

江苏天平药业有限公司  
审计报告  
信会师报字[2023]第 ZH50172 号



委托单位：江苏天平药业有限公司  
受托单位：立信会计师事务所（特殊普通合伙）  
报告编号：信会师报字[2023]第 ZH50172 号  
报告日期：2023 年 12 月 29 日



# 江苏天平药业有限公司

## 审计报告及财务报表

(2021年1月1日至2023年11月30日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-7
	财务报表附注	1-50



## 审计报告

信会师报字[2023]第 ZH50172 号

江苏天平药业有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了江苏天平药业有限公司（以下简称天平药业）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2023 年 11 月 30 日的资产负债表，2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-11 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天平药业 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2023 年 11 月 30 日的财务状况以及 2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-11 月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，我们独立于天平药业，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

天平药业管理层（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，管理层负责评估天平药业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天平药业的财务报告过程。

#### 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，就可能导致对天平药业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天平药业不能持续经营。



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

(六) 就天平药业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

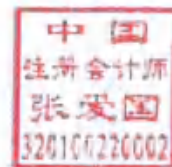
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通,包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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



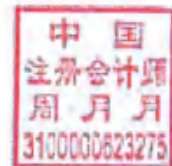
中国注册会计师:  
(项目合伙人)

张震国



中国注册会计师:

周月月



中国·上海

2023年12月29日

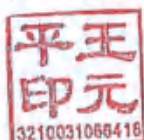


江苏天平药业有限公司  
资产负债表  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2023.11.30	2022.12.31	2021.12.31
流动资产:				
货币资金	(一)	361,704.59	1,661,487.19	11,276.83
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
应收款项融资				
预付款项	(二)			36,000.00
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	(三)	434,374.91	545,882.55	575,544.00
买入返售金融资产				
存货				
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				
流动资产合计		796,079.50	2,207,369.74	622,820.83
非流动资产:				
发放贷款和垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	(四)	235,262.20	427,551.30	645,695.08
在建工程	(五)	206,224,176.20	155,872,736.01	98,563,541.23
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	(六)	12,975,153.88	13,425,395.76	13,916,568.72
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产	(七)	13,801,601.64	11,151,542.12	853,299.39
非流动资产合计		233,236,193.92	180,877,225.19	113,979,104.42
资产总计		234,032,273.42	183,084,594.93	114,601,925.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:

郭书田

会计机构负责人:

李斌



江苏天平药业有限公司  
资产负债表（续）  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2023.11.30	2022.12.31	2021.12.31
流动负债：				
短期借款				
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	(八)	56,039,114.20	42,253,979.84	91,019,178.82
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	(九)	47,386.63	79,283.99	29,306.00
应交税费	(十)	44,490.37	34,720.22	102,472.50
其他应付款				
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				
其他流动负债				
流动负债合计		56,130,991.20	42,367,984.05	91,150,957.32
非流动负债：				
保险合同准备金				
长期借款	(十一)	66,437,986.11	40,018,888.88	
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	(十二)	833,380.00	833,380.00	833,380.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		67,271,366.11	40,852,268.88	833,380.00
负债合计		123,402,357.31	83,220,252.93	91,984,337.32
所有者权益：				
股本	(十三)	119,000,000.00	104,000,000.00	26,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
一般风险准备				
未分配利润	(十四)	-8,370,083.89	-4,135,658.00	-3,382,412.07
归属于母公司所有者权益合计		110,629,916.11	99,864,342.00	22,617,587.93
少数股东权益				
所有者权益合计		110,629,916.11	99,864,342.00	22,617,587.93
负债和所有者权益总计		234,032,273.42	183,084,594.93	114,601,925.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：

郭为口

会计机构负责人：

李



江苏天平药业有限公司  
利润表  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2023年1-11月	2022年度	2021年度
一、营业收入				
减: 营业成本				
税金及附加	(十五)	173,090.31	284,786.80	300,424.00
销售费用				
管理费用	(十六)	2,174,097.34	450,415.15	1,068,676.84
研发费用				
财务费用	(十七)	1,865,581.96	-3,652.07	-5,544.34
其中: 利息费用				
利息收入				
加: 其他收益	(十八)	100,053.84	11,436.48	58,686.98
投资收益(损失以“-”号填列)				
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(十九)	-121,710.12	-31,070.45	-27,536.04
资产减值损失(损失以“-”号填列)				
资产处置收益(损失以“-”号填列)				
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-4,234,425.89	-751,183.85	-1,332,405.56
加: 营业外收入				
减: 营业外支出	(二十)		2,062.08	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-4,234,425.89	-753,245.93	-1,332,405.56
减: 所得税费用				
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-4,234,425.89	-753,245.93	-1,332,405.56
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-4,234,425.89	-753,245.93	-1,332,405.56
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
五、其他综合收益的税后净额				
(一)不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
(二)将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
六、综合收益总额		-4,234,425.89	-753,245.93	-1,332,405.56
七、每股收益:				
(一)基本每股收益(元/股)				
(二)稀释每股收益(元/股)				

