及附加

(1) 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	231,505.93	262,398.79
教育费附加	138,903.56	157,439.28
印花税	80,457.10	20,312.00
房产税	124,628.94	124,629.00
土地使用税	92,293.60	92,293.60
车船税	4,660.00	5,760.00
环境保护税	334.69	318.87
地方教育费附加	88,768.99	104,959.52
合 计	761,552.81	768,111.06

32. 销售费用

(1) 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	884,865.86	811,014.22
折旧费	721.98	1,857.31
广告宣传费	92,066.04	
业务招待费	770,833.01	1,000,028.74
办公费	35,218.31	154,107.22
差旅费	29,741.14	71,478.99
车辆费	6,369.59	
物料消耗	34,875.95	
技术服务费		27,664.16
试验检验费	8,716.98	
推广费用	2,401,599.95	2,250,876.59
合 计	4,265,008.81	4,317,027.23

33. 管理费用

(1) 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,912,503.87	2,414,564.24
折旧与无形资产摊销	1,345,433.95	1,176,819.54
业务招待费	1,681,945.19	399,402.68
办公费	493,835.07	566,706.18
差旅费	17,355.21	52,608.16
物料消耗	51,973.26	68,235.78
中介服务费	460,985.09	970,809.50
存货报废	1,405,896.46	1,059,713.35
其他	126,012.64	18,641.72
合 计	7,495,940.74	6,727,501.15

34. 研发费用

(1) 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,134,665.80	1,854,387.37
直接材料费	4,411,782.84	3,192,096.03
电费	578,127.57	390,703.53
折旧与摊销	312,536.77	336,237.08
其他	62,483.67	4,826.62
合 计	7,499,596.65	5,778,250.63

35. 财务费用

(1) 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
利息支出	3,963,148.54	2,710,310.57
减：资本化利息支出		
减：利息收入	2,810,078.38	294,102.64
加：汇兑损益	-40,192.22	10,199.29
加：手续费	64,205.78	42,545.65
加：其他	1,279,724.33	674,290.46
合 计	2,456,808.05	3,143,243.33

36. 其他收益

(1) 明细情况

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]	276,374.52	276,374.52	276,374.52
与收益相关的政府补助[注]	605,191.60	1,606,000.00	605,191.60
代扣个人所得税手续费返还	335.71	722.30	335.71
合 计	881,901.83	1,883,096.82	881,901.83

[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、49 政府补助之说明。

37. 投资收益

(1) 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-190,986.93	-322,706.98

38. 信用减值损失

(1) 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
应收账款坏账损失	-111,010.41	-1,031,767.03
应收款项融资减值损失		
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
其他应收款坏账损失	-1,986,698.34	406,110.13
合 计	-2,097,708.75	-625,656.90

39. 资产减值损失

(1) 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	376,197.78	-422,399.69

40. 资产处置收益

(1) 明细情况

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	-119,788.13	20,622.83	-119,788.13

41. 营业外收入

(1) 明细情况

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	13,646.02	20,591.80	13,646.02

42. 营业外支出

(1) 明细情况

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	10,000.00	300,000.00	10,000.00
罚款支出	169,096.28	94,124.72	169,096.28
其他		8,447.00	
合 计	179,096.28	402,571.72	179,096.28

43. 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	2,147,362.31	2,977,342.52
递延所得税费用	-258,226.64	-157,811.82
合 计	1,889,135.67	2,819,530.70

(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	17,790,500.84	19,235,090.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,668,575.13	2,885,263.60
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响	28,648.04	48,406.05
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	316,852.00	535,914.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
所得税减免优惠的影响		
研发费加计扣除的影响	-1,124,939.50	-650,053.20
残疾人工资加计扣除的影响		
非同一控制下企业合并的影响		
其他		
所得税费用	1,889,135.67	2,819,530.70

44.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
银行利息收入	151,549.48	60,091.62
收到政府补助	1,085,027.31	1,606,000.00
收回票据保证金	3,365,017.16	6,369,905.95
收到往来款及其他	45,501,779.00	
合 计	50,103,372.95	8,035,997.57

（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
支付票据保证金	6,098,528.76	2,315,960.00
付现的费用	1,230,065.21	6,745,616.55
支付往来款及其他	109,391,527.05	404,735.72
合 计	116,720,121.02	9,466,312.27

