南京威尔药业集团股份有限公司

2022年度财务报表

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-94

信永中和 ShineWing
信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China
联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288
传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2023NJAA1B0057

南京威尔药业集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了南京威尔药业集团股份有限公司（以下简称威尔药业）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京23JAYASTBX

关键审计事项	审计中的应对
1. 收入确认	
收入是威尔药业的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将威尔药业收入识别为关键审计事项。 相关信息披露参见财务报表附注“六、35. 营业收入、营业成本”。	我们主要执行了以下审计程序： 1. 了解、评价、测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2. 选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求； 3. 对收入执行分析程序，对异常波动分析原因，识别风险领域； 4. 对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、货运单据以及客户验收单等证据，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策； 5. 对销售额较大的客户进行发函询证交易金额和往来余额，验证销售是否成立； 6. 关注资产负债表日后是否发生大额退货； 7. 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对验收单等支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。
2. 在建工程	
威尔药业募集资金项目20000t/a注射用药用辅料及普通药用辅料产业基地项目本期部分功能达到可使用状态转入固定资产，同时建设中项目投入持续增加，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵转固时点的固有风险，我们将威尔药业在建工程识别为关键审计事项。 相关信息披露参见财务报表附注“六、12. 在建工程”	1. 了解、评价、测试管理层与在建工程相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2. 检查在建工程的本期增加 2.1 当年在建工程的增加情况，并与编制的在建工程的明细表进行核对； 2.2 检查本年度增加的在建工程的计价是否正确，原始凭证是否整，如立项申请、施工合同、发票、工程物资请购申请、付款单据、建设合同、验收报告等； 2.3 对应付账款中部分工程款项目余额及发生额执行函证程序。 3. 检查在建工程的本期减少 3.1 了解在建工程转固定资产的政策，并结合固定资产审计，检查在建工程结转额是否正确，是否存在已达到预定可使用状态的固定资产挂列在建工程而少计折旧的情形； 3.2 检查已完工程项目的竣工决算报告、验收交接单等相关凭证以及其他转出数的原始凭证，检查会计处理是否正确。 4. 实施在建工程实地检查程序，对公司在建工程项目进行了盘点检查，了解各项目的完工进度。 5. 检查在建工程的列报是否恰当。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括威尔药业 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估威尔药业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算威尔药业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督威尔药业的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2） 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4） 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对威尔药业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致威尔药业不能持续经营。

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

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

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

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

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京 二〇二三年四月二十一日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：南京威尔药业集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	99,827,619.02	66,263,015.19
交易性金融资产	六、2	1,106,100.00	26,238,325.10
衍生金融资产		-	-
应收票据	六、3	-	2,020,821.00
应收账款	六、4	151,137,005.14	120,214,744.95
应收款项融资	六、5	17,656,994.84	81,748,370.47
预付款项	六、6	12,800,589.30	10,571,869.49
其他应收款	六、7	5,164,053.48	1,885,564.27
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	六、8	165,129,389.22	142,442,042.74
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	六、9	17,463,591.62	13,306,575.73
流动资产合计		470,285,342.62	464,691,328.94
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		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产	六、10	68,793,969.85	40,000,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产	六、11	622,896,920.39	551,413,385.79
在建工程	六、12	835,197,771.00	643,272,365.92
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	六、13	23,568,166.71	17,027,171.33
无形资产	六、14	93,528,689.71	77,480,875.44
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六、15	1,333,397.07	2,428,550.87
递延所得税资产	六、16	5,980,522.78	11,692,470.56
其他非流动资产	六、17	16,575,314.10	33,420,413.93
非流动资产合计		1,667,874,751.61	1,376,735,233.84
资产总计		2,138,160,094.23	1,841,426,562.78

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：南京威尔药业集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、18	360,453,327.94	171,193,229.29
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	六、19	124,540,767.67	144,339,321.91
预收款项		-	-
合同负债	六、20	9,091,819.46	16,297,179.34
应付职工薪酬	六、21	19,875,203.52	20,475,749.96
应交税费	六、22	24,844,533.54	1,167,740.71
其他应付款	六、23	30,817,170.55	52,004,971.41
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	六、24	9,222,423.72	15,099,650.72
其他流动负债	六、25	1,175,778.06	2,117,685.66
流动负债合计		580,021,024.46	422,695,529.00
非流动负债：			
长期借款	六、26	40,000,000.00	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	六、27	16,384,260.70	13,598,049.41
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	六、28	6,500,000.00	6,740,000.00
递延所得税负债	六、16	12,850,860.71	12,978,597.36
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		75,735,121.41	33,316,646.77
负债合计		655,756,145.87	456,012,175.77
股东权益：			
股本	六、29	135,478,432.00	135,478,432.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、30	930,147,357.58	907,521,195.20
减：库存股	六、31	28,696,978.80	49,271,808.00
其他综合收益		-	-
专项储备	六、32	-	-
盈余公积	六、33	60,849,415.33	58,072,766.75
未分配利润	六、34	382,513,582.15	330,905,038.01
归属于母公司股东权益合计		1,480,291,808.26	1,382,705,623.96
少数股东权益		2,112,140.10	2,708,763.05
股东权益合计		1,482,403,948.36	1,385,414,387.01
负债和股东权益总计		2,138,160,094.23	1,841,426,562.78