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





江苏天平药业有限公司  
现金流量表  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2023年1-11月	2022年度	2021年度
<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				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		107,964.29	72,589.89	3,222,284.05
经营活动现金流入小计		107,964.29	72,589.89	3,222,284.05
购买商品、接受劳务支付的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		590,679.85	429,033.25	560,257.00
支付的各项税费		161,917.52	352,725.09	260,632.00
支付其他与经营活动有关的现金		100,272.79	90,072.14	3,911,162.00
经营活动现金流出小计		852,870.16	871,830.48	4,732,051.00
经营活动产生的现金流量净额		-744,905.87	-799,240.59	-1,509,766.95
<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				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,532,821.21	115,550,549.05	6,496,041.40
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		39,532,821.21	115,550,549.05	6,496,041.40
投资活动产生的现金流量净额		-39,532,821.21	-115,550,549.05	-6,496,041.40
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>				
吸收投资收到的现金		15,000,000.00	78,000,000.00	6,000,000.00
取得借款收到的现金		26,000,000.00	40,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		41,000,000.00	118,000,000.00	6,000,000.00
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,022,055.52		
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		2,022,055.52		
筹资活动产生的现金流量净额		38,977,944.48	118,000,000.00	6,000,000.00
<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>		-1,299,782.60	1,650,210.36	-2,005,808.35
加: 期初现金及现金等价物余额		1,661,487.19	11,276.83	2,017,085.18
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		361,704.59	1,661,487.19	11,276.83

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:

郭书田

会计机构负责人:

曹混



江苏天平药业有限公司  
所有者权益变动表  
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	2023年1-11月					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	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	104,000,000.00									99,864,342.00
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	104,000,000.00									
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	15,000,000.00									99,864,342.00
(一)综合收益总额										10,765,574.11
(二)所有者投入和减少资本	15,000,000.00									-4,234,425.89
1.所有者投入的普通股	15,000,000.00									15,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
(三)利润分配										15,000,000.00
1.提取盈余公积										
2.对所有者(或股东)的分配										
3.其他										
(四)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本(或股本)										
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
(五)专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
(六)其他										
四、本期末余额	119,000,000.00									110,629,916.11

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:

郭七一

会计机构负责人:



江苏天平药业有限公司  
所有者权益变动表(续)

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	2022 年度						所有者权益合计
	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			
一、上年年末余额	26,000,000.00						22,617,587.93
加:会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	26,000,000.00						22,617,587.93
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	78,000,000.00						77,246,754.07
(一)综合收益总额							-753,245.93
(二)所有者投入和减少资本	78,000,000.00						-753,245.93
1.所有者投入的普通股	78,000,000.00						78,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入所有者权益的金额							
4.其他							
(三)利润分配							
1.提取盈余公积							
2.对所有者(或股东)的分配							
3.其他							
(四)所有者权益内部结转							
1.资本公积转增资本(或股本)							
2.盈余公积转增资本(或股本)							
3.盈余公积弥补亏损							
4.设定受益计划变动额结转留存收益							
5.其他综合收益结转留存收益							
6.其他							
(五)专项储备							
1.本期提取							
2.本期使用							
(六)其他							
四、本期末余额	104,000,000.00						99,864,342.00

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

*(Signature)*

会计机构负责人:



江苏天平药业有限公司  
所有者权益变动表(续)  
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	2021 年度						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	
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	20,000,000.00						17,949,993.49
加:会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	20,000,000.00						
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6,000,000.00						17,949,993.49
(一)综合收益总额							4,667,594.44
(二)所有者投入和减少资本	6,000,000.00						6,000,000.00
1.所有者投入的普通股	6,000,000.00						6,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入所有者权益的金额							
4.其他							
(三)利润分配							
1.提取盈余公积							
2.对所有者(或股东)的分配							
3.其他							
(四)所有者权益内部结转							
1.资本公积转增资本(或股本)							
2.盈余公积转增资本(或股本)							
3.盈余公积弥补亏损							
4.设定受益计划变动额结转留存收益							
5.其他综合收益结转留存收益							
6.其他							
(五)专项储备							
1.本期提取							
2.本期使用							
(六)其他							
四、本期期末余额	26,000,000.00						22,617,587.93

