

浙江花园生物医药股份有限公司

2023 年半年度报告



2023 年 8 月

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人邵徐君、主管会计工作负责人吴春华及会计机构负责人(会计主管人员)姚丽锦声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告所涉及的未来计划、发展战略等前瞻性描述不构成公司对投资者的实质承诺，请投资者注意投资风险。

公司在本报告第三节“管理层讨论与分析”中“十、公司面临的风险和应对措施”部分，描述了公司经营中可能存在的风险，敬请投资者关注相关内容。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义.....	2
第二节 公司简介和主要财务指标.....	7
第三节 管理层讨论与分析.....	10
第四节 公司治理.....	22
第五节 环境和社会责任.....	24
第六节 重要事项.....	27
第七节 股份变动及股东情况.....	31
第八节 优先股相关情况.....	36
第九节 债券相关情况.....	37
第十节 财务报告.....	39

备查文件目录

一、载有公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表；

二、载有公司法定代表人签名的 2023 年半年度报告文本原件；

三、其他备查文件。

释义

释义项	指	释义内容
花园生物、公司、本公司	指	浙江花园生物医药股份有限公司
花园营养	指	浙江花园营养科技有限公司
花园药业	指	浙江花园药业有限公司
润嘉医疗	指	浙江花园润嘉医疗器械有限公司，花园药业全资子公司
下沙生物	指	杭州下沙生物科技有限公司
洛神科技	指	杭州洛神科技有限公司
杭州朋茂	指	杭州朋茂进出口有限公司
花园博创	指	浙江花园博创股权投资有限公司
唯晟医疗	指	杭州唯晟医疗科技有限公司，花园药业全资子公司
金西科技园	指	花园生物（金西）科技园
公司章程	指	浙江花园生物医药股份有限公司章程
股东大会、董事会、监事会	指	浙江花园生物医药股份有限公司股东大会、董事会、监事会
花园集团	指	花园集团有限公司
祥云科技	指	浙江祥云科技股份有限公司
维生素 D3、VD3	指	一种重要的维生素，又称胆骨化醇、胆钙化醇，其基本功能是调节钙、磷代谢
饲料级维生素 D3 粉	指	含 50 万 I.U./g 的饲料级维生素 D3 粉
食品级维生素 D3 粉	指	含 10 万 I.U./g 至 100 万 I.U./g 的食品级维生素 D3 粉
维生素 D3 结晶	指	含 4000 万 I.U./g 的纯品维生素 D3 产品
25-羟基维生素 D3	指	活性维生素 D3，是可以绕过肝脏直接起作用的维生素 D3 活性代谢物，不仅具有普通维生素 D3 的所有功能，还具有其他独特功能
25-羟基维生素 D3 原	指	生产 25-羟基维生素 D3 粉的重要中间体
1 α ,25-羟基维生素 D3	指	全活性维生素 D3，是可以绕过肝脏、肾脏直接起作用的 25-羟基维生素 D3 活性代谢物
胆固醇	指	又名胆甾醇，环戊烷多氢菲的衍生物，广泛存在于动物体内，工业应用主要以 NF 级胆固醇为主
NF 级胆固醇	指	纯度在 95% 以上的羊毛脂胆固醇，生产维生素 D3 的主要原材料
I.U.	指	国际单位，对维生素 D3, 1 μ g = 40I.U., 1I.U.=0.025 μ g
GMP	指	Good Manufacturing Practise，药品生产质量管理规范
集采	指	在招标公告中会公示所需药品采购量的药品集中采购
一致性评价	指	对已经批准上市的仿制药，按与原研药品质量和疗效一致的原则，分期分批进行质量一致性评价，仿制药需在质量与药效上达到与原研药一致的水平。
创新药	指	国内外均未研发上市的药物
仿制药	指	模仿已上市的药物，药学指标和治疗效果与已上市的药物等价的药品
片剂	指	原料药物与适宜的辅料制成的圆形或异形的片状固体制剂
硬胶囊剂	指	采用适宜的制剂技术，将原料药物或加适宜辅料制成的均匀粉末、颗粒、小片、小丸、半固体或液体等，充填于空心胶囊中的胶囊剂
生物等效性试验、BE	指	用生物利用度研究的方法、以药代动力学参数为指标，比较同一种药物的相同或者不同剂型的制剂，在相同的试验条件下，其活性成分吸收程度和速度有无统计学差异的人体试验
药品注册	指	国家药监局根据药品注册申请人的申请，依照法定程序，对拟上市销售药品的安全性、有效性、质量可控性等进行审查，并决定是否同意其申请的审批过程
药品批准文号	指	生产新药或者已有国家标准的药品，须经国务院药品监督管理部门批准，并在批准文件上规定该药品的专有编号，此编号称为药品批准文号。
药品注册批件	指	国家药监局批准某药品生产企业能够生产该品种药品而颁发的法定文件

医保药品目录	指	《国家基本医疗保险、工伤保险和生育保险药品目录》的简称
国家药监局、NMPA	指	中华人民共和国国家药品监督管理局
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	花园生物	股票代码	300401
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	浙江花园生物医药股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	花园生物		
公司的外文名称（如有）	Zhejiang Garden Biopharmaceutical Co.,Ltd.		
公司的外文名称缩写（如有）	GARDEN BIOPHARMA		
公司的法定代表人	邵徐君		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	喻铨衡	金晓
联系地址	浙江省东阳市南马镇花园村	浙江省东阳市南马镇花园村
电话	0579-86271622	0579-86271622
传真	0579-86271615	0579-86271615
电子信箱	gkstock@hybiotech.cn	gkstock@hybiotech.cn

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

	注册登记日期	注册登记地点	企业法人营业执照注册号	税务登记号码	组织机构代码
报告期初注册	2021 年 02 月 04 日	浙江东阳市南马镇花园村	91330000725871364C	91330000725871364C	91330000725871364C

报告期末注册	2023 年 04 月 26 日	浙江东阳市南马镇花园村	91330000725871364C	91330000725871364C	91330000725871364C
临时公告披露的指定网站查询日期（如有）	2023 年 04 月 28 日				
临时公告披露的指定网站查询索引（如有）	巨潮资讯网（ http://www.cninfo.com.cn ）《关于变更公司名称、经营范围暨完成工商变更登记的公告》（公告编号：2023-031）				

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	656,743,810.69	800,552,160.04	-17.96%
归属于上市公司股东的净利润（元）	117,207,847.77	297,037,103.38	-60.54%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	105,610,344.41	259,829,636.24	-59.35%
经营活动产生的现金流量净额（元）	136,429,704.54	323,154,330.91	-57.78%
基本每股收益（元/股）	0.21	0.55	-61.82%
稀释每股收益（元/股）	0.21	0.55	-61.82%
加权平均净资产收益率	4.47%	12.41%	-7.94%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	5,603,973,301.08	4,131,859,509.89	35.63%
归属于上市公司股东的净资产（元）	2,939,222,838.92	2,572,174,931.79	14.27%

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-97,190.38	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	10,961,458.53	
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	391,800.05	

资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,275,785.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	112,436.00	
减：所得税影响额	2,046,785.84	
合计	11,597,503.36	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

报告期内，公司持续推动“一纵一横”发展战略的实施，加大研发投入，不断完善产业链纵向布局；加强市场整合，拓展横向产品布局。

（一）报告期内公司所处行业及市场地位

1、维生素行业：

花园生物主要从事维生素 D3 上下游系列产品的研发、生产和销售。经过 20 多年的发展，花园生物现已发展成为独具维生素 D3 产业链一体化优势，可同时生产 NF 级胆固醇原料及维生素 D3 系列产品的国家级高新技术企业、国家级“专精特新”小巨人企业。

维生素 D3 包括饲料级维生素 D3 及食品级维生素 D3。饲料级维生素 D3 产品市场呈现一定的周期性，其波峰波谷出现的时点及持续时间受国内外宏观经济环境及行业自我调整等诸多因素共同影响，这种周期性主要体现为行业产能增减变化及产品价格涨跌。报告期内，受宏观经济影响，市场成交低迷，叠加饲料级维生素 D3 产能过剩，一季度饲料级维生素 D3 价格跌至历史低位，厂家出货意愿下降，市场集中度有所提高；二季度饲料级维生素 D3 价格触底后反弹，报价小幅提高。食品级维生素 D3 主要用于膳食补充剂，受宏观经济影响，报告期内需求有所减少，叠加市场消耗前期超买的库存，导致食品级维生素 D3 价格及销量均有所下跌。

羊毛脂胆固醇及 25-羟基维生素 D3 产品，由于国内外生产企业较少，且市场需求日趋扩大，产品价格受行业周期性影响较小。

2、医药制造行业：

花园药业专注于心血管、神经系统等慢性疾病领域高技术壁垒制剂产品的研发、生产和销售。医药行业具有较强的刚性需求，是典型的弱周期行业。在仿制药质量和疗效一致性评价、带量采购、国家医保谈判等医改政策的影响下，仿制药市场竞争格局不断进行重构，倒逼更多的仿制药企业从低端向高端仿制转型。随着我国人口老龄化加速、居民收入增长、自主研发能力提升，医药行业在保护国民健康和促进经济发展中的地位越来越高。

花园药业顺应国家医改政策和行业发展趋势，从临床供应短缺、专利即将到期和国家鼓励开发的药品等进行筛选，选定具有市场前景和开发价值的产品进行研发。花园药业现有 5 个重点产品缙沙坦氨氯地平片(I)、多索茶碱注射液、左氧氟沙星片、硫辛酸注射液、草酸艾司西酞普兰片先后取得药品注册证书或补充申请批准通知书（视同通过一致性评价），并分别中选国家或地方集采。报告期内，药品集采常态化、制度化持续推进，集采到期品种厂家增多，中标的难度加大，续标价格大幅下降。花园药业积极应对集采到期的两个主要产品缙沙坦氨氯地平片（I）及多索茶碱注射液的到期接续招标，缙沙坦氨氯地平片（I）的中选（含备供/入围）省份由原来的 15 个增加到 26 个；多索茶碱注射液中选省份由原来的 6 个增加到 23 个，但中选价格均大幅下降。

（二）报告期内公司从事的主要业务及产品

1、维生素板块主要产品有：

目前花园生物主要产品有羊毛脂胆固醇、维生素 D3、25-羟基维生素 D3 等。

（1）羊毛脂胆固醇：公司采购羊毛粗脂生产胆固醇。纯度 95%以上的羊毛脂胆固醇（NF 级胆固醇）是生产维生素 D3 的主要原材料，低含量的胆固醇用于虾饲料，胆固醇还可用于医药领域生产胆甾醇酯、甾类激素，化妆品领域中乳液、面霜等产品的油包水乳化剂。

（2）维生素 D3：又称胆钙化醇，是人和动物体内骨骼正常钙化所必需的营养素，其最基本的功能是促进肠道钙、磷的吸收，提高血液钙和磷的水平，促进骨骼的钙化。维生素 D3 广泛应用于饲料添加剂、食品添加剂、营养保健品和医药等领域，且应用范围和市场需求日趋扩大。

（3）25-羟基维生素 D3：又名骨化二醇，是维生素 D3 的活性代谢物，具有更高的生物学活性，并且不需要经过肝脏的代谢，25-羟基维生素 D3 不仅具有普通维生素 D3 所有的功能，还具有一些独特功能，25-羟基维生素 D3 具有替代普通维生素 D3 的趋势。

2、医药制造板块主要产品有：

目前花园药业有 5 个重点产品缬沙坦氨氯地平片（I）、多索茶碱注射液、左氧氟沙星片、硫辛酸注射液以及草酸艾司西酞普兰片等。

（1）缬沙坦氨氯地平片（I）：用于治疗原发性高血压。该产品是全球一线降压药物之一，长效平稳降压，临床认可度高，是国内外权威指南推荐的首选药物之一，同时是唯一入选国家基本药物目录的复方降压制剂。2021 年 2 月，中选第四批国家集采，中选周期 1 年。报告期内，花园药业积极应对各省市的到期接续招标，新增中选（含备供/入围）省份 8 个，累计中选 26 个。

（2）多索茶碱注射液：用于治疗支气管哮喘、慢性喘息性支气管炎及其他支气管痉挛引起的呼吸困难。该品种是新一代茶碱类平喘药物，起效快，作用时间长。2021 年 2 月，中选第四批国家集采，中选周期 1 年。报告期内，花园药业积极应对各省市的到期接续招标，新增中选省份 6 个，累计中选 23 个。

（3）左氧氟沙星片：属于喹诺酮类药物中的一种，具有广谱抗菌作用，是全身抗感染类药物。2021 年 2 月，中选第四批国家集采，中选周期 3 年。

（4）硫辛酸注射液：用于治疗糖尿病周围神经病变引起的感觉异常。2021 年 6 月，中选第 5 批国家集采，中选周期 3 年。

（5）草酸艾司西酞普兰片：属于抗抑郁症用药，用于治疗抑郁障碍、伴有或不伴有广场恐怖症的惊恐障碍。2021 年 11 月，中选广东联盟集团带量采购，中选周期 2 年。

（三）公司经营模式

1、维生素板块：

（1）采购模式：公司维生素板块产品主要原材料为羊毛粗脂、化工辅料等，由于该类产品市场供应商较多，货源充足，公司采用招标方式采购。

（2）生产模式：目前公司有两个生产基地，东阳基地主要从事新产品的研发、生产等，金华基地主要从事公司传统产品的生产及新项目建设等。

（3）销售模式：根据行业市场状况、销售区域特点、客户规模和类型，公司建立了以直销为主、经销为辅的销售模式。

2、医药制造板块：

（1）采购模式：

花园药业生产所需的原材料主要包括原料、辅料、包装材料等，原材料采购基本遵循“以产定购”的模式。采购部根据生产部门物料需求计划，结合物料库存、市场供求情况等，在充分了解相关原材料价格走势并向供应商进行询价、比价后，综合考虑并选择供应商进行采购。

（2）生产模式：

花园药业主要采用“以销定产”的生产模式，根据订货合同和预计销售情况，并结合库存情况制定生产计划，严格按照 GMP 标准组织生产，生产过程中的每一个控制节点均需经过 QA 确认，由质量部门全程参与生产质量控制，严格执行各工序的审核放行程序。每批产品必须经过严格的质量检验，质量检验合格、生产记录和检验记录审核合格后方可放行。

（3）销售模式：

花园药业已建立了覆盖全国大部分地区的销售网络，销售终端以医院为主，主要采用行业内通行的“经销+学术推广”的销售模式。

（四）公司技术研发情况

1、维生素板块：

花园生物历来重视研发投入，紧紧围绕“一纵一横”发展战略持续进行研发，坚持“产、学、研”相结合的研发模式，建有国家示范院士专家工作站、国家级博士后工作站、省级重点企业研究院等研发平台，研发成果荣获国家科技进步二等奖、国家技术发明二等奖、浙江省科技进步一等奖等。目前公司在东阳、金华、杭州建有三个研发中心，分别面向天然产物生物合成分离、产业化研究及化工自动化、前沿药物小试等研发，不断开发新产品、新工艺，丰富公司产品线，对现有产品线工艺不断优化，提高生产效率，进一步提高公司的核心竞争力。

2、医药制造板块：

花园药业拥有省级高新技术研发中心，通过引进先进技术和自主创新相结合的方式，不断进行新产品研发和技术创新，已形成了不间断有研发品种立项、研究、申报、获批上市销售可持续的产品发展梯队。紧紧围绕“生产一代、研发一代、储备一代”的战略目标，稳步推进新产品研发工作。报告期内，在审评品种 5 个，在研品种 11 个。

报告期内，花园药业已进入注册程序及在研的药品情况：

序	项目名称或代码	适应症类型	注册分类	进展情况
1	氨氯地平阿托伐他汀钙片	心脑血管系统药物	4 类	审评中
2	奥美拉唑碳酸氢钠胶囊	消化系统药物	3 类	审评中
3	多巴丝肼片	神经系统药物	4 类	审评中
4	HYHP03	抗细菌感染药物	4 类	审评中
5	HYHP02	消化系统药物	补充申请（一致性评价）	审评中
6	HYHP04	神经系统药物	4 类	在研
7	HYHP05	糖尿病周围神经病变药物	4 类	在研
8	HYHZ06	磷补充剂药物	补充申请（一致性评价）	在研
9	HYHP07	骨质疏松症药物	4 类	在研
10	HYHP09	高胆固醇血症	4 类	在研
11	HYHZ11	麻醉辅助用药	4 类	在研
12	HYHP17	原发性高血压	4 类	在研
13	HYHP15	原发性高血压	4 类	在研
14	HYHP18	支气管哮喘	4 类	在研
15	HYHP08	原发性高血压	4 类	在研
16	HYHZ20	高血压急症	4 类	在研

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 4 号——创业板行业信息披露》中的“药品、生物制品业务”的披露要求

公司主要产品情况详见本节“一、报告期内公司从事的主要业务”。

二、核心竞争力分析

（一）维生素板块：

1、清晰的全产业链优势

公司自成立之初就建立了清晰的发展战略：“打造完整的维生素 D3 上下游产业链”，以维生素 D3 产品为基础：上游原材料方面发展胆固醇、精制羊毛脂，逐步介入化妆品原材料领域；下游应用方面进入 25-羟基维生素 D3、活性维生素 D3 系列药物，进入医药保健品领域。目前公司已基本完成了维生素 D3 全产业链的布局，成为全球唯一的维生素 D3 全产业链生产企业。

2、领先的生产工艺技术优势

公司现有三大核心生产工艺：维生素 D3 生产工艺、NF 级胆固醇生产工艺、25-羟基维生素 D3 生产工艺，分别荣获国家科技进步二等奖、国家技术发明二等奖、浙江省科技进步一等奖等，均处于国际领先水平。公司建立了浙江省维生素类食品药品重点企业研究院、国家示范院士专家工作站、国家级博士后工作站。通过持续研发投入，提升研发实力及工艺技术水平，确立了公司在行业内领先的生产工艺技术优势。

3、较低的生产成本优势

与行业内其他企业不同，公司以羊毛粗脂为原材料，自产 NF 级胆固醇，用于维生素 D3 生产，公司维生素 D3 生产成本大幅低于行业内其他企业。

4、突出的业务规模优势

公司是国内乃至全球提供维生素 D3 上下游系列产品种类最多的生产厂商，也是可同时生产原材料 NF 级胆固醇及维生素 D3 系列产品的生产厂商，公司维生素 D3 产销量均位居世界前列。

5、良好的市场通道建设优势

公司是全球维生素 D3 行业的龙头企业，高度重视产品的质量管理，经过 20 多年的经营积累，花园品牌在饲料、食品医药等行业已具有较高的知名度，公司已与国际知名生产商和经销商建立了长期稳定的战略合作关系，销售渠道和客户关系稳定。

（二）医药制造板块：

1、产品方面

花园药业以市场为导向，兼具剂型、规格、生产工艺等方面的差异化竞争优势，专注于心血管、神经系统等慢性疾病领域高技术壁垒制剂产品的研发、生产和销售。主要产品缙沙坦氨氯地平片(I)、多索茶碱注射液、左氧氟沙星片、硫酸辛酸注射液、草酸艾司西酞普兰片取得药品注册证书（视同通过一致性评价）或补充申请批准通知书，并成功中选国家集采，产品知名度及覆盖率得到极大提升。

