



美亚药业

NEEQ : 833650

杭州美亚药业股份有限公司



半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人张燕、主管会计工作负责人邱延军及会计机构负责人（会计主管人员）邱延军保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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当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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求披露的事项。

# 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	7
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动及股东情况 .....	21
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	24
第六节	财务会计报告 .....	26
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	41
附件 II	融资情况 .....	150

备查文件目录	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。
	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（如有）。
	报告期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	浙江省杭州市钱塘区下沙街道福城路 501 科创中心 12 幢 101 室

## 释义

释义项目		释义
美亚药业、公司、本公司	指	杭州美亚药业股份有限公司
海安公司、生产基地	指	美亚药业海安有限公司
上海公司、销售公司、优可赛	指	上海优可赛生物科技有限公司
海安城南、海安城南公司	指	海安城南生物技术有限公司
研发中心	指	杭州绿色工程研发中心（校企合作平台）
合伙企业	指	上海优可赛投资管理合伙企业（有限合伙）
公司章程	指	《杭州美亚药业股份有限公司公司章程》
CAMP	指	环磷腺苷
ATP	指	三磷酸腺苷二钠
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
股东会	指	杭州美亚药业股份有限公司股东会
董事会	指	杭州美亚药业股份有限公司董事会
监事会	指	杭州美亚药业股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
报告期	指	2023年1月1日-2023年6月30日
报告期末、本期末	指	2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	杭州美亚药业股份有限公司		
英文名称及缩写	Hangzhou Meiya Pharmaceutical co. Ltd		
法定代表人	张燕	成立时间	2006年3月28日
控股股东	控股股东为（张燕）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张燕），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-医药制造业（C27）-生物药品制品制造（C276）-生物药品制造（C2761）		
主要产品与服务项目	天然核苷酸以及酶类产品的研发、生产和销售，包括其在原料药、医药中间体、功能性食品、动物营养保健范围的应用研究。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	美亚药业	证券代码	833650
挂牌时间	2015年10月8日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	56,256,000
主办券商（报告期内）	平安证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区益田路5023号平安金融中心B座第22-25层		
联系方式			
董事会秘书姓名	付时雨	联系地址	浙江省杭州市钱塘区下沙街道福城路501号银海科创中心12幢101室
电话	13817738937	电子邮箱	fusy@meiyapharm.com
传真	0571-88091583		
公司办公地址	浙江省杭州市钱塘区下沙街道福城路501号银海科创中心12幢101室	邮政编码	310020
公司网址	www.meiyapharm.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			

统一社会信用代码	91330100785330527B		
注册地址	浙江省杭州市钱塘区下沙街道福城路 501 号银海科创中心 12 幢 101 室		
注册资本（元）	46,880,000	注册情况报告期内是否 变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划

美亚药业自成立以来一直专注于天然核苷酸系列产品，其中包括核苷酸类原料药、医药中间体等产品的研发、生产和销售，公司拥有一支业务、研发能力高素质的研发团队，多年来一直深耕核苷酸领域，通过多年的探索和积累，目前已经拥有近六十个规格天然核苷酸系列产品以及酶制剂，天然核苷酸系列产品包括核苷、NMP/dNMP、NDP/dNDP、NTP/dNTP、环核苷酸、多聚核苷酸、糖核苷酸等七大类别，每个大类产品又分若干品种，产品种类繁多，个别产品在国内国际都占有较大的市场份额。

是国内天然核苷酸类系列产品线齐全的生产企业。

近年来，公司同时开展下游动物营养、营养补充剂、化妆品等领域的应用研究。公司已拥有 16 项发明专利，其中国家发明专利 10 项，实用新型专利 6 项，另有新申请发明专利 1 项，处于公示阶段。公司的物料采购采用严格的供应商审计制度，通过一套完整的 GMP 管理流程对供应商进行审核、评估，确保物料供应商的质量保证能力和生产供货能力。通过对物料的采购、运输、验收、检验、发放、使用全过程管理，保证物料的可追溯性。通过建立稳定的物料供应商渠道，保证主要物料有两家以上供应商，从而降低采购风险、保证物料供应的稳定性，避免出现因原材料质量问题影响产品的生产销售，也避免因物料供应不及时而影响产品的正常生产或导致采购成本增加的情况。公司采购部门在遵循质量优先原则的前提下，采用比价采购的方法，并结合供货及时性等因素对供应商进行综合评审。公司已与供货能力强、性价比高、产品质量过硬的供应商建立了长期合作机制。公司的物料采购采用严格的供应商审计制度，通过一套完整的 GMP 管理流程对供应商建立了长期合作机制。

公司采取自主经营销售，个别产品出口通过代理贸易商。出口产品销售方面，由于市场因素引起的国际展会等原有渠道失效，销售团队积极调整策略，主要通过线上展会，定制化在线展示平台了解市场需求，寻找潜在客户，并通过网络会议与海外客户进行沟通，达成合作意向。国内业务方面，公司积极参加各类行业展会，专业会议来拓展客户，通过 KPI 考核提高业务员的客户拜访频率，加大国内客户的开发力度。同时公司根据客户需求和市场导向，做好客户跟踪工作，达成长期稳定的合作意向。公司会与主要客户在每年年初签订全年框架性合作协议，每月根据客户的意向订单数量和市场的实际价格，签署具体的购销合同。产品交货时间及质量规格根据客户要求而定，双方协作履行。

另外，公司通过在多个专业平台展示公司形象及产品优势，接受客户咨询，做好客户服务，从而获取意向客户。

报告期内及报告期后截止本报告披露日期，公司的商业模式没有发生变化。

#### (二) 行业情况

公司目前所处行业为医药制造业生物药品制造行业，主要从事天然核苷酸以及酶类产品的研发、生



生产和销售，包含核糖核苷酸和脱氧核糖核苷酸两大类品种。业务范围涉及原料药、医药中间体、功能性食品、动物营养保健，诊断试剂等应用领域。

核苷酸制造业属于古老而又新型的产业，虽然早在 1868 年就已经发现了核酸，但直到 20 世纪 40 年代才开始完成对核糖核苷酸和脱氧核糖核苷酸的化学结构确认。随着 1953 年双螺旋结构学说和 1958 年中心法则的提出，科学家才开始重视核酸在生命科学中的地位。核苷酸作为核酸构造的基本单元，开始进入快速发展通道。随着核苷酸功效研究的深入，其应用前景越来越广泛。

### 1、原料药及医药中间体

原料药及医药中间体处于医药产业链上游，与国计民生息息相关，具有弱周期性、高投入、高风险、高技术壁垒、严监管等特点。随着我国经济持续增长，国家对医疗卫生的投入不断加大；人口老龄化和健康意识的增强，市场对医疗行业的需求处于长期增长趋势。核苷酸作为人体内天然存在的物质，本身具有生理活性，因此可以直接作为药物使用。也可以通过化学修饰后作为核苷酸类似物发挥抗病毒，抗癌的药物功效。

### 2、核酸疫苗及诊断

mRNA 作为最新一代疫苗技术在新冠疫情中验证了其在传染病防控中的巨大潜力和对公共安全的战略意义。相比传统疫苗（减毒、灭活、重组亚单位等疫苗），mRNA 疫苗生产工艺简单，具有合成速度快、成本低，有效性高的优势。随着 mRNA 技术的落地，其在癌症治疗和蛋白替代等领域发展空间也已打开。

核酸检测属于体外诊断行业，体外诊断领域作为医疗服务的重要组成部分，一直随着医疗产业的发展而不断扩大。

核苷酸作为 mRNA/DNA 的合成前体，市场需求前景持续看涨。

### 3、功能性食品及饲料添加剂

跟着国民健康观念不断改变和消费需求加快晋级，越来越多的顾客开端注重饮食中的功效及养分。功能性可食用成分的开发正进入到快速展开阶段，市场前景广阔。核苷酸作为人和动物体内天然存在的生理活性物质，具有开发成功能性可食用成分的巨大潜力。

## （三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、2014 年，杭州美亚药业股份有限公司获得“浙江省科技型中小企业证书”，证书编号：20143301000270。 2、2020 年 12 月 2 日，美亚药业海安有限公司获得“高新技术企业证书”，证书编号：GR202032008465，有效期三年。



	<p>3、2021年4月，美亚药业海安有限公司获得“2020年度创新型领军企业”。</p> <p>4、2021年10月，美亚药业海安有限公司获得“江苏省民营科技企业证书”，证书编号：20210332062024093000186。</p> <p>5、2021年12月7日，美亚药业海安有限公司获得“2021年度省13级专精特新小巨人企业-小巨人企业（创新类）认定”。</p> <p>6、2022年7月，美亚药业海安有限公司获得二〇二一年度中共海安市委、海安市人民政府颁发的“创新型领军企业”奖牌。</p>
--	--

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	41,738,930.29	59,412,140.51	-29.75%
毛利率%	43.99%	44.94%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,258,183.17	12,333,038.90	-65.47%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,786,143.31	13,024,755.23	-70.93%
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）	4.10%	22.54%	-
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）	3.65%	23.65%	-
基本每股收益	0.08	0.26	-69.23%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	236,544,955.39	218,435,491.93	8.29%
负债总计	132,446,718.82	116,791,228.13	13.40%
归属于挂牌公司股东的净资产	104,098,236.57	101,644,263.80	2.41%
归属于挂牌公司股东的	1.85	2.17	-14.75%