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。  
公司负责人:



主管会计工作负责人:

邵

会计机构负责人:

李



# 江苏天平药业有限公司

## 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

公司名称: 江苏天平药业有限公司

注册资本: 2.69 亿元人民币

成立时间: 2019-06-05

法定代表人: 王元平

统一社会信用代码: 91321003MA1YH10561

公司类型: 有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)

注册地址: 扬州市邗江区创富路 1 号创富工场 5 号楼

经营范围:

化学药品原料药、化学药品制剂(以上项目均不含医药中间体)研发、生产、销售。

(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)

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 12 月 29 日批准报出。

### 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——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

#### (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 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 11 月 30 日的财务状况以及 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-11 月的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。

**(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。



#### (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) 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以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产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。

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) 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。融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

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（%）
办公家具	年限平均法	5	5%	19.00%
运输工具	年限平均法	4	5%	23.75%
电子设备	年限平均法	3	5%	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。

#### (十一) 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。

#### (十二) 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。

### (十三) 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
土地使用权	30	年限平均法	0	根据公司预计使用情况



### 3、 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。

### 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。

## (十四) 长期资产减值

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、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。

## (十五) 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。

## (十六) 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:

政府补助文件规定用于购买资产的部分确认为与资产有关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为:

政府补助文件规定与收益相关的部分确认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:

全部确认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。

### (十七) 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。

## (十八) 租赁

### 自2021年1月1日起的会计政策

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、（十四）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、(九)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、(九)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### (十九) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、 重要会计政策变更

本报告期公司未发生重要会计政策变更

#### 2、 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更



#### 四、 税项

##### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率		
		2023 年 1-11 月	2022 年度	2021 年度
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%	13%	13%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%	25%	25%
土地使用税	按土地使用证上所载的面积计缴	每平方米 3 元	每平方米 3 元	每平方米 3 元

## 五、 财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	2023.11.30	2022.12.31	2021.12.31
库存现金			
银行存款	361,704.59	1,661,487.19	11,276.83
其他货币资金			
合计	361,704.59	1,661,487.19	11,276.83
其中：存放在境外的款项总额			

### (二) 预付款项

#### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	2023.9.30		2022.12.31		2021.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内					36,000.00	100.00
合计					36,000.00	100.00

#### 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2021.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
国网江苏省电力有限公司扬州供电分公司	36,000.00	100.00
合计	36,000.00	100.00

(三) 其他应收款

项目	2023.11.30	2022.12.31	2021.12.31
其他应收款项	434,374.91	545,882.55	575,544.00
合计	434,374.91	545,882.55	575,544.00

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2023.11.30	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	13,131.48	2,929.00	601,520.00
1 至 2 年		600,000.00	3,000.00
2 至 3 年	600,000.00	3,000.00	2,000.00
3 至 4 年	3,000.00	2,000.00	
4 至 5 年	2,000.00		
小计	618,131.48	607,929.00	606,520.00
减：坏账准备	183,756.57	62,046.45	30,976.00
合计	434,374.91	545,882.55	575,544.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

2023年11月30日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	618,131.48	100.00	183,756.57	29.73	434,374.91
合计	618,131.48	100.00	183,756.57	29.73	434,374.91

2022年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	607,929.00	100.00	62,046.45	10.21	545,882.55
合计	607,929.00	100.00	62,046.45	10.21	545,882.55

2021年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	606,520.00	100.00	30,976.00	5.11	575,544.00
合计	606,520.00	100.00	30,976.00	5.11	575,544.00

按组合计提坏账准备:  
组合计提项目:

名称	2023.11.30		2022.12.31		2021.12.31	
	其他应收款项	坏账准备	其他应收款项	坏账准备	其他应收款项	坏账准备
按信用风险特征组合						
计提坏账准备的其他	618,131.48	183,756.57	607,929.00	62,046.45	606,520.00	30,976.00
应收款项						
合计	618,131.48	183,756.57	607,929.00	62,046.45	606,520.00	30,976.00
			29.73	10.21		5.11
			计提比例(%)	计提比例(%)	其他应收款项	坏账准备
					项	计提比例(%)