2、研发方面

花园药业拥有省级高新技术研发中心，通过引进先进技术和自主创新相结合的方式，不断进行新产品研发和技术创新，取得了多项技术成果，基本形成了稳定可持续的产品发展梯队。花园药业每年均有多个新产品立项，形成了不间断有研发品种立项、研究、申报、上市销售的可持续发展循环；从普通仿制药逐渐转向有高技术壁垒制剂为主的高端仿制药。

3、市场拓展方面

花园药业已建立了覆盖全国大部分地区的销售网络，对于药品主要采用“经销+学术推广”的销售模式。依据各类产品所处生命周期的不同阶段，以及产品的不同属性，制定差异化的学术推广方案，对市场进行精细化培育和引导，增强医生的处方习惯，提升患者的依从性。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	656,743,810.69	800,552,160.04	-17.96%	
营业成本	249,064,670.16	244,949,202.20	1.68%	
销售费用	159,958,244.58	169,923,387.65	-5.86%	
管理费用	73,987,057.40	45,006,685.09	64.39%	主要系本期股权激励成本、折旧费用较上年同期增加所致
财务费用	4,676,434.18	1,291,261.30	262.16%	主要系本期可转换公司债券利息费用较上年同期增加所致
所得税费用	13,466,832.81	50,203,882.04	-73.18%	主要系本期利润总额较上年同期减少所致
研发投入	47,634,586.43	33,764,466.27	41.08%	主要系本期为推进“一纵一横”发展战略,加大研发投入所致
经营活动产生的现金流量净额	136,429,704.54	323,154,330.91	-57.78%	主要系本期支付原料款较上年同期增加所致
投资活动产生的现金流量净额	-212,784,313.61	-264,575,207.94	19.58%	

筹资活动产生的现金流量净额	1,441,602,107.26	105,793,335.98	1,262.66%	主要系本期发行可转债取得募集资金 11.9 亿元所致
现金及现金等价物净增加额	1,366,754,957.22	165,033,082.56	728.17%	主要系本期发行可转债取得募集资金 11.9 亿元所致

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	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
分产品或服务						
维生素 D3 及 D3 类似物	258,665,752.56	116,118,165.92	55.11%	10.96%	33.24%	-7.50%
羊毛脂及其衍生品	85,247,320.56	52,813,349.06	38.05%	-26.68%	-23.98%	-2.19%
药品	305,415,490.83	76,997,519.51	74.79%	-29.95%	-9.86%	-5.62%
其他	7,415,246.74	3,135,635.67	57.71%	-51.18%	7.93%	-23.16%

四、非主营业务分析

适用 不适用

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	1,929,355,187.95	34.43%	554,909,447.09	13.43%	21.00%	主要系本期发行可转债取得募集资金 11.9 亿元所致
应收账款	186,407,125.63	3.33%	169,398,585.99	4.10%	-0.77%	
存货	653,139,069.97	11.65%	545,874,555.66	13.21%	-1.56%	
投资性房地产	73,210,455.22	1.31%	67,793,346.83	1.64%	-0.33%	
固定资产	1,848,777,629.07	32.99%	1,759,704,357.75	42.59%	-9.60%	
在建工程	552,270,954.95	9.85%	672,127,221.84	16.27%	-6.42%	
使用权资产		0.00%	48,580.77	0.00%	0.00%	
短期借款	873,724,708.32	15.59%	532,392,203.89	12.89%	2.70%	
合同负债	107,969,006.77	1.93%	54,217,646.78	1.31%	0.62%	

2、主要境外资产情况

适用 不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
上述合计	0.00							0.00
金融负债	428,100.00							428,100.00

其他变动的内容

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	余额（元）	受限原因
其他货币资金	38,490,434.18	国内信用证保证金及银行承兑汇票保证金
固定资产	32,038,666.59	以固定资产作为抵押取得银行短期借款
投资性房地产	14,809,152.74	以投资性房地产作为抵押取得银行短期借款
合计	85,338,253.51	

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

单位：元

资产类别	初始投资成本	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	累计投资收益	其他变动	期末金额	资金来源
其他	10,446,900.00	391,800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,838,700.00	自有资金
合计	10,446,900.00	391,800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,838,700.00	--

5、募集资金使用情况

适用 不适用

(1) 募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集资金总额	118,634.47
报告期投入募集资金总额	1,841.01
已累计投入募集资金总额	1,841.01
募集资金总体使用情况说明	
截至 2023 年 06 月 30 日，本次发行可转债募集资金累计使用金额为 1,841.01 万元，募集资金专户余额为 117,533.19 万元，募集资金净额扣除累计使用金额后与募集资金余额的差异金额 739.73 万元，系募集资金累计利息收入扣除银行手续费支出后的净额。	

(2) 募集资金承诺项目情况

☑适用 ☐不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)= (2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	截止报告期末累计实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目											
骨化醇类原料药项目	否	13,500	13,500	9.82	9.82	0.07%	2027年05月31日			不适用	否
骨化醇类制剂项目	否	28,600	28,600	20.68	20.68	0.07%	2027年05月31日			不适用	否
年产6000吨维生素A粉和20000吨维生素E粉项目	否	16,600	16,600	1.59	1.59	0.01%	2025年05月31日			不适用	否
年产5000吨维生素B6项目	否	30,600	30,600	27.47	27.47	0.09%	2025年05月31日			不适用	否
年产200吨生物素项目	否	14,100	14,100	22.45	22.45	0.16%	2025年05月31日			不适用	否
高端仿制药品研发项目	否	16,600	16,600	1,759	1,759	10.60%				不适用	否
承诺投资项目小计	--	120,000	120,000	1,841.01	1,841.01	--	--			--	--
超募资金投向											
无											
合计	--	120,000	120,000	1,841.01	1,841.01	--	--	0	0	--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因（含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因）											
项目可行性发生重大变化的情况说明					不适用						
超募资金的金额、用途及使用进展情况					不适用						
募集资金投资项目实施地点变更情况					不适用						
募集资金投资项目实施方式调整情况					不适用						

募集资金投资项目先期投入及置换情况	适用 2023 年 3 月 27 日，公司第六届董事会第十二次会议和第六届监事会第十一次会议审议通过了《关于使用募集资金置换预先投入募投项目及已支付发行费用自筹资金的议案》，对截止 2023 年 3 月 10 日公司预先投入募投项目及已支付发行费用 14,746,255.72 元自筹资金进行置换，置换募集资金总额 14,746,255.72 元。
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及去向	以活期存款形式存放于募集资金专户
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	不适用

(3) 募集资金变更项目情况

适用 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

(1) 委托理财情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托理财。

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

(3) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期末未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

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	营业利润	净利润
浙江花园药业有限公司	子公司	硬胶囊剂、片剂、茶剂、原料药（兰索拉唑）、小容量注射剂、冻干粉针剂制造	150,000,000.00	753,542,364.20	325,594,978.99	305,965,828.73	57,609,251.11	49,512,471.71
杭州下沙生物科技有限公司	子公司	经营医药中间体的制造、销售	80,000,000.00	558,780,942.90	309,048,219.76	203,939,760.42	56,024,267.95	49,571,792.50
杭州朋茂进出口有限公司	子公司	商业	10,000,000.00	18,439,691.66	18,351,666.19	1,366,318.58	13,301.91	12,636.81
杭州洛神科技有限公司	子公司	化工产品(羊毛脂)生产、销售	80,000,000.00	108,025,693.79	108,025,693.79	-	-4,813.53	-4,813.74
浙江花园营养科技有限公司	子公司	饲料添加剂、食品添加剂研发、生产，医药中间体、化工产品研发、销售	1,000,000,000.00	2,694,828,453.70	1,612,537,261.16	342,875,108.07	17,313,165.79	18,768,130.51
浙江花园博创股权投资有限公司	子公司	股权投资、创业投资、信息咨询服务	50,000,000.00	50,436,067.06	50,435,999.42	-	542.82	407.11

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

主要控股参股公司情况说明

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1、维生素 D3 价格波动风险：公司维生素 D3 及类似物的收入占营业收入的比例较高，因此维生素 D3 相关产品销售价格的波动对公司业绩影响较大。若维生素 D3 产品价格朝不利方向变动，公司经营业绩存在下滑的风险。

2、项目投资风险：募投项目的建设将对公司发展战略的实施、经营规模的扩大产生较大影响，但项目在建设进度、实施过程和实施效果等方面存在一定不确定性。虽然公司技术实力较强，投资项目有较好的技术基础，但在项目实施过程中仍可能存在因工程进度、工程质量、投资成本等发生变化而引致的风险。

3、管理及人力资源整合风险：随着公司发展战略的实施，公司对高素质的研发、生产、销售、管理等方面专业人才的需求大幅上升。但培养和引进高素质人才是一个长期的过程，需要公司进行大量资金投入和人力资本投入，此外人才培养完成后，还面临人员稳定问题，需要公司进一步完善薪酬管理及激励制度，公司面临一定的管理及人力资源风险。

4、医改政策变化风险：我国正处于医疗体制改革的进程中，相关的法律法规体系正在逐步制订和完善。相关政策法规的出台正在不断改变市场竞争格局、甚至改变企业的经营模式，如果公司不能及时、较好地适应政策调整变化，将可能面临经营业绩下滑的风险。

5、药品价格下降风险：政府为了降低医疗成本，加强了对药品价格的管理。随着药品价格改革，医药市场竞争的加剧，医疗保险制度改革的深入及相关政策、法规的出台或调整，以及集中采购等一系列药品价格调控政策的进一步推进，预计我国药品降价趋势仍将持续，医药行业的平均利润率可能会下降，从而对公司盈利能力产生不利影响。

6、药品集中采购未中选风险：国家组织药品集中采购和使用试点工作，核心是以量换价、降低药价和医保控费，带量采购政策已逐步推广至全国，涉及药品种类也进一步增加。随着带量采购药品范围逐渐扩大和各省原集采产品到期接续，如果公司部分产品被纳入集采范围，且公司未中选，将有可能对公司相应产品的销售产生不利影响。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2023年03月03日	全景·路演天下平台	其他	其他	公司投资者	详见投资者关系活动记录表	投资者关系活动记录表 2023-001

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2022 年年度股东大会	年度股东大会	40.90%	2023 年 04 月 17 日	2023 年 04 月 17 日	公告编号：2023-029

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期没有发生变动，具体可参见 2022 年年报。

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

1、股权激励

无

2、员工持股计划的实施情况

适用 不适用

报告期内全部有效的员工持股计划情况

员工的范围	员工人数	持有的股票总数 (股)	变更情况	占上市公司股本 总额的比例	实施计划的资金 来源
核心管理人员及 核心骨干员工	119	7,674,790	无	1.39%	持有人个人的合法薪酬、自筹资金以及法律法规允许的其他方式

报告期内董事、监事、高级管理人员在员工持股计划中的持股情况

姓名	职务	报告期初持股数 (股)	报告期末持股数 (股)	占上市公司股本总额 的比例
无	无	0	0	0.00%

报告期内资产管理机构的变更情况

适用 不适用

报告期内因持有人处置份额等引起的权益变动情况

适用 不适用

报告期内股东权利行使的情况

不适用

报告期内员工持股计划的其他相关情形及说明

适用 不适用

员工持股计划管理委员会成员发生变化

适用 不适用

员工持股计划对报告期上市公司的财务影响及相关会计处理

适用 不适用

按照《企业会计准则第 11 号——股份支付》的规定：完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

本员工持股计划在本报告期确认股份支付费用 13,681,717.56 元。

报告期内员工持股计划终止的情况

适用 不适用

其他说明：

3、其他员工激励措施

适用 不适用

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

环境保护相关政策和行业标准

大气污染物排放执行标准：《化学合成类制药工业大气污染物排放标准》DB33/2015-2016；《锅炉大气污染物排放标准》GB13271-2014；《恶臭污染物排放标准》GB14554-93；《制药工业大气污染物排放标准》（GB37823-2019）。

水污染物排放执行标准：《污水综合排放标准》GB8978-1996 三级排放标准；《化学合成类制药工业水污染物排放标准》GB21904-2008；《工业企业废水氮、磷污染物间接排放限值》（DB33/887-2013）。

固废排放执行标准：建有规范化的危废暂存仓库，危险固废全部委托有资质的单位处置，并严格执行电子联单制度。

环境保护行政许可情况

单位名称	许可名称	行政许可编号	核发机关	获取时间	有效期限
花园生物	排污许可证	91330000725871364C001P	金华市生态环境局	2020-10-29	2025-12-31
花园营养	排污许可证	91330701MA29RX2Y7G001V	金华市生态环境局	2022-03-04	2027-03-03

公司或子公司名称	主要污染物及特征污染物的种类	主要污染物及特征污染物的名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度/强度	执行的污染物排放标准	排放总量	核定的排放总量	超标排放情况
花园生物	废水	氨氮	纳管	1	厂区	0.834mg/l	35mg/l	0.04377t	1.551t/a	未超标
	废水	化学需氧量	纳管	1	厂区	17.347mg/l	500mg/l	1.0692t	10.334t/a	未超标
	工艺废气	总挥发性有机物	有组织	1	厂区	27.442mg/m ³	150mg/m ³	1.064t	45.227t/a	未超标
	焚烧废气	氮氧化物	有组织	1	厂区	71.3mg/m ³	200mg/m ³	1.511t	26.460t/a	未超标
	焚烧废气	颗粒物	有组织	1	厂区	19.75mg/m ³	30mg/m ³	0.621t	19.12t/a	未超标
	焚烧废气	二氧化硫	有组织	1	厂区	13.25mg/m ³	100mg/m ³	0.194t	50.624t/a	未超标
花园营养	废水	氨氮	纳管	1	厂区	0.071mg/l	35mg/l	0.005669t	20.083t/a	未超标
	废水	化学需氧量	纳管	1	厂区	16.8mg/l	500mg/l	1.350063t	286.9t/a	未超标
	含卤素有机废气	挥发性有机物	有组织	1	厂区	4.138mg/m ³	100mg/m ³	0.5155t	41.3167t/a	未超标
	不含卤素有机废气	挥发性有机物	有组织	1	厂区	5.5mg/m ³	100mg/m ³	0.3467t	20.6583t/a	未超标
	不含卤素有机废气	二氧化硫	有组织	1	厂区	1.88mg/m ³	100mg/m ³	0.11596t	1.516t/a	未超标
	不含卤素有机废气	氮氧化物	有组织	1	厂区	2.31mg/m ³	200mg/m ³	0.14185t	9t/a	未超标

对污染物的处理

公司建立绿色发展的环保理念：1：做好源头消减，过程控制、末端治理，三废治理从保障型向责任型转变。2、追求减量化、资源化、无害化，打造生态工厂，实现人与自然和谐发展。花园生物曾被评为浙江省首批 4 家重点行业环保“领跑”示范企业。

废水治理：公司有完善的污水处理系统，设有高、低浓度生产污水、生活污水、初期雨水、事故废水等废水收集系统，做到清污分流，雨污分流。废水池加盖密封，产生废气全部得到有效收集，并经氧化吸收+碱喷淋处理，有效减少废气排放。废水处理工艺：水解酸化+IC 厌氧反应+一级 A/O+二级 A/O。

废气治理：公司采用氮封、废气管道压力跟风机变频连锁系统，有效减少废气排放，根据不同的废气成分和性质，采用不同的预处理技术。含卤素废气处理工艺：深冷、树脂吸附、氧化吸收、碱喷淋等，不含卤素废气处理工艺：深冷、树脂吸附、RTO 焚烧+碱洗、水洗等。每年定期开展废气泄漏检测与修复工作（LDAR）。

固废处置：公司建有标准化危废暂存仓库，固废严格按照要求在固废一件事平台上进行操作转移，委托有资质的单位处理。

噪声防治：选用低噪声的设备和机械，对循环水泵、空压机、风机等高噪声设备安装减震装置、消声器，设立隔声罩。公司所有治理设施均正常运行，排放口均装有在线监测设备，监测数据与环保部门联网实时上传。

环境自行监测方案

公司制定了相关自行监测方案，监测方案涵盖了有组织废气、无组织废气、土壤、地下水各项指标，同时委托第三方检测公司定期开展监测。

公司严格按照国家、省、市、县关于企业环境信息公开的要求，实施环境信息公开。在省环境信息管理系统平台进行了企业环境信息公开。

突发环境事件应急预案

花园生物及花园营养均编制了突发环境事件应急预案并进行了备案，拥有完善的风险防控措施，并定期组织员工进行突发环境事件应急演练。

环境治理和保护的投入及缴纳环境保护税的相关情况

报告期内，花园生物在环境治理和保护方面的投入 174.257 万元，缴纳环境保护税 3753.29 元。花园营养在环境治理和保护方面的投入是 237.5 万元，暂未缴纳环境保护税。

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
花园生物	无	无	无	无	无
花园营养	无	无	无	无	无

其他应当公开的环境信息

不适用

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

采用节能的机械设备，降低电力消耗。

其他环保相关信息

不适用。

二、社会责任情况

公司积极履行企业应尽的义务，承担社会责任。公司在不断为股东创造价值的同时，积极承担起对职工、客户、社会等其他利益相关者的责任：

1、股东权益

公司严格按照相关法律法规的要求，完善法人治理结构，建立健全公司内部控制制度。同时，真实、准确、完整、及时、公平地披露有关信息，保证投资者能公平地获取信息。公司通过投资者电话、电子邮箱、公司网站和投资者关系互动平台等多种方式与投资者进行沟通交流，提高了公司的透明度和诚信度。公司非常重视对投资者的合理回报，制定了相对稳定的利润分配政策和分红方案以回报股东。

2、职工权益

公司始终坚持“科技为先、以人为本”的人才理念，实施企业人才战略；严格遵守《劳动法》《劳动合同法》等相关法律法规，按时足额缴纳“五险一金”；尊重和维护员工的个人权益，切实关注员工健康、安全和满意度；通过知识技能的理论培训及实践操作技能培训等方式，促使员工得到切实的提高和发展。

3、客户权益

公司本着平等、友好、互利的商业原则与客户建立了长期稳定的伙伴型合作关系，公司非常重视产品售前、售后跟踪服务。

4、环境安全

报告期内，公司污染物排放符合相关法律法规的规定，“三废”均按法律规定进行处置。

5、社会公益

公司始终将依法经营作为公司运行的基本原则，注重企业经济效益与社会效益的同步共赢。公司生产基地所在地为浙中农村地区，部分员工为所在地附近的村民。公司努力提高员工薪资水平和福利待遇，尊重和维护员工的个人权益，为乡村振兴、共同富裕贡献一份自己的力量。