每股净资产			
资产负债率%（母公司）	31.29%	42.00%	-
资产负债率%（合并）	55.99%	53.47%	-
流动比率	1.24	0.98	-
利息保障倍数	2.68	8.69	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	199,924.24	-2,892,354.28	106.91%
应收账款周转率	1.99	3.60	-
存货周转率	0.42	0.58	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	8.29%	70.69%	-
营业收入增长率%	-29.75%	2.09%	-
净利润增长率%	-65.47%	-23.79%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

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	8,305,011.82	3.51%	6,739,071.08	3.09%	23.24%
应收票据			1,200,000	0.55%	-100.00%
应收账款	17,558,582.77	7.42%	24,285,099.95	11.12%	-27.70%
存货	56,866,771.47	24.04%	53,322,302.75	24.41%	6.65%
长期股权投资			3,570,882.02	1.63%	-100.00%
固定资产	79,500,792.36	33.61%	29,686,640.89	13.59%	167.80%
在建工程	45,934,881.71	19.42%	39,994,750.33	18.31%	14.85%
无形资产	10,735,887.18	4.54%	270,198.48	0.12%	3,873.33%
其他非流动资产	4,433,579.87	1.87%	46,972,519.03	21.50%	-90.56%
短期借款	62,571,434.65	26.45%	62,414,079.99	28.57%	0.25%
长期借款	54,753,594.68	23.15%	21,040,818.98	9.63%	160.23%
应付账款	7,454,258.62	3.15%	8,176,839.95	3.74%	-8.84%

### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金增加，主要是期末公司客户回款增加。
- 2、应收票据减少，主要是公司减少应收票据的收款。
- 3、应收账款减少，主要是营业收入降低，应收账款减少。
- 4、长期股权投资减少，主要是公司收购海安城南90%的股权，不在长期股权投资核算。
- 5、固定资产增加，主要是公司收购海安城南90%的股权，增加了海安城南公司的固定资产。
- 6、无形资产增加，主要是公司收购海安城南90%的股权，增加了海安城南公司的无形资产。
- 7、长期借款增加，主要是公司向中国农业银行海安支行申请一笔长期贷款。
- 8、其他非流动资产降低，主要是公司完成海安城南重大资产重组，将其他非流动资产转入固定资产和无形资产等科目。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	41,738,930.29	-	59,412,140.51	-	-29.75%
营业成本	23,377,847.08	56.01%	32,713,112.66	55.06%	-28.54%
毛利率	43.99%	-	44.94%	-	-
销售费用	1,831,300.15	4.39%	1,525,958.09	2.57%	20.01%
管理费用	6,410,314.37	15.36%	4,165,269.31	7.01%	53.90%
研发费用	3,330,643.70	7.98%	3,894,230.14	6.55%	-14.47%
财务费用	3,489,189.25	8.36%	1,370,003.51	2.31%	154.68%
信用减值损失	422,773.76	1.01%	-515,403.77	0.87%	-182.03%
资产减值损失	529,494.23	1.27%	-2,002.8	0.00%	-26,537.70%
其他收益	208,757.88	0.50%	-1,014,848.56	-1.71%	-120.57%
投资收益	1.98	0.00%	9,192.72	0.02%	-99.98%
资产处置收益	-2,274.03	-0.01%			
营业利润	3,814,585.05	9.14%	13,752,181.87	23.15%	-72.26%
营业外收入	369,552.95	0.89%	34,870.93	0.06%	959.77%
营业外支出	5,018.17	0.01%	25,420.98	0.04%	-80.26%
净利润	4,258,183.17	10.20%	12,333,038.90	20.76%	-65.47%

### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入降低，主要是经济周期引起的部分产品市场需求下降。
- 2、营业成本降低，主要是营业收入降低。
- 3、管理费用增加，主要是公司完成海安城南资产重组，支付资产重组中介机构费用。
- 4、财务费用增加，主要是公司短期贷款和长期贷款增加，导致贷款利息增加。
- 5、信用减值损失减少，主要是应收账款的坏账减少。
- 6、资产减值损失减少，主要是计提得存货跌价准备冲回。
- 7、其他收益增加，主要是政府补助增加。
- 8、营业外收入增加，主要是无需支付的应付款项转增营业外收入。
- 9、营业利润和净利润的减少，主要是销售收入的减少和费用得增加，导致利润减少。

## 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	41,646,484.29	57,578,330.11	-27.67%
其他业务收入	92,446	1,948,944.23	-95.26%
主营业务成本	23,331,624.08	32,610,281.15	-28.45%
其他业务成本	46,223	102,831.51	-55.05%

### 按产品分类分析：

适用 不适用

### 按区域分类分析：

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
国内	34,053,946.31	18,230,606.17	46.47%	-31.69%	-34.40%	4.99%
国外	7,592,537.98	5,101,017.91	32.82%	-1.70%	5.83%	-12.71%

### 收入构成变动的原因：

与上年度相比，报告期内，公司收入构成、营业成本构成同比未发生重大变动。

## （三） 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	199,924.24	-2,892,354.28	106.91%

投资活动产生的现金流量净额	-24,730,531.93	-19,943,897.68	-24.00%
筹资活动产生的现金流量净额	28,637,838.56	23,100,748.61	23.97%

#### 现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额增加，主要销售回款增加。
- 2、投资活动产生的现金流量净额减少，主要是公司增加固定资产的投资。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额增加，主要是公司同期贷款的增加。

## 四、 投资状况分析

### (一) 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
上海优可赛生物科技有限公司	控股子公司	化工产品 及原料的 销售，从 事货物进 出口及技 术进出口 业务。	1,000,000.00	26,464,532.39	3,330,265.44	22,732,695.33	916,236.83
美亚药业海安有限公司	控股子公司	原料药、 核苷酸类 产品、饲 料添加 剂、食品 添加剂的 生产销 售。	50,000,000.00	171,657,622.01	73,213,156.18	35,533,501.43	7,332,664.02
南通亚晟生物	控股	饲料、饲 料添加	40,000,000.00	997,711.00	997,349.50		-2,650.50

有限公司	子公司	剂、食品添加剂及保健食品生产及销售，生物基材料制造及销售，生物饲料、发酵过程优化技术研发。					
海安城南生物技术有限公司	控股子公司	生物工程技术开发、咨询、交流、转让、推广；房屋租赁服务。	30,000,000.00	46,483,241.11	34,931,377.65	1,142,857.20	-777,442.56

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
南通亚晟生物有限公司	新设立	投产后可提高公司产能及盈利能力。
海安城南生物技术有限公司	购买取得	获得稳定的生产场所，有利于降低运营成本，提高公司资产的独立性，促进公司可持续发展。

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

公司作为一家非上市公众公司，在追求经济效益和股东利益最大化的同时，主动积极承担社会责任，做到清洁环保生产，维护职工的合法权益，诚信对待供应商、客户等利益相关者。公司通过推动科技进步，为社会创造财富，为当地经济发展做出了直接的贡献。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
原料药生产管控、药品管理法变化带来的风险，实施 GMP 质量体系带来的成本提升。	新的药品管理法开始实施，药监部门采取新的管理模式，不再进行 GMP 认证检查，而是加强了全过程的监管，GMP 现场检查常态化，执行 GMP 质量体系的管理成本持续增长。
专利技术和属于商业机密范畴的技术秘密的维权和保密工作难度大，给公司带来不必要的损失。	技术优势和特色产品是公司市场竞争的核心组成部分，随着下游产业的发展变化，特色产品的市场需求也在不断增长，出现同行业其他公司抄袭、冒名的行为，由此引发的恶性竞争，给公司的产品销售和利润会造成一定的影响。
合成生物学成为国家大力支持行业，市场竞争加剧	合成生物学成为国家大力支持的产业。进入这个赛道的企业、科研院所都在增加，带来的竞争、对公司现有技术信息的保密难度增加。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)





								控制的 企业	
1	美亚药业海安有限公司	70,000,000	70,000,000	0	2022年 8月1 日	2028年 7月31 日	连带	是	已事前 及时履 行
<b>总计</b>	-	70,000,000	70,000,000	0	-	-	-	-	-

### 担保合同履行情况

于2022年8月开始担保，尚在履行中。

### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	70,000,000	0
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	17,950,881.72	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

#### （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

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关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务		

公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
收购、出售资产或股权	59,180,000	15,000,000
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	70,000,000	35,000,000
委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

（一）收购资产原因：海安公司通过本次收购获得稳定的生产场所，有利于降低运营成本，提高公司资产的独立性，促进公司可持续发展；同时，生产能力扩大后，有助于进一步扩大销售收入、促进销售回款、合理安排资金使用，提升偿债能力和盈利能力，降低财务风险。

（二）资产收购的风险：由于海安公司本次收购资金的来源包括自有资金及银行借款，收购完成后，公司银行借款余额进一步增加，短期内偿债压力增大，公司将面临一定的偿债风险。

（三）公司于2022年8月1日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露《支付现金购买资产暨关联交易之重大资产重组报告书》（公告编号：2022-086），并开始进行资产收购计划，于2022年12月9日支付给上海联交所1775万元定金，于2022年12月28日支付给上海联交所分期款2643万元，于2023年1月4日支付给上海联交所1500万尾款，报告期内共计1500万元，合计交易金额5918万元。公司于2023年1月17日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露《支付现金购买资产暨关联交易之重大资产重组实施情况报告书》（公告编号：2023-001），完成本次收购。

（四）担保原因：母公司美亚药业给全资子公司海安公司提供担保，有助于改善全资子公司海安公司财务状况，补充子公司现金流。

（五）担保事项的利益与风险：海安公司目前经营良好、资产负债结构合理，并具有较好的银行信誉资质和偿债能力。故本次担保不会给母公司带来重大财务风险，不会损害公司及全资子公司的利益。