（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
收回暂借款	109,346,513.73	82,051,577.66
合 计	109,346,513.73	82,051,577.66

（4） 支付其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
支付暂借款	135,590,000.00	75,362,600.43
购买应收票据	17,761,295.66	8,503,231.00
合 计	153,351,295.66	83,865,831.43

（5） 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到融资租赁款	8,149,556.00	9,470,000.00
收到暂借款	72,690,000.00	51,690,000.00
收到票据贴现款	39,911,103.24	41,846,050.73
合 计	120,750,659.24	103,006,050.73

（6） 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
支付售后回租保证金及手续费	8,846,190.00	4,630,197.00
归还暂借款及利息	39,590,000.00	51,817,596.00
合 计	48,436,190.00	56,447,793.00

45. 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	15,901,386.17	16,415,559.99

加：信用损失准备	2,097,708.75	625,656.90
资产减值准备	-376,197.78	422,399.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,955,597.06	4,970,020.41
无形资产摊销	344,727.72	344,727.72
长期待摊费用摊销		115,239.25
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)	119,788.13	-20,622.83
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)	3,963,148.54	2,473,001.84
投资损失(收益以“－”号填列)	190,986.93	322,706.98
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-258,226.64	-157,811.82
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	-4,207,046.03	4,782,557.51
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-108,318,040.27	-22,774,349.66
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	29,040,759.85	-6,692,175.11
其他	-203,125.48	-276,374.52
经营活动产生的现金流量净额	-56,790,907.21	550,536.35
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	6,120,107.48	30,070,310.07
减：现金的期初余额	30,070,310.07	49,637.33
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	-23,950,202.59	30,020,672.74

(2) 现金和现金等价物的构成

项　目	期末数	期初数
1）现金	6,120,107.48	30,070,310.07

其中：库存现金	1,691.82	4,377.58
可随时用于支付的银行存款	6,118,415.66	30,065,932.49
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	6,120,107.48	30,070,310.07
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		

46. 所有权或使用权受到限制的资产

（1）明细情况

项　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	505,093.61	票据保证金，ETC 押金
应收款项融资	4,247,893.80	票据质押
固定资产	19,858,185.97	借款抵押、售后回租质押
无形资产	13,497,613.22	借款抵押
合　计	38,108,786.60	

47. 外币货币性项目

（1）明细情况

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
应收账款			
其中：美元	68,250.00	6.9646	475,333.96

48. 政府补助

(1)明细情况

1)与资产相关的政府补助

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
检验设备补助	24,975.00		11,100.00	13,875.00	其他收益	
技术改造补助	171,624.52		85,812.24	85,812.28	其他收益	
财政专项资金	247,199.9		32,960.04	214,239.86	其他收益	
空心胶囊技术改造项目补助	190,281.94		46,602.24	143,679.70	其他	

					收益	
智能制造示范企业财政奖励	225,000.00		30,000.00	195,000.00	其他收益	
年产30亿粒空心胶囊智能化技术改造项目补助	449,550.00	479,500.00	59,940.00	869,110.00	其他收益	
年产35亿粒空心胶囊智能化技术改造项目补助	87,980.00		9,960.00	78,020.00	其他收益	
小 计	1,396,611.36	479,500.00	276,374.52	1,599,736.84		

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
人大换届选举工作经费	3,100.00	其他收益	
2021年项目制培训补贴	50,778.00	其他收益	
稳岗返还第一批	15,855.91	其他收益	
2021年度质量、品牌、标准化财政奖补	200,000.00	其他收益	
留岗红包	1,000.00	其他收益	
2021新发展突出贡献奖	50,000.00	其他收益	
2021年新昌县创新团队补助	120,000.00	其他收益	
2021年稳岗返还第二批	46,470.69	其他收益	
政府给予购车补贴	6,000.00	其他收益	
2022年一次性留工补助第一批	54,500.00	其他收益	
研发经费补助	57,487.00	其他收益	
小 计	605,191.60		

六、在其他主体中的权益

(一) 在合营企业或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
浙江前进药业有限公司	浙江新昌	新昌	制药	22.00		权益法核算