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：南京威尔药业集团股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		78, 023, 867. 33	44, 836, 325. 77
交易性金融资产		1, 106, 100. 00	26, 238, 325. 10
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	2, 020, 821. 00
应收账款	十七、1	204, 872, 786. 42	130, 549, 788. 75
应收款项融资		11, 084, 138. 12	75, 431, 943. 81
预付款项		9, 552, 260. 04	8, 811, 548. 01
其他应收款	十七、2	987, 997, 391. 53	985, 312, 745. 40
其中：应收利息		-	-
应收股利		30, 000, 000. 00	120, 000, 000. 00
存货		103, 175, 574. 44	57, 351, 913. 16
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		13, 467, 284. 89	2, 963, 732. 25
流动资产合计		1, 409, 279, 402. 77	1, 333, 517, 143. 25
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	十七、3	207, 797, 094. 07	173, 797, 094. 07
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		68, 793, 969. 85	40, 000, 000. 00
投资性房地产		-	-
固定资产		28, 449, 775. 78	14, 280, 953. 47
在建工程		58, 580, 854. 95	22, 204, 368. 59
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		13, 097, 204. 70	13, 940, 421. 03
无形资产		2, 685, 411. 23	2, 573, 938. 42
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		52, 575. 69	97, 640. 61
递延所得税资产		5, 694, 105. 42	11, 106, 610. 71
其他非流动资产		5, 100, 000. 00	-
非流动资产合计		390, 250, 991. 69	278, 001, 026. 90
资　产　总　计		1, 799, 530, 394. 46	1, 611, 518, 170. 15

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：南京威尔药业集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		360, 453, 327. 94	171, 193, 229. 29
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		73, 772, 292. 23	105, 072, 400. 73
预收款项		-	-
合同负债		8, 885, 947. 54	16, 175, 549. 56
应付职工薪酬		8, 407, 651. 11	10, 039, 825. 47
应交税费		3, 535, 914. 25	1, 788, 966. 59
其他应付款		29, 242, 825. 65	50, 381, 820. 26
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		4, 932, 699. 54	14, 314, 432. 54
其他流动负债		1, 155, 173. 18	2, 102, 821. 44
流动负债合计		**490, 385, 831. 44**	**371, 069, 045. 88**
非流动负债：			
长期借款		40, 000, 000. 00	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		10, 253, 398. 24	11, 176, 397. 58
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		1, 502, 197. 29	2, 207, 706. 98
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		51, 755, 595. 53	13, 384, 104. 56
负 债 合 计		**542, 141, 426. 97**	**384, 453, 150. 44**
股东权益：			
股本		135, 478, 432. 00	135, 478, 432. 00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		751, 956, 951. 25	729, 330, 788. 87
减：库存股		28, 696, 978. 80	49, 271, 808. 00
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		60, 849, 415. 33	58, 072, 766. 75
未分配利润		337, 801, 147. 71	353, 454, 840. 09
股东权益合计		**1, 257, 388, 967. 49**	**1, 227, 065, 019. 71**
负债和股东权益总计		**1, 799, 530, 394. 46**	**1, 611, 518, 170. 15**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2022年度

编制单位：南京威尔药业集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		1,111,010,682.20	1,042,305,915.97
其中:营业收入	六、35	1,111,010,682.20	1,042,305,915.97
二、营业总成本		1,005,224,329.30	923,263,618.20
其中:营业成本	六、35	807,962,364.93	747,920,240.93
税金及附加	六、36	7,602,589.12	6,876,566.89
销售费用	六、37	10,932,045.69	13,527,769.91
管理费用	六、38	115,388,996.49	106,255,738.30
研发费用	六、39	53,866,870.78	41,459,191.08
财务费用	六、40	9,471,462.29	7,224,111.09
其中：利息费用		11,177,146.12	7,040,223.35
利息收入		626,724.65	923,951.79
加：其他收益	六、41	5,768,158.45	2,651,322.73
投资收益（损失以“—”号填列）	六、42	-166,785.86	543,768.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
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）	六、43	52,279.40	1,702,814.93
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	4,484,236.40	-2,348,441.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-2,692,703.37	-1,781,647.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、46	-1,870.43	-53,380.49
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		113,229,667.49	119,756,734.47
加：营业外收入	六、46	12,661.21	52,362.95
减：营业外支出	六、47	391,620.36	1,073,785.71
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		112,850,708.34	118,735,311.71
减：所得税费用	六、48	18,418,608.97	18,586,344.11
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		94,432,099.37	100,148,967.60
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		94,432,099.37	100,148,967.60
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		95,028,722.32	101,370,204.55
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-596,622.95	-1,221,236.95
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（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
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		94,432,099.37	100,148,967.60
归属于母公司股东的综合收益总额		95,028,722.32	101,370,204.55
归属于少数股东的综合收益总额		-596,622.95	-1,221,236.95
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十六、2	0.72	0.76
（二）稀释每股收益（元/股）	十六、2	0.71	0.76