（六）对公司的影响：母公司美亚药业为全资子公司海安公司向银行申请授信额度，无偿提供担保能够有效增强公司资信能力，不会带来负面影响。

**（五） 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**

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2022-086 2023-001	收购资产	海安城南生物技术有限公司	59180000 元	是	是

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

##### 一、收购资产

公司于 2022 年 12 月 10 日召开第三届董事会第十四次会议，审议通过《关于公司支付现金购买资产构成关联交易暨重大资产重组的议案》、《关于公司符合支付现金购买资产暨重大资产重组条件的议案》、《关于签订附生效条件的〈上海市产权交易合同〉的议案》、《关于公司支付现金购买资产之重大资产重组相关审计报告、评估报告的议案》、《关于批准〈杭州美亚药业股份有限公司支付现金购买资产暨关联交易之重大资产重组报告书〉的议案》、《关于公司本次重大资产重组标的资产定价公允性、合理性的议案》，并于 2022 年 12 月 12 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露《平安证券股份有限公司关于杭州美亚药业股份有限公司支付现金购买资产暨关联交易之重大资产重组之独立财务顾问报告》（公告编号：2022-076）、《上海市锦天城律师事务所关于杭州美亚药业股份有限公司支付现金购买资产暨关联交易之重大资产重组的法律意见书》（公告编号：2022-077）、《关联交易公告》（公告编号：2022-078）。

公司于 2022 年 12 月 27 日召开 2022 年第七次临时股东大会，审议通过《关于公司支付现金购买资产构成关联交易暨重大资产重组的议案》、《关于公司符合支付现金购买资产暨重大资产重组条件的议案》、《关于签订附生效条件的〈上海市产权交易合同〉的议案》、《关于公司支付现金购买资产之重大资产重组相关审计报告、评估报告的议案》、《关于批准〈杭州美亚药业股份有限公司支付现金购买资产暨关联交易之重大资产重组报告书〉的议案》、《关于公司本次重大资产重组标的资产定价公允性、合理性的议案》，并于 2022 年 12 月 26 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露《支付现金购买资产暨关联交易之重大资产重组报告书（更正后）》（公告编号：2022-086）。

公司于 2023 年 1 月 17 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露《支付现金购买资产暨关联交易之重大资产重组实施情况报告书》。（公告编号：2023-001）

公司于 2022 年 12 月 9 日支付给上海联交所 1775 万元定金，于 2022 年 12 月 28 日支付给上海联交所分期款 2643 万元，于 2023 年 1 月 4 日支付给上海联交所 1500 万尾款，报告期内共计 1500 万元，合计交易金额 5918 万元。

本次收购可以获得稳定的生产场所，有利于降低运营成本，提高公司资产的独立性，促进公司可持续发展；同时，生产能力扩大后，有助于进一步扩大销售收入、促进销售回款、合理安排资金使用，提升偿债能力和盈利能力，降低财务风险。

(六) 承诺事项的履行情况

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
实际控制人或控股股东	2015年9月17日		发行	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年9月17日		发行	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年9月17日		发行	限售承诺	承诺任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的25%；离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。	正在履行中
董监高	2015年9月17日		发行	关联交易	1、尽可能的避免和减少本人及本人控制的其他公司、企业或其他组织、机构与美亚药业之间的关联交易。2、无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，将根据有关法律、法规和规范性文件以及《杭州美亚药业股份有限公司章程》的规定，遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与美亚药业签订关联交易协议，确保关联交易的价格不会偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，并严格遵守《杭州美亚药业股份有限公司章程》及相关规章制度规定的关联交易的审批权限和程序，以维护美亚药业	正在履行中

					及其他股东的利益。3、保证不利用在美亚药业中的地位 and 影响，通过关联交易损害美亚药业及其他股东的合法权益。保证不利用在美亚药业中的地位 and 影响，违规占用或转移美亚药业的资金、资产及其他资源，或要求美亚药业违规提供担保。	
--	--	--	--	--	---	--

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

无超期未履行完毕的承诺事项。
----------------

## 第四节 股份变动及股东情况

### 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 份	无限售股份总数	28,070,962	59.88%	3,700,878	31,771,840	56.48%
	其中：控股股东、实际控制人	2,748,594	5.86%	549,719	3,298,313	5.86%
	董事、监事、高管	6,586,634	14.05%	-595,987	5,990,647	10.65%
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	18,809,038	40.12%	5,675,122	24,484,160	43.52%
	其中：控股股东、实际控制人	8,245,781	17.59%	1,649,156	9,894,937	17.59%
	董事、监事、高管	18,809,038	40.12%	-1,978,144	16,830,894	29.92%
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%
<b>总股本</b>		46,880,000	-	9,376,000	56,256,000	-
<b>普通股股东人数</b>						93

## 股本结构变动情况:

√适用 □不适用

公司于 2023 年 5 月 20 日, 在 2022 年年度股东大会审议通过《2022 年年度权益分派方案》, 本次权益分派权益登记日为: 2023 年 6 月 20 日, 以股票发行溢价形成的资本公积金每 10 股转增 2 股, 分红前本公司总股本为 46,880,000 股, 分红后总股本增至 56,256,000 股。

## (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	张燕	10,994,375	2,198,875	13,193,250	23.45%	9,894,937	3,298,313	0	0
2	傅得响	5,633,495	1,126,699	6,760,194	12.02%	5,070,146	1,690,048	0	0
3	李春涛	4,938,653	987,731	5,926,384	10.53%	5,926,384	0	0	0
4	谈龙彬	4,800,000	960,000	5,760,000	10.24%	0	5,760,000	0	0
5	上海优可赛投资管理合伙企业(有限合伙)	3,504,000	700,800	4,204,800	7.47%	0	4,204,800	0	0
6	张泽林	3,356,704	671,341	4,028,045	7.16%	0	4,028,045	0	0
7	傅维中	2,073,123	414,624	2,487,747	4.42%	1,865,811	621,936	0	0
8	王伟泓	1,975,094	395,019	2,370,113	4.21%	0	2,370,113	0	0



9	赵守康	1,600,000	320,000	1,920,000	3.41%	0	1,920,000	0	0
10	曹益华	1,552,787	310,557	1,863,344	3.31%	0	1,863,344	0	0
<b>合计</b>		40,428,231	-	48,513,877	86.24%	22,757,278	25,756,599	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：第一大股东张燕是第五大股东上海优可赛投资管理合伙企业（有限合伙）实际控制人，第一大股东与第六大股东是母子关系，与其他股东没有关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
张燕	董事长	女	1962年11月	2021年2月6日	2024年2月5日
付时雨	董事、董秘	男	1984年3月	2023年3月3日	2024年2月5日
练庆农	董事	男	1958年6月	2023年3月25日	2024年2月5日
顾民	董事、副总经理	男	1971年12月	2021年9月30日	2024年2月5日
陶炜	董事、副总经理	男	1973年10月	2023年3月25日	2024年2月5日
傅维中	监事会主席	男	1954年10月	2021年9月30日	2024年2月5日
沈明	监事	男	1966年7月	2021年2月6日	2024年2月5日
李向伟	监事	男	1981年9月	2023年3月25日	2024年2月5日
傅得响	总经理	男	1959年5月	2021年2月6日	2024年2月5日
邱延军	财务负责人	男	1989年3月	2021年2月6日	2024年2月5日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间没有关联关系。

#### (二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
张燕	10,994,375	2,198,875	13,193,250	23.45%	0	0
付时雨	0	0	0	0%	0	0
练庆农	0	0	0	0%	0	0
顾民	316,958	63,392	380,350	0.68%	0	0
陶炜	0	0	0	0%	0	0
傅维中	2,073,123	414,624	2,487,747	4.42%	0	0
沈明	0	0	0	0%	0	0

李向伟	0	0	0	0%	0	0
傅得响	5,633,495	1,126,699	6,760,194	12.02%	0	0
邱延军	0	0	0	0%	0	0
<b>合计</b>	19,017,951	-	22,821,541	40.57%	0	0

### (三) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李春涛	董事	离任	无	个人原因
傅得均	董事	离任	无	个人原因
陈晶	董事、董秘	离任	行政经理	个人原因
练庆农	监事	离任	董事	工作变动
练庆农	监事	新任	董事	工作变动
付时雨	销售总监	新任	董事、董秘	工作变动
陶炜	副总经理	新任	董事、副总经理	工作变动
李向伟	安环部经理	新任	监事	工作变动

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

付时雨，男，汉族，1984年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。2009年5月至2013年1月，历任上海汉尼生物市场专员、市场部市场经理。2013年2月至2015年6月，任赛默飞世尔科技大客户经理。2015年7月至今，任上海优可赛生物科技有限公司销售总监、总经理。

陶炜，男，汉族，1973年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2007年6月至2012年12月，任浙江我武生物科技有限公司质量部/设备部经理。2013年1月至2014年9月，任浙江泛亚生物质量部总监。2014年10月至2015年2月，任杭州美亚药业股份有限公司质量总监。2015年2月至今，任美亚药业海安有限公司总工程师。2017年10月至今任杭州美亚药业股份有限公司副总经理。

李向伟，男，汉族，1981年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。2000年5月至2008年2月，任杭州美亚生物技术有限公司制造部经理。2008年3月至2010年5月，任杭州唐天科技有限公司生产技术部经理。2010年6月至2015年1月，任杭州美亚药业股份有限公司安环部经理。2015年1月至今，任美亚药业海安有限公司安环部经理。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