(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	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)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021.01.01 余额		3,439.96					3,439.96
本期计提		27,536.04					27,536.04
2021.12.31 余额		30,976.00					30,976.00
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	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 (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)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021.12.31 余额		30,976.00					30,976.00
本期计提		31,070.45					31,070.45
2022.12.31 余额		62,046.45					62,046.45

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	失	62,046.45	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)			
2022.12.31 余额								62,046.45
本期计提			121,710.12					121,710.12
2023.11.30 余额			183,756.57					183,756.57

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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	失	62,799.28	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)		
2021.01.01 余额			62,799.28				62,799.28
本期新增			543,720.72				543,720.72
2021.12.31 余额			606,520.00				606,520.00

账面余额	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 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)	
2021.12.31 余额	606,520.00			606,520.00
本期新增	1,409.00			1,409.00
2022.12.31 余额	607,929.00			607,929.00

账面余额	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 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)	
2022.12.31 余额	607,929.00			607,929.00
本期新增	10,202.48			10,202.48
2023.11.30 余额	618,131.48			618,131.48

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2023.11.30	2022.12.31
保证金	605,000.00	605,000.00
代扣社保	3,131.48	2,929.00
		2021.12.31
		605,000.00
		1,520.00



款项性质	账面余额		
	2023.11.30	2022.12.31	2021.12.31
个人备用金	10,000.00		
合计	618,131.48	607,929.00	606,520.00

(5) 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	2023.11.30	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
扬州市邗江区住房和城乡建设局	保证金	600,000.00	2至3年	97.07	180,000.00
王淑敏	备用金	10,000.00	1年以内	1.62	500.00
扬州兴汉建设投资有限公司	保证金	5,000.00	3至4年、4至5年	0.81	3,100.00
合计		615,000.00		99.49	183,600.00

单位名称	款项性质	2022.12.31	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
扬州市邗江区住房和城乡建设局	保证金	600,000.00	1-2年	98.70	60,000.00
扬州兴汉建设投资有限公司	保证金	5,000.00	2至3年、3至4年	0.82	1,900.00
合计		605,000.00		99.52	61,900.00

单位名称	款项性质	2021.12.31	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
扬州市邗江区住房和城乡建设局	保证金	600,000.00	1年以内	98.93	30,000.00
扬州兴汉建设投资有限公司	保证金	5,000.00	1至2年、2至3年	0.82	900.00
合计		605,000.00		99.75	30,900.00

#### (四) 固定资产

##### 1、 固定资产及固定资产清理

项目	2023.11.30	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	235,262.20	427,551.30	645,695.08
合计	235,262.20	427,551.30	645,695.08

##### 2、 固定资产情况

项目	办公家具	运输工具	电子设备	合计
1. 账面原值				
(1) 2020.12.31	3,982.30	323,125.48	43,734.52	370,842.30
(2) 本期增加金额		541,885.96	3,318.58	545,204.54
—购置		541,885.96	3,318.58	545,204.54
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 2021.12.31	3,982.30	865,011.44	47,053.10	916,046.84
2. 累计折旧				
(1) 2020.12.31	1,071.85	44,766.33	14,404.09	60,242.27
(2) 本期增加金额	756.63	194,715.41	14,637.45	210,109.49
—计提	756.63	194,715.41	14,637.45	210,109.49
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 2021.12.31	1,828.48	239,481.74	29,041.54	270,351.76
3. 账面价值				
(1) 2021.12.31 账面价值	2,153.82	625,529.70	18,011.56	645,695.08
(2) 2020.12.31 账面价值	2,910.45	278,359.15	29,330.43	310,600.03

项目	办公家具	运输工具	电子设备	合计
1. 账面原值				
(1) 2021.12.31	3,982.30	865,011.44	47,053.10	916,046.84
(2) 本期增加金额				
—购置				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 2022.12.31	3,982.30	865,011.44	47,053.10	916,046.84
2. 累计折旧				
(1) 2021.12.31	1,828.48	239,481.74	29,041.54	270,351.76
(2) 本期增加金额	756.66	205,440.20	11,946.92	218,143.78
—计提	756.66	205,440.20	11,946.92	218,143.78
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 2022.12.31	2,585.14	444,921.94	40,988.46	488,495.54
3. 账面价值				
(1) 2022.12.31 账面价值	1,397.16	420,089.50	6,064.64	427,551.30
(2) 2021.12.31 账面价值	2,153.82	625,529.70	18,011.56	645,695.08