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2022年度

编制单位：南京威尔药业集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十七、4	1,533,233,019.06	1,440,384,810.48
减：营业成本	十七、4	1,434,068,696.86	1,350,630,593.76
税金及附加		867,152.66	1,506,396.80
销售费用		11,413,836.74	11,970,167.27
管理费用		80,637,112.70	75,204,349.96
研发费用		2,317,726.08	3,443,916.07
财务费用		9,125,629.01	7,190,351.16
其中：利息费用		11,177,146.12	7,040,223.35
利息收入		472,354.79	805,513.35
加：其他收益		1,516,929.21	1,781,294.83
投资收益（损失以“－”号填列）	十七、5	29,833,214.14	120,543,768.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
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）		52,279.40	1,702,814.93
信用减值损失（损失以“-”号填列）		4,392,414.74	-2,251,135.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,031,351.35	-502,306.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,870.43	-49,549.70
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		29,564,480.72	111,663,921.67
加：营业外收入		28.71	1,778.02
减：营业外支出		98,462.74	752,359.50
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		29,466,046.69	110,913,340.19
减：所得税费用		1,699,560.89	-2,655,225.14
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		27,766,485.80	113,568,565.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,766,485.80	113,568,565.33
（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（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
六、综合收益总额		27,766,485.80	113,568,565.33

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2022年度

编制单位：南京威尔药业集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021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		778,809,228.27	672,834,410.72
收到的税费返还		41,868,231.63	53,863,481.89
收到其他与经营活动有关的现金	六、51	8,328,786.42	5,225,797.25
经营活动现金流入小计		**829,006,246.32**	**731,923,689.86**
购买商品、接受劳务支付的现金		489,180,286.30	488,426,428.14
支付给职工以及为职工支付的现金		119,603,401.91	102,477,374.70
支付的各项税费		38,873,354.19	79,076,887.06
支付其他与经营活动有关的现金	六、51	72,360,177.43	73,479,768.24
经营活动现金流出小计		**720,017,219.83**	**743,460,458.14**
经营活动产生的现金流量净额		**108,989,026.49**	**-11,536,768.28**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		30,274,530.15	-
取得投资收益收到的现金		949,218.64	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	六、51	-	218,363,359.83
投资活动现金流入小计		**31,223,748.79**	**218,363,359.83**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		233,902,412.17	235,620,411.33
投资支付的现金		35,000,000.00	-
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	六、51	-	50,708,552.99
投资活动现金流出小计		**268,902,412.17**	**286,328,964.32**
投资活动产生的现金流量净额		**-237,678,663.38**	**-67,965,604.49**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	53,201,808.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	3,930,000.00
取得借款所收到的现金		480,870,000.00	220,059,040.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	六、51	2,445,540.24	57,622.99
筹资活动现金流入小计		483,315,540.24	273,318,470.99
偿还债务所支付的现金		261,459,040.00	154,713,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		51,885,124.37	45,251,159.17
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	六、51	8,775,947.75	2,792,439.41
筹资活动现金流出小计		**322,120,112.12**	**202,756,598.58**
筹资活动产生的现金流量净额		**161,195,428.12**	**70,561,872.41**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,058,812.60	-355,002.32
五、现金及现金等价物净增加额	六、51	**33,564,603.83**	**-9,295,502.68**
加：期初现金及现金等价物余额	六、51	66,263,015.19	75,558,517.87
六、期末现金及现金等价物余额	六、51	**99,827,619.02**	**66,263,015.19**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2022年度

编制单位：南京威尔药业集团股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2022年度	2021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		771,589,027.15	661,950,489.53
收到的税费返还		7,756,805.91	4,552,774.54
收到其他与经营活动有关的现金		3,671,725.30	2,968,875.80
经营活动现金流入小计		**783,017,558.36**	**669,472,139.87**
购买商品、接受劳务支付的现金		718,182,146.77	676,500,623.52
支付给职工以及为职工支付的现金		43,128,401.44	40,706,644.34
支付的各项税费		5,080,348.51	15,465,159.46
支付其他与经营活动有关的现金		25,405,560.69	26,946,681.76
经营活动现金流出小计		**791,796,457.41**	**759,619,109.08**
经营活动产生的现金流量净额		**-8,778,899.05**	**-90,146,969.21**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		30,274,530.15	-
取得投资收益收到的现金		949,218.64	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		9,010,000.00	237,721,150.84
投资活动现金流入小计		**40,233,748.79**	**237,721,150.84**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		64,931,372.67	4,224,455.80
投资支付的现金		69,000,000.00	3,900,000.00
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		31,000,000.00	218,721,651.29
投资活动现金流出小计		**164,931,372.67**	**226,846,107.09**
投资活动产生的现金流量净额		**-124,697,623.88**	**10,875,043.75**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	49,271,808.00
取得借款收到的现金		480,870,000.00	220,059,040.00
收到其他与筹资活动有关的现金		2,445,540.24	19,174.62
筹资活动现金流入小计		**483,315,540.24**	**269,350,022.62**
偿还债务支付的现金		261,459,040.00	154,713,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		51,885,124.37	45,251,159.17
支付其他与筹资活动有关的现金		4,349,291.25	2,792,439.41
筹资活动现金流出小计		**317,693,455.62**	**202,756,598.58**
筹资活动产生的现金流量净额		**165,622,084.62**	**66,593,424.04**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,041,979.87	-337,924.02
五、现金及现金等价物净增加额		33,187,541.56	-13,016,425.44
加：期初现金及现金等价物余额		44,836,325.77	57,852,751.21
六、期末现金及现金等价物余额		78,023,867.33	44,836,325.77