第六节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

九、处罚及整改情况

适用 不适用

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

报告期内，公司及其控股股东、实际控制人不存在未履行法院生效判决、所负数额较大的债务到期未清偿等情况。

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额（万元）	占同类交易金额的比例	获批的交易额度（万元）	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得的同类交易市价	披露日期	披露索引
浙江花园建设集团有限公司	最终控制方控制的公司	接受劳务	土建工程建设	市场价	参照非关联方	422.35		18,000	否	货币资金	造价咨询	2023年03月28日	公告编号：2023-020
合计				--	--	422.35	--	18,000	--	--	--	--	--
大额销货退回的详细情况				不适用									
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的，在报告期内的实际履行情况（如有）				公司第六届董事会第十二次会议及 2022 年年度股东大会审议通过了《关于 2023 年度关联交易预计的议案》，公司全资子公司花园营养的工程项目等由花园建设提供工程施工建设，2023 年度预计交易金额不超过 18,000 万元。报告期内，关联交易实际发生金额为 422.35 万元。									
交易价格与市场参考价格差异较大的原因（如适用）				不适用									

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

公司报告期不存在租赁情况。

2、重大担保

适用 不适用

公司报告期不存在重大担保情况。

3、日常经营重大合同

单位：元

合同订立公司方名称	合同订立对方名称	合同总金额	合同履行的进度	本期确认的销售收入金额	累计确认的销售收入金额	应收账款回款情况	影响重大合同履行的各项条件是否发生重大变化	是否存在合同无法履行的重大风险

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

1、向不特定对象发行可转换公司债券工作

2022 年 6 月 16 日，公司第六届董事会第七次会议审议通过了《关于公司向不特定对象发行可转换公司债券方案的议案》等。

2022 年 7 月 5 日，公司 2022 年第一次临时股东大会审议通过了此议案。

2022 年 11 月 16 日，深交所创业板上市委员会审核通过了公司本次可转债发行申请。

2023 年 2 月 3 日，公司本次可转债发行申请获得中国证监会证监许可[2023]252 号文同意注册。

2023 年 3 月 6 日，公司本次可转债成功发行。

2023 年 3 月 23 日，公司本次发行的可转债在深交所挂牌上市。

2、变更公司名称及经营范围

2022 年 9 月 13 日，公司第六届董事会第九次会议审议通过了《关于拟变更公司名称及修订〈公司章程〉的议案》，并于 2022 年 9 月 29 日公司 2022 年第三次临时股东大会审议通过了此议案。

2023 年 3 月 27 日，公司第六届董事会第十二次会议审议通过了《关于变更公司经营范围及修订〈公司章程〉的议》，并于 2023 年 4 月 17 日公司 2022 年年度股东大会审议通过了此议案。

2023 年 4 月 26 日，公司完成名称及经营范围的变更登记。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	8,783,999	1.59%						8,783,999	1.59%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	8,783,999	1.59%						8,783,999	1.59%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	8,783,999	1.59%						8,783,999	1.59%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	542,223,558	98.41%						542,223,558	98.41%
1、人民币普通股	542,223,558	98.41%						542,223,558	98.41%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	551,007,557	100.00%						551,007,557	100.00%

股份变动的理由

适用 不适用

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	27,501	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）	0	持有特别表决权股份的股东总数（如有）	0			
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
浙江祥云科技股份有限公司	境内非国有法人	26.20%	144,376,377	0	0	144,376,377	质押	74,600,000
东方证券股份有限公司—中庚价值先锋股票型证券投资基金	其他	4.12%	22,708,034	2,596,880	0	22,708,034		
邵君芳	境内自然人	3.02%	16,650,037		0	16,650,037		
上海诺铁资产管理有限公司—合肥中安海通股权投资合伙企业（有限合伙）	其他	2.51%	13,830,500	-2,700,000	0	13,830,500		
浙江花园生物医药股份有限公司—2022 年员工持股计划	其他	1.39%	7,674,790			7,674,790		
中科先行（北京）资产管理有限公司	国有法人	0.91%	5,000,000		0	5,000,000		
香港中央结算有限公司	境外法人	0.72%	3,990,966	-13,255,375	0	3,990,966		
马焕政	境内自然人	0.68%	3,750,000		2,812,500	937,500		
湖北高投产控投资股份有限公司	境内非国有法人	0.67%	3,697,826	-1,971,700	0	3,697,826		
赖大建	境内自然人	0.64%	3,553,475	-379,261	0	3,553,475		
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）	不适用							
上述股东关联关系或一致行动的说明	浙江祥云科技股份有限公司的实际控制人为邵钦祥，邵君芳是邵钦祥的女儿。除此以外，公司未知上述股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于一致行动人。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	不适用							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（参见注 11）	不适用							
前 10 名无限售条件股东持股情况								
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
浙江祥云科技股份有限公司	144,376,377	人民币普通股	144,376,377					
东方证券股份有限公司—中庚价值先锋股票型证券投资基金	22,708,034	人民币普通股	22,708,034					
邵君芳	16,650,037	人民币普通股	16,650,037					
上海诺铁资产管理有限公司—合肥中安海通股权投资合伙企业	13,830,500	人民币普通股	13,830,500					

伙企业（有限合伙）			
浙江花园生物医药股份有限公司—2022 年员工持股计划	7,674,790	人民币普通股	7,674,790
中科先行（北京）资产管理有限公司	5,000,000	人民币普通股	5,000,000
香港中央结算有限公司	3,990,966	人民币普通股	3,990,966
湖北高投产控投资股份有限公司	3,697,826	人民币普通股	3,697,826
赖大建	3,553,475	人民币普通股	3,553,475
华夏人寿保险股份有限公司—自有资金	3,354,500	人民币普通股	3,354,500
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	浙江祥云科技股份有限公司的实际控制人为邵钦祥，邵君芳是邵钦祥的女儿。 除此以外，公司未知上述股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于一致行动人。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	赖大建通过普通证券账户持股 0 股，信用账户持股 3,553,475 股，合计持有 3,553,475 股。		

公司是否具有表决权差异安排

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

五、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2022 年年报。

六、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第八节 优先股相关情况

适用 不适用
报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

一、企业债券

适用 不适用

报告期公司不存在企业债券。

二、公司债券

适用 不适用

报告期公司不存在公司债券。

三、非金融企业债务融资工具

适用 不适用

报告期公司不存在非金融企业债务融资工具。

四、可转换公司债券

适用 不适用

1、转股价格历次调整、修正情况

2023年4月17日，公司召开2022年年度股东大会，审议通过《关于2022年度利润分配方案的议案》。公司2022年度权益分派方案为：以公司2022年年末总股本551,007,557股为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币1.40元（含税），合计派发现金股利人民币77,141,057.98元（含税）。若在分配方案实施前公司总股本由于可转债转股、股份回购、股权激励行权、再融资新增股份上市等原因而发生变化的，分配比例将按分派总额不变的原则相应调整。

由于上述利润分配的实施，根据公司可转债转股价格调整的相关条款规定，“花园转债”的转股价格由15.19元/股调整为15.05元/股，调整后的转股价格自2023年5月24日（除权除息日）起生效。

2、累计转股情况

适用 不适用

3、前十名可转债持有人情况

序号	可转债持有人名称	可转债持有人性质	报告期末持有可转债数量（张）	报告期末持有可转债金额（元）	报告期末持有可转债占比
1	浙江祥云科技股份有限公司	境内非国有法人	2,450,000	245,000,000.00	20.42%
2	华泰优盛可转债固定收益型养老金产品—招商银行股份有限公司	其他	409,864	40,986,400.00	3.42%
3	中国建设银行股份有限公司—易方达双债增强债券型证券投资基金	其他	405,502	40,550,200.00	3.38%
4	易方达颐天配置混合型养老金产品—中国工商银行股份有限公司	其他	387,156	38,715,600.00	3.23%

5	中信证券信福华龄固定收益型养老金产品—中国工商银行股份有限公司	其他	325,891	32,589,100.00	2.72%
6	中国工商银行股份有限公司—汇添富可转换债券债券型证券投资基金	其他	281,319	28,131,900.00	2.34%
7	易方达安顺四季回报高等级债券固定收益型养老金产品—中国银行股份有限公司	其他	278,813	27,881,300.00	2.32%
8	易方达稳健回报固定收益型养老金产品—交通银行股份有限公司	其他	259,991	25,999,100.00	2.17%
9	北京银行股份有限公司—鹏华双债加利债券型证券投资基金	其他	231,260	23,126,000.00	1.93%
10	兴业银行股份有限公司—广发集裕债券型证券投资基金	其他	219,994	21,999,400.00	1.83%

4、担保人盈利能力、资产状况和信用状况发生重大变化的情况

适用 不适用

5、报告期末公司的负债情况、资信变化情况以及在未来年度还债的现金安排

(1) 报告期末负债情况相关指标见详见本节“六、截至报告期末公司近两年的主要会计数据和财务指标”。

(2) 联合资信评估股份有限公司于 2023 年 5 月 24 日出具了《浙江花园生物医药股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券 2023 年跟踪评级报告》（联合[2023]3206 号），评级结果为：维持公司主体长期信用等级为 AA-，“花园转债”信用等级为 AA-，评级展望为稳定。

(3) 公司经营稳定，能通过内生增长获得稳定的经营性现金流。同时，公司将积极推进可转换公司债券募投项目的实施，进一步提升公司的盈利能力。如公司出现满足可转换公司债券募集说明书中披露的回售与赎回条款及到期还本付息的情形，公司有充足的能力支付债券持有人的本金和利息，不存在兑付风险。

五、报告期内合并报表范围亏损超过上年末净资产 10%

适用 不适用

六、截至报告期末公司近两年的主要会计数据和财务指标

单位：万元

项目	本报告期末	上年末	本报告期末比上年末增减
流动比率	1.77	1.06	66.98%
资产负债率	47.55%	37.75%	9.80%
速动比率	1.36	0.64	112.50%
	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
扣除非经常性损益后净利润	10,561.03	25,982.96	-59.35%
EBITDA 全部债务比	8.22%	25.83%	-17.61%
利息保障倍数	5.21	33.02	-84.22%
现金利息保障倍数	17.37	38.69	-55.10%
EBITDA 利息保障倍数	7.40	35.54	-79.18%
贷款偿还率	100.00%	100.00%	0.00%
利息偿付率	100.00%	100.00%	0.00%

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：浙江花园生物医药股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	1,929,355,187.95	554,909,447.09
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	186,407,125.63	169,398,585.99
应收款项融资	765,200.00	260,000.00
预付款项	85,518,490.90	58,182,200.19
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	382,543.40	1,214,210.06
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	653,139,069.97	545,874,555.66
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	6,610,219.32	57,189,623.30
流动资产合计	2,862,177,837.17	1,387,028,622.29
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	73,210,455.22	67,793,346.83
固定资产	1,848,777,629.07	1,759,704,357.75
在建工程	552,270,954.95	672,127,221.84
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		48,580.77
无形资产	163,301,538.69	165,772,108.10
开发支出	30,653,202.61	25,455,115.40
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	35,672,831.57	19,758,041.52
其他非流动资产	37,908,851.80	34,172,115.39
非流动资产合计	2,741,795,463.91	2,744,830,887.60
资产总计	5,603,973,301.08	4,131,859,509.89
流动负债：		
短期借款	873,724,708.32	532,392,203.89
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债	428,100.00	428,100.00
衍生金融负债		
应付票据	27,651,734.18	20,257,750.54
应付账款	356,896,950.11	422,759,240.57
预收款项	1,867,669.92	811,571.63
合同负债	107,969,006.77	54,217,646.78
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	18,980,276.69	29,082,930.82
应交税费	28,095,801.00	50,083,814.62
其他应付款	98,030,706.77	98,698,598.58
其中：应付利息	1,144,109.58	
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	93,331,606.00	93,331,606.00
其他流动负债	14,015,481.22	6,993,214.41
流动负债合计	1,620,992,040.98	1,309,056,677.84
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券	891,730,986.80	
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	93,331,606.00	186,663,212.00
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	58,328,967.60	63,597,827.48
递延所得税负债	366,860.78	366,860.78
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,043,758,421.18	250,627,900.26
负债合计	2,664,750,462.16	1,559,684,578.10
所有者权益：		
股本	551,007,557.00	551,007,557.00
其他权益工具	312,627,007.27	
其中：优先股		
永续债		
资本公积	-22,014,500.52	-36,368,610.59
减：库存股	53,723,530.00	53,723,530.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	191,916,483.04	191,916,483.04
一般风险准备		
未分配利润	1,959,409,822.13	1,919,343,032.34
归属于母公司所有者权益合计	2,939,222,838.92	2,572,174,931.79
少数股东权益		
所有者权益合计	2,939,222,838.92	2,572,174,931.79
负债和所有者权益总计	5,603,973,301.08	4,131,859,509.89

法定代表人：邵徐君 主管会计工作负责人：吴春华 会计机构负责人：姚丽锦

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	1,375,850,692.08	28,466,708.30
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	130,844,093.30	99,604,728.83

应收款项融资		
预付款项	2,425,692.05	21,141,471.08
其他应收款	475,574,301.16	390,435,452.49
其中：应收利息		
应收股利		
存货	435,622,006.39	321,657,330.47
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		4,147,932.61
流动资产合计	2,420,316,784.98	865,453,623.78
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	2,111,397,079.27	1,951,397,079.27
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	28,018,887.31	28,355,454.37
固定资产	211,871,125.70	224,180,865.99
在建工程	5,881,976.71	499,109.06
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	28,739,204.21	29,165,847.26
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	7,365,024.74	2,310,726.21
其他非流动资产	2,503,667.18	1,629,203.30
非流动资产合计	2,395,776,965.12	2,237,538,285.46
资产总计	4,816,093,750.10	3,102,991,909.24
流动负债：		
短期借款	720,542,641.65	379,166,502.79
交易性金融负债	428,100.00	428,100.00
衍生金融负债		
应付票据	9,816,000.00	9,816,000.00
应付账款	104,826,403.96	14,214,178.27
预收款项		
合同负债	1,099,182.44	1,937,043.98
应付职工薪酬	3,535,225.48	7,296,575.60
应交税费	13,252,973.13	13,662,966.48

其他应付款	124,485,626.48	153,414,690.36
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	93,331,606.00	93,331,606.00
其他流动负债	122,404.02	196,736.05
流动负债合计	1,071,440,163.16	673,464,399.53
非流动负债：		
长期借款		
应付债券	891,730,986.80	
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	93,331,606.00	186,663,212.00
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	2,673,197.49	3,035,189.43
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	987,735,790.29	189,698,401.43
负债合计	2,059,175,953.45	863,162,800.96
所有者权益：		
股本	551,007,557.00	551,007,557.00
其他权益工具	312,627,007.27	
其中：优先股		
永续债		
资本公积	131,022,686.15	116,668,576.08
减：库存股	53,723,530.00	53,723,530.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	193,337,902.85	193,337,902.85
未分配利润	1,622,646,173.38	1,432,538,602.35
所有者权益合计	2,756,917,796.65	2,239,829,108.28
负债和所有者权益总计	4,816,093,750.10	3,102,991,909.24

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	656,743,810.69	800,552,160.04
其中：营业收入	656,743,810.69	800,552,160.04
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	538,591,388.19	498,638,969.73
其中：营业成本	249,064,670.16	244,949,202.20

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	8,468,482.65	7,409,763.91
销售费用	159,958,244.58	169,923,387.65
管理费用	73,987,057.40	45,006,685.09
研发费用	42,436,499.22	30,058,669.58
财务费用	4,676,434.18	1,291,261.30
其中：利息费用	23,308,274.85	10,844,741.59
利息收入	11,695,365.98	5,231,125.01
加：其他收益	11,073,894.53	23,371,106.02
投资收益（损失以“-”号填列）		436,301.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	391,800.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-500,103.33	-1,380,716.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-621,927.79	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	937.92	17,799,759.71
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	128,497,023.83	342,139,641.32
加：营业外收入	2,363,913.09	5,527,642.03
减：营业外支出	186,256.34	426,297.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	130,674,680.58	347,240,985.42
减：所得税费用	13,466,832.81	50,203,882.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	117,207,847.77	297,037,103.38
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	117,207,847.77	297,037,103.38
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	117,207,847.77	297,037,103.38
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		

1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	117,207,847.77	297,037,103.38
归属于母公司所有者的综合收益总额	117,207,847.77	297,037,103.38
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.21	0.55
（二）稀释每股收益	0.21	0.55

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

法定代表人：邵徐君 主管会计工作负责人：吴春华 会计机构负责人：姚丽锦

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	401,593,703.75	383,389,397.24
减：营业成本	263,723,406.54	220,360,146.74
税金及附加	758,281.00	1,869,240.97
销售费用	2,943,614.63	2,162,815.39
管理费用	30,816,381.11	18,132,845.11
研发费用	12,054,542.58	12,163,623.17
财务费用	13,886,611.13	2,644,027.93
其中：利息费用	27,287,888.08	7,578,119.78
利息收入	7,841,542.88	1,195,958.80
加：其他收益	1,213,271.48	3,009,829.28
投资收益（损失以“－”号填列）	200,000,000.00	160,436,301.37
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）	391,800.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-968,695.45	-592,115.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-621,927.79	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	277,425,315.00	288,910,713.47
加：营业外收入	40,086.00	830,400.00
减：营业外支出	179,218.86	426,097.93
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	277,286,182.14	289,315,015.54
减：所得税费用	10,037,553.13	17,685,849.04
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	267,248,629.01	271,629,166.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	267,248,629.01	271,629,166.50

(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	267,248,629.01	271,629,166.50
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	756,919,495.27	792,674,747.99
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	101,343,641.16	78,106,313.35
收到其他与经营活动有关的现金	41,345,817.44	66,908,962.02
经营活动现金流入小计	899,608,953.87	937,690,023.36
购买商品、接受劳务支付的现金	407,121,981.10	298,319,387.24
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	71,670,997.46	61,291,922.62
支付的各项税费	96,572,258.80	85,545,401.40
支付其他与经营活动有关的现金	187,814,011.97	169,378,981.19
经营活动现金流出小计	763,179,249.33	614,535,692.45
经营活动产生的现金流量净额	136,429,704.54	323,154,330.91

二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		50,000,165.94
取得投资收益收到的现金		436,301.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,400.00	10,697,620.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	4,400.00	61,134,087.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	118,477,107.61	225,709,295.25
投资支付的现金	93,331,606.00	100,000,000.00
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	980,000.00	
投资活动现金流出小计	212,788,713.61	325,709,295.25
投资活动产生的现金流量净额	-212,784,313.61	-264,575,207.94
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	1,882,000,000.00	388,180,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	3,698,000.00	
筹资活动现金流入小计	1,885,698,000.00	388,180,000.00
偿还债务支付的现金	351,000,000.00	169,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	87,244,239.99	111,541,664.02
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	5,851,652.75	1,845,000.00
筹资活动现金流出小计	444,095,892.74	282,386,664.02
筹资活动产生的现金流量净额	1,441,602,107.26	105,793,335.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,507,459.03	660,623.61
五、现金及现金等价物净增加额	1,366,754,957.22	165,033,082.56
加：期初现金及现金等价物余额	524,109,796.55	473,322,620.18
六、期末现金及现金等价物余额	1,890,864,753.77	638,355,702.74