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	28	2	0	30
生产人员	78	7	11	74
销售人员	9	0	0	9
技术人员	53	1	1	53
财务人员	9	0	1	8
行政人员	19	2	3	18
员工总计	196	12	16	192

(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

## 第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	8,305,011.82	6,739,071.08
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）		670.17

衍生金融资产			
应收票据	五、(三)		1,200,000.00
应收账款	五、(四)	17,558,582.77	24,285,099.95
应收款项融资	五、(五)		1,200,000.00
预付款项	五、(六)	3,120,265.16	1,525,740.42
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、(七)	891,922.78	1,448,107.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(八)	56,866,771.47	53,322,302.75
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、(九)	5,355,830.89	3,680,981.42
<b>流动资产合计</b>		<b>92,098,384.89</b>	<b>93,401,973.01</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、(十)		1,500,000.00
长期股权投资			3,570,882.02
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、(十二)	79,500,792.36	29,686,640.89
在建工程	五、(十三)	45,934,881.71	39,994,750.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十四)	333,329.58	580,882.46
无形资产	五、(十五)	10,735,887.18	270,198.48
开发支出			

商誉			
长期待摊费用	五、(十六)	14,595.93	16,738.93
递延所得税资产	五、(十七)	3,493,503.87	2,440,906.78
其他非流动资产	五、(十八)	4,433,579.87	46,972,519.03
<b>非流动资产合计</b>		144,446,570.50	125,033,518.92
<b>资产总计</b>		236,544,955.39	218,435,491.93
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(十九)	62,571,434.65	62,414,079.99
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、(二十)	210,000.00	4,043,200.00
应付账款	五、(二十一)	7,454,258.62	8,176,839.95
预收款项			
合同负债	五、(二十二)	506,628.40	129,469.03
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、(二十三)	1,430,165.92	6,469,443.98
应交税费	五、(二十四)	2,193,836.65	8,962,405.01
其他应付款	五、(二十五)	347,169.46	754,974.62
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十六)	2,795,313.03	3,323,829.97
其他流动负债	五、(二十七)	43,610.40	1,216,830.97
<b>流动负债合计</b>		77,552,417.13	95,491,073.52
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十八)	54,753,594.68	21,040,818.98

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十九)	90,707.01	209,335.63
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(三十)	50,000.00	50,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		54,894,301.69	21,300,154.61
<b>负债合计</b>		132,446,718.82	116,791,228.13
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、(三十一)	56,256,000.00	46,880,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十二)	3,956,990.32	13,332,990.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、(三十三)	2,077,138.82	1,541,349.22
盈余公积	五、(三十四)	443,789.33	443,789.33
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十五)	41,364,318.10	39,446,134.93
归属于母公司所有者权益合计		104,098,236.57	101,644,263.80
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		104,098,236.57	101,644,263.80
<b>负债和所有者权益合计</b>		236,544,955.39	218,435,491.93

法定代表人：张燕

主管会计工作负责人：邱延军

会计机构负责人：邱延军

(二) 母公司资产负债表

单位：元



项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		417,124.78	2,364,224.78
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十三、（一）		1,200,000.00
应收账款	十三、（二）	2,995,972.25	248,900.00
应收款项融资			
预付款项		1,000,000.00	928,594.59
其他应收款	十三、（三）	44,894.70	38,632.41
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		766,426.30	686,487.92
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		4,614,786.44	3,231,515.36
<b>流动资产合计</b>		<b>9,839,204.47</b>	<b>8,698,355.06</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			1,500,000.00
长期股权投资	十三、（四）	56,145,710.62	56,145,710.62
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		4,697,148.45	3,068,944.14
在建工程		43,087,819.20	37,677,159.45
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,487.04	4,352.44
开发支出			

商誉			
长期待摊费用		14,595.93	16,738.93
递延所得税资产		3,359,011.23	2,307,633.94
其他非流动资产		613,510.87	1,147,147.35
<b>非流动资产合计</b>		<b>107,920,283.34</b>	<b>101,867,686.87</b>
<b>资产总计</b>		<b>117,759,487.81</b>	<b>110,566,041.93</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		4,507,321.64	3,867,784.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		210,000.00	4,043,200.00
应付账款		9,017,544.36	4,498,816.25
预收款项			
合同负债		365,981.31	6,514,186.42
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		306,400.61	1,235,374.28
应交税费		60,585.95	116,223.27
其他应付款		19,159.94	70,563.86
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,561,585.14	2,579,449.49
其他流动负债		47,577.57	2,046,844.24
<b>流动负债合计</b>		<b>17,096,156.52</b>	<b>24,972,442.14</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		19,753,594.68	21,040,818.98
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			

递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		19,753,594.68	21,040,818.98
<b>负债合计</b>		36,849,751.20	46,013,261.12
<b>所有者权益：</b>			
股本		56,256,000.00	46,880,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,292,713.25	14,668,713.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		356,844.28	356,844.28
一般风险准备			
未分配利润		19,004,179.08	2,647,223.28
<b>所有者权益合计</b>		80,909,736.61	64,552,780.81
<b>负债和所有者权益合计</b>		117,759,487.81	110,566,041.93

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		41,738,930.29	59,412,140.51
其中：营业收入	五、（三十六）	41,738,930.29	59,412,140.51
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		39,083,099.06	44,136,896.23
其中：营业成本	五、（三十六）	23,377,847.08	32,713,112.66
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、(三十七)	643,804.51	468,322.52
销售费用	五、(三十八)	1,831,300.15	1,525,958.09
管理费用	五、(三十九)	6,410,314.37	4,165,269.31
研发费用	五、(四十)	3,330,643.70	3,894,230.14
财务费用	五、(四十一)	3,489,189.25	1,370,003.51
其中：利息费用		2,483,089.53	1,277,102.27
利息收入		27,828.83	20,710.94
加：其他收益	五、(四十二)	208,757.88	-1,014,848.56
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十三)	1.98	9,192.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十四)	422,773.76	-515,403.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十五)	529,494.23	-2,002.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十六)	-2,274.03	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,814,585.05</b>	<b>13,752,181.87</b>
加：营业外收入	五、(四十七)	369,552.95	34,870.93
减：营业外支出	五、(四十八)	5,018.17	25,420.98
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>4,179,119.83</b>	<b>13,761,631.82</b>
减：所得税费用	五、(四十九)	-79,063.34	1,428,592.92
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>4,258,183.17</b>	<b>12,333,038.90</b>
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）		4,258,183.17	12,333,038.90
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		4,258,183.17	12,333,038.90
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>七、综合收益总额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		4,258,183.17	12,333,038.90
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		4,258,183.17	12,333,038.90
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)	十三、(二)	0.08	0.26
(二) 稀释每股收益 (元/股)	十三、(二)	0.07	0.26

法定代表人: 张燕

主管会计工作负责人: 邱延军

会计机构负责人: 邱延军

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十三、(五)	8,770,380.07	5,086,737.99
减：营业成本	十三、(五)	6,810,863.21	4,034,596.4
税金及附加		61,932.08	25,472.02
销售费用		48,207.24	10,369.4
管理费用		3,939,368.84	2,046,798.42
研发费用		1,548,364.52	930,685.28
财务费用		750,353.24	937,758.05
其中：利息费用		756,899.77	768,998.53
利息收入		14,808.67	18,922.27
加：其他收益		8,156.82	-1,288,035.18
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、(六)	22,000,000.00	10,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-144,912.35	-19,784.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-4,957.01	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,469,578.40	5,793,239.18
加：营业外收入		180,000.11	5,558.32
减：营业外支出			25,239.4
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,649,578.51	5,773,558.1
减：所得税费用		-1,051,377.29	-1,056,610
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,700,955.80	6,830,168.1
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>18,700,955.80</b>	<b>6,830,168.1</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		50,958,956.84	41,847,257.57
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		1,273,620.57	702,609.84
收到其他与经营活动有关的现金	五、(五十)	1,261,917.40	2,701,188.89
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>53,494,494.81</b>	<b>45,251,056.3</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		16,697,571.33	21,066,988.31
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		17,130,862.92	16,062,978.37
支付的各项税费		14,887,954.86	3,274,847.38
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十)	4,578,181.46	7,738,596.52
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>53,294,570.57</b>	<b>48,143,410.58</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五(五十)	<b>199,924.24</b>	<b>-2,892,354.28</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1.98	9,192.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-6,000.00	1,500
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(五十)		4,730,000
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-5,998.02</b>	<b>4,740,692.72</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,724,533.91	20,184,590.4
投资支付的现金		15,000,000.00	
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	五（五十）		4,500,000
<b>投资活动现金流出小计</b>		24,724,533.91	24,684,590.4
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-24,730,531.93	-19,943,897.68
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		46,140,000.00	30,700,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（五十）		
<b>筹资活动现金流入小计</b>		46,140,000.00	30,700,000
偿还债务支付的现金		12,516,884.71	6,609,721.64
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,985,276.73	901,529.75
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（五十）		88,000
<b>筹资活动现金流出小计</b>		17,502,161.44	7,599,251.39
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		28,637,838.56	23,100,748.61
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五（五十）	4,107,230.87	264,496.65
加：期初现金及现金等价物余额		4,197,780.95	646,137.54
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		8,305,011.82	910,634.19

法定代表人：张燕

主管会计工作负责人：邱延军

会计机构负责人：邱延军

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,136,506.80	14,082,915
收到的税费返还			105,040.11
收到其他与经营活动有关的现金		4,922,079.55	2,014,983.75
<b>经营活动现金流入小计</b>		22,058,586.35	16,202,938.86