项目	办公家具	运输工具	电子设备	合计
1. 账面原值				
(1) 2022.12.31	3,982.30	865,011.44	47,053.10	916,046.84
(2) 本期增加金额				
—购置				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 2023.11.30	3,982.30	865,011.44	47,053.10	916,046.84
2. 累计折旧				
(1) 2022.12.31	2,585.14	444,921.94	40,988.46	488,495.54
(2) 本期增加金额	693.60	188,320.21	3,275.29	192,289.10
—计提	693.60	188,320.21	3,275.29	192,289.10

项目	办公家具	运输工具	电子设备	合计
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 2023.11.30	3,278.74	633,242.15	44,263.75	680,784.64
3. 账面价值				
(1) 2023.11.30 账面价值	703.56	231,769.29	2,789.35	235,262.20
(2) 2022.12.31 账面价值	1,397.16	420,089.50	6,064.64	427,551.30

(五) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2023.11.30	2022.12.31	2021.12.31
在建工程	206,224,176.20	155,872,736.01	98,563,541.23
合计	206,224,176.20	155,872,736.01	98,563,541.23

2、 在建工程情况

项目	2023.11.30		2022.12.31		2021.12.31	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备	账面余额	减值准备
药物生产 基地建设	206,224,176.20		206,224,176.20		155,872,736.01	
合计	206,224,176.20		206,224,176.20		155,872,736.01	
					98,563,541.23	
					98,563,541.23	

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2021.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	2022.12.31	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	资金来源
药物生产基地建设	500,000,000.00	98,563,541.23	57,309,194.78		155,872,736.01	31.17	未完工	18,888.88	18,888.88	自筹
合计	500,000,000.00	98,563,541.23	57,309,194.78		155,872,736.01			18,888.88	18,888.88	

项目名称	预算数	2022.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	2023.11.30	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	资金来源
药物生产基地建设	500,000,000.00	155,872,736.01	50,351,440.19		206,224,176.20	41.24	未完工	588,204.16	569,315.28	自筹
合计	500,000,000.00	155,872,736.01	50,351,440.19		206,224,176.20			588,204.16	569,315.28	

注：截至2023.11.30，工程整体状况为：土建工程形象进度已达95%，基本已完工；室内安装形象进度约为30%，室外安装工程、消防工程、暖通工程、强电工程、弱电工程均未开始。

截至报告出具日，工程整体处于暂停状态，重新开工日期待定。

(六) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地	合计
1. 账面原值		
(1) 2020.12.31	14,827,089.92	14,827,089.92
(2) 本期增加金额		
—购置		
(3) 本期减少金额	88,580.96	88,580.96
—处置	88,580.96	88,580.96
(4) 2021.12.31	14,738,508.96	14,738,508.96
2. 累计摊销		
(1) 2020.12.31	329,490.88	329,490.88
(2) 本期增加金额	492,449.36	492,449.36
—计提	492,449.36	492,449.36
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2021.12.31	821,940.24	821,940.24
3. 账面价值		
(1) 2021.12.31 账面价值	13,916,568.72	13,916,568.72
(2) 2020.12.31 账面价值	14,497,599.04	14,497,599.04

项目	土地	合计
1. 账面原值		
(1) 2021.12.31	14,738,508.96	14,738,508.96
(2) 本期增加金额		
—购置		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2022.12.31	14,738,508.96	14,738,508.96
2. 累计摊销		
(1) 2021.12.31	821,940.24	821,940.24
(2) 本期增加金额	491,172.96	491,172.96
—计提	491,172.96	491,172.96



项目	土地	合计
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2022.12.31	1,313,113.20	1,313,113.20
3. 账面价值		
(1) 2022.12.31 账面价值	13,425,395.76	13,425,395.76
(2) 2021.12.31 账面价值	13,916,568.72	13,916,568.72

项目	土地	合计
1. 账面原值		
(1) 2022.12.31	14,738,508.96	14,738,508.96
(2) 本期增加金额		
—购置		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2023.11.30	14,738,508.96	14,738,508.96
2. 累计摊销		
(1) 2022.12.31	1,313,113.20	1,313,113.20
(2) 本期增加金额	450,241.88	450,241.88
—计提	450,241.88	450,241.88
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2023.11.30	1,763,355.08	1,763,355.08
3. 账面价值		
(1) 2023.11.30 账面价值	12,975,153.88	12,975,153.88
(2) 2022.12.31 账面价值	13,425,395.76	13,425,395.76

(七) 其他非流动资产

项目	2023.11.30	2022.12.31	2021.12.31
预付工程款	577,180.01	577,180.01	421,100.91
待认证进项税	13,224,421.63	10,574,362.11	432,198.48
合计	13,801,601.64	11,151,542.12	853,299.39