七、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详见本财务报表附注五相关项目之说明。

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

本公司将银行存款主要存放在国有银行和其他大中型上市银行，故本公司预期银行存款不存在重大信用风险。

(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。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 59.50%(2021 年 12 月 31 日：58.95%)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			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
银行借款	3,007.03			
应付账款	1,650.77			
其他应付款	924.69			
一年内到期非流动负债	488.86			
长期应付款		376.97		
小 计	6,071.35	376.97		

(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。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司向银行借款均为固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

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(一)外币货币性项目之说明。

八、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

于 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在以公允价值计量的资产和负债。

(二)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

本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、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值于公允价值相差很小。

九、关联方及关联交易

(一)关联方情况

1.本公司的实际控制人为朱军伟、姚莉芳夫妇。朱军伟、姚莉芳夫妇通过浙江益立控股有限公司持有本公司 35.3996%股份，通过绍兴益立投资管理有限公司持有本公司 25.2137%股份，并通过新昌县报国投资管理合伙企业（有限合伙）持有本公司 9.3827%股份，合计持有公司 68.2097%股份。

2.本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
浙江前进药业有限公司（以下简称“前进药业”）	受同一控制人控制
绍兴益立投资管理有限公司（以下简称“益立投资”）	对本公司实施重大影响的投资方，实际控制人控制企业
浙江益立控股有限公司（以下简称“益立控股”）	对本公司实施重大影响的投资方，实

	际控制人控制企业

(二)关联交易情况

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1)明细情况

1)采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
前进药业	购买固定资产		867,256.64

2)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
前进药业	胶囊销售	270,814.16	85,595.57

2.关联担保情况

1) 本公司作为被担保方

担保方	担保借款金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
朱军伟、姚莉芳、浙江前进药业有限公司	1,400.00	2021/4/26	2022/2/25	是[注 1]
朱军伟、姚莉芳	1,500.00	2021/12/7	2023/11/15	否[注 2]
朱军伟	3,000.00	2022/3/15	2023/9/9	否[注 3]
朱军伟、姚莉芳	500.00	2022/5/30	2023/5/29	否
浙江前进药业有限公司、朱军伟	2,100.00	2022/6/9	2023/6/7	否[注 4]
浙江省新昌县兴财融资担保有限公司、朱军伟、姚莉芳	299.00	2021/6/23	2023/6/21	否

[注 1]本次借款同时由公司以浙(2019)新昌县不动产权第 0001006 号提供抵押担保，详见本附注十（一）之说明。

[注 2]本次借款同时由公司以新房权证 2015 字第 07222 号、新房权证 2016 字第 03936 号、新国用（2016）第 2972 号提供抵押担保，详见本附注十（一）之说明。

[注 3]本次借款同时由公司以浙（2019）新昌县不动产权第 0001006 号房产提供抵押担保，详见本附注十（一）之说明。

[注 4]本次借款同时由公司以新房权证 2016 字 003629 号、新房权证 2016 字 03630 号、新国用（2016）第 1834 号房产，浙（2016）新昌县不动产权第 0002482 号房产提供抵押担保，详见本附注十（一）之说明。

(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	前进药业	992,013.00	313,487.90	685,993.00	137,387.69

应收账款	益立控股	1,921,155.51	1,582,424.80	1,921,155.51	1,540,083.46

十、承诺及或有事项

(一)重要承诺事项

其他重要财务承诺

1.本公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

抵押单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物		担保借款金额	借款到期日	备注
			账面原值	账面价值			
本公司	华夏银行股份有限公司绍兴诸暨支行	房屋及土地	1,105.70	1,039.57	1,400.00	2022/2/25	[注 1]
本公司	温州银行股份有限公司绍兴分行	房屋及土地	728.08	394.22	750.00	2022/12/4	
本公司	温州银行股份有限公司绍兴分行	房屋及土地			750.00	2022/12/5	
本公司	温州银行股份有限公司绍兴分行	房屋及土地			1,500.00	2023/11/15	[注 2]
本公司	中信银行股份有限公司绍兴新昌支行	房屋及土地	1,105.70	1,039.57	1,800.00	2022/12/15	
本公司	中信银行股份有限公司绍兴新昌支行	房屋及土地			1,200.00	2022/12/20	
本公司	中信银行股份有限公司绍兴新昌支行	房屋及土地			3,000.00	2023/9/9	[注 3]
本公司	中国光大银行股份有限公司绍兴分行	房屋及土地	639.96	373.52	2,100.00	2023/6/7	[注 4]
本公司	浙江新昌农村商业银行股份有限公司	房屋及土地	639.96	373.52	960.00	2022/6/6	
本公司	友博融资租赁（上海）有限公司	机器设备	787.94	488.97	209.55	2024/7/21	
本公司	东海融资租赁股份有限公司	机器设备	1,585.09	592.24	168.88	2023/05/25	
本公司	台新融资租赁（中国）有限公司	机器设备	520.27	520.27	544.17	2025/7/27	