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：南京威尔药业集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	135,478,432.00	-	-	-	907,521,195.20	49,271,808.00	-	-	58,072,766.75	330,905,038.01	1,382,705,623.96	2,708,763.05	1,385,414,387.01
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年年初余额	135,478,432.00	-	-	-	907,521,195.20	49,271,808.00	-	-	58,072,766.75	330,905,038.01	1,382,705,623.96	2,708,763.05	1,385,414,387.01
三、本年增减变动金额（减少以"－"号填列）	-	-	-	-	22,626,162.38	-20,574,829.20	-	-	2,776,648.58	51,608,544.14	97,586,184.30	-596,622.95	96,989,561.35
（一）综合收益总额										95,028,722.32	95,028,722.32	-596,622.95	94,432,099.37
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	28,063,053.80	-20,574,829.20	-	-	-	-	48,637,883.00	-	48,637,883.00
1. 股东投入的普通股											-		-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额					28,063,053.80	-20,574,829.20					48,637,883.00		48,637,883.00
4. 其他											-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,776,648.58	-43,420,178.18	-40,643,529.60	-	-40,643,529.60
1. 提取盈余公积									2,776,648.58	-2,776,648.58	-		-
2. 提取一般风险准备											-		-
3. 对股东的分配										-40,643,529.60	-40,643,529.60		-40,643,529.60
4. 其他											-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股本公积转增股本											-		-
2. 盈余公积转增股本											-		-
3. 盈余公积弥补亏损											-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-		-
5. 其他综合收益结转留存收益											-		-
6. 其他											-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
1. 本年提取								8,819,530.15			8,819,530.15		8,819,530.15
2. 本年使用								8,819,530.15			8,819,530.15		8,819,530.15
（六）其他					-5,436,891.42						-5,436,891.42		-5,436,891.42
四、本年年末余额	135,478,432.00	-	-	-	930,147,357.58	28,696,978.80	-	-	60,849,415.33	382,513,582.15	1,480,291,808.26	2,112,140.10	1,482,403,948.36

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2022年度

编制单位：南京医药集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	2021年度												
	归属于母公司股东权益												
	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	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	130,666,732.00				842,187,537.11				46,715,910.22	280,091,709.59	1,299,661,888.92		1,299,661,888.92
加：会计政策变更											-		-
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
二、本年年初余额	130,666,732.00	-	-	-	842,187,537.11	-	-	-	46,715,910.22	280,091,709.59	1,299,661,888.92	-	1,299,661,888.92
三、本年增减变动金额（减少以"－"号填列）	4,811,700.00	-	-	-	65,333,658.09	49,271,808.00	-	-	11,356,856.53	50,813,328.42	83,043,735.04	2,708,763.05	85,752,498.09
（一）综合收益总额										101,370,204.55	101,370,204.55	-1,221,236.95	100,148,967.60
（二）股东投入和减少资本	4,811,700.00	-	-	-	65,333,658.09	49,271,808.00	-	-	-	-	20,873,550.09	3,930,000.00	24,803,550.09
1. 股东投入的普通股	4,811,700.00				44,460,108.00	49,271,808.00					-	3,930,000.00	3,930,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额					15,436,658.67						15,436,658.67		15,436,658.67
4. 其他					5,436,891.42						5,436,891.42		5,436,891.42
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	11,356,856.53	-50,556,876.13	-39,200,019.60	-	-39,200,019.60
1. 提取盈余公积									11,356,856.53	-11,356,856.53	-		-
2. 提取一般风险准备											-		-
3. 对股东的分配										-39,200,019.60	-39,200,019.60		-39,200,019.60
4. 其他											-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股本公积转增股本											-		-
2. 盈余公积转增股本											-		-
3. 盈余公积弥补亏损											-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-		-
5. 其他综合收益结转留存收益											-		-
6. 其他											-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取								2,376,184.44			2,376,184.44		2,376,184.44
2. 本年使用								2,376,184.44			2,376,184.44		2,376,184.44
（六）其他											-		-
四、本年年末余额	135,478,432.00	-	-	-	907,521,195.20	49,271,808.00	-	-	58,072,766.75	330,905,038.01	1,382,705,623.96	2,708,763.05	1,385,414,387.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：南京济尔药业集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	135,478,432.00	-	-	-	729,330,788.87	49,271,808.00	-	-	58,072,766.75	353,454,840.09	1,227,065,019.71
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	135,478,432.00	-	-	-	729,330,788.87	49,271,808.00	-	-	58,072,766.75	353,454,840.09	1,227,065,019.71
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	22,626,162.38	-20,574,829.20	-	-	2,776,648.58	-15,653,692.38	30,323,947.78
（一）综合收益总额										27,766,485.80	27,766,485.80
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	28,063,053.80	-20,574,829.20	-	-	-	-	48,637,883.00
1.股东投入的普通股											-
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入股东权益的金额					28,063,053.80	-20,574,829.20					48,637,883.00
4.其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,776,648.58	-43,420,178.18	-40,643,529.60
1.提取盈余公积									2,776,648.58	-2,776,648.58	-
2.对股东的分配										-40,643,529.60	-40,643,529.60
3.其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本											-
2.盈余公积转增股本											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											-
5.其他综合收益结转留存收益											-
6.其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取											-
2.本年使用											-
（六）其他					-5,436,891.42						-5,436,891.42
四、本年年末余额	135,478,432.00	-	-	-	751,956,951.25	28,696,978.80	-	-	60,849,415.33	337,801,147.71	1,257,388,967.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