(八) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
工程款	56,039,114.20	42,253,979.84	91,019,178.82
合计	56,039,114.20	42,253,979.84	91,019,178.82

(九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	49,084.00	442,836.60	462,614.60	29,306.00
离职后福利-设定提存计划		23,462.98	23,462.98	
辞退福利		130,000.00	130,000.00	
合计	49,084.00	596,299.58	616,077.58	29,306.00

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
短期薪酬	29,306.00	449,451.75	399,473.76	79,283.99
离职后福利-设定提存计划		35,763.75	35,763.75	
合计	29,306.00	485,215.50	435,237.51	79,283.99

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.11.30
短期薪酬	79,283.99	528,715.93	560,613.29	47,386.63
离职后福利-设定提存计划		32,626.44	32,626.44	
合计	79,283.99	561,342.37	593,239.73	47,386.63

2、 短期薪酬列示

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	49,084.00	412,562.00	432,340.00	29,306.00
(2) 职工福利费		2,100.00	2,100.00	
(3) 社会保险费		12,454.60	12,454.60	

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
其中：医疗保险费		11,380.24	11,380.24	
工伤保险费		1,074.36	1,074.36	
生育保险费				
(4) 住房公积金		15,720.00	15,720.00	
(5) 工会经费和职工教育经费				
合计	49,084.00	442,836.60	462,614.60	29,306.00

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	29,306.00	410,775.00	360,797.01	79,283.99
(2) 职工福利费		1,225.00	1,225.00	
(3) 社会保险费		20,361.75	20,361.75	
其中：医疗保险费		18,411.00	18,411.00	
工伤保险费		1,950.75	1,950.75	
生育保险费				
(4) 住房公积金		15,135.00	15,135.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		1,955.00	1,955.00	
合计	29,306.00	449,451.75	399,473.76	79,283.99

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.11.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	79,283.99	495,025.00	526,922.36	47,386.63
(2) 职工福利费		1,639.21	1,639.21	
(3) 社会保险费		17,296.72	17,296.72	
其中：医疗保险费		15,872.88	15,872.88	
工伤保险费		1,423.84	1,423.84	
生育保险费				
(4) 住房公积金		13,320.00	13,320.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		1,435.00	1,435.00	
合计	79,283.99	528,715.93	560,613.29	47,386.63

### 3、 设定提存计划列示

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
基本养老保险		23,006.72	23,006.72	
失业保险费		456.26	456.26	
合计		23,462.98	23,462.98	

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
基本养老保险		34,680.00	34,680.00	
失业保险费		1,083.75	1,083.75	
合计		35,763.75	35,763.75	

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.11.30
基本养老保险		31,637.76	31,637.76	
失业保险费		988.68	988.68	
合计		32,626.44	32,626.44	

#### (十) 应交税费

税费项目	2023.11.30	2022.12.31	2021.12.31
个人所得税	1,903.37	1,746.01	
印花税		1,033.96	
土地使用税	42,587.00	31,940.25	63,880.50
环境保护税			38,592.00
合计	44,490.37	34,720.22	102,472.50

#### (十一) 长期借款

项目	2023.11.30	2022.12.31	2021.12.31
抵押借款+保证借款	66,000,000.00	40,000,000.00	
长期借款应付利息	437,986.11	18,888.88	
合计	66,437,986.11	40,018,888.88	

长期借款分类的说明:

截至2022年12月31日,“抵押借款+保证借款”分类的说明:

(1)截至2022年12月31日,本公司向招商银行股份有限公司扬州分行借款2,000万元,借款期限6年;向江苏银行股份有限公司江都支行借款2,000万元,借款期限6年。本公司签订以招商银行股份有限公司扬州分行作为牵头行,江苏银行股份有限公司扬州分行作为联合牵头行的新建人用、兽用原料药及制剂产品研发生产基地项目人民币叁亿元固定资产银团贷款合同2022年贷字第111102395,招商银行股份有限公司扬州分行作为代理行。签订【2022年保字第111102395-1号、2022年保字第111102395-2号、2022年保字第111102395-3号、2022年保字第111102395-4号】保证合同。保证人为天和药业股份有限公司、江苏天和制药有限公司、王元平、王怡。签订【2022年抵字第111102395号】的抵押合同,抵押物为本公司土地使用权,权属编号苏(2020)扬州市不动产权第0038750号。