购买商品、接受劳务支付的现金		25,369,145.35	4,764,074.36
支付给职工以及为职工支付的现金		3,695,486.87	2,795,418.94
支付的各项税费		1,118,468.65	782,797.18
支付其他与经营活动有关的现金		5,982,108.30	9,008,768.45
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>36,165,209.17</b>	<b>17,351,058.93</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-14,106,622.82</b>	<b>-1,148,120.07</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		22,000,000.00	4,710,000
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,500
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>22,000,000.00</b>	<b>4,711,500</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,065,532.43	18,929,080
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>6,065,532.43</b>	<b>18,929,080</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>15,934,467.57</b>	<b>-14,217,580.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,140,000.00	17,700,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,140,000.00</b>	<b>17,700,000</b>
偿还债务支付的现金		1,761,884.71	2,094,714.7
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,153,060.04	793,976.18
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>4,914,944.75</b>	<b>2,888,690.88</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,774,944.75</b>	<b>14,811,309.12</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-1,947,100.00</b>	<b>-554,390.95</b>

加：期初现金及现金等价物余额		2,364,224.78	646,137.54
六、期末现金及现金等价物余额		417,124.78	91,746.59

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

无

#### (二) 财务报表项目附注

杭州美亚药业股份有限公司  
二〇二三年六月财务报表附注

(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

## 一、 公司基本情况

### (一) 公司概况

杭州美亚药业股份有限公司（以下简称公司或本公司）由上海优可赛投资管理合伙企业（有限合伙）和张燕、傅得响、曹益华、李春涛等 14 位自然人共同发起设立，在原杭州美亚药业有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司，于 2014 年 9 月 30 日在杭州市工商行政管理局注册，总部位于浙江省杭州市。公司现持有统一社会信用代码为 91330100785330527B 的营业执照，注册地址为浙江省杭州市钱塘区下沙街道福城路 501 号银海科创中心 12 幢 101 室。公司股票已于 2015 年 10 月 8 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。所属生物医药行业。

2023 年 5 月 20 日，公司宣告 2022 年度权益分派方案，以资本公积金向参与分配的股东每 10 股转增 2 股。本次权益分派股权登记日：2023 年 6 月 20 日。公司总股本由 46,880,000 股变更为 56,256,000 股，减少资本公积——资本溢价（股本溢价）9,376,000.00 元。

截止 2023 年 06 月 30 日，本公司变更后的累计注册资本为人民币 5,625.60 万元，累计股本为人民币 5,625.60 万元。

本公司的经营范围是服务：许可项目：药品生产；保健食品生产；食品添加剂生产(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：生物化工产品技术研发；生物基材料聚合技术研发；生物基材料技术研发；生物有机肥料研发；工业酶制剂研发；生物农药技术研发；生物饲料研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；专用化学产品制造(不含危险化学品)；生物基材料制造；保健用品(非食品)生产；专用化学产品销售(不含危险化学品)；化工产品销售(不含许可类化工产品)；食品添加剂销售；饲料原料销售(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

本公司的最终控制方为张燕。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 25 日批准报出。

## **(二) 合并财务报表范围**

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围无变化。

## **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——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

### **(二) 持续经营**

本财务报表以持续经营为基础编制。

## **三、 重要会计政策及会计估计**

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

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（二十六）收入”。

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2023 年 06 月 30 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) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本期报告期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日。

## (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

## (四) 记账本位币

本公司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

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合



并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### 2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

## (2) 处置子公司

### ①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

### ②分步处置子公司

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

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

iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

iv. 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。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

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

### (3) 购买子公司少数股权

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

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

(1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

(2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## (九) 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

### 2、 外币财务报表的折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

处置境外经营时，将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。

## (十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：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金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,本公司将其余所有的金融资产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。在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件,本公司指定的这类金融负债主要包括:(具体描述指定的情况)

## **2、 金融工具的确认依据和计量方法**

### **(1) 以摊余成本计量的金融资产**

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。



在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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) 所转移金融资产的账面价值;

(2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照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,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)之和。

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

#### **4、 金融负债终止确认**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## **5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法**

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

## **6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法**

本公司以单项或组合的方式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金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的

信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

本公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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。

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
其他应收款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

#### 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

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
应收账款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

#### 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	10
2-3 年	30
3 年以上	100

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值,则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产,无论是否包含重大融资成分,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款,本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的,直接减记该金融资产的账面余额。

## (十一) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为: 在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量,存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

## (十二) 合同资产

## 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

## 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、(十)6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

### (十三) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

### (十四) 长期股权投资

## 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

## 2、 初始投资成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

### （2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。



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

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

## (十五) 固定资产

### 1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

### 2、 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。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	年限平均法	35-50	5	2.81-4.75
通用设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
专用设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
运输工具	年限平均法	5	5	19
其他设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67

### 3、 固定资产处置

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

## **(十六) 在建工程**

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

## **(十七) 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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

### **2、 借款费用资本化期间**

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## (十八) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

## 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	依据
专利权	10 年	年限平均法	-	预计可使用年限
软件	5 年	年限平均法	-	预计可使用年限

## 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本期无使用寿命不确定的无形资产。

## 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

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。

## 5、 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。

## (十九) 长期资产减值

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、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## **(二十) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用在受益期限内分期平均摊销。

## **(二十一) 合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## **(二十二) 职工薪酬**

### **1、 短期薪酬的会计处理方法**



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

本公司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,在职工为本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。

本公司发生的职工福利费,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。

## 2、 离职后福利的会计处理方法

### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

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,本公司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。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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：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；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。

#### (二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## **(二十四) 股份支付**

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

### **1、 以权益结算的股份支付及权益工具**

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

### **2、 以现金结算的股份支付及权益工具**

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予

后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易,在等待期内的每个资产负债表日,本公司以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本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,并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

## (二十五) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一,在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债:

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务;
- (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务;
- (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具(例如转股权等),且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算;
- (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款;
- (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具,在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

## (二十六) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本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。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，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：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当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，本公司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，本公司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或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

- 本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。
- 本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。
- 本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。
- 客户已接受该商品或服务。

## 2、收入确认的具体方法

公司原料药及医药中间体销售业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、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。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

公司提供技术服务属于在某一时段内履行的履约义务，由于客户在公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，公司按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

### (二十七) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、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；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

## **(二十八) 政府补助**

### **1、 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：

未明确规定补助对象的直接划分为与收益相关的政府补助。

## **2、 确认时点**

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

## **3、 会计处理**

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：



(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本公司提供贷款的，本公司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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

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

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

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

### (三十) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

#### 1、 本公司作为承租人

## （1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（十九）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### （4）租赁变更

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：

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

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。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### 3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十六）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### （1）作为承租人

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。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

#### （2）作为出租人

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“2、本公司作为出租人”的政策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。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

### （三十一）终止经营

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

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

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

### （三十二）重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》“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”

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号, 以下简称“解释第 16 号”), 其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定, 对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易), 不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定, 企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定, 分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易, 以及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, 企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定, 执行该规定的主要影响如下: 无。

## 2、 重要会计估计变更

无



#### 四、 税项

##### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
杭州美亚药业股份有限公司	25%
海安城南生物技术有限公司	25%
南通亚晟生物有限公司	25%
美亚药业海安有限公司	15%
上海优可赛生物科技有限公司	20%

##### (二) 税收优惠

子公司美亚药业海安有限公司根据 2020 年 12 月 2 日全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室公布的《关于公示江苏省 2020 年第二批拟认定高新技术企业名单的通知》，以及 2021 年 1 月 22 日国家科学技术部火炬高技术产业开发中心下发的国科火字〔2021〕40 号文，被认定为高新技术企业，自 2020 年起减按 15% 的税率计缴，认定有效期 3 年。

子公司上海优可赛公司享受小型微利企业的税收优惠政策，应纳税所得额不超过 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。



## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	10,324.02	15,105.52
数字货币		
银行存款	8,084,687.80	4,182,675.43
其他货币资金	210,000.00	2,541,290.13
合计	8,305,011.82	6,739,071.08
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	210,000.00	2,021,600.00
用于质押担保的定期存款或通知存款		519,690.13
合计	210,000.00	2,541,290.13

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司受限资金为银行承兑汇票保证金 210,000.00 元。

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		670.17
其中：理财产品		670.17
合计		670.17

### (三) 应收票据

#### 1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		1,200,000.00
合计		1,200,000.00

#### 2、 期末公司无已质押的应收票据

#### 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票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,200,000.00	
合计	1,200,000.00	

#### 4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	18,482,718.71	25,563,263.11
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
小计	18,482,718.71	25,563,263.11
减：坏账准备	924,135.94	1,278,163.16
合计	17,558,582.77	24,285,099.95

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按组合计提坏账准备	18,482,718.71	100.00	924,135.94	5.00	17,558,582.77	25,563,263.11	100.00	1,278,163.16	5.00	24,285,099.95
其中：										
账龄组合	18,482,718.71	100.00	924,135.94	5.00	17,558,582.77	25,563,263.11	100.00	1,278,163.16	5.00	24,285,099.95
合计	18,482,718.71	100.00	924,135.94		17,558,582.77	25,563,263.11	100.00	1,278,163.16		24,285,099.95

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	18,482,718.71	924,135.94	5.00
合计	18,482,718.71	924,135.94	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,278,163.16	144582.75	498609.97		924,135.94
合计	1,278,163.16	144582.75	498609.97		924,135.94

### 4、 本期无实际核销的应收账款情况

### 5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 12,282,555.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 69.95%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 614,127.75 元。