2022年度

编制单位：南京威尔药业集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	2021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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	130,666,732.00				663,997,130.78				46,715,910.22	290,443,150.89	1,131,822,923.89
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	130,666,732.00	-	-	-	663,997,130.78	-	-	-	46,715,910.22	290,443,150.89	1,131,822,923.89
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	4,811,700.00	-	-	-	65,333,658.09	49,271,808.00	-	-	11,356,856.53	63,011,689.20	95,242,095.82
（一）综合收益总额										113,568,565.33	113,568,565.33
（二）股东投入和减少资本	4,811,700.00	-	-	-	65,333,658.09	49,271,808.00	-	-	-	-	20,873,550.09
1. 股东投入的普通股	4,811,700.00				44,460,108.00	49,271,808.00					-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额					15,436,658.67						15,436,658.67
4. 其他					5,436,891.42						5,436,891.42
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	11,356,856.53	-50,556,876.13	-39,200,019.60
1. 提取盈余公积									11,356,856.53	-11,356,856.53	-
2. 对股东的分配										-39,200,019.60	-39,200,019.60
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	135,478,432.00	-	-	-	729,330,788.87	49,271,808.00	-	-	58,072,766.75	353,454,840.09	1,227,065,019.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司的基本情况

1. 企业概况

公司名称：南京威尔药业集团股份有限公司

注册资本：13547.8432万元（实收资本：13547.8432万元）

统一社会信用代码：91320193721713633K

法定代表人：吴仁荣

成立日期：2000年2月18日

注册地址：注册地址南京化学工业园区长丰河西路99号

办公地址：南京市玄武区苏宁大道64号徐庄软件园研发五区5号楼

2. 企业的业务性质和主要经营活动

公司自成立以来，一直专注于药用辅料及合成润滑基础油等产品的研发、生产和销售，为客户提供高安全性、多功能性的药用辅料和性能卓越的合成润滑基础油等高端新材料。公司醚类、酯类合成润滑基础油产品产业化技术及装备行业领先，产品质量优良、品种齐全，是我国航天、航空、航海等特种机械及装备、汽车、民用空调压缩机等行业用润滑油厂商的主力供应商，部分产品远销欧、美、东南亚等十多个国家和地区。

3. 经营范围

药用辅料、高级合成润滑材料、特种表面活性剂材料、精制工业盐的生产和销售；经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外）。（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）

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括南京威尔药业集团股份有限公司、南京威尔药业科技有限公司、南京美东汉威科技有限公司、南京威尔生物科技有限公司、南京威尔生物材料有限公司、南京威尔化工有限公司、南京威尔材料科技研究院有限公司、南京兴威生物技术有限公司、南京中威生物材料研究院有限公司、南京泓威生物材料有限公司、南京杰威新能源科技有限公司、扬州威尔生物科技有限公司共12家公司。子公司情况详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、合并财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策和会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

（二） 持续经营

本集团董事会认为本集团拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于12个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本集团截至2022年12月31日止的财务报表。

四、重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

(三) 营业周期

本集团以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。

(四) 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等公允价值之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

（六）合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期年初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的年初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的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外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，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。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，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损益 。

本集团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，如果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投资损益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币财务报表折算

1. 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在所有者权益“其他综合收益”项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

（十）金融工具

本集团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。

(1)金融资产

1） 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②该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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件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：①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。②该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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产

生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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。

本集团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。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2） 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团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，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及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）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的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）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2)金融负债

1） 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2） 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3)金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个

层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值，公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4)金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团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）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5)金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（6） 金融工具的减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：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（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。）；③租赁应收款；④合同资产。

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，是指本集团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。

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本集将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（十一）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

对于应收票据，无论是否包含重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

应收银行承兑汇票如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本集团对该应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。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，本集团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：

组合	确定组合的依据	坏账准备计提方法
组合一	银行承兑汇票	除有确定依据表明无法收回全额计提坏账准备外，参考历史信用损失经验不计提坏账准备
组合二	商业承兑汇票	参考应收账款计提坏账准备

（十二）应收账款

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。本集团依据信用风险特征将应收账款分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合依据如下：

确定组合的依据	
风险组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
合并范围内关联方往来组合	以应收款项与交易对象的关系为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
风险组合	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。
合并范围内关联方往来组合	除非有证据证明存在减值，一般不计提坏账准备

与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；按照组合计算预期信用损失不能反映其风险特征的应收款项。

预期信用损失计量。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，是指本集团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。

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

（十三）应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时：1. 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；2. 本集团管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

本集团将其划分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，在报表中列示为应收款项融资，相关具体会计处理方式见本附注“四、（十）金融工具”。

当单项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收票据及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。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本集团对该应收票据及应收账款单项计提坏准备并确认预期信用损失，对于划分为组合的应收票据及应收账款，比照前述应收款项的减值损失计量方法处理。