[注 1]上述借款同时由实际控制人朱军伟、姚莉芳夫妻和浙江前进药业有限公司共同提供保证担保，详见本附注九（二）2.之说明。

[注 2]上述借款同时由实际控制人朱军伟、姚莉芳提供保证担保，详见本附注九（二）2.之说明。

[注 3]上述借款同时由实际控制人朱军伟提供保证担保，详见本附注说明。

[注 4]上述借款同时由实际控制人朱军伟和浙江前进药业有限公司共同提供保证担保；上述借款同时由本公司以及实际控制人朱军伟、姚莉芳夫妻共同提供抵押担保，其中公司提供的抵押物账面原值为6,399,591.21元，账面价值为3,735,239.97元；朱军伟、姚莉芳夫妻提供的房产抵押总价为3,500,000.00元。

2.本公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况(单位：元)

被担保单位	质押权人	质押物	质押物		担保借款金额	担保到期日
			账面原值	账面价值		
本公司	浙江新昌农村商业银行股份有限公司	定期存单	10,000,000.00	10,000,000.00	9,000,000.00	2023/6/29

(二)或有事项

期末已贴现或背书且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票17,659,669.83元。

十一、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本期公司无重要前期差错更正事项。

(一) 租赁

1.作为承租人

(1) 售后租回交易产生的相关损益

项　目	本 期 数
售后租回交易产生的相关损益	938,324.81

(2) 其他相关信息

1)公司本期与台新融资租赁（中国）有限公司签订售后租回协议，协议约定租赁期满可以100.00元价格回购，租赁期限3年，租金总额4,847,100.00元，按月支付租金，保证金1,449,556.00元，以内含报酬率13.00%为折现率折现，测算长期应付款累计的利息费用为1,222,503.69元。

2)公司本期与友博融资租赁（上海）有限公司签订售后租回协议，协议约定租赁期满可以一元价格回购，租赁期限 2 年，租金总额 2,845,000.00 元，按月支付租金，保证金520,000.00 元，以内含报酬率 20.69%为折现率折现，测算长期应付款累计的利息费用为463,278.44元。

(二) 其他对财务报表使用者决策有影响的重要事项

1. 股东益立投资质押本公司的股权情况

出质人	质权人	质押期间	质押股份数
益立投资	浙江佐力资本管理股份有限公司	2022 年 6 月 12 日至 2028 年 6 月 12 日	12,636,000.00

2. 股东益立控股质押本公司的股权情况

出质人	质权人	质押期间	质押股份数
益立控股	浙江佐力资本管理股份有限公司	2022 年 6 月 12 日至 2028 年 6 月 12 日	17,524,000.00

3. 2022 年 4 月 7 日新昌县人民法院判决新昌县美尔康胶囊原料有限公司向本公司支付货款 329,668.00 元，并支付资金占用利息（以 329,668.00 元为基数自 2021 年 11 月 12 日起至时间支付清日止按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率 LPR 计付）。

4. 本期公司向非金融机构票据贴现 14,629,624.99 元，支付贴现利息 194,185.15 元，截止 2022 年 12 月 31 日，上述贴现的票据中 5,977,993.15 元未到期，列报在其他应付款，无商业承兑汇票。

5. 本期公司接受的前手背书转让给本公司的没有商业实质的银行承兑汇票金额为 12,909,765.43 元，截止 2022 年 12 月 31 日，上述背书转让的票据 8,201,639.97 元未到期，列报在其他流动负债。

十二、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	-119,788.13	
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）	881,566.12	
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		

项　目	金额	说明
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		
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	-165,450.26	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小　计	596,327.73	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	-64,084.72	
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	532,243.01	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(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	17.48	0.30	0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.89	0.29	0.29

浙江益立胶囊股份有限公司

二〇二三年四月二十七日

第九节　备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会秘书办公室