6、 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7、 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据		1,200,000.00
合计		1,200,000.00

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	1,200,000.00		1,200,000.00			
合计	1,200,000.00		1,200,000.00			

3、 期末公司无已质押的应收款项融资



4、 期末公司无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

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,078,309.66	98.66	1,523,184.92	99.83
1 至 2 年	39,400.00	1.26	2,555.50	0.17
2 至 3 年	2,555.5	0.08		
3 年以上				
合计	3,120,265.16	100.00	1,525,740.42	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 2,333,113.02 元，占预付款项期末余额合计数的比例 74.77%

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	891,922.78	1,448,107.22
合计	891,922.78	1,448,107.22

## 1、 其他应收款项

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	938,866.09	813,797.07
1 至 2 年		750,000.00
2 至 3 年		
3 年以上	41,326.50	41,326.50
小计	980,192.59	1,605,123.57
减：坏账准备	88,269.81	157,016.35
合计	891,922.78	1,448,107.22

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	980,192.59	100	88,269.81	9	891,922.78	1,605,123.57	100.00	157,016.35	9.78	1,448,107.22
合计	980,192.59	100	88,269.81		891,922.78	1,605,123.57	100.00	157,016.35		1,448,107.22

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
押金保证金	583,544.26	29,177.22	5
应收出口退税	356,721.83	19,166.09	5.37
其他	39,926.50	39,926.50	100
合计	980,192.59	88,269.81	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	157,016.35			157,016.35
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	402.10			402.10
本期转回	117,968.86			117,968.86
本期转销				
本期核销				
其他变动				

期末余额	88,269.81			88,269.81
------	-----------	--	--	-----------

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	157,016.35	402.10	69148.64		88,269.81
合计	157,016.35	402.10	69148.64		88,269.81

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	583,544.26	789,926.50
应收出口退税	356,721.83	599,314.49
其他	39,926.50	215,882.58
合计	980,192.59	1,605,123.57

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
应收出口退税	应收出口退税	583,544.26	1年以内	59.68	29,177.22
海安经济技术开发区管委会	其他应收	102,500.00	1年以内	11.49	5,125.00
代缴公积金	应收暂付款	90,115.00	1年以内	10.1	4,505.75
代缴社保	应收暂付款	66,034.98	1年以内	7.4	3,301.75
上海美通投资管理有限公司	押金保证金	38,926.50	3年以上	3.97	38,926.50
合计		881,120.74		92.64	81,036.22

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

(9) 本期无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

## (八) 存货

### 1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准 备/合同履约 成本减值准 备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备/合同履约 成本减值准 备	账面价值
原材料	10,092,797.32	155,528.20	9,937,269.12	9,948,387.52	159,358.73	9,789,028.79
周转材料	437,729.06		437,729.06	460,699.57		460,699.57
在产品	17,448,085.98		17,448,085.98	16,186,112.89		16,186,112.89
库存商品	27,675,248.68	1,674,261.94	26,000,986.74	27,820,638.29	2,199,925.64	25,620,712.65
发出商品	3,042,700.57		3,042,700.57	1,265,748.85		1,265,748.85

合计	58,696,561.61	1,829,790.14	56,866,771.47	55,681,587.12	2,359,284.37	53,322,302.75
----	---------------	--------------	---------------	---------------	--------------	---------------

## 2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	159,358.73			3,830.53		155,528.20
库存商品	2,199,925.64			525,663.70		1,674,261.94
合计	2,359,284.37			529,494.23		1,829,790.14

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税额	5,355,830.89	3,680,981.42
多缴待退回的企业所得税		
合计	5,355,830.89	3,680,981.42

(十) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
海安城南生物技术有限公司				1,500,000.00		1,500,000.00	
合计				1,500,000.00		1,500,000.00	

2、 本期无因金融资产转移而终止确认的长期应收款



(十一) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1. 联营企业										0	
海安城南生物技术有限公司	3,570,882.02								-3,570,882.02	0	
小计	3,570,882.02								-3,570,882.02	0	
合计	3,570,882.02								-3,570,882.02	0	

(十二) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	79,500,792.36	29,686,640.89
固定资产清理		
合计	79,500,792.36	29,686,640.89

## 2、 固定资产情况

项目	房屋建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
（1）上年年末余额		3,346,893.71	52,928,557.46	3,122,098.14	35,374.63	59,432,923.94
（2）本期增加金额	72,676,636.32	81,521.23	1,953,210.78	1,647,336.09		76,358,704.42
—购置	72,676,636.32	81,521.23	1,018,270.80	1,647,336.09		75,423,764.44
—在建工程转入			934,939.98			934,939.98
（3）本期减少金额				311,936.70		311,936.70
—处置或报废				311,936.70		311,936.70
（4）期末余额	72,676,636.32	3,428,414.94	54,881,768.24	4,457,497.53	35,374.63	135,479,691.66
2. 累计折旧						
（1）上年年末余额		1,455,541.48	27,463,193.57	812,471.11	15,076.89	29,746,283.05
（2）本期增加金额	23275869.3	309,595.74	2,552,523.47	259,768.98	1,928.52	26,399,686.01
—计提	23275869.3	309,595.74	2,644,943.05	181,245.05	1,928.52	26,413,581.66
（3）本期减少金额		0.00	127,811.54	39,258.22	0.00	167,069.76
—处置或报废		0.00	127,811.54	39,258.22	0.00	167,069.76
（4）期末余额	23,275,869.30	1,765,137.22	29,887,905.50	1,032,981.87	17,005.41	55,978,899.30

3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	49,400,767.02	2,071,367.65	24,584,831.73	3,424,515.65	19,310.31	79,500,792.36
(2) 上年年末账面价值		1,891,352.23	25,465,363.89	2,309,627.03	20,297.74	29,686,640.89

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司以账面净值 314,391.15 元的运输设备办理车辆抵押贷款，贷款余额 119,149.64 元。

### (十三) 在建工程

#### 1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	45,934,881.71	39,994,750.33
合计	45,934,881.71	39,994,750.33

#### 2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
研发中心大楼购置及装修	25,756,866.09		25,756,866.09	23,004,572.48		23,004,572.48
研发办公大楼购置及装修	16,793,540.57		16,793,540.57	14,388,271.77		14,388,271.77
车间改造工程	1,188,020.4		1,188,020.4	1,148,239.40		1,148,239.40
产线改造工程	1,407,805.30		1,407,805.30	941,775.19		941,775.19
待安装设备	788,649.35		788,649.35	511,891.49		511,891.49
合计	45,934,881.71		45,934,881.71	39,994,750.33		39,994,750.33

### 3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
研发办公大楼购置及装修	19,000,000.00	14,388,271.77	2,405,268.80			16,793,540.57	88.39%	88.39%				自筹
研发中心大楼购置及装修	28,000,000.00	23,004,572.48	2,752,293.61			25,756,866.09	91.99%	91.99%				自筹
合计		37,392,844.25	5,157,562.41			42,550,406.66						



#### 4、 未办妥产权证书的在建工程情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
研发办公大楼购置及装修	11,744,259.45	证书已办理
研发中心大楼购置及装修	23,004,572.48	证书尚在办理过程中

#### (十四) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	1,113,025.14	1,113,025.14
(2) 本期增加金额		
—新增租赁		
(3) 本期减少金额	136,443.08	136,443.08
—转出至固定资产		
—处置	136,443.08	136,443.08
(4) 期末余额	976,582.06	976,582.06
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	532,142.68	532,142.68
(2) 本期增加金额	111,109.80	111,109.80
—计提	111,109.80	111,109.80
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额	643,252.48	643,252.48
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		



(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	333,329.58	333,329.58
(2) 上年年末账面价值	580,882.46	580,882.46

## (十五) 无形资产

### 1、 无形资产情况

项目	专利权	软件	土地使用权	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	80,000.00	279,427.96		359,427.96
(2) 本期增加金额		33,018.87	11,800,200.01	11,833,218.88
—购置		33,018.87	11,800,200.01	11,833,218.88
—内部研发				
—企业合并增加				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额	80,000.00	312,446.83	11,800,200.01	12,192,646.84
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	56,666.10	32,563.38		89,229.48
(2) 本期增加金额	3,999.96	37,465.56	1,326,064.66	1,367,530.18
—计提	3,999.96	37,465.56	1,326,064.66	1,367,530.18
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额	60,666.06	70,028.94	1,326,064.66	1,456,759.66
3. 减值准备				

(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	19,333.94	242,417.89	10,474,135.35	10,735,887.18
(2) 上年年末账面价值	23,333.90	246,864.58		270,198.48

2、 期末无形资产中无通过公司内部研发形成的无形资产。

3、 本报告期无使用寿命不确定的知识产权

4、 本报告期无所有权或使用权受到限制的知识产权

5、 本报告期无未办妥产权证书的土地使用权情况

(十六) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
网络服务费	16,738.93	8301.89	10,444.89		14,595.93
合计	16,738.93	8,301.89	10,444.89		14,595.93

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,842,195.89	332,607.47	3,268,800.18	378,736.49
可抵扣亏损	13,419,911.66	3,404,977.91	9,214,402.50	2,303,600.62
使用权资产摊销	3,251.36	162.57	39,919.29	2,813.75
合计	12,523,121.97	3,737,747.95	12,523,121.97	2,685,150.86

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	1,628,293.87	244,244.08	1,628,293.87	244,244.08
合计	1,628,293.87	244,244.08	1,628,293.87	244,244.08

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	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	244,244.08	3,493,503.87	244,244.08	2,440,906.78
递延所得税负债	244,244.08		244,244.08	