(十四) 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：

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本集团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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本集团按照账龄为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

(十五) 存货

本集团存货主要包括原材料、周转材料、在产品和库存商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用全月一次加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

(十六) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

2. 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述四、（十一）应收票据及四、（十二）应收账款相关内容描述。

会计处理方法，本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

(十七) 合同成本

1. 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十八) 债权投资

债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参照上述四、（十四）“其他应收款”的相关内容描述。

(十九) 长期应收款

长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于长期应收款，无论是否包含重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

具体预期信用损失的会计估计政策、以及会计处理方法等参照附注四、（十二）“应收账款” 的相关内容描述。

(二十) 其他债权投资

其他债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参照上述四、（十四）“其他应收款”的相关内容描述。

(二十一) 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值

的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团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，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团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，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采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，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如果是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，该股权原计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益；如果是以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该股权原计入公允价值变动损益的利得或损失无需转入投资收益。/购买日之前持有的股权为其他权益工具投资的，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益应当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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

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金融工具确认和计量准则的有关规定核算，剩余股权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处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权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。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所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，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（二十二）固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、其他设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20-40	5	2.38-4.75
2	机器设备	5-10	5	9.50-19.00
3	运输设备	4	5	23.75
4	电子设备	3-5	5	19.00-31.66
5	其他设备	3-5	5	19.00-31.66

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

（二十三）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

（二十四）借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上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的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（二十五）使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

1）使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

2）使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

（二十六）无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、软件以及排污权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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：

公司根据研发活动是否在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件为主要判断依据，划分研究阶段和开发阶段。

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时，研发项目处于研究阶段；当研发项目在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件时，研发项目进入开发阶段。

内部研究开发项目支出的核算：

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产。

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 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；

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。

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。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

由于本集团的研究开发项目不能同时满足上述资本化条件，研发发生的相关支出全部费用化。

使用寿命有限的无形资产使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权
专利权	10-18年	最佳预期经济利益实现年限
软件	2-10年	最佳预期经济利益实现年限
排污权	5年	合同权利

（二十七）长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十八）长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括外库净化厂房改造、老厂区绿化种植和养护、公司办公楼装修、预付房租等支出。该等支出在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。外库净化厂房改造摊销年限为10年、老厂区绿化种植和养护摊销年限为3年、公司办公楼装修的摊销年限为5年、预付房租摊销年限为20年。

（二十九）合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

（三十）职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利费、社会保险费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险金、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于在职工劳动合同到期之前决定解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议产生，在资产负债表日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

目前无其他长期福利。

（三十一）租赁负债

（1）初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1）租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2）折现率

在计算租赁付款额的现值时，本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本集团自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

（2） 后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

（3）重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

（三十二）预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

（三十三）股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团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，相应调整负债。

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。

（三十四）收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入为销售商品收入，包括销售药用辅料、合成润滑新材料、乳化剂等，收入确认原则如下：

本集团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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，按照各个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

1. 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

2. 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

3. 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照完工百分比法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本

预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

1. 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

2. 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。

3. 本集团已将该商品的实物转移给客户。

4. 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

5. 客户已接受该商品或服务等。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

本集团销售产品包括销售药用辅料、合成润滑新材料，收入分为国内销售收入以及出口业务收入，确认方法如下：

（1）国内销售收入确认方法：

1）自行提货的客户收入，以客户签收确认的提货单时点作为收入确认时点，该类客户非常少；

2）非自行提货的客户收入，以货物送达并经客户签收货物作为收入确认时点。

（2）出口业务收入确认方法：

公司出口业务的成交方式主要包括四种：其中 FOB（离岸价）、CFR（成本加运费）和 CIF（成本+运费+保险）成交方式均以报关并取得提单时点作为收入确认时点，其中 EXW(工厂交货)为在买方指定地点交货取得验收单时作为收入确认时点。

本集团对于可变对价及可变对价的后续变动额，将其分摊至与之相关的一项或多项履约义务，或者分摊至构成单项履约义务的一系列可明确区分商品中的一项或多项商品。对于已履行的履约义务，其分摊的可变对价后续变动额调整变动当期的收入。

（三十五）政府补助

本集团的政府补助包括人才引进方面的补助以及产业引导专项资金等。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明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时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1 元)计量。

本集团的政府补助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，是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述原则进行判断；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团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（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十六）递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。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。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（三十七）租赁

（1）租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

（2）本集团作为承租人

1）租赁确认

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“（二十五）使用权资产”以及“（三十一）租赁负债”。

2）租赁变更

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

效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3）短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（3）本集团为出租人

在（1）评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对

出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1）融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；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。

后续计量

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

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

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2）经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本集团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。

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（三十八）持有待售

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额

的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

(1) 本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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

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

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

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

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

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

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

(三十九) 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(四十) 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“15 号准则解释”）。本公司于 2022 年 1 月 1 日起执行前述 15 号准则解释，并依据 15 号准则解释的规定对相关会计政策进行变更。	注 1
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）（以下简称“16 号准则解释”）。本公司于 2022 年 1 月 1 日起执行前述 16 号准则解释，并依据 16 号准则解释的规定对相关会计政策进行变更。	注 2