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	363,997,961.09	379,997,746.84
收到的税费返还	28,163,635.85	8,297,006.82
收到其他与经营活动有关的现金	14,162,389.54	116,889,273.68
经营活动现金流入小计	406,323,986.48	505,184,027.34
购买商品、接受劳务支付的现金	278,488,921.17	258,769,794.28
支付给职工以及为职工支付的现金	17,583,478.80	19,636,385.77
支付的各项税费	16,980,747.18	17,749,038.92
支付其他与经营活动有关的现金	103,207,095.12	447,183,407.23
经营活动现金流出小计	416,260,242.27	743,338,626.20
经营活动产生的现金流量净额	-9,936,255.79	-238,154,598.86
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		50,000,000.00
取得投资收益收到的现金	200,000,000.00	160,436,301.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	586,665.81	
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	200,586,665.81	210,436,301.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,971,453.65	2,935,037.79
投资支付的现金	253,331,606.00	100,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	258,303,059.65	102,935,037.79
投资活动产生的现金流量净额	-57,716,393.84	107,501,263.58
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	1,782,000,000.00	342,020,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	150,000,000.00	
筹资活动现金流入小计	1,932,000,000.00	342,020,000.00
偿还债务支付的现金	251,000,000.00	169,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	84,918,826.60	108,712,407.22
支付其他与筹资活动有关的现金	182,792,452.75	
筹资活动现金流出小计	518,711,279.35	277,712,407.22
筹资活动产生的现金流量净额	1,413,288,720.65	64,307,592.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,356,112.76	626,185.78
五、现金及现金等价物净增加额	1,346,992,183.78	-65,719,556.72
加：期初现金及现金等价物余额	18,019,808.30	200,462,164.28
六、期末现金及现金等价物余额	1,365,011,992.08	134,742,607.56

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度													少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他 综合 收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他	小 计		
	优 先 股	永 续 债	其 他												
一、上年年末余额	551,007,557.00				36,368,610.59	53,723,530.00			191,916,483.04		1,919,343,032.34		2,572,174,931.79		2,572,174,931.79
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	551,007,557.00				36,368,610.59	53,723,530.00			191,916,483.04		1,919,343,032.34		2,572,174,931.79		2,572,174,931.79
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)				312,627,007.27	14,354,110.07						40,066,789.79		367,047,907.13		367,047,907.13
(一) 综合收益总额											117,207,847.77		117,207,847.77		117,207,847.77
(二) 所有者投入和减少资本				312,627,007.27	14,354,110.07								326,981,117.34		326,981,117.34
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有					14,354,110.07								14,354,110.07		14,354,110.07

者权益的金额														
4. 其他			312,627,007.27									312,627,007.27		312,627,007.27
(三) 利润分配										-77,141,057.98		-77,141,057.98		-77,141,057.98
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配										-77,141,057.98		-77,141,057.98		-77,141,057.98
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	551,007,557.00		312,627,007.27	22,014,500.52	-	53,723,530.00		191,916,483.04		1,959,409,822.13		2,939,222,838.92		2,939,222,838.92

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度												少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	551,007,557.00				1,997,534.38	100,001,821.18			160,734,836.31		1,665,011,825.85		2,278,749,932.36		2,278,749,932.36
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	551,007,557.00				1,997,534.38	100,001,821.18			160,734,836.31		1,665,011,825.85		2,278,749,932.36		2,278,749,932.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					619,660.13						194,890,544.35		195,510,204.48		195,510,204.48
（一）综合收益总额											297,037,103.38		297,037,103.38		297,037,103.38
（二）所有者投入和减少资本					619,660.13								619,660.13		619,660.13
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					619,660.13								619,660.13		619,660.13
4. 其他															

（三）利润分配										-102,146,559.03		-102,146,559.03		-102,146,559.03
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配										-102,146,559.03		-102,146,559.03		-102,146,559.03
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	551,007,557.00				2,617,194.51	100,001,821.18			160,734,836.31	1,859,902,370.20		2,474,260,136.84		2,474,260,136.84

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	551,007,557.00				116,668,576.08	53,723,530.00			193,337,902.85	1,432,538,602.35		2,239,829,108.28
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	551,007,557.00				116,668,576.08	53,723,530.00			193,337,902.85	1,432,538,602.35		2,239,829,108.28
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）				312,627,007.27	14,354,110.07					190,107,571.03		517,088,688.37
（一）综合收益总额										267,248,629.01		267,248,629.01
（二）所有者投入和减少资本				312,627,007.27	14,354,110.07							326,981,117.34
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					14,354,110.07							14,354,110.07
4. 其他				312,627,007.27								312,627,007.27
（三）利润分配										-77,141,057.98		-77,141,057.98
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-77,141,057.98		-77,141,057.98
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	551,007,557.00			312,627,007.27	131,022,686.15	53,723,530.00			193,337,902.85	1,622,646,173.38		2,756,917,796.65

上期金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	551,007,557.00				971,680,135.86	100,001,821.18			140,236,483.58	1,112,735,661.38		2,675,658,016.64
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	551,007,557.00				971,680,135.86	100,001,821.18			140,236,483.58	1,112,735,661.38		2,675,658,016.64
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										95,004,139.05		95,004,139.05
（一）综合收益总额										150,967,412.51		150,967,412.51
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他											
(三) 利润分配										-55,963,273.46	-55,963,273.46
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-55,963,273.46	-55,963,273.46
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	551,007,557.00				971,680,135.86	100,001,821.18			140,236,483.58	1,207,739,800.43	2,770,662,155.69

三、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

浙江花园生物医药股份有限公司(以下简称“本公司”或“花园生物公司”)系于 2003 年 6 月 4 日浙江省人民政府企业上市工作领导小组出具“浙上市[2003]42 号”文, 批准同意浙江花园生物高科有限公司在整体改制基础上, 由全体股东作为发起人共同发起设立的股份有限公司。公司名称变更为“浙江花园生物高科股份有限公司”。本公司于 2014 年 10 月 9 日在深圳证券交易所上市, 现持有统一社会信用代码为 91330000725871364C 的营业执照。2023 年 4 月 26 日公司名称变更为“浙江花园生物医药股份有限公司”。

2014 年 9 月 15 日, 经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]952 号文《关于核准浙江花园生物高科股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准, 同意花园生物公司向社会公众公开发行人民币普通股(A 股) 2,270 万股。花园生物公司于 2014 年 9 月 29 日向社会公众投资者定价发行人民币普通股(A 股)2,270 万股, 每股面值人民币 1.00 元, 每股发行认购价格为人民币 7.01 元, 共计募集人民币 15,912.70 万元。经此次发行, 公司注册资本由人民币 6,800.00 万元变更为人民币 9,070.00 万元, 已在浙江省工商行政管理局完成了变更登记手续。

2015 年 4 月 21 日, 本公司 2014 年年度股东大会审议通过《公司 2014 年度利润分配方案》, 以公司 2014 年 12 月 31 日总股本 9,070 万股为基数, 向全体股东以未分配利润每 10 股派发现金股利 1 元(含税), 同时以资本公积金每 10 股转增 10 股, 共计转增 9,070 万股, 转增后公司总股本为 18,140 万股。其中: 有限售条件股份 8,607.074 万股, 无限售条件股份 9,532.926 万股。2015 年 6 月 2 日, 在浙江省工商行政管理局办理了变更登记手续, 公司注册资本由人民币 9,070 万元变更为人民币 18,140 万元。

2017 年 12 月 25 日, 经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1749 号《关于核准浙江花园生物高科股份有限公司非公开发行股票的批复》的核准同意花园生物公司非公开发行人民币普通股, 经向特定投资者发行人民币普通股(A 股)10,315,326 股, 每股面值人民币 1.00 元, 每股发行认购价格为人民币 40.91 元, 共计募集人民币 421,999,986.66 元。经此发行, 公司注册资本由人民币 18,140 万元变更为人民币 19,171.5326 万元, 已在浙江省工商行政管理局完成了变更登记手续。

2018 年 4 月 23 日, 本公司 2018 年年度股东大会审议通过《公司 2017 年度利润分配方案》, 以公司 2017 年 12 月 31 日总股本 19,171.5326 万股为基数, 向全体股东以未分配利润每 10 股派发现金股利 1.4 元(含税), 同时以资本公积金每 10 股转增 15 股, 共计转增 28,757.2989 万股, 转增后公司总股本为 47,928.8315 万股。2018 年 9 月 19 日, 在浙江省工商行政管理局办理了变更登记手续, 公司注册资本由人民币 19,171.5326 万元变更为人民币 47,928.8315 万元。

2020 年 7 月 24 日, 经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1067 号《关于核准浙江花园生物高科股份有限公司非公开发行股票的批复》的核准, 同意花园生物公司非公开发行人民币普通股(A 股)不超过 143,786,494 股。经向特定投资者发行人民币普通股(A 股)71,719,242 股, 每股面值人民币 1.00 元, 每股发行认购价格为人民币 12.68 元, 共计募集人民币 909,399,988.56 元。经此发行, 注册资本由人民币 47,928.8315 万元变更为 55,100.7557 万元, 已在浙江省工商行政管理局完成了变更登记手续。

截止 2023 年 6 月 30 日, 本公司累计发行股本总数 55,100.7557 万股, 注册资本为 55,100.7557 万元, 注册及总部地址: 浙江东阳市南马镇花园村, 公司法定代表人: 邵徐君, 本企业的母公司为浙江祥云科技股份有限公司, 集团最终实际控制人为邵钦祥。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属食品添加剂及药品制造行业, 主要产品为维生素 D3 系列、羊毛脂衍生品、化学药品及中成药等。

（三）合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 8 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。财务报表的批准报出本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 7 日批准报出。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

无

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（2）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

（3）非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

（4）为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

（2）合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对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，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。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，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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

投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D.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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的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的相关政策进行会计处理；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

本公司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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- 1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

（2）共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按其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, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制, 如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 仍按上述原则进行会计处理, 否则, 应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时, 将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(一般从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资, 确定为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务交易在初始确认时, 采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日, 外币货币性项目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。以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 作为公允价值变动(含汇率变动)处理, 计入当期损益或确认为其他综合收益。

(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折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时, 将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额, 自其他综合收益项目转入处置当期损益; 在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时, 与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益, 不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时, 与该境外经营相关的外币报表折算差额, 按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、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或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率, 是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量, 折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时, 在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量, 但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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，将金融资产划分为以下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

4) 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

不符合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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

①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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

(3) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

②该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

1) 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被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）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。

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

(6) 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 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, 并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外, 信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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, 本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备, 不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息, 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。对于财务担保合同, 本公司在应用金融工具减值规定时, 将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;

②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;

③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化, 但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

①发行方或债务人发生重大财务困难;

②债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;

③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

④债务人很可能破产或进行其他财务重组;

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

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

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

③对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

④对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

4) 减记金融资产

当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。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(7) 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

11、应收票据

本公司对应收票据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.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提预期信用损失

12、应收账款

本公司对应收账款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.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似较低的信用风险特征	不计算预期信用损失
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	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

13、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三（十）6.金融工具减值。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款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.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似较低的信用风险特征	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期计量坏账准备
保证金、押金	相同款项性质分类具有类似的信用风险特征	在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失
代扣代缴及暂未收款项	相同款项性质分类具有类似的信用风险特征	在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失

15、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

（2）存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

16、合同资产

17、合同成本

18、持有待售资产

19、债权投资

20、其他债权投资

21、长期应收款

22、长期股权投资

(1) 初始投资成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2) 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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(2) 后续计量及损益确认

1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

(3) 长期股权投资核算方法的转换

1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（4）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之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

②在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②在合并财务报表中，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，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。

（5）共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：1）

在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；3) 与被投资单位之间发生重要交易；4) 向被投资单位派出管理人员；5) 向被投资单位提供关键技术资料。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	产权证书确认的使用年限
房屋建筑物	35	产权证书确认的使用年限

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

24、固定资产

（1）确认条件

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。

（2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	8-40	3-5	2.43-11.88
机器设备	年限平均法	10	3-5	9.5-9.7
电子设备	年限平均法	5	3-5	19-19.4
运输设备	年限平均法	6	3-5	15.83-16.17

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

25、在建工程

(1) 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

26、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本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。

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。

(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。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

(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) 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

27、生物资产

28、油气资产

29、使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

30、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1) 无形资产的初始计量

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2) 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

①使用寿命有限的无形资产

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按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	产权证书确认的使用年限

项目	预计使用寿命	依据
软件	5	按最低的可使用年限
生产许可技术	8-10	签订的《转让协议书》或按最低的可使用年限
商标权	10	按最低的可使用年限
专利权	20	专利证书确认的使用年限
特许权	5	按最低的可使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②使用寿命不确定的无形资产

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。

报告期末本公司无使用寿命不确定的无形资产。

(2) 内部研究开发支出会计政策

1) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

2) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- 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。

内部研究开发支出的资本化时点：研究阶段是为进一步开发项目活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性；开发阶段是已完成研究阶段的工作，具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

31、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

32、长期待摊费用

33、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

34、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日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，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日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。

35、租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

36、预计负债

37、股份支付

(1) 股份支付的种类

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。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：1) 期权的行权价格；2) 期权的有效期限；3) 标的股份的现行价格；4) 股价预计波动率；5) 股份的预计股利；6) 期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

（3）确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，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。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

38、优先股、永续债等其他金融工具

39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

维生素 D3 系列、羊毛脂衍生品、化学药品及中成药等

（1）收入确认的一般原则

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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（2）收入确认的具体方法

1) 内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方且购货方已确认收货，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

2) 外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，交付提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

（3）特定交易的收入处理原则

1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

5) 售后回购

①因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

②应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

40、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与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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。

(2) 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(3) 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除贷款贴息政府补助外的所有政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	贷款贴息政府补助

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

41、递延所得税资产/递延所得税负债

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。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(1) 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：1) 该交易不是企业合并；2) 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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(2) 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- 1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- 2) 非企业合并形成的交易或事项, 且该交易或事项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) 所形成的暂时性差异;
- 3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 同时满足下列条件时, 将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- 1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;
- 2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关, 但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内, 涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

42、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益; 取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

在租赁期开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时, 以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括:

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

43、其他重要的会计政策和会计估计

44、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况

□适用 □不适用

45、其他

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	1.境内销售；提供加工、修理修配劳务；以及进口货物；提供有形动产租赁服务 2.提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权 3.其他应税销售服务行为 4.简易计税方法	13% 9% 6% 5%或 3%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%（或 12%）
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%

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
浙江花园生物医药股份有限公司	15%
浙江花园药业有限公司	15%
杭州下沙生物科技有限公司	15%
杭州朋茂进出口有限公司	20%
杭州洛神科技有限公司	25%
浙江花园营养科技有限公司	15%
浙江花园博创股权投资有限公司	25%
浙江花园润嘉医疗器械有限公司	20%
杭州唯晟医疗科技有限公司	20%

2、税收优惠

(1) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的科学技术部火炬高新技术产业开发中心国科火字[2020]251号文件通知，浙江花园生物医药股份有限公司（曾用名浙江花园生物高科股份有限公司）被认定为高新技术企业，并取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局批准颁发的编号为 GR202033003035 的《高新技术企业证书》，资格发证时间 2020 年 12 月 1 日，认定有效期三年。高新技术企业认定复审中，本期企业所得税暂按 15%税率预缴。

(2) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的《高新技术企业管理办法》（国科发火[2016]32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195 号）文件有关规定，浙江花园药业有限公司（曾用名花园药业股份有限公司）被认定为高新技术企业，并取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局批准颁发的编号为 GR202233001617 的《高新技术企业证书》，资格发证时间 2022 年 12 月 24 日，认定有效期三年。

(3) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的科学技术部火炬高新技术产业开发中心国科火字[2020]251号文件通知杭州下沙生物科技有限公司被认定为高新技术企业，并取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国

家税务总局浙江省税务局批准颁发的编号为 GR202033004276 的《高新技术企业证书》，资格发证时间 2020 年 12 月 1 日，认定有效期三年。高新技术企业认定复审中，本期企业所得税暂按 15% 税率预缴。

(4) 根据浙江省高新技术企业认定管理工作领导小组文件浙高企认[2020]10 号《关于申请浙江省 2020 年第一批拟认定高新技术企业备案的函》的通知，浙江花园营养科技有限公司被认定为高新技术企业，并取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局批准分别颁发编号为 GR202033001851 的《高新技术企业证书》，发证时间 2020 年 12 月 1 日，有效期三年。高新技术企业认定复审中，本期企业所得税暂按 15% 税率预缴。

(5) 全资子公司杭州朋茂进出口有限公司、浙江花园润嘉医疗器械有限公司及杭州唯晟医疗科技有限公司根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(公告 2022 年第 13 号)的规定“执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。”

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	903.53	1,481.13
银行存款	1,890,863,850.24	524,108,315.42
其他货币资金	38,490,434.18	30,799,650.54
合计	1,929,355,187.95	554,909,447.09
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	38,490,434.18	30,799,650.54

其他说明

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
国内信用证保证金及银行承兑汇票保证金	38,490,434.18	30,799,650.54
合计	38,490,434.18	30,799,650.54

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司以美元 1,500,000.00 元银行定期存单作为国内信用证保证金，取得中国邮政储蓄银行股份有限公司东阳市支行人民币 9,816,000.00 元的国内信用证；子公司花园营养以人民币 3,059,200.00 元银行存款作为银行承兑汇票保证金，取得浙商银行股份有限公司金华东阳支行人民币 3,059,200.00 元银行承兑汇票；子公司花园药业公司以人民币 24,592,534.18 元银行存款作为银行承兑汇票保证金，取得中国农业银行股份有限公司东阳市南马支行人民币 24,592,534.18 元银行承兑汇票。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

4、应收票据**(1) 应收票据分类列示**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	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	
其中：										
其中：										

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

□适用 不适用**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 不适用**(3) 期末公司已质押的应收票据**

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

(4) 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

单位：元

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	10,270,800.00	---
合计	10,270,800.00	---

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额

其他说明

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收票据核销说明：

5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	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	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	192,172,294.47	100.00%	5,765,168.84	3.00%	186,407,125.63	174,638,400.20	100.00%	5,239,814.21	3.00%	169,398,585.99
其中：										
账龄组合	192,172,294.47	100.00%	5,765,168.84	3.00%	186,407,125.63	174,638,400.20	100.00%	5,239,814.21	3.00%	169,398,585.99
合计	192,172,294.47	100.00%	5,765,168.84	3.00%	186,407,125.63	174,638,400.20	100.00%	5,239,814.21	3.00%	169,398,585.99

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	192,172,294.47	5,765,168.84	3.00%
合计	192,172,294.47	5,765,168.84	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

□适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	192,172,294.47
合计	192,172,294.47

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	5,239,814.21	525,354.63				5,765,168.84
合计	5,239,814.21	525,354.63				5,765,168.84

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
期末余额前五名应收账款汇总	163,153,495.39	84.90%	4,894,604.86
合计	163,153,495.39	84.90%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

6、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	765,200.00	260,000.00
合计	765,200.00	260,000.00