## (十八) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付并购重组款				44,180,000.00		44,180,000.00
预付设备款	4433579.87		4433579.87	2,792,519.03		2,792,519.03
合计	4433579.87		4433579.87	46,972,519.03		6,881,263.30

## (十九) 短期借款

### 1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	30,028,500.00	53,063,272.92
信用借款	27,537,184.65	8,875,117.66
质押保证借款		475,689.41
质押借款	5005750	
抵押借款		
合计	62,571,434.65	62,414,079.99

## (二十) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	210,000.00	4,043,200.00
合计	210,000.00	4,043,200.00

公司期末无已到期未支付的应付票据。

## (二十一) 应付账款

### 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,642,822.11	7,867,727.37
1 年以上	1,811,436.51	309,112.58
合计	7,454,258.62	8,176,839.95

### 2、 公司无账龄超过一年的重要应付账款

## (二十二) 合同负债

### 1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
转让商品收到的预收款项	506,628.40	129,469.03
合计	506,628.40	129,469.03

### (二十三) 应付职工薪酬

#### 1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,437,907.30	11,106,891.68	16,147,412.05	1,397,386.93
离职后福利-设定提存计划	31,536.68	830,486.24	829,243.93	32,778.99
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	6,469,443.98	11,937,377.92	16,976,655.98	1,430,165.92

#### 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	6,357,341.39	9,810,066.54	14,864,781.83	1,302,626.10
(2) 职工福利费	48,609.80	260,216.43	285,330.23	23,496.00
(3) 社会保险费	20,288.39	508,044.95	508,031.59	20,301.75
其中：医疗保险费	19,840.78	463,436.51	463,439.99	19,837.30
工伤保险费	447.61	44,608.44	44,591.60	464.45
生育保险费		0.00	0.00	0.00
(4) 住房公积金	3,920.00	478,880.00	478,500.00	4,300.00
(5) 工会经费和职工教育经费	7,747.72	49,683.76	10,768.40	46,663.08
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	6,437,907.30	11,106,891.68	16,147,412.05	1,397,386.93

### 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	30,468.47	804,629.53	803,429.82	31,668.18
失业保险费	1,068.21	25,856.71	25,814.11	1,110.81
企业年金缴费	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	31,536.68	830,486.24	829,243.93	32,778.99

### (二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,001,392.32	4,200,068.62
企业所得税	927,860.42	4,220,133.17
个人所得税	48,872.01	18,916.92
城市维护建设税	50,124.72	262,052.52
教育费附加	50,362.06	247,161.52
印花税	10,175.69	14,072.26
房产税	68,571.43	
土地使用税	36,478.00	
合计	2,193,836.65	8,962,405.01

### (二十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	347,169.46	754,974.62
合计	347,169.46	754,974.62

## 1、 其他应付款项

### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
拆借款	18,941.69	280,000.00
应付暂收款	5,804.40	885.00
其他往来款	322,423.37	474,089.62
合计	347,169.46	754,974.62

## (二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	2,561,585.14	2,579,449.49
一年内到期的租赁负债	233,727.89	744,380.48
合计	2,795,313.03	3,323,829.97

## (二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
已背书未终止确认的银行承兑汇票		1,200,000.00



待转销项税额	43,610.4	16,830.97
合计	43,610.4	1,216,830.97

## (二十八) 长期借款

长期借款分类：

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	13,043,333.43	13,903,333.41
保证借款	41,710,261.25	7,137,485.57
合计	54,753,594.68	21,040,818.98

## (二十九) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	93,958.37	213,289.97
减：未确认融资费用	3,251.36	3,954.34
合计	90,707.01	209,335.63

## (三十) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	50,000.00			50,000.00	收到政府补助
合计	50,000.00			50,000.00	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末 余额	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
美亚海安 公司研发 项目专项 资金	50,000.00				50,000.00	与收益相关
合计	50,000.00				50,000.00	

### (三十一) 股本

项目	上年年末余 额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行 新股	送 股	公积金转股	其他	小计	
股份总 额	46,880,000.00			9,376,000.00		9,376,000.00	56,256,000.00

根据公司 2023 年 5 月 20 日召开 2022 年度股东大会审议通过的《关于公司 2022 年度权益分派预案的议案》，公司 2022 年度权益分配方案为：以公司现有总股本 46,880,000 股为基数，向参与分配的股东每 10 股转增 2 股。本次权益分派股权登记日为：2023 年 6 月 20 日，除权除息日为：2023 年 6 月 21 日。本次权益分配方案实施完毕后，公司总股本由 46,880,000 股增加至 56,256,000 股，即公积金转股共计 9,376,000 股。

### (三十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	13,257,281.13		9,376,000.00	3,881,281.13

其他资本公积	75,709.19			75,709.19
合计	13,332,990.32		9,376,000.00	3,956,990.32

2023年5月20日，公司宣告2022年度权益分派方案，以资本公积金向参与分配的股东每10股转增2股。本次权益分派股权登记日：2023年6月20日。公司总股本由46,880,000股变更为56,256,000股，减少资本公积——资本溢价（股本溢价）9,376,000.00元。

### (三十三) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,541,349.22	1,239,281.40	703,491.80	2,077,138.82
合计	1,541,349.22	1,239,281.40	703,491.80	2,077,138.82

### (三十四) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	443,789.33	443,789.33			443,789.33
合计	443,789.33	443,789.33			443,789.33

### (三十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	39,446,134.93	15,839,636.41
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-2340000	
调整后年初未分配利润	37,106,134.93	15,839,636.41
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,258,183.17	12,333,038.90
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	41,364,318.10	28,172,675.31

### (三十六) 营业收入和营业成本

#### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	41,646,484.29	23,331,624.08	57,578,330.11	32,610,281.15
其他业务	92,446.00	46,223.00	1,948,944.23	102,831.51
合计	41,738,930.29	23,377,847.08	59,527,274.34	32,713,112.66

### (三十七) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	191,527.68	228,191.51
教育费附加	182,719.98	214,441.87
印花税	57,115.78	24,797.00

车船使用税	2,342.21	892.14
房产税	137,142.86	
土地使用税	72,956.00	
合计	1,037,063.96	468,322.52

### (三十八) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	952,145.09	1,258,852.48
租赁费	39,860.80	51,795.51
广告及业务宣传费	109,452.68	16,219.40
业务招待费	152,659.21	20,802.00
折旧及摊销	162,905.06	50,000.54
差旅费	157,414.21	6,201.45
办公费	131,209.92	31,500.80
其他	125,653.18	90,585.91
合计	1,831,300.15	1,525,958.09

### (三十九) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪酬	3,008,611.97	2,825,759.99
办公费	751,313.32	360,034.36

专业服务费	1,707,861.85	393,041.32
折旧及摊销	311,879.08	91,093.93
租赁费	119,448.05	231,090.03
业务招待费	211,637.01	135,760.60
差旅费	145,255.93	55,221.62
其他费用	154,307.16	73,267.46
合计	6,410,314.37	4,165,269.31

(四十) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,376,675.22	1,550,685.81
直接材料	276,881.90	501,037.55
直接费用	348,858.19	1,491,401.16
折旧与摊销	328,228.39	351,105.62
合计	3,330,643.70	3,894,230.14

(四十一) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	2,483,089.53	1,282,102.27
减：利息收入	27,828.83	30,651.25
汇兑损益	28,559.68	-105,299.28
其他	1,005,368.87	223,851.59
合计	3,489,189.25	1,370,003.33

(四十二) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	182,626.74	-1,014,848.56
代扣个人所得税手续费	26,131.14	
合计	208,757.88	-1,014,848.56

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
财政专项基金	182,626.74	-1,014,848.56	与收益相关
合计	182,626.74	-1,014,848.56	

(四十三) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
银行理财产品收益	1.98	9,192.72
合计	1.98	9,192.72

(四十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	422,773.76	515,403.77
合计	422,773.76	515,403.77

(四十五) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
----	------	------



存货跌价损失及合同履约成本减值损失	529,494.23	2002.8
合计	529,494.23	2002.8

(四十六) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产损失	2,274.03		2,274.03
合计	2,274.03		2,274.03

(四十七) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的应付款项	309,300.00	9,547.5	309,300.00
其他	60,252.95	25,323.43	60,252.95
合计	369,552.95	34,870.93	369,552.95

(四十八) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	5000.00	17,000.00	5000.00
滞纳金	18.17	190.82	18.17
其他		8,230.16	

合计	5018.17	25,420.98	5018.17
----	---------	-----------	---------

#### (四十九) 所得税费用

##### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,013,231.98	2,574,789.71
递延所得税费用	-1,092,295.32	-1,146,196.79
合计	-79,063.34	1,428,592.92

##### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	4,179,119.83
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	1,044,779.96
子公司适用不同税率的影响	-1,024,299.14
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
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	
税法规定的额外可扣除费用	-99,544.16
所得税费用	-79,063.34

(五十) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回票据保证金	210,000.00	1,463,400.00
收到政府补助及个税手续费	78,698.28	230,448.60
其他	973,219.12	1,007,340.29
合计	1,261,917.40	2,701,188.89

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付票据保证金	210,000.00	2,963,400.00
归还政府补助		1,318,000.00
付现销售费用	576,758.58	129,457.32
付现管理费用	3,191,709.11	1,536,843.77
付现研发费用	131,557.85	96,530.20
其他	468,155.92	1,694,365.23
合计	4,578,181.46	7,738,596.52

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
赎回理财产品		4,730,000.00
合计		4,730,000.00