(2)截至2023年11月30日,本公司向招商银行股份有限公司扬州分行借款3,300万元,借款期限6年;向江苏银行股份有限公司江都支行借款3,300万元,借款期限6年。本公司签订以招商银行股份有限公司扬州分行作为牵头行,江苏银行股份有限公司扬州分行作为联合牵头行的新建人用、兽用原料药及制剂产品研发生产基地项目人民币叁亿元固定资产银团贷款合同2022年贷字第111102395,招商银行股份有限公司扬州分行作为代理行。签订【2022年保字第111102395-1号、2022年保字第111102395-2号、2022年保字第111102395-3号、2022年保字第111102395-4号】保证合同。保证人为天和药业股份有限公司、江苏天和制药有限公司、王元平、王怡。签订【2022年抵字第111102395号】的抵押合同,抵押物为本公司土地使用权,权属编号苏(2020)扬州市不动产权第0038750号。

(十二) 递延收益

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.11.30	形成原因
政府补助	833,380.00			833,380.00			833,380.00	人才专项资金
合计	833,380.00			833,380.00			833,380.00	人才专项资金

涉及政府补助的项目:

负债项目	2021.12.31	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2022.12.31	与资产相关/与收益相关
人才专项资金	833,380.00				833,380.00	与收益相关
合计	833,380.00				833,380.00	与收益相关

负债项目	2022.12.31	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2023.11.30	与资产相关/与收益相关
人才专项资金	833,380.00				833,380.00	与收益相关
合计	833,380.00				833,380.00	与收益相关

(十三) 实收资本

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
资本总额	20,000,000.00	6,000,000.00		26,000,000.00

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
资本总额	26,000,000.00	78,000,000.00		104,000,000.00

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.11.30
资本总额	104,000,000.00	15,000,000.00		119,000,000.00

(十四) 未分配利润

项目	2023年1-11月	2022年度	2021年度
调整前上年年末未分配利润	-4,135,658.00	-3,382,412.07	-2,050,006.51
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	-4,135,658.00	-3,382,412.07	-2,050,006.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,234,425.89	-753,245.93	-1,332,405.56
减：提取法定盈余公积			
期末未分配利润	-8,370,083.89	-4,135,658.00	-3,382,412.07

(十五) 税金及附加

项目	2023年1-11月	2022年度	2021年度
土地使用税	170,348.00	127,761.00	255,522.00
印花税	1,182.31	104,777.80	4,750.00
车船使用税	1,560.00	1,560.00	1,560.00
环境保护税		50,688.00	38,592.00
合计	173,090.31	284,786.80	300,424.00

(十六) 管理费用

项目	2023年1-11月	2022年度	2021年度
折旧费	192,289.10	218,143.78	210,109.49
工资	67,364.00	140,240.00	412,562.00
职工福利费	1,639.21	1,225.00	2,296.00
养老保险	7,909.44	12,240.00	23,006.72
医疗保险	3,797.43	5,587.50	9,942.32
失业保险	247.17	382.50	456.26
工伤保险	355.96	688.50	1,074.36
大病医疗	170.79	711.00	1,437.92
住房公积金	2,970.00	5,610.00	15,720.00
业务招待费	500.00	7,033.60	28,837.80
职工教育经费	1,435.00	1,955.00	-
辞退福利			130,000.00
办公费	12,477.38	10,785.48	11,810.20
差旅费	3,959.35	973.20	1,250.25
土地使用权摊销	327,448.64		164,745.44
车辆费	4,440.43	5,627.66	23,022.97
保险费	13,269.93	15,436.93	16,997.68
租赁费	44,250.00	15,750.00	15,407.43
水电费		3,600.00	
物业管理费	4,425.00	4,425.00	
咨询费	1,485,148.51		
合计	2,174,097.34	450,415.15	1,068,676.84

(十七) 财务费用

项目	2023年1-11月	2022年度	2021年度
利息费用	1,871,652.75		
其中：租赁负债利息费用			
减：利息收入	7,725.73	9,633.41	8,489.24
手续费及其他	1,654.94	5,981.34	2,944.90
合计	1,865,581.96	-3,652.07	-5,544.34



(十八) 其他收益

项目	2023年1-11月	2022年度	2021年度
个税返还手续费	53.84	107.48	66.98
政府补助	100,000.00	11,329.00	58,620.00
合计	100,053.84	11,436.48	58,686.98