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

□适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

□适用 不适用

其他说明：

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	84,643,025.54	98.98%	55,700,947.79	95.74%
1 至 2 年	640,694.72	0.75%	2,451,017.60	4.21%
2 至 3 年	234,770.64	0.27%	30,234.80	0.05%
合计	85,518,490.90		58,182,200.19	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	39,932,741.10	46.69

其他说明：

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	382,543.40	1,214,210.06
合计	382,543.40	1,214,210.06

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	147,397.58	221,363.67
代扣代缴款及暂未收款项	260,668.31	1,043,620.18
合计	408,065.89	1,264,983.85

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	35,841.41	14,932.38		50,773.79
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提		531.25		531.25
本期转回	25,782.55			25,782.55
2023 年 6 月 30 日余额	10,058.86	15,463.63		25,522.49

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	335,295.89
1 至 2 年	36,800.00
2 至 3 年	35,970.00
合计	408,065.89

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
中国出口信用保险公司浙江分公司	保证金、押金	126,097.58	1年以内	30.90%	3,782.93
住房公积金	代扣代缴款	63,621.00	1年以内	15.59%	1,908.63
东阳市人民法院	暂未收款项	62,000.00	1年以内	15.19%	1,860.00
国药励展展览有限责任公司	暂未收款项	38,849.00	1年以内	9.52%	1,165.47
杭州北辰房地产代理有限公司	暂未收款项	35,970.00	2-3年	8.81%	7,643.63
合计		326,537.58		80.01%	16,360.66

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	148,396,734.69		148,396,734.69	156,600,927.79		156,600,927.79
在产品	91,112,593.21		91,112,593.21	79,129,861.03		79,129,861.03
库存商品	129,173,694.11	155,605.28	129,018,088.83	86,644,550.80	186,711.33	86,457,839.47
周转材料	4,171,500.29		4,171,500.29	3,915,047.24		3,915,047.24
发出商品	14,041,488.60		14,041,488.60	11,824,846.75		11,824,846.75
自制半成品	266,398,664.35		266,398,664.35	207,946,033.38		207,946,033.38
合计	653,294,675.25	155,605.28	653,139,069.97	546,061,266.99	186,711.33	545,874,555.66

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	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	
库存商品	186,711.33	621,927.79		653,033.84		155,605.28
合计	186,711.33	621,927.79		653,033.84		155,605.28

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

10、合同资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

本期合同资产计提减值准备情况：

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
----	------	------	---------	----

其他说明

11、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	------	--------	--------

其他说明

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的债权投资/其他债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

其他说明：

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	6,105,930.42	54,398,880.04
待认证进项税额	504,288.90	2,790,743.26
合计	6,610,219.32	57,189,623.30

其他说明：

14、债权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

其他说明：

15、其他债权投资

单位：元

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
----	------	------	----------	------	----	----------	-------------------	----

重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			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	

坏账准备减值情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明

17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动								期末余额(账面价值)	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		
一、合营企业											
二、联营企业											

其他说明

18、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
------	---------	------	------	-----------------	---------------------------	-----------------

其他说明：

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	42,966,879.73	32,272,001.51		75,238,881.24
2.本期增加金额	6,373,374.47			6,373,374.47
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	49,340,254.20	32,272,001.51		81,612,255.71
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	3,528,987.27	3,916,547.14		7,445,534.41
2.本期增加金额	619,699.02	336,567.06		956,266.08
(1) 计提或摊销	619,699.02	336,567.06		
3.本期减少金额				

(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	4,148,686.29	4,253,114.20		8,401,800.49
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	45,191,567.91	28,018,887.31		73,210,455.22
2.期初账面价值	39,437,892.46	28,355,454.37		67,793,346.83

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

□适用 □不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,848,777,629.07	1,759,704,357.75
合计	1,848,777,629.07	1,759,704,357.75

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	1,179,729,506.22	787,033,915.11	9,727,500.41	47,975,718.27	2,024,466,640.01
2.本期增加金额	145,010,013.90	24,383,869.11		3,447,406.76	172,841,289.77
(1) 购置	140,248.12	1,106,599.92		806,805.76	2,053,653.80
(2) 在建工程转	144,869,765.78	23,277,269.19		2,640,601.00	170,787,635.97

入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额	25,542,405.28	2,689,284.90	98,529.65	22,550.48	28,352,770.31
(1) 处置或报废	196,213.43	578,407.58	98,529.65	22,550.48	895,701.14
(2) 转入在建工程	25,346,191.85	2,110,877.32			27,457,069.17
4.期末余额	1,299,197,114.84	808,728,499.32	9,628,970.76	51,400,574.55	2,168,955,159.47
二、累计折旧					
1.期初余额	99,870,835.00	141,179,675.33	6,738,918.51	16,972,853.42	264,762,282.26
2.本期增加金额	20,602,326.15	37,034,679.15	371,258.40	3,394,069.04	61,402,332.74
(1) 计提	20,602,326.15	37,034,679.15	371,258.40	3,394,069.04	61,402,332.74
(2) 投资性房地产转入					
3.本期减少金额	4,270,393.13	1,606,852.66	95,573.76	14,265.05	5,987,084.60
(1) 处置或报废	119,354.50	239,757.13	95,573.76	14,265.05	468,950.44
(2) 转入在建工程	4,151,038.63	1,367,095.53			5,518,134.16
4.期末余额	116,202,768.02	176,607,501.82	7,014,603.15	20,352,657.41	320,177,530.40
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,182,994,346.82	632,120,997.50	2,614,367.61	31,047,917.14	1,848,777,629.07
2.期初账面价值	1,079,858,671.22	645,854,239.78	2,988,581.90	31,002,864.85	1,759,704,357.75

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	742,799,270.60	因未完成验收，所以未办妥产权证

其他说明

(5) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	518,996,776.58	639,119,775.80
工程物资	33,274,178.37	33,007,446.04
合计	552,270,954.95	672,127,221.84

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
核心预混料项目	806,621.22		806,621.22	806,621.22		806,621.22
年产 4000 吨胆钙化醇（维生素 D3）环保杀鼠剂项目				37,534,482.66		37,534,482.66
花园生物研发中心项目	44,403,425.92		44,403,425.92	46,669,277.68		46,669,277.68
后勤配套设施项目				80,201,434.72		80,201,434.72
年产 1200 吨羊毛脂胆固醇及 8000 吨精制羊毛脂项目	137,470,528.25		137,470,528.25	184,541,368.75		184,541,368.75
年产 3600 吨饲料级 VD3 粉及 540 吨食品级 VD3 粉项目	11,239,181.84		11,239,181.84	11,680,672.28		11,680,672.28
年产 1200 吨 25-羟基维生素 D3 粉项目	18,886,692.22		18,886,692.22	20,371,687.45		20,371,687.45
年产 18 吨胆钙化醇项目	31,433,369.17		31,433,369.17	30,554,313.53		30,554,313.53
年产 15.6 吨 25-羟基维生素 D3 结晶项目	51,215,858.14		51,215,858.14	50,688,833.14		50,688,833.14
年产 40.5 吨正固醇项目	42,990,056.30		42,990,056.30	42,009,400.52		42,009,400.52
年产 26 吨 25-羟基维生素 D3 原项目	110,507,611.76		110,507,611.76	109,570,373.49		109,570,373.49
零星工程	6,501,393.01		6,501,393.01	4,024,750.50		4,024,750.50
年产 5000 吨维生素 B6 项目	17,729,953.67		17,729,953.67	434,118.70		434,118.70
年产 200 吨生物素项目	30,227,750.91		30,227,750.91	245,800.70		245,800.70
年产 6000 吨维生素 A 粉和	767,288.67		767,288.67	113,041.70		113,041.70

20000 吨维生素 E 粉项目					
骨化醇类原料药项目	852,473.56		852,473.56	242,356.70	242,356.70
骨化醇类制剂项目	1,718,649.57		1,718,649.57	426,946.36	426,946.36
银海科创中心 3 幢	12,245,922.37		12,245,922.37	19,004,295.70	19,004,295.70
合计	518,996,776.58		518,996,776.58	639,119,775.80	639,119,775.80

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	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
核心预混料项目	82,702,200.00	806,621.22				806,621.22	1.47%	2%				其他
年产 4000 吨胆钙化醇（维生素 D3）环保杀鼠剂项目	84,184,000.00	37,534,482.66	356,425.36	22,026,200.58	15,864,707.44		33.62%	53%				其他
花园生物研发中心项目	250,775,000.00	46,669,277.68	744,034.80	3,009,886.56		44,403,425.92	106.73%	99%				募股资金
后勤配套设施项目	219,000,000.00	80,201,434.72	4,518,980.68	84,720,415.40			97.76%	100%				其他
年产 1200 吨羊毛脂胆固醇及 8000 吨精制羊毛脂项目	760,000,000.00	184,541,368.75	9,669,442.23	43,697,317.45	13,042,965.28	137,470,528.25	107.35%	96%				募股资金
年产 3600 吨饲料级 VD3 粉及 540 吨食品级 VD3 粉项目	110,000,000.00	11,680,672.28	237,995.22	679,485.66		11,239,181.84	89.20%	90%				募股资金
年产 1200 吨 25-羟基维生素 D3 粉项目	55,064,300.00	20,371,687.45	249,874.06	1,203,356.00	531,513.29	18,886,692.22	39.13%	40%				其他
年产 18 吨胆钙化醇项目	48,000,000.00	30,554,313.53	879,055.64			31,433,369.17	106.39%	99%				募股资金
年产 15.6 吨 25-羟基维生素 D3 结晶项目	48,980,800.00	50,688,833.14	527,025.00			51,215,858.14	111.17%	93%				募股资金
年产 40.5 吨正固醇项目	126,715,500.00	42,009,400.52	1,013,759.23	33,103.45		42,990,056.30	100.41%	92%				募股资金
年产 26 吨 25-羟基维生素 D3 原项目	120,000,000.00	109,570,373.49	937,238.27			110,507,611.76	98.82%	94%				募股资金
零星工程		4,024,750.50	17,480,506.26	15,003,863.75		6,501,393.01	0.00%	---				其他
年产 5000 吨维生素 B6 项目	335,390,600.00	434,118.70	17,295,834.97			17,729,953.67	5.29%	5%	1,179,108.95	1,179,108.95		募股资金
年产 200 吨生物素项目	159,284,700.00	245,800.70	29,981,950.21			30,227,750.91	18.98%	19%	543,192.10	543,192.10		募股资金
年产 6000 吨维生素 A 粉和 20000 吨维生素 E 粉项目	198,815,900.00	113,041.70	654,246.97			767,288.67	0.39%	0.5%	639,694.97	639,694.97		募股资金
骨化醇类原料药项目	156,063,400.00	242,356.70	610,116.86			852,473.56	0.55%	1%	520,067.86	520,067.86		募股资金
骨化醇类制剂项目	328,681,200.00	426,946.36	1,291,703.21			1,718,649.57	0.52%	1%	1,101,952.21	1,101,952.21		募股资金
银海科创中心 3 幢		19,004,295.70	29,008.26	414,007.12	6,373,374.47	12,245,922.37		---				其他
合计	3,083,657,600.00	639,119,775.80	86,477,197.23	170,787,635.97	35,812,560.48	518,996,776.58			3,984,016.09	3,984,016.09		

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
----	--------	------

其他说明

(1) 根据股东大会决议花园生物公司将募投项目核心预混料项目调整至新的生产基地营养科技公司，由原募投资金项目变更为自有资金支付，预计投入资金 8,270.22 万元。本期无投入，累计投入 1,214,238.51 元，完工进度 2%，主要为项目设计勘察、监理、环评费等前期费用，主体工程尚未开始建设。公摊道路和一期厂区弱电智能化项目达到可使用状态已转固。

(2) 根据股东大会决议花园生物公司将募投项目年产 4000 吨胆钙化醇（维生素 D3）环保杀鼠剂项目调整至新的生产基地营养科技公司，由原募投资金项目变更为自有资金支付，项目预计投入资金 8,418.40 万元。本期投入 356,425.36 元，其他减少 15,864,707.44 元，累计投入 28,302,987.64 元。投入金额主要为项目土建工程支出，对达到可使用状态的资产已转入固定资产，工程进度为 53%。

(3) 为进一步巩固公司行业领先地位，增强技术研发实力，为实现公司长期发展战略奠定坚实基础，公司投资建设“花园生物研发中心项目”（募投项目），项目预计投入资金 25,077.50 万元。拟使用募投资金 23,680 万元。本期投入 744,034.80 元，累计投入 267,653,650.17 元，除中控 DCS 及 SIS 等系统需整体验收外，对达到可使用状态的资产转入固定资产，完工进度 99%。

(4) 为保障生产基地花园生物（金西）科技园主体项目的顺利实施，基地的后勤配套设施项目同时进行，预计总投入自有资金 21,900 万元。本期投入 4,518,980.68 元，累计投入 214,091,896.72 元，对达到可使用状态的资产已转入固定资产，完工进度 100%，已于 2023 年 6 月全部完工转固。

(5) 年产 1200 吨羊毛脂胆固醇及 8000 吨精制羊毛脂项目（募投项目）预计投入资金 59,188.25 万元，于 2022 年 9 月 7 日更改为 76,000.00 万元，拟使用募投资金 46,480 万元。本期投入 9,669,442.23 元，其他减少 13,042,965.28 元，累计投入 815,828,927.72 元，对达到可使用状态的资产已转入固定资产，工程进度为 96%。

(6) 年产 3600 吨饲料级 VD3 粉及 540 吨食品级 VD3 粉项目（募投项目）预计投入资金 7,597.47 万元，拟使用募投资金 5,980.00 万元。因材料、人工等费用的上涨，故预计投入资金于 2021 年 9 月变更为 11,000.00 万元。本期投入 237,995.22 元，累计投入 98,115,214.77 元，对达到可使用状态的资产已转入固定资产，工程进度为 90%。

(7) 年产 1200 吨 25-羟基维生素 D3 粉项目预计投入资金 5,506.43 万元。本期投入 249,874.06 元，其他减少 531,513.29 元，累计投入 21,547,809.71 元，对达到可使用状态的资产已转入固定资产，工程进度为 40%。

(8) 年产 18 吨胆钙化醇项目预计投入资金 2,502.30 万元，因材料、人工等费用的上涨，预计投入资金于 2020 年 8 月变更为 3,600.00 万元。因材料、人工等费用的上涨，预计投入资金于 2021 年 9 月变更为 4,800.00 万元。本期投入 879,055.64 元，累计投入 51,069,153.18 元，对达到可使用状态的资产已转入固定资产，完工进度 99%。

(9) 年产 15.6 吨 25-羟基维生素 D3 结晶项目（募投项目）预计投入资金 4,898.08 万元，拟使用募投资金 4,170 万元。本期投入 527,025.00 元，累计投入 54,451,609.40 元，对达到可使用状态的资产已转入固定资产，工程进度为 93%。

(10) 年产 40.5 吨正固醇项目（募投项目）预计投入资金 12,671.55 万元，拟使用募投资金 9,210.00 万元。本期投入 1,013,759.23 元，累计投入 127,232,401.21 元，对达到可使用状态的资产已转入固定资产，工程进度为 92%。

(11) 年产 26 吨 25-羟基维生素 D3 原项目（募投项目）预计投入资金 8,440.85 万元，于 2022 年 9 月 7 日更改为 12,000.00 万元，拟使用募投资金 6,810.00 万元。本期投入 937,238.27 元，累计投入 118,586,200.80 元，对达到可使用状态的资产已转入固定资产，工程进度为 94%。

(12) 年产 5000 吨维生素 B6 项目预计投入资金 33,539.06 万元，拟使用募投资金 30,600 万元。本期投入 17,295,834.97 元，累计投入 17,729,953.67 元，完工进度为 5%。

(13) 年产 200 吨生物素项目预计投入资金 15,928.47 万元，拟使用募投资金 14,100 万元。本期投入 29,981,950.21 元，累计投入 30,227,750.91 元,完工进度为 19%。

(14) 年产 6000 吨维生素 A 粉和 20000 吨维生素 E 粉项目预计投入资金 19,881.59 万元，拟使用募投资金 16,600 万元。本期投入 654,246.97 元，累计投入 767,288.67 元，完工进度为 0.5%。

(15) 骨化醇类原料药项目预计投入资金 15,606.34 万元，拟使用募投资金 13,500 万元。本期投入 610,116.86 元，累计投入 852,473.56 元,完工进度为 1%。

(16) 骨化醇类制剂项目预计投入资金 32,868.12 万元，拟使用募投资金 28,600 万元。本期投入 1,291,703.21 元，累计投入 1,718,649.57 元，完工进度为 1%。

(17) 子公司下沙生物为研发需要于 2021 年度购买银海科创中心 3 号楼整体共十层，总额 59,684,571.30 元。上期出租第七层、第三层、第五层、第六层毛坯房，本期出租第四层毛坯房，本期按实际成本转入投资性地产金额为 6,373,374.47 元，已完工八、九、十层按实际成本转入固定资产金额为 24,855,097.42 元。其余楼层正在进行规划和装修设计中。

(4) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料	25,171,318.55		25,171,318.55	25,513,436.16		25,513,436.16
尚未安装的设备	8,102,859.82		8,102,859.82	7,494,009.88		7,494,009.88
合计	33,274,178.37		33,274,178.37	33,007,446.04		33,007,446.04

其他说明：

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

24、油气资产

适用 不适用

25、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	388,647.00	388,647.00
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		

4.期末余额	388,647.00	388,647.00
二、累计折旧		
1.期初余额	340,066.23	340,066.23
2.本期增加金额	48,580.77	48,580.77
(1) 计提	48,580.77	48,580.77
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	388,647.00	388,647.00
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值		
2.期初账面价值	48,580.77	48,580.77

其他说明：

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	特许经营权	特许使用权	药品生产许可及商标权	合计
一、账面原值								
1.期初余额	179,497,896.64	26,021,563.94		575,510.36	1,620,000.00	4,220,507.00	1,922,000.00	213,857,477.94
2.本期增加金额				124,271.85				124,271.85
(1) 购置				124,271.85				124,271.85
(2) 内部研发								
(3) 企业合并增加								
3.本期减少金额								

(1) 处置								
4.期末 余额	179,497,89 6.64	26,021,563. 94		699,782.21	1,620,000.0 0	4,220,507.0 0	1,922,000.0 0	213,981,74 9.79
二、累计 摊销								
1.期初 余额	23,406,650. 26	18,535,029. 43		378,475.18	1,620,000.0 0	2,223,214.9 7	1,922,000.0 0	48,085,369. 84
2.本期 增加金额	1,766,812.8 6	261,756.78		62,560.76		503,710.86		2,594,841.2 6
(1) 计提	1,766,812.8 6	261,756.78		62,560.76		503,710.86		2,594,841.2 6
3.本期 减少金额								
(1) 处置								
4.期末 余额	25,173,463. 12	18,796,786. 21		441,035.94	1,620,000.0 0	2,726,925.8 3	1,922,000.0 0	50,680,211. 10
三、减值 准备								
1.期初 余额								
2.本期 增加金额								
(1) 计提								
3.本期 减少金额								
(1) 处置								
4.期末 余额								
四、账面 价值								
1.期末 账面价值	154,324,43 3.52	7,224,777.7 3		258,746.27		1,493,581.1 7		163,301,53 8.69
2.期初 账面价值	156,091,24 6.38	7,486,534.5 1		197,035.18		1,997,292.0 3		165,772,10 8.10