注 1：对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的试运行销售，企业应当按照本解释的规定进行追溯调整；追溯调整不切实可行的，企业应当从可追溯调整的最早期间期初开始应用本解释的规定，并在附注中披露无法追溯调整的具体原因。

注 2：本公司 2022 年已执行 16 号准则解释。

受重要影响的报表项目名称和金额的说明：无对财务报表产生重要影响的报表项目，未对列报期间进行追溯调整。

（2）2022 年（首次）起执行 15 号准则解释、16 号准则解释调整执行当年年初财务报表相关项目情况。

无。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%、9%、6%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、20%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
南京威尔药业集团股份有限公司	25%
南京威尔药业科技有限公司	25%
南京美东汉威科技有限公司	25%
南京威尔生物科技有限公司	15%
南京威尔生物材料有限公司	20%
南京中威生物材料研究院有限公司	20%
南京泓威生物材料有限公司	20%
南京威尔材料科技研究院有限公司	20%
南京杰威新能源科技有限公司	20%
扬州威尔生物科技有限公司	20%

（二） 税收优惠

（1）企业所得税

根据《高新技术企业认定管理办法》(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)有关规定，南京威尔生物科技有限公司于 2021 年 11 月 30 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202132004587，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税”规定，本公司自 2021 年至 2023 年享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

南京威尔生物材料有限公司、南京中威生物材料研究院有限公司、南京泓威生物材料有限公司、南京威尔材料科技研究院有限公司、南京杰威新能源科技有限公司、扬州威尔生物科技有限公司符合小型微利企业标准，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

（2）增值税

按国家规定的出口退税率享受增值税出口退税政策。

（3）城镇土地使用税

南京威尔生物科技有限公司自 2021 年第四季度起城镇土地使用税中安全防范用地享有减免政策，2022 年继续享受该优惠政策。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2022 年 1 月 1 日，“年末”系指 2022 年 12 月 31 日，“本年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	157,775.23	157,230.43
银行存款	99,669,843.79	66,105,784.76
其他货币资金	-	-
合计	99,827,619.02	66,263,015.19
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注：年末货币资金中无受限资金。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,106,100.00	26,238,325.10
其中：债务工具投资	-	5,024,000.00
权益工具投资		16,155,648.82
其他	1,106,100.00	5,058,676.28
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	-	
其中：债务工具投资	-	-
混合工具投资	-	-
其他	-	-
合计	1,106,100.00	26,238,325.10

3. 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	净值	账面余额	坏账准备	净值
银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	-	-	-	2,127,180.00	106,359.00	2,020,821.00
合计	-	-	-	2,127,180.00	106,359.00	2,020,821.00

（2）本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	子公司处置	
商业承兑汇票	106,359.00	-106,359.00	-	-	-	-
合计	106,359.00	-106,359.00	-	-	-	-

4. 应收账款

（1）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	153,051,930.10	100.00	1,914,924.96	1.25	151,137,005.14
合计	153,051,930.10	100.00	1,914,924.96	1.25	151,137,005.14

续：

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	126,607,056.67	100.00	6,392,311.72	5.05	120,214,744.95
合计	126,607,056.67	100.00	6,392,311.72	5.05	120,214,744.95

（2）按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	152,748,088.93	1,748,450.50	1.15
1-2 年	167,321.17	29,978.90	17.92
2-3 年	54.00	29.56	54.74
3-4 年	-	-	-
4-5 年	136,200.00	136,200.00	100.00
5 年以上	266.00	266.00	100.00
合计	**153,051,930.10**	**1,914,924.96**	**1.25**

（3）应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内（含 1 年）	152,748,088.93
1-2 年	167,321.17
2-3 年	54.00
3-4 年	-
4-5 年	136,200.00
5 年以上	266.00
合计	**153,051,930.10**

（4）本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	子公司处置	
按组合计提坏账准备	6,392,311.72	-4,477,386.48	-	0.28	-	1,914,924.96
合计	**6,392,311.72**	**-4,477,386.48**	-	**0.28**	-	**1,914,924.96**

（5）本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	0.28

其中重要的应收账款核销情况：

无。

（6）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 51,300,735.44 元，占应收账款年末余额合计数的比例 33.52%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 587,835.96 元。

5. 应收款项融资

项　目	年末余额	年初余额
应收票据	17,656,994.84	81,748,370.47
其中：银行承兑汇票	17,656,994.84	81,748,370.47
商业承兑汇票	-	-
合计	**17,656,994.84**	**81,748,370.47**

（1）年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	161,467,252.24	-
合计	**161,467,252.24**	-

（2）应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额	本年增加	本年终止确认	年末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	81,748,370.47	468,002,418.77	532,093,794.40	17,656,994.84	-
合计	**81,748,370.47**	**468,002,418.77**	**532,093,794.40**	**17,656,994.84**	-

注：应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

6. 预付款项

（1）预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	12,726,089.30	99.42	10,571,869.49	100.00
1—2 年	74,500.00	0.58	-	-
2—3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
账面余额合计	**12,800,589.30**	**100.00**	**10,571,869.49**	**100.00**

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
坏账准备	-	-	-	-
账面价值合计	**12,800,589.30**	**100.00**	**10,571,869.49**	**100.00**