#### 4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买理财产品		4,500,000.00
合计		4,500,000.00

#### 5、 收到的其他与筹资活动有关的现金

无

#### 6、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
其他		88,000.00
合计		88,000.00

### (五十一) 现金流量表补充资料

#### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	4,258,183.17	12,333,038.90

加：信用减值损失	-422,773.76	515,403.77
资产减值准备	-525,663.70	
固定资产折旧	4,717,028.03	2,748,915.28
使用权资产折旧	111,109.80	1,849,599.73
无形资产摊销	99,301.74	20,728.98
长期待摊费用摊销	10,444.89	21,711.72
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）	2,274.03	
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）	3,489,189.25	1,370,003.51
投资损失（收益以“－”号填列）		1,014,848.56
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,052,597.09	-2,559,902.22
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		103,245.67
存货的减少（增加以“－”号填列）	-3,544,468.72	2,404,889.61
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	5,131,992.44	-9,352,936.74
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-12,074,095.94	-6,546,384.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	199,924.14	-2,892,354.28
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	8,305,011.82	910634.19
减：现金的期初余额	4,197,780.95	646,137.54
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	4,107,230.87	264,496.65

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	8,305,011.82	4,197,780.95
其中：库存现金	10,324.02	15,105.52
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	8,084,687.80	4,182,675.43
可随时用于支付的其他货币资金	210,000.00	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	8,305,011.82	4,197,780.95
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

#### (五十二) 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	210,000.00	银行承兑汇票保证金
固定资产	314,391.15	车辆抵押贷款
合计	524,391.15	

#### (五十三) 政府补助

##### 1、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用		计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的 项目
		损失的金额		
		本期金额	上期金额	
政府奖励			632,549.60	其他收益
省重点研发 项目补助			104,118.62	其他收益
财政专项基 金	182,626.74	182,626.74	-1,156,518.18	其他收益

## 六、 合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

本报告期未发生的非同一控制下企业合并

### (二) 同一控制下企业合并

本报告期未发生的同一控制下企业合并

### (三) 处置子公司

本报告期未处置子公司

### (四) 其他原因的合并范围变动

- 1、 本期公司新设立一家全资二级子公司：南通亚晟生物有限公司为新设二级子公司，注册资本为4000万，2023年4月11号取得营业执照并成立。
- 2、 公司于2023年1月6日取得海安城南生物技术有限公司控制权，由于购买日海安城南生物技术有限公司主要资产为货币资金、无形资产和固定资产，无生产经营所需的原材料、生产人员，不具备投入、加工处理过程和产出能力，不

构成一项独立的经营业务故不按照企业合并处理。

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海优可赛生物科技有限公司	上海市	上海市	贸易型	100.00		同一控制 下企业合 并
美亚药业海安有限公司	南通市	南通市	生产型	100.00		设立
南通亚晟生物有限公司	南通市	南通市	生产型		100	设立
海安城南生物技术有限公司	南通市	南通市	服务	10	90	购买取得

## 八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

### (一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。



公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

## (二) 流动性风险

流动性风险是指企业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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					合计
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
短期借款		62,571,434.65				62,571,434.65
应付票据		210,000.00				210,000.00
应付账款		7,454,258.62				7,454,258.62
长期借款			2,614,648.71	8,196,853.34	43,942,092.63	54,753,594.68
一年内到期的非流动负债		2,795,313.03				2,795,313.03
租赁负债			90,707.01			90,707.01
合计		73,031,006.30	2,705,355.72	8,196,853.34	8,942,092.63	92,875,307.99

项目	上年年末余额					合计
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	
短期借款		62,414,079.99				62,414,079.99
应付票据		4,043,200.00				4,043,200.00
应付账款		8,176,839.95				8,176,839.95
长期借款			2,587,711.40	8,105,415.54	10,347,692.04	21,040,818.98
一年内到期的非流动负债		3,339,775.22				3,339,775.22
租赁负债			213,289.97			213,289.97
合计		77,973,895.16	2,801,001.37	8,105,415.54	10,347,692.04	99,228,004.11

### (三) 市场风险

金融工具的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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### 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。

在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降100个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

#### 2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。本公司外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见本附注五、（五十四）。

### 3、 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在此类的其他价格风险。

## 九、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的实际控制人情况

自然人名称	最终控制方对本公司的持股比例(%)	最终控制方对本公司的表决权比例(%)
张燕	27.07	27.07

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张泽林	股东、最终控制方张燕之子
上海优可赛投资管理合伙企业（有限合伙）	股东
杭州晴禾生物医药有限公司	张泽林之企业

优可泰生物工程（海安）有限公司

张泽林之参股企业

南通广泰生化制品有限公司

股东李春涛之持股企业

## 十、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1、 资产负债表日存在的重要承诺

截至 2023 年 06 月 30 日，公司受限货币资金金额为 210,000 元；与租赁相关的承诺详见本附注“五、（五十六）租赁”。

#### 2、 除上述事项外，公司没有需要披露的其他承诺事项。

### (二) 或有事项

#### 1、 资产负债表日存在的重要或有事项

#### 2、 除上述事项外，公司没有需要披露的重要或有事项。

## 十一、 资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

### (二) 利润分配情况

## 十二、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收票据

#### 1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	210,000.00	1,200,000.00
合计	210,000.00	1,200,000.00

2、 期末公司无已质押的应收票据

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票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,200,000.00	210,000.00
合计	1,200,000.00	210,000.00

4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,153,655.00	262,000.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
小计	3,153,655.00	262,000.00
减：坏账准备	157,682.75	13,100.00
合计	2,995,972.25	248,900.00

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,153,655.00	100.00	157,682.75	5.00	2,995,972.25	262,000.00	100.00	13,100.00	5.00	248,900.00
其中：										
账龄组合	3,153,655.00	100.00	157,682.75	5.00	2,995,972.25	262,000.00	100.00	13,100.00	5.00	248,900.00
合并范围内关联方组合										
合计	3,153,655.00	100.00	157,682.75		2,995,972.25	262,000.00	100.00	13,100.00		248,900.00

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	3,153,655.00	157,682.75	5.00
合计	3,153,655.00	157,682.75	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	13,100.00	144,582.75			157,682.75
合计	13,100.00	144,582.75			157,682.75

### 4、 本期无实际核销的应收账款情况

### 5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 3,153,655.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 157,682.75 元。

### 6、 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款



7、 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	44,894.70	38,632.41
合计	44,894.70	38,632.41

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	47,257.58	40,665.69
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上	1,000.00	1,000.00
小计	48,257.58	41,665.69
减：坏账准备	3,362.88	3,033.28
合计	44,894.70	38,632.41

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按组合计提坏账准备	48257.58	100.00	3,362.88	7	44,894.70	41,665.69	100.00	3,033.28	7.28	38,632.41
合计	48257.58	100.00	3,362.88	7	44,894.70	41,665.69	100.00	3,033.28	7.28	38,632.41

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
保证金及押金	1,000.00	1,000.00	100.00
其他	47,257.58	2,362.88	5.00
合计	48257.58	3,362.88	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	3,033.28			3,033.28
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	670.4			670.4
本期转销				
本期核销				
其他变动				

期末余额	2,362.88			2,362.88
------	----------	--	--	----------

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	3,033.28		670.4		2,362.88
合计	3,033.28		670.4		2,362.88

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	1,000.00	1,000.00
其他	47,257.58	40,665.69
合计	48,257.58	41,665.69

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的	坏账准备期末余额

				比例(%)	
代缴公积金	应收暂付款	23,855.00	1 年以内	49.43	1,192.75
公司人员	其他	23,400.00	1 年以内	48.49	1,170.00
代缴社保	应收暂付款	2.58	1 年以内	0.01	0.13
亨融(上海)生物科技 有限公司	押金保证金	1,000.00	3 年以上	2.07	1,000.00
合计		48,257.58		100.00	3,362.88

#### (四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	56,145,710.62		56,145,710.62	52,574,828.60		52,574,828.60
对联营、合营企业投 资				3,570,882.02		3,570,882.02
合计	56,145,710.62		56,145,710.62	56,145,710.62		56,145,710.62

##### 1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
上海优可赛生物科技 有限公司	2,344,892.09			2,344,892.09		
美亚药业海安有限公 司	50,229,936.51			50,229,936.51		
海安城南生物技术有 限公司	3,645,844.60			3,645,844.60		
合计	56,145,710.62			56,145,710.62		

## 2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他		
1. 联营企业											
海安城南生物技术有限 公司	3,645,844.60								-3,645,844.60	0	
小计	3,645,844.60								-3,645,844.60	0	
合计	3,645,844.60								-3,645,844.60	0	

(五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,770,380.07	6,810,863.21	4,143,341.79	3,951,396.40
其他业务			943396.2	83,200.00
合计	8,770,380.07	6,810,863.21	5,086,737.99	4,034,596.40

(六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	22,000,000.00	10,000,000.00
合计	22,000,000.00	10,000,000.00

十三、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-2274.03	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	208707.88	
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		1.98
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		369552.95
股份支付		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-5018.17
小计		570,970.61
所得税影响额		98,930.75
少数股东权益影响额（税后）		
合计		472,039.86



(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)	
		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	4.1%	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.65%	0.07	0.07

杭州美亚药业股份有限公司  
(加盖公章)

二〇二三年八月二十五日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 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

(二) 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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-2,274.03

计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	208,707.88
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	1.98
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	369,552.95
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-5,018.17
<b>非经常性损益合计</b>	<b>570,970.61</b>
减：所得税影响数	98,930.75
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>472,039.86</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 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

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用