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明

27、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
氨氯地平阿托伐他汀钙片	16,147,778.04	143,015.86	381,600.00				16,672,393.90	
奥美拉唑碳酸氢钠胶囊	2,942,561.86	235,619.69					3,178,181.55	
多巴丝肼片	6,364,775.50	255,460.43					6,620,235.93	
卡左双多巴控释片		81,727.40	2,800,000.00				2,881,727.40	
硫辛酸片		100,663.83	1,200,000.00				1,300,663.83	
合计	25,455,115.40	816,487.21	4,381,600.00				30,653,202.61	

其他说明

(1) 氨氯地平阿托伐他汀钙片项目为增强药品的药性，公司对药品的治疗性能进行了深入研究。已累计投入研发支出 1,667.24 万元，目前正进行药品评审中；

(2) 奥美拉唑碳酸氢钠胶囊项目为增强药品的药性，公司对药品的治疗性能进行了深入研究。已投入研发支出 317.82 万元，目前正进行药品评审中；

(3) 为了实现药品的国产化，减轻患者的经济负担，对多巴丝肼片进行仿制药的试验。已累计投入研发支出 662.02 万元，目前处于药品注册申报中；

(4) 卡左双多巴控释片的项目为增强药品的药性，公司对药品的治疗性能进行了深入研究。已累计投入研发支出 288.17 万元，目前已完成工艺验证生产、预 BE 试验，正在进行正式 BE 准备；

(5) 硫辛酸片的项目为增强药品的药性，公司对药品的治疗性能进行了深入研究。已累计投入研发支出 130.07 万元，目前已完成工艺验证生产、预 BE 试验、正式 BE 试验，正在进行注册申报准备。

28、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
合计						

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
合计						

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

商誉减值测试的影响

其他说明

29、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
----	------	--------	--------	--------	------

其他说明

30、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	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	155,605.28	23,340.79	186,711.33	28,006.70
内部交易未实现利润	151,386,013.33	22,707,902.00	67,517,990.14	10,127,698.51
可抵扣亏损	8,950,991.00	1,342,648.65	14,594,873.67	2,189,231.05
政府补助	33,309,971.43	4,996,495.71	35,040,229.96	5,256,034.48
信用减值准备	5,790,691.33	868,587.82	5,290,483.15	793,570.67
股权激励成本	23,016,010.80	3,452,401.62	8,661,900.73	1,299,285.11
公允价值变动	36,300.00	5,445.00	428,100.00	64,215.00
债券利息	15,173,399.80	2,276,009.98		
合计	237,818,982.97	35,672,831.57	131,720,288.98	19,758,041.52

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	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（2022 年第四季度新增加速折旧）	2,445,738.56	366,860.78	2,445,738.56	366,860.78
合计	2,445,738.56	366,860.78	2,445,738.56	366,860.78

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		35,672,831.57		19,758,041.52
递延所得税负债		366,860.78		366,860.78

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	4,813.53	9,987,749.73
信用减值准备	93.62	104.85
合计	4,907.15	9,987,854.58

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023			
2024			
2025			
2026			
2027		9,987,749.73	
2028	4,813.53		
合计	4,813.53	9,987,749.73	

其他说明

31、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备工程款	31,831,667.21		31,831,667.21	28,094,930.80		28,094,930.80
持有待售资产	6,077,184.59		6,077,184.59	6,077,184.59		6,077,184.59
合计	37,908,851.80		37,908,851.80	34,172,115.39		34,172,115.39

其他说明：

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	9,816,000.00	9,816,000.00
抵押借款	115,000,000.00	115,000,000.00
保证借款	596,200,000.00	305,200,000.00
信用借款	150,000,000.00	100,000,000.00
未到期应付利息	2,708,708.32	2,376,203.89
合计	873,724,708.32	532,392,203.89

短期借款分类的说明：

说明 1：质押借款为合并范围内通过开具的信用证内部转让贴现取得借款 9,816,000.00 元。

说明 2：公司本期新增未到期保证借款 44,200.00 万元。其中：

①国家开发银行浙江省分行借入保证借款 4,200.00 万元，邵钦祥、龚爱花、花园集团有限公司承担连带保证，借款利率为 3.30%，借款期限为 2023 年 1 月 11 日至 2024 年 7 月 18 日。

②中国银行股份有限公司东阳支行借入两笔保证借款分别为 8,100.00 万元和 6,900.00 万元，花园集团有限公司承担连带保证，借款利率分别为 3.15%和 3.10%，借款期限分别为 2023 年 1 月 6 日至 2023 年 7 月 3 日和 2023 年 4 月 24 日至 2023 年 10 月 16 日。

③中国进出口银行浙江省分行借入保证借款 20,000.00 万元，邵钦祥、花园集团有限公司承担连带保证，借款利率为 3.20%，借款期限为 2023 年 6 月 29 日至 2024 年 9 月 28 日。

④中国邮政储蓄银行股份有限公司东阳市支行借入保证借款 5,000.00 万元，花园集团有限公司承担连带保证，借款利率为 3.53%，借款期限为 2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 26 日。

说明 3：公司本期新增未到期信用借款 15,000.00 万元。其中：

①中国农业银行股份有限公司东阳市支行借入两笔信用借款均为 5,000.00 万元，借款利率分别为 3.30%和 3.20%，借款期限分别为 2023 年 2 月 23 日至 2023 年 8 月 22 日和 2023 年 6 月 21 日至 2023 年 12 月 18 日。

②中国邮政储蓄银行股份有限公司东阳市支行借入信用借款 5,000.00 万元，借款利率为 3.60%，借款期限为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 30 日。

说明 4：公司本期新增未到期抵押及保证借款 10,000.00 万元。其中：

①中国银行股份有限公司东阳支行借入抵押及保证借款 10,000.00 万元，邵钦祥、龚爱花和花园集团有限公司共同承担连带保证，浙江花园药业有限公司以不动产抵押，贷款利率为 3.65%，借款期限为 2023 年 5 月 6 日至 2024 年 5 月 3 日。

截止 2023 年 6 月 30 日，上述短期借款期末已确认未支付的利息 2,708,708.32 元。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
------	------	------	------	------

其他说明

33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
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	428,100.00	428,100.00
其中：		
美元结售汇	428,100.00	428,100.00
合计	428,100.00	428,100.00

其他说明：

34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	27,651,734.18	20,257,750.54
合计	27,651,734.18	20,257,750.54

本期末已到期未支付的应付票据总额为元。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	77,460,217.06	59,649,572.70
应付工程款	134,660,854.64	165,762,887.87
应付设备款	69,737,727.71	110,480,318.10
应付市场推广服务费	71,901,777.45	85,485,523.70
应付其他费用	3,109,973.25	1,367,738.20
应付加工费	26,400.00	13,200.00
合计	356,896,950.11	422,759,240.57

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

其他说明：

37、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收房租	1,867,669.92	811,571.63
合计	1,867,669.92	811,571.63

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	107,969,006.77	54,217,646.78
合计	107,969,006.77	54,217,646.78

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因

39、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	28,483,419.54	60,307,531.06	70,421,782.77	18,369,167.83
二、离职后福利-设定提存计划	599,511.28	3,494,352.56	3,482,754.98	611,108.86
合计	29,082,930.82	63,801,883.62	73,904,537.75	18,980,276.69

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	27,965,028.12	54,390,068.71	64,569,086.48	17,786,010.35
2、职工福利费		2,130,788.89	2,130,788.89	
3、社会保险费	319,239.50	2,132,829.95	2,080,529.89	371,539.56
其中：医疗保险费	299,372.84	1,934,589.38	1,901,177.88	332,784.34
工伤保险费	19,866.66	198,240.57	179,352.01	38,755.22
4、住房公积金	197,422.00	1,586,290.00	1,573,254.00	210,458.00
5、工会经费和职工教育经费	1,729.92	67,553.51	68,123.51	1,159.92
合计	28,483,419.54	60,307,531.06	70,421,782.77	18,369,167.83

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	580,606.04	3,372,087.74	3,362,659.02	590,034.76
2、失业保险费	18,905.24	122,264.82	120,095.96	21,074.10
合计	599,511.28	3,494,352.56	3,482,754.98	611,108.86

其他说明：

40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,037,836.25	24,431,988.08
企业所得税	18,868,817.83	18,496,174.65
个人所得税	256,503.21	264,958.38
城市维护建设税	153,181.13	1,223,199.39
房产税	4,689,783.77	2,632,290.30
土地使用税	159,425.85	1,189,282.02
印花税	444,360.38	288,324.07
教育费附加	91,190.47	733,919.54
地方教育费附加	60,793.64	489,279.67
残疾人就业保障金	332,471.98	332,471.98
环境保护税	1,436.49	1,926.54
合计	28,095,801.00	50,083,814.62

其他说明

41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,144,109.58	
其他应付款	96,886,597.19	98,698,598.58
合计	98,030,706.77	98,698,598.58

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可转债利息	1,144,109.58	
合计	1,144,109.58	

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因

其他说明：

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	42,637,978.53	44,549,538.57
应付经营费用	525,088.66	425,530.01
限制性股票回购义务	53,723,530.00	53,723,530.00
合计	96,886,597.19	98,698,598.58

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
其他说明		

其他说明

42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他说明		

其他说明

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	93,331,606.00	93,331,606.00
合计	93,331,606.00	93,331,606.00

其他说明：

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期未终止确认的应收票据		
待转销项税额	14,015,481.22	6,993,214.41
合计	14,015,481.22	6,993,214.41

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
合计										

其他说明：

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

46、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
花园转债(债券代码：123178)	891,730,986.80	
合计	891,730,986.80	

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
花园转债	100.00	2023年03月06日	6年	1,200,000,000.00		1,200,000,000.00	1,144,109.58	308,269,013.20		891,730,986.80
合计	--			1,200,000,000.00		1,200,000,000.00	1,144,109.58	308,269,013.20		891,730,986.80

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

公司本次可转债的发行总额为人民币 1,200,000,000.00 元，发行数量为 12,000,000 张，发行的可转债每张面值为 100 元人民币。票面利率第一年 0.3%、第二年 0.5%、第三年 1.0%、第四年 1.5%、第五年 2.0%、第六年 2.5%。

转股期自可转债发行结束之日（2023 年 3 月 10 日）起满 6 个月后第一个交易日（2023 年 9 月 11 日）起至可转换公司债券到期日 2029 年 3 月 5 日止，即自 2023 年 9 月 11 日至 2029 年 3 月 5 日。可转债持有人对转股或者不转股有选择权，并于转股的次日成为公司股东。

公司本次可转债发行时的初始转股价格为 15.19 元/股，根据公司 2022 年度利润分配方案的实施，可转债转股价格由 15.19 元/股调整为 15.05 元/股，调整后的转股价格自 2023 年 5 月 24 日（除权除息日）起生效。

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	93,331,606.00	186,663,212.00
合计	93,331,606.00	186,663,212.00

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股权收购款	186,663,212.00	279,994,818.00
减：一年内到期的长期应付款	93,331,606.00	
合计	186,663,212.00	279,994,818.00

其他说明：

经第六届董事会第四次会议、第六届监事会第四次会议及 2021 年第二次临时股东大会审议并通过了收购浙江花园药业有限公司 100% 股权暨关联交易的议案。根据花园集团及其他花园药业公司原自然人股东与公司签订的《股权转让协议》，公司以现金 933,316,060.00 元收购花园集团持有的花园药业公司 87.2258% 股权，在完成股权交割之后已累计向花园集团支付了 70% 收购价款即人民币 653,321,242.00 元，剩余 30% 的股权转让价款即人民币 279,994,818.00 元作为本次股权转让的尾款，由公司根据协议业绩承诺及补偿的约定，分别以花园集团的股权转让价款的 10% 即人民币 93,331,606.00 元作为协议约定的三年业绩承诺期内每年应当支付的股权转让价款，2022 年度完成业绩承诺，于 2023 年 4 月支付 10% 的股权转让款 93,331,606.00 元。

(2) 专项应付款

单位：元

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

其他说明：

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
----	------	------	------

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	35,040,229.96		1,730,258.53	33,309,971.43	详见表 1
与收益相关政府补助					
整体搬迁补偿款	28,557,597.52		3,538,601.35	25,018,996.17	详见递延收益说明：注 17
合计	63,597,827.48		5,268,859.88	58,328,967.60	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
25-羟基维生素 D3 项目专项资金	626,999.75			104,500.02			522,499.73	与资产相关
VOCs 整治持续提升	120,000.00			15,000.00			105,000.00	与资产相关

项目专项资金								
年产 50 吨环保杀鼠剂原料药技术改造项目投资预拨资金	642,105.58			63,157.86			578,947.72	与资产相关
年产 200 吨羊毛脂胆固醇技术改造项目	769,707.98			72,898.86			696,809.12	与资产相关
年产 2000 吨羊毛酸、羊毛醇生物资燃油项目	379,808.74			31,004.76			348,803.98	与资产相关
年产 1200 吨羊毛脂胆固醇及 8000 吨精制羊毛脂项目专项资金	23,590,000.00			1,179,500.05			22,410,499.95	与资产相关
维生素 D3 生产智能化技改项目	496,567.38			75,430.44			421,136.94	与资产相关
年产 8 亿片片剂生产线技改项目	116,033.26			10,281.64			105,751.62	与资产相关
年产 60 吨心脑血管片原料提取生产线技改项目	261,974.59			26,746.52			235,228.07	与资产相关
年产 7.5 亿粒胶囊剂生产线技改项目	136,515.44			10,294.79			126,220.65	与资产相关
小容量注射剂车间自动化控制系统建设项目	108,522.64			9,963.36			98,559.28	与资产相关
19 年企业技改和技术创新项目奖励金	605,424.81			45,401.65			560,023.16	与资产相关
针剂自动化生产线控制系统建设项目	305,278.47			19,166.37			286,112.10	与资产相关
年产 40.5	5,776,000.0						5,776,000.0	与资产相

吨正固醇项目	0					0	关
年产 5 亿片中成药生产线技术改造项目	724,729.78			41,679.24		683,050.54	与资产相关
年产 3000 万小容量注射剂生产线技改项目	380,561.54			25,232.97		355,328.57	与资产相关
合计	35,040,229.96			1,730,258.53		33,309,971.43	

其他说明：

注 1：根据东阳市财政局和东阳市经济和信息化局文件东财企[2015]747 号《东阳市财政局、东阳市经济和信息化局关于拨付（预拨）2015 年省级工业和信息化发展专项资金（技术改造、技术创新和战略性新兴产业部分）补助的通知》，花园生物公司于 2015 年收到 25-羟基维生素 D3 项目预拨技术创新专项资金奖励金额 130 万元，于 2016 年 07 月 26 日收到 25-羟基维生素 D3 项目预拨技术创新专项资金奖励金额 79 万元，共计 209 万元。该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，2023 年 1-6 月分摊政府补助创新专项资金 104,500.02 元列入当期损益。

注 2：根据东阳市财政局和东阳市环境保护局联合发文《关于下达 2017 年省环境保护专项资金（提前批）的通知》（东财建[2017]255 号），公司于 2017 年 4 月 13 日、2017 年 7 月 19 日共收到东阳市财政局拨付 VOCs 整治持续提升项目专项资金 300,000.00 元。该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，2023 年 1-6 月分摊政府补助创新专项资金 15,000.00 元列入当期损益。

注 3：根据东阳市财政局及东阳市经济和信息化局文件《东阳市财政局、东阳市经济和信息化局关于预拨 2017 年东阳市振兴实体经济（传统产业改造）财政专项激励资金的通知》（东财企[2017]916 号），公司于 2017 年 12 月 22 日收到年产 50 吨环保杀鼠剂原料药技术改造项目投资预拨资金 1,000,000.00 元；根据东阳市财政局、东阳市经济和信息化局文件《东阳市财政局、东阳市经济和信息化局关于下达 2017 年度工业企业技术改造和技术创新项目财政奖励资金的通知》（东财企[2018]555 号），公司于 2018 年 8 月 20 日收到年产 50 吨环保杀鼠剂原料药技术改造项目技改奖励款 250,000.00 元。该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，2023 年 1-6 月共计分摊政府补助专项激励资金 63,157.86 元列入当期损益。

注 4：根据东阳市财政局东阳市经济和信息化局文件《东阳市财政局、东阳市经济和信息化局关于下达 2018 年度工业企业技术改造和技术创新项目财政奖励资金的通知》（东财企[2019]53 号），公司于 2019 年 7 月 30 日收到年产 200 吨羊毛脂胆固醇技术改造项目奖励 128 万元整。该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产的剩余折旧年限进行摊销计入当期损益，2023 年 1-6 月分摊政府补助技术改造项目奖金 72,898.86 元列入当期损益。

注 5：根据东阳市财政局、东阳市经济和信息化局关于下达 2019 年度工业企业技术改造和技术创新项目财政奖励资金的通知东财企（2020）29 号文件，浙江花园生物医药股份有限公司 2020 年 6 月 4 号收到东阳市财政局直接支付零余额账户拨付的年产 2000 吨羊毛酸、羊毛醇生物资源燃油项目奖励资金 540,000.00 元。该项目政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，2023 年 1-6 月共计分摊政府补助专项资金 31,004.76 元列入当期损益。

注 6：根据（浙发改秘（2020）101 号）文件，子公司花园营养于 2020 年 11 月 26 日收到金华经济技术开发区管理委员会对公司年 1200 吨羊毛脂胆固醇及 8000 吨精制羊毛脂项目 2020 年技术改造专项（第一批）项目技术改造专项资金

2,359 万元。该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产的剩余折旧年限进行摊销列入当期损益，2023 年 1-6 月共计分摊政府补助专项资金 1,179,500.05 元列入当期损益。

注 7：根据东阳市财政局、东阳市经济和信息化局关于下达 2020 年度工业企业技术改造和技术创新项目财政奖励资金的通知东财企（2021）97 号文件，浙江花园生物医药股份有限公司 2021 年 11 月 9 日收到东阳市财政局直接支付零余额户拨付的维生素 D3 生产智能化技改项目奖励 660,000.00 元。该项目政府补助确认与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，2023 年 1-6 月共计分摊政府补助奖励资金 75,430.44 元计入当期损益。

注 8：根据《东阳市财政局、东阳市经济和信息化局关于预拨 2018 年东阳市振兴实体经济（传统产业改造）财政专项激励资金的通知》（东财企（2018）933 号），公司于 2018 年 12 月 21 日收到东阳市财政局拨付的关于年产 8 亿片片剂生产线技改项目 20 万元，该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，2023 年 1-6 月分摊政府补助创新专项资金 10,281.64 元列入当期损益。