计入其他收益的政府补助

补助项目	2023年1-11月	2022年度	2021年度	与资产相关/与收益相关
政府专项资金收入			58,620.00	与收益相关
稳岗补贴		1,329.00		与收益相关
产学研活动奖金		10,000.00		与收益相关
扬州高新区产业开发区管委会财政补贴	100,000.00			与收益相关
合计	100,000.00	11,329.00	58,620.00	

(十九) 信用减值损失

项目	2023年1-11月	2022年度	2021年度
其他应收款坏账损失	-121,710.12	-31,070.45	-27,536.04
合计	-121,710.12	-31,070.45	-27,536.04

(二十) 营业外支出

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2023年1-11月	2022年度	2021年度	2023年1-11月	2022年度	2021年度
税收滞纳金		2,062.08			2,062.08	
合计		2,062.08			2,062.08	

(二十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值			受限原因
	2023.11.30	2022.12.31	2021.12.31	
无形资产	12,975,153.88	13,425,395.76	13,916,568.72	抵押贷款
合计	12,975,153.88	13,425,395.76	13,916,568.72	

(二十二) 政府补助

1、 与收益相关的政府补助

种类	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金 额			计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
	2023年1-11月	2022年度	2021年度	
政府专项资金收入			58,620.00	其他收益
稳岗补贴		1,329.00		其他收益
产学研活动奖金		10,000.00		其他收益
扬州高新区产业开发区管 委会财政补贴	100,000.00			其他收益
合计	100,000.00	11,329.00	58,620.00	

## 六、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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （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。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

## (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。

## (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。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

### 2、 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。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

## 七、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
天和药业股份有限公司	江苏扬州	制造业	5252.1 万元	100	100

## 八、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至2023年11月30日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

截至2023年11月30日，本公司无需要披露的或有事项。

## 九、 资产负债表日后事项

### (一) 实收资本

2023年12月15日，本公司母公司天和药业股份有限公司实际缴纳出资额人民币66,700,000.00元。

### (二) 长期借款

2023年12月21日，本公司偿还长期借款本金共计66,707,275.01元。

### (三) 土地抵押情况

2023年12月26日，本公司办理完毕土地解押手续。

## 十、 其他重要事项

### (一) 前期会计差错更正

#### 1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

#### 2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

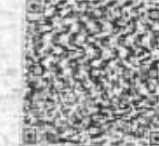




THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名 张爱国  
Full name 张 爱 国  
Sex 男  
出生日期 1966-12-06  
Date of birth 1966-12-06  
工作单位 南京永信会计师事务所  
Working unit 南京永信会计师事务所  
身份证号码 32011661206003  
Identity card No. 32011661206003






张爱国(320100220002)  
您已通过2020年年检  
江苏省注册会计师协会


证书编号: 320100220002  
No. of Certificate

发证日期: 1998  
Date of Issuance


2007年4月



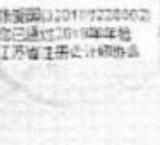
张爱国(320100220002)  
您已通过2019年年检  
江苏省注册会计师协会



张爱国(320100220002)  
您已通过2017年年检  
江苏省注册会计师协会



张爱国(320100220002)  
您已通过2016年年检  
江苏省注册会计师协会



张爱国(320100220002)  
您已通过2015年年检  
江苏省注册会计师协会

2019-1-4

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

南京永信永年  
CPA

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2011年12月29日

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

立信  
CPA

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011年12月29日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

CPA

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
y mo d

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

CPA

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
y mo d



姓 名	周月月
Full name	
性 别	女
Sex	
出 生 日 期	1996-02-25
Date of birth	
工 作 单 位	立信会计师事务所(特殊普 通合伙)江苏分所
Working unit	
身份证号码	321081199602254620
Identity card No.	



周月月 310000063275

继续有效一年。  
or another year after

证书编号: 310000063275  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 01 27 日  
Date of issuance      y      m      d

年      月      日  
y      m      d





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202307030022

扫描市场主体身  
份码了解更多可  
记、备案、许可  
、经营信息、体  
检更多应用服务。



名称 立信会计师事务所  
 类型 特殊普通合伙企业  
 执行事务合伙人 朱建皓, 杨志国

出资额 人民币14550.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算等审计业务;企业破产清算业务,提供审计咨询服务;代理记账;税务咨询、税务代理、税务筹划;资产评估;法律、法规规定的其他业务。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关



03

册

SCJDGL

SCJDGL

SCJDGL

证书序号: 0001247



# 会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路51号四楼



组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (沪财文 沪财会[2010]92号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (特制日期 2010年12月31日)

## 说明

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



发证机关:

二〇一〇年六月二日

中华人民共和国财政部制