注 9：根据《东阳市财政局、东阳市经济和信息化局关于下达 2017 年度工业企业技术改造和技术创新项目财政奖励资金的通知》（东财企（2018）555 号），公司于 2019 年 8 月 1 日收到东阳市财政局拨付的关于年产 60 吨心脑血管片原料提取生产线技改项目 45 万元，该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，2023 年 1-6 月分摊政府补助技术改造和技术创新奖励 26,746.52 元列入当期损益。

注 10：根据《东阳市财政局、东阳市经济和信息化局关于预拨 2019 年东阳市振兴实体经济（传统产业改造）财政专项激励资金的通知》（东财企（2019）97 号），公司于 2019 年 12 月 23 日收到关于年产 7.5 亿粒胶囊剂生产线技改项目 20 万元，该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，2023 年 1-6 月分摊政府补助创新专项资金 10,294.79 元列入当期损益。

注 11：根据《东阳市财政局、东阳市经济和信息化局关于下达 2019 年度东阳市两化融合专项资金的通知》（东财企（2020）28 号），公司于 2020 年 6 月 2 日收到关于小容量注射剂车间自动化控制系统建设项目 16 万元，该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，2023 年 1-6 月分摊政府补助两化融合专项资金 9,963.36 元列入当期损益。

注 12：根据《东阳市财政局、东阳市经济和信息化局关于下达 2019 年度工业企业技术改造和技术创新项目财政奖励资金的通知》（东财企（2020）29 号），公司于 2020 年 6 月 4 日收到关于年产 7.5 亿粒胶囊剂生产线技改项目 84 万元，该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，2023 年 1-6 月分摊政府补助技术改造和技术创新奖励 45,401.65 元列入当期损益。

注 13：根据《东阳市财政局、东阳市经济和信息化局关于下达 2020 年度东阳市两化融合专项资金的通知》（东财企（2021）96 号），花园药业公司于 2021 年 11 月 16 日收到关于针剂自动化生产线控制系统建设项目 35 万元，该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，2023 年 1-6 月分摊政府补助两化融合专项资金 19,166.37 元列入当期损益。

注 14：根据经信装备[2022]75 号《金华市经济和信息化局关于预拨付 2022 年度金华市本级省生产制造方式转型示范项目（绿色化方向）资金的通知》，子公司花园营养于 2022 年 6 月 28 日收到金华市经济和信息化局转来的用于年产 40.50 吨正固醇项目建设拨付资金 577.60 万元。该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产的剩余折旧年限进行摊销列入当期损益。截止 2023 年 6 月 30 日止，与该补助相关资产建造尚未完成，补助费用尚未分摊。

注 15：根据《关于下达 2022 年省中小企业发展专项资金的通知》（浙财建(2022)29 号），公司于 2022 年 06 月 17 日收到关于年产 5 亿片中成药生产线技术改造资金 75 万元，该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，2023 年 1-6 月分摊政府补助技术改造和技术创新项目奖励资金 41,679.24 元列入当期损益。

注 16：根据《关于下达东阳市 2021 年度企业技术改造和技术创新项目财政奖励资金的通知》（东企技{2022}1 号）通知,公司于 2022 年 12 月 16 日收到关于年产 3000 万小容量注射剂生产线技改项目资金 41 万元，该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，2023 年 1-6 月分摊政府补助技术改造和技术创新项目奖励资金 25,232.97 元列入当期损益。

注 17：2020 年 8 月 21 日，杭州钱塘新区城市有机更新指挥部办公室（以下简称“有机更新指挥部”）与杭州下沙生物科技有限公司签署《非住宅房屋搬迁协议》，协议约定有机更新指挥部因钱塘新区城市有机更新工作需要拟收回下沙生物位于杭州经济技术开发区 20 号大街 166 号土地。在经评估机构依法评估的基础上，有机更新指挥部对下沙生物提供土地收回、企业搬迁补偿、补助、奖励金额合计 17,861.68 万元。协议约定搬迁补偿资金分三次转入，2020 年收到第一笔 40%搬迁补偿款金额 6,514.67 万元，2021 年收到搬迁补偿款金额 8,439.57 万元，企业按照《企业会计准则第 4 号—固定资产》、《企业会计准则第 16 号—政府补助》等会计准则进行处理。用于资产处置相关的补偿款和补偿以后期间相关成本费用或损失的，确认为递延收益。本期确认相关资产处置成本费用 3,538,601.35 元列报于当期资产处置收益项目。

52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	551,007,557.00						551,007,557.00

其他说明：

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
花园转债			12,000,000.00	312,627,007.27			12,000,000.00	312,627,007.27
合计			12,000,000.00	312,627,007.27			12,000,000.00	312,627,007.27

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

期末公司其他权益工具金额系本期发行的花园转债(债券代码:123178)权益部分价值。

其他说明：

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	-46,278,291.18			-46,278,291.18
其他资本公积	9,909,680.59	14,354,110.07		24,263,790.66
合计	-36,368,610.59	14,354,110.07		-22,014,500.52

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

资本公积-其他资本公积本期增加详见附注十一、股份支付。

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购	53,723,530.00			53,723,530.00
合计	53,723,530.00			53,723,530.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	191,916,483.04			191,916,483.04
合计	191,916,483.04			191,916,483.04

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,919,343,032.34	1,665,011,825.85
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		3,936,830.46
调整后期初未分配利润	1,919,343,032.34	1,668,948,656.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	117,207,847.77	297,037,103.38
应付普通股股利	77,141,057.98	102,146,559.03
期末未分配利润	1,959,409,822.13	1,863,839,200.66

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 3,936,830.46 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	650,636,900.26	247,254,962.97	785,490,818.33	242,083,497.45
其他业务	6,106,910.43	1,809,707.19	15,061,341.71	2,865,704.75
合计	656,743,810.69	249,064,670.16	800,552,160.04	244,949,202.20

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	药品分部	VD3 上下游产品分部	合计
商品类型			305,415,490.83	345,221,409.43	650,636,900.26
其中：					
维生素 D3 及 D3 类似物				258,665,752.56	258,665,752.56
羊毛脂及其衍生品				85,247,320.56	85,247,320.56
维生素 A 乙酸酯微粒				1,168,097.35	1,168,097.35
其他贸易产品				140,238.96	140,238.96
药品			305,415,490.83		305,415,490.83
按经营地区分类			305,415,490.83	345,221,409.43	650,636,900.26
其中：					
国内			305,415,490.83	69,310,819.72	374,726,310.55
国外				275,910,589.71	275,910,589.71
市场或客户类型					
其中：					
合同类型					
其中：					

按商品转让的时间分类					
其中：					
按合同期限分类					
其中：					
按销售渠道分类					
其中：					
合计					

与履约义务相关的信息：

详见附注五、39 收入。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,891,559.76	3,174,556.35
教育费附加	1,134,212.78	1,885,245.51
房产税	4,934,940.62	1,817,335.83
土地使用税	-1,029,856.17	-1,015,755.38
车船使用税	8,611.97	8,920.16
印花税	769,596.97	279,563.27
地方教育费附加	756,141.84	1,256,830.35
环境保护税	3,274.88	3,067.82
合计	8,468,482.65	7,409,763.91

其他说明：

63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬及福利	3,538,663.36	3,561,616.56
产品保险费	1,504,753.01	806,453.31
包装费	249,063.61	108,234.96
业务招待费	314,298.90	357,047.72
展会费与广告宣传费	665,163.63	188,593.46
运输费	43,131.52	42,359.18
经营经费	1,702,708.18	1,804,278.47
市场推广服务费	151,940,462.37	163,054,803.99
合计	159,958,244.58	169,923,387.65

其他说明：

64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬及福利	23,093,687.79	17,953,718.91
业务招待费	2,405,295.96	2,735,200.85
聘请中介机构费及咨询费	1,039,949.28	1,899,279.87
折旧费	20,693,000.39	7,079,836.14
无形资产摊销	2,563,867.82	2,383,833.11
公司经费	6,428,253.83	8,806,769.72
修理费	989,059.55	1,711,603.36
安全环保费	2,236,453.45	1,763,240.22
搬迁支出	2,574.39	3,222.95
租赁费	83,167.12	36,779.73
存货报损	97,637.75	13,540.10
股权激励成本	14,354,110.07	619,660.13
合计	73,987,057.40	45,006,685.09

其他说明

本期管理费用增加 64.39%，主要是（1）折旧费较上期增加 192.28%，主要系子公司营养科在建工程陆续完工转入固定资产影响折旧费增加；（2）股权激励成本增加影响管理费用增加。

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬及福利	15,175,223.69	10,152,241.16
折旧及摊销费	4,586,950.16	1,874,060.87
材料水电燃动费	11,215,520.79	9,527,943.31
科研办公经费	1,155,840.00	178,178.13
委外研发	10,302,964.58	8,326,246.11
合计	42,436,499.22	30,058,669.58

其他说明

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	23,308,274.85	10,844,741.59
利息收入	-11,695,365.98	-5,231,125.01
汇兑损益	-7,127,505.45	-4,658,695.36
银行手续费	109,521.32	144,218.15
其他	81,509.44	192,121.93
合计	4,676,434.18	1,291,261.30

其他说明

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	10,961,458.53	17,762,677.31
代扣个人所得税手续费返还	112,436.00	64,228.71
整体搬迁补偿款		5,544,200.00
合计	11,073,894.53	23,371,106.02

68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财收益		436,301.37
远期结售汇		
合计		436,301.37

其他说明

69、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

其他说明

70、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
美元结售汇	391,800.00	
合计	391,800.00	

其他说明：

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-500,103.33	-1,380,716.09
合计	-500,103.33	-1,380,716.09

其他说明

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-621,927.79	
合计	-621,927.79	

其他说明：

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	937.92	
无形资产处置利得或损失		17,799,759.71
合计	937.92	17,799,759.71

74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、违约及赔款等收入	1,934,819.99	5,335,381.25	1,934,819.99
无法支付的应付款	370,513.78	92,160.38	370,513.78
其他	764.13	100,100.40	764.13
非流动资产毁损报废利得	57,815.19		57,815.19
合计	2,363,913.09	5,527,642.03	2,363,913.09

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关

其他说明：

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	30,099.00		30,099.00
非流动资产毁损报废损失	155,943.49	426,097.93	155,943.49
其他	213.85	200.00	213.85
合计	186,256.34	426,297.93	186,256.34

其他说明：

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	30,228,205.26	50,675,087.40
递延所得税费用	-16,761,372.45	-471,205.36
合计	13,466,832.81	50,203,882.04

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	130,674,680.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,601,202.09
子公司适用不同税率的影响	-182,483.41
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	302,050.91
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-1,551,363.81
研发费用加计扣除影响	-4,702,572.97
所得税费用	13,466,832.81

其他说明：

77、其他综合收益

详见附注

78、现金流量表项目**(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到往来款	17,052,911.24	33,405,862.73
收到银行利息	13,972,742.08	5,231,125.01
收到政府补助及搬迁补偿款	9,255,257.37	23,564,601.63
收到其他营业外收入款	1,064,906.75	4,707,372.65
合计	41,345,817.44	66,908,962.02

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付销售费用	151,073,653.26	102,011,870.85
支付管理费用及研发费用	16,583,002.48	22,439,958.19
支付手续费	53,947.82	109,521.32
支付往来款	20,073,295.56	44,680,594.57
支付的营业外支出款	30,112.85	137,036.26
合计	187,814,011.97	169,378,981.19

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付杭州下沙搬迁项目预付的费用	980,000.00	
合计	980,000.00	

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
承兑保证金收回	3,698,000.00	
合计	3,698,000.00	

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付发行费用	2,792,452.75	
承兑保证金支出	3,059,200.00	1,845,000.00
合计	5,851,652.75	1,845,000.00

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

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	117,207,847.77	297,037,103.38
加：资产减值准备	1,122,031.12	1,380,716.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	62,022,031.76	24,632,843.39
使用权资产折旧	48,580.77	97,161.78
无形资产摊销	2,931,408.32	2,751,373.61
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-937.92	-17,799,759.71
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	155,943.49	426,097.93
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-391,800.00	
财务费用（收益以“-”号填列）	18,458,145.50	10,184,117.98
投资损失（收益以“-”号填列）		-436,301.37
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-15,914,790.05	-471,205.36

递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-107,233,408.26	-35,630,702.11
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,060,936.96	-32,527,816.71
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	44,723,961.38	73,252,675.24
其他	7,239,753.70	258,026.77
经营活动产生的现金流量净额	136,429,704.54	323,154,330.91
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	1,890,864,753.77	638,355,702.74
减：现金的期初余额	524,109,796.55	473,322,620.18
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	1,366,754,957.22	165,033,082.56

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,890,864,753.77	524,109,796.55
其中：库存现金	903.53	1,481.13
可随时用于支付的银行存款	1,890,863,850.24	524,108,315.42
三、期末现金及现金等价物余额	1,890,864,753.77	524,109,796.55

其他说明：

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	32,038,666.59	以固定资产作为抵押取得银行短期借款
其他货币资金	38,490,434.18	国内信用证保证金及银行承兑汇票保证金
投资性房地产	14,809,152.74	以投资性房地产作为抵押取得银行短期借款
合计	85,338,253.51	

其他说明：

(1) 货币资金受限情况详见附注五、注释 1 受限货币资金说明。

(2) 截止 2023 年 6 月 30 日，子公司花园药业公司以固定资产账面价值 32,038,666.59 元及投资性房地产账面价值 14,809,152.74 元抵押，取得中国银行股份有限公司东阳花园支行人民币 10,000.00 万元短期借款，期限为 1 年，详见附注五、注释 16 短期借款说明。

82、外币货币性项目**(1) 外币货币性项目**

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	11,611,154.17	7.2258	83,899,877.80
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元	23,980,942.54	7.2258	173,281,494.60
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应收款			
其中：美元	17,451.02	7.2258	126,097.58

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

84、政府补助**(1) 政府补助基本情况**

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
计入递延收益的政府补助			1,730,258.53
计入其他收益的政府补助	9,231,200.00		9,231,200.00
合计	9,231,200.00		10,961,458.53

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

85、其他**八、合并范围的变更****1、非同一控制下企业合并****(1) 本期发生的非同一控制下企业合并**

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润

其他说明：

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	

商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	
-----------------------------	--

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
递延所得税负债		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润

其他说明：

(2) 合并成本

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	上期期末
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
净资产		
减：少数股东权益		

取得的净资产		
--------	--	--

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

6、其他

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
浙江花园药业有限公司	金华	浙江省东阳市南马镇花园工业区	化学药品及中成药生产、销售	100.00%		同一控制下企业合并
杭州下沙生物科技有限公司	杭州	浙江省杭州市钱塘区下沙街道福城路 501 号银海科创中心 3 幢 1001 室	经营医药中间体的制造、销售	100.00%		同一控制下企业合并
杭州朋茂进出口有限公司	杭州	浙江省杭州市钱塘区下沙街道福城路 501 号银海科创中心 3 幢 1001 室-3	商业	100.00%		设立
杭州洛神科技有限公司	杭州	浙江省杭州市钱塘区下沙街道福城路 501 号银海科创中心 3 幢 1001 室-2	化工产品生产、销售	100.00%		同一控制下企业合并
浙江花园营养科技有限公司	金华	浙江省金华市婺城区汤溪镇金华健康生物产业园	饲料添加剂、食品添加剂研发、生产、销	100.00%		设立

		(白汤下线经四路)	售			
浙江花园博创股权投资有限公司	金华	浙江省金华市东阳市南马镇花园村康平路6号3楼	股权投资；创业投资；信息咨询服务	90.00%	10.00%	设立
浙江花园润嘉医疗器械有限公司	金华	浙江省金华市东阳市南马镇花园村花园	医疗器械生产销售		100.00%	同一控制下企业合并
杭州唯晟医疗科技有限公司	杭州	浙江省杭州市萧山区宁围街道萧山农业大厦1幢26层	医学研究和技术服务业		100.00%	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额						
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

其他说明：

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

购买成本/处置对价	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

其他说明

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
其中：现金和现金等价物		

非流动资产		
资产合计		
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用		
所得税费用		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自合营企业的股利		

其他说明

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
非流动资产		
资产合计		
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		

--其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		

其他说明

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失

其他说明

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

6、其他

十、与金融工具相关的风险

（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产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	192,172,294.47	5,765,168.84
其他应收款	408,065.89	25,522.49
合计	192,580,360.36	5,790,691.33

本公司的主要客户为 DSM Nutritional Products\DSM Nutritional Products GmbH\Trouw Nutrition LatAm\吉林万通药业集团药品经销有限公司等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控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。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
非衍生金融负债		---	---	---	---
短期借款	673,724,708.32	200,000,000.00	---	---	873,724,708.32
应付票据	27,651,734.18		---	---	27,651,734.18
应付账款	356,896,950.11		---	---	356,896,950.11
其他应付款	98,030,706.77		---	---	98,030,706.77
一年内到期的非流动负债	93,331,606.00		---	---	93,331,606.00
其他流动负债	14,015,481.22		---	---	14,015,481.22
长期应付款		93,331,606.00		---	93,331,606.00
递延所得税负债	366,860.78			---	366,860.78
合计	1,264,018,047.38	293,331,606.00		---	1,557,349,653.38

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约方式来达到规避汇率风险的目的。

（1）本年度公司未签署远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2023 年 6 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额	
	美元项目	合计
外币金融资产：		
货币资金	83,899,877.80	83,899,877.80
应收账款	173,281,494.60	173,281,494.60
其他应收款	126,097.58	126,097.58
小计	257,307,469.98	257,307,469.98

（3）敏感性分析：

截止 2023 年 6 月 30 日，对于本公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 21,871,134.95 元。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

（1）本年度公司无利率互换安排。

(2) 截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无长期带息债务的浮动利率合同。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

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

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

9、其他

期末交易性金融负债为美元结售汇，根据美元结售汇约定汇率与资产负债表日即期汇率之间的差额测算其公允价值变动。

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
浙江祥云科技股份有限公司（简称“祥云科技”）	杭州市西湖铭楼三层	各类产品的销售、自营和代理各类货物、技术的进出口业务，信息咨询服务	30,000.00	26.20%	26.20%

本企业的母公司情况的说明

浙江祥云科技股份有限公司（以下简称“祥云科技”）成立于 1999 年 10 月 22 日，在浙江省市场监督管理局注册登记，统一社会信用代码 913300007200824702；注册资本人民币 30,000.00 万元，实收资本人民币 30,000.00 万元；地址：浙江省杭州市西湖铭楼三层，公司法定代表人：朱建星。

经营范围：生物科技产品、医药中间体（国家有专项规定除外），电子材料，机电产品（不含汽车）的销售；贵金属、金属材料、建材、钢材、化工原料及产品（除危险品及易制毒化学品）、木材、矿产品、五金交电、塑料原料及产品、初级食用农产品、饲料、机械设备、针纺织品、日用品的销售，自营和代理各类货物、技术的进出口业务，信息咨询服务。（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）。

本企业最终控制方是花园集团有限公司，实际控制人邵钦祥。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九—1.在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
浙江花园建设集团有限公司	最终控制方控制的公司
东阳市花园大厦有限公司	最终控制方控制的公司
花园新材料股份有限公司	最终控制方控制的公司
浙江花园新能源股份有限公司	最终控制方控制的公司
东阳市花园商业购物中心有限公司	最终控制方控制的公司
东阳市花园大世界酒店有限公司	最终控制方控制的公司
浙江省东阳市花园物资有限公司	最终控制方控制的公司
东阳市花园古建园林工程设计有限公司	最终控制方控制的公司
东阳市花园田氏医院	最终控制方控制的公司
浙江花园智汇科技有限公司	最终控制方控制的公司
浙江花园新型建材有限公司	最终控制方控制的公司
花园金波科技股份有限公司	最终控制方控制的公司
东阳市花园民间资本管理股份有限公司	最终控制方控制的公司
东阳市花园木材有限公司	最终控制方控制的公司
浙江省东阳市花园旅行社有限公司	最终控制方控制的公司
东阳市花园新型环保材料有限公司	最终控制方控制的公司
东阳市宏业建筑有限公司	最终控制方控制的公司
浙江老汤火腿食品有限公司	最终控制方控制的公司
花园金波科技股份有限公司	最终控制方控制的公司
浙江花园铜业有限公司	最终控制方控制的公司
东阳市花园建达房地产开发有限公司	最终控制方控制的公司
东阳市花园粮油商贸有限公司	最终控制方控制的公司
东阳市花园金山酒店有限公司	最终控制方控制的公司
东阳花园惠宝商贸有限公司	最终控制方控制的公司

东阳市花园红木家具开发有限公司	最终控制方控制的公司
浙江花园进出口有限公司	最终控制方控制的公司

其他说明

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
浙江老汤火腿食品有限公司	购买商品	77,343.00			44,521.70
东阳市花园生态农业有限公司	购买商品	1,647.01			14,202.30
花园新材料股份有限公司	采购材料	504,098.70			840,550.53
浙江省东阳市花园物资有限公司	采购材料、工程物资	1,929.91			85,442.44
东阳市花园田氏医院	采购材料	54,028.63			36,724.87
东阳市花园新型环保材料有限公司	采购材料、工程物资				5,516.68
东阳市花园古建园林工程设计有限公司	苗木种植工程	15,636.53			11,038.05
浙江花园新型建材有限公司	采购材料、工程物资	6,789.32			26,740.91
东阳市宏业建筑有限公司	工程建设	410,978.89			548,995.83
浙江花园建设集团有限公司	土建工程建设	4,223,525.58			34,394,296.59
东阳市花园大厦有限公司	餐饮、住宿及商务接待	205,073.47			187,034.73
东阳市花园大世界酒店有限公司	餐饮、住宿及商务接待	299,742.44			162,140.77
浙江省东阳市花园旅行社有限公司	餐饮、住宿及商务接待	34,728.57			14,445.81
东阳市花园商业购物中心有限公司	购买商品、材料、工程物资	209,283.70			475,811.49
花园集团有限公司	购买商品、材料、水电费等	908,272.18			917,872.35
浙江花园智汇科技有限公司	购买商品、接受技术服务	199,440.64			198,113.21
合计		7,152,518.57			37,963,448.26

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江花园建设集团有限公司	让售电力	7,239.66	97,508.08
花园新材料股份有限公司	销售商品		208.85

浙江花园建设集团有限公司	销售商品		1,869.03
东阳市花园大厦有限公司	销售商品		3,060.18
东阳市花园田氏医院	销售商品	22,566.37	39,618.58
花园集团有限公司	销售商品	369,508.88	339,709.77
花园金波科技股份有限公司	销售商品		5,821.24
浙江花园新型建材有限公司	销售商品	881.41	
东阳市花园古建园林工程设计有限公司	销售商品		1,587.61
浙江花园新能源股份有限公司	销售商品	19,573.46	12,782.29
东阳市花园民间资本管理股份有限公司	销售商品		1,784.07
东阳市花园木材有限公司	销售商品	19,525.63	23,522.13
东阳市花园外国语学校		254.87	
东阳市花园预拌砂浆有限公司	销售商品	2,644.25	
东阳花园惠宝商贸有限公司	销售商品		2,973.45
浙江花园进出口有限公司	销售商品	1,585.84	5,072.56
合计		443,780.37	535,517.84

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
浙江省东阳市花园物资有限公司	房屋建筑物	120,550.44	142,249.52
合计		120,550.44	142,249.52

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发	上期发	本期发	上期发	本期发	上期发	本期发	上期发	本期发	上期发

		生额	生额	生额	生额	生额	生额	生额	生额	生额	生额
浙江省东阳市花园旅行社有限公司	运输设备					1,400.00					
合计						1,400.00					

关联租赁情况说明

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
东阳市花园红木家具开发有限公司	15,000,000.00	2023年12月04日	2026年12月03日	否
邵钦祥、龚爱花	15,000,000.00	2023年12月04日	2026年12月03日	否
邵钦祥、龚爱花、花园集团有限公司	15,000,000.00	2023年12月04日	2026年12月03日	否
邵钦祥、龚爱花	35,000,000.00	2024年05月03日	2027年05月02日	否
花园集团有限公司	100,000,000.00	2024年05月03日	2027年05月02日	否
花园集团有限公司	60,000,000.00	2023年09月29日	2026年09月28日	否
花园集团有限公司	30,000,000.00	2023年08月12日	2026年08月11日	否
邵钦祥、龚爱花、花园集团有限公司	53,730,000.00	2023年07月18日	2027年07月17日	否
邵钦祥、龚爱花、花园集团有限公司	10,850,000.00	2024年01月18日	2027年07月17日	否
邵钦祥、龚爱花、花园集团有限公司	43,420,000.00	2024年07月18日	2027年07月17日	否
花园集团有限公司	81,000,000.00	2023年07月03日	2026年07月02日	否
花园集团有限公司	69,000,000.00	2023年10月16日	2026年10月15日	否
花园集团有限公司	50,000,000.00	2024年06月26日	2027年06月25日	否
邵钦祥、花园集团有限公司	200,000,000.00	2024年09月28日	2027年09月27日	否
合计	778,000,000.00			

关联担保情况说明

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东阳市花园商业购物中心有限公司	购买固定资产	3,716.82	24,247.79
合计		3,716.82	24,247.79

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,413,638.81	2,934,438.74

(8) 其他关联交易

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	花园集团有限公司	43,870.00	1,316.10	95,264.00	2,857.92
应收账款	东阳市花园田氏医院	10,200.00	306.00	9,000.00	270.00
应收账款	浙江花园新型建材有限公司	996.00	29.88		
应收账款	浙江花园新能源股份有限公司	1,328.00	39.84	14,490.00	434.70
应收账款	东阳花园惠宝商贸有限公司			2,700.00	81.00
应收账款	东阳市花园大厦有限公司			540.00	16.20
应收账款	浙江花园进出口有限公司			6,750.00	202.50
应收账款	东阳市花园木材有限公司	11,104.00	333.12		
应收账款	东阳市花园预拌砂浆有限公司	2,988.00	89.64		
其他应收款	浙江省东阳市花园物资有限公司			2,372.00	71.16
其他非流动资产	东阳市花园古建园林工程设计有限公司	1,240,023.15		1,240,023.15	
其他非流动资产	浙江省东阳市花园物资有限公司	61,871.26			
其他非流动资产	东阳市花园商业购物中心有限公司	270.00			

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	浙江花园建设集团有限公司	127,170,501.10	152,097,887.90

应付账款	花园新材料股份有限公司	103,445.55	166,195.64
应付账款	花园集团有限公司	1,882.00	1,508.00
应付账款	东阳市宏业建筑有限公司	71,955.80	49,241.80
应付账款	浙江省东阳市花园物资有限公司		77,085.75
应付账款	东阳市花园商业购物中心有限公司	32,159.93	84,072.76
应付账款	东阳市花园大世界酒店有限公司	15,932.00	4,924.00
应付账款	浙江花园智汇科技有限公司	1,500.00	
应付账款	东阳市花园田氏医院		406.00
应付账款	东阳市花园古建园林工程设计有限公司		82.50
应付账款	花园金波科技股份有限公司		31,327.44
应付账款	东阳市花园生态农业有限公司	1,499.59	
应付账款	浙江老汤火腿食品有限公司	4,723.20	
其他应付款	浙江花园建设集团有限公司	91,100.00	
其他应付款	东阳市花园古建园林工程设计有限公司	3,000.00	3,000.00
一年内到期的非流动负债	花园集团有限公司	93,331,606.00	93,331,606.00
长期应付款	花园集团有限公司	93,331,606.00	186,663,212.00

7、关联方承诺

8、其他

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	7,674,790.00
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00
公司本期失效的各项权益工具总额	0.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	具体详见下述说明
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	不适用

其他说明

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工数、业绩考核情况等后续信息进行估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	20,522,576.34
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	13,681,717.56

其他说明

(1) 本公司持股计划

公司于 2022 年 8 月 15 日召开了第六届董事会第八次会议及第六届监事会第八次会议，并于 2022 年 8 月 31 日召开 2022 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于〈浙江花园生物医药股份有限公司 2022 年员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于〈公司浙江花园生物医药股份有限公司 2022 年员工持股计划管理办法〉的议案》等相关议案。本次员工持股计划的参加对象包括对公司整体业绩和持续发展有直接影响的核心管理人员及核心骨干员工。本次员工持股计划的股份来源为公司回购专用账户中已回购的股份。员工持股计划通过非交易过户等法律法规允许的方式获得公司回购专用证券账户所持有的公司股份，受让价格为 7.00 元/股，合计受让 7,674,790.00 股。本次员工持股计划 7,674,790.00 股股票于 2022 年 9 月 30 日非交易过户至员工持股计划专户。

本次员工持股计划的存续期为 42 个月，自公司公告最后一笔标的股票非交易过户至本持股计划名下之日起算。存续期满可展期。

员工持股计划之股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示

解锁安排	解锁时间	解锁比例
第一批解锁	自公司公告最后一笔标的股票过户至本次员工持股计划名下之日起算满 12 个月	50%
第二批解锁	自公司公告最后一笔标的股票过户至本次员工持股计划名下之日起算满 24 个月	50%

本员工持股计划的额外锁定期根据持有人的自愿承诺执行，具体规定如下：

1) 所有持有人自愿承诺持股计划在每批次锁定期届满之日起的 6 个月内不以任何形式减持当批次已满足解锁条件的标的股票及分配该等股票对应的权益。

2) 在额外锁定期届满后至存续期届满前，本员工持股计划将根据员工持股计划的安排和当时市场的情况决定是否卖出股票。

员工持股计划的业绩考核：

本次员工持股计划将根据公司绩效考核相关制度对员工持股计划参与对象个人进行绩效考核，依据个人绩效考核结果确定持有人最终实际可解锁的标的股票权益数量具体如下：

评价标准	A	B	C	D
解锁系数	100%	100%	50%	0%

个人实际可解锁份额根据上年度考评结果进行兑现，持有人当期实际解锁份额=持有人获授持股计划总份额×当期解锁比例×个人解锁系数。当期实际解锁份额对应标的股票在锁定期满后由管理委员会择时选择合适方式集中出售，并将股票售出扣除相关税费后的剩余收益按本计划的规定分配给持有人。持有人对应考核当年计划解锁的份额因个人层面绩效考核原因不能解锁的，由管理委员会收回，按照未解锁份额所对应标的股票的原始出资金额加同期银行存款利率计算的利息之和返还持有人。管理委员会可以将收回的本持股计划份额转让给指定的具备参与员工持股计划资格的受让人，如没有符合参与本持股计划资格的受让人，则由参与本持股计划的持有人共同享有；或由管理委员会择机出售，返还出资后剩余资金（如有）归属于公司；或通过法律法规允许的其他方式处理对应标的股票。

2023 年 1-6 月确认股份支付费用 13,681,717.56 元，同时计入资本公积（其他资本公积）。

(2) 公司员工持有花园新能源股权激励计划

授予日权益工具公允价值的确定方法	以每股外部融资报价作为公允价值
------------------	-----------------

可行权权益工具数量的确定依据	根据浙江花园新能源有限公司 2022 年 8 月 18 日股东决议以及浙江花园新能源股份有限公司公司章程
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,493,434.46
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	672,392.51

2021 年 5 月花园集团有限公司将其持有的同一控制下的子公司浙江花园新能源股份有限公司的股权，以 4.5 元/股的授予价格作为股权激励授予本公司 3 名管理层共授予 348 万股，合计金额 1,566.00 万元。由于浙江花园新能源有限公司为非上市主体尚未进行外部融资，所以依据花园集团有限公司花集[2021]27 号《关于受让浙江花园新能源有限公司股份的通知》对外部融资报价 7 元/股，作为授予日股权公允价值，该股份支付为一次授予，分期行权的股份支付，股份支付费用在等待期内分期摊销。

2022 年根据浙江花园新能源股份有限公司修改后的章程认定，本期作为股权激励授予本公司 7 名员工持股计划共授予 315 万股，2023 年 1-6 月仍沿续上述授予价格与公允价值的差额，根据持有日以确认本期股份支付费用金额为 672,392.51 元。本公司为接受服务企业没有结算义务，故将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理。

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

5、其他

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

期末公司已背书或贴现且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	10,270,800.00	---
合计	10,270,800.00	---

除存在上述承诺事项外，截止 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的其他重要或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
----	----	----------------	------------

2、利润分配情况

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------	------------------	-------

(2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
----	----	----	------	-------	-----	------------------

其他说明

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

1) 报告分部的确定依据与会计政策

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

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

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；

该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

2) 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

本公司有 2 个报告分部：药品分部、VD3 上下游产品分部。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	药品分部	VD3 上下游产品分部	分部间抵销	合计
一. 营业收入	305,965,828.73	351,536,984.32	-759,002.36	656,743,810.69
其中：对外交易收入	305,965,828.73	350,777,981.96		656,743,810.69
分部间交易收入		759,002.36	-759,002.36	-
二. 营业费用	169,479,856.33	111,651,980.80	-73,601.75	281,058,235.38
其中：折旧费和摊销费	1,089,538.41	26,685,037.01	-35,603.22	27,738,972.20
三. 对联营和合营企业的投资收益				-
四. 信用减值损失	596,497.47	-1,096,600.80		-500,103.33
五. 资产减值损失		-621,927.79		-621,927.79
六. 利润总额	57,873,018.40	272,766,058.96	-199,964,396.78	130,674,680.58
七. 所得税费用	8,360,546.69	5,100,945.64	5,340.48	13,466,832.81
八. 净利润	49,512,471.71	267,665,113.32	-199,969,737.26	117,207,847.77
九. 资产总额	753,542,364.20	5,446,758,453.93	-596,327,517.05	5,603,973,301.08

十. 负债总额	427,947,385.21	2,418,075,250.56	-181,272,173.61	2,664,750,462.16
---------	----------------	------------------	-----------------	------------------

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因。

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	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	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	134,890,817.84	100.00%	4,046,724.54	3.00%	130,844,093.30	102,685,287.45	100.00%	3,080,558.62	3.00%	99,604,728.83
其中：										
账龄组合	134,890,817.84	100.00%	4,046,724.54	3.00%	130,844,093.30	102,685,287.45	100.00%	3,080,558.62	3.00%	99,604,728.83
合计	134,890,817.84	100.00%	4,046,724.54		130,844,093.30	102,685,287.45	100.00%	3,080,558.62		99,604,728.83

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	134,890,817.84	4,046,724.54	3.00%
合计	134,890,817.84	4,046,724.54	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	134,890,817.84
合计	134,890,817.84

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	3,080,558.62	966,165.92				4,046,724.54
合计	3,080,558.62	966,165.92				4,046,724.54

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
期末余额前五名应收账款汇总	127,651,158.37	94.63%	3,829,534.75
合计	127,651,158.37	94.63%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款**(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额**

其他说明：

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	475,574,301.16	390,435,452.49
合计	475,574,301.16	390,435,452.49

(1) 应收利息**1) 应收利息分类**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 坏账准备计提情况□适用 不适用**(2) 应收股利****1) 应收股利分类**

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 坏账准备计提情况□适用 不适用

其他说明：

(3) 其他应收款**1) 其他应收款按款项性质分类情况**

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	134,397.58	169,755.45

代扣代缴款及暂未收款项	138,766.99	34,300.00
合并范围内关联往来组合	475,316,047.53	390,243,778.45
合计	475,589,212.10	390,447,833.90

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	5,092.66	7,288.75		12,381.41
2023 年 1 月 1 日余额在 本期				
本期计提	1,998.28	531.25		2,529.53
2023 年 6 月 30 日余额	7,090.94	7,820.00		14,910.94

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	475,552,412.10
1 至 2 年	36,800.00
合计	475,589,212.10

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
浙江花园营养科技有限公司	合并范围内关联往来	475,316,047.53	1 年以内	99.94%	
中国出口信用保险公司浙江分公司	保证金、押金	126,097.58	1 年以内	0.03%	3,782.93
东阳市人民法院	暂未收款项	62,000.00	1 年以内	0.01%	1,860.00
国药励展展览有限责任公司	暂未收款项	38,849.00	1 年以内	0.01%	1,165.47
上海先河展览服务有限公司	暂未收款项	34,300.00	1-2 年	0.01%	7,288.75
合计		475,577,294.11		100.00%	14,097.15

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	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	2,111,397,079.27		2,111,397,079.27	1,951,397,079.27		1,951,397,079.27
合计	2,111,397,079.27		2,111,397,079.27	1,951,397,079.27		1,951,397,079.27

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
杭州下沙生物科技有限公司	78,588,451.41					78,588,451.41	
杭州朋茂进出口有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
杭州洛神科	65,203,797.1					65,203,797.1	

技有限公司	9					9	
浙江花园营 养科技有限 公司	1,500,000.00 0.00					1,500,000.00 0.00	
浙江花园博 创股权投资 有限公司	45,000,000.0 0					45,000,000.0 0	
浙江花园药 业有限公司	252,604,830. 67	160,000,000. 00				412,604,830. 67	
合计	1,951,397,07 9.27	160,000,000. 00				2,111,397,07 9.27	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单 位	期初余 额（账 面价 值）	本期增减变动								期末余 额（账 面价 值）	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		
一、合营企业											
二、联营企业											

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	355,073,642.56	219,423,287.55	378,134,561.87	216,860,990.99
其他业务	46,520,061.19	44,300,118.99	5,254,835.37	3,499,155.75
合计	401,593,703.75	263,723,406.54	383,389,397.24	220,360,146.74

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型				
其中：				
按经营地区分类				
其中：				
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				

按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计				

与履约义务相关的信息：

详见附注五、39 收入。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	200,000,000.00	160,000,000.00
银行理财收益		436,301.37
合计	200,000,000.00	160,436,301.37

6、其他

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-97,190.38	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	10,961,458.53	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	391,800.05	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,275,785.00	

其他符合非经常性损益定义的损益项目	112,436.00	
减：所得税影响额	2,046,785.84	
合计	11,597,503.36	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	4.47%	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.03%	0.19	0.19

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他