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 9,874,258.39 元，占预付款项年末余额合计数的比例 77.14%。

7. 其他应收款

项 目	年末金额	年初金额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	5,164,053.48	1,885,564.27
合计	**5,164,053.48**	**1,885,564.27**

7.1 其他应收款

（1） 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	3,401,219.20	-
押金、保证金	1,999,573.60	2,022,794.51
合计	**5,400,792.80**	**2,022,794.51**

（2）其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	137,230.24	-	-	137,230.24
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	——	——	——	——
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-

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）	
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	99,509.08	-	-	99,509.08
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-		
其他变动	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	236,739.32	-	-	236,739.32

（3） 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内（含 1 年）	4,377,409.32
1-2 年	788,383.48
2-3 年	180,000.00
3-4 年	-
4-5 年	55,000.00
5 年以上	-
合计	**5,400,792.80**

（4）其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	137,230.24	99,509.08	-	-	-	236,739.32
合计	**137,230.24**	**99,509.08**	**-**	**-**		**236,739.32**

本年无坏账准备收回或转回金额。

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
江苏省产权交易所有限公司	往来款	3,201,219.20	1 年以内	59.27	-
南京化学工业园公用事业有限责任公司	押金保证金	400,000.00	1-2 年	7.41	40,000.00
中国石化国际事业有限公司重庆招标公司	押金保证金	362,182.68	1 年以内	6.71	18,109.14
中国石化国际事业有限公司北京招标公司	押金保证金	296,767.44	1 年以内	5.49	14,838.37
中国石化国际事业有限公司天津招标中心	押金保证金	232,000.00	1 年以内	4.30	11,600.00
合计	-	**4,492,169.32**	-	**83.18**	**84,547.51**

8. 存货

（1）存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	36,650,381.23	6,534.48	36,643,846.75	30,995,304.58	239,016.77	30,756,287.81
库存商品	92,444,218.57	3,049,490.75	89,394,727.82	80,317,944.13	1,080,214.94	79,237,729.19
发出商品	3,709,031.47	-	3,709,031.47	1,687,865.04		1,687,865.04
周转材料	3,487,771.38	89,887.91	3,397,883.47	2,346,870.79	138,366.02	2,208,504.77
在产品	30,014,431.27	643,674.48	29,370,756.79	28,507,770.66	946,140.88	27,561,629.78
低值易耗品	2,613,142.92	-	2,613,142.92	990,026.15	-	990,026.15
合计	**168,918,976.84**	**3,789,587.62**	**165,129,389.22**	**144,845,781.35**	**2,403,738.61**	**142,442,042.74**

（2）存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	239,016.77	-	-	232,482.29	-	6,534.48
库存商品	1,080,214.94	2,464,488.23	-	495,212.42	-	3,049,490.75
在产品	946,140.88	225,886.58	-	528,352.98	-	643,674.48

周转材料	138,366.02	2,328.56	-	50,806.67	-	89,887.91
合计	**2,403,738.61**	**2,692,703.37**	-	**1,306,854.36**	-	**3,789,587.62**

（3）存货跌价准备计提依据

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
原材料	按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	商品已领用
库存商品	预计可变现净值	商品已出售或处置
在产品	按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	-

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
待抵扣进项税	16,540,185.47	5,138,133.54	税金
预交所得税	145,192.53	7,666,703.43	税金
应收出口退税	686,096.66	501,738.76	税金
待摊费用	92,116.96	-	费用
合计	**17,463,591.62**	**13,306,575.73**	—

10. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
江苏建泉高投毅达产业化工新材料创业投资合伙企业（有限合伙）权益投资	68,793,969.85	40,000,000.00
合计	**68,793,969.85**	**40,000,000.00**

11. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	622,896,920.39	551,413,385.79
固定资产清理	-	-
合计	**622,896,920.39**	**551,413,385.79**

11.1 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其它设备	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	213, 789, 059. 29	504, 282, 048. 38	10, 444, 656. 59	32, 544, 025. 63	3, 941, 483. 55	765, 001, 273. 44
2. 本年增加金额	62, 700, 068. 38	62, 021, 077. 54	1, 074, 803. 73	3, 981, 669. 15	87, 798. 22	129, 865, 417. 02
（1）购置	-	4, 639, 473. 21	1, 074, 803. 73	3, 910, 872. 69	61, 584. 63	9, 686, 734. 26
（2）在建工程转入	62, 700, 068. 38	57, 381, 604. 33	-	70, 796. 46	26, 213. 59	120, 178, 682. 76
（3）企业合并增加	-	-	-	-	-	-
（4）其他增加	-	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	1, 791, 484. 90	303, 584. 27	151, 330. 64	129, 914. 53	2, 376, 314. 34
（1）处置或报废	-	566, 604. 10	303, 584. 27	151, 330. 64	129, 914. 53	1, 151, 433. 54
（2）其他减少	-	1, 224, 880. 80	-	-	-	1, 224, 880. 80
4. 年末余额	276, 489, 127. 67	564, 511, 641. 02	11, 215, 876. 05	36, 374, 364. 14	3, 899, 367. 24	892, 490, 376. 12
二、累计折旧						
1. 年初余额	30, 474, 664. 45	146, 744, 854. 13	8, 183, 715. 55	25, 562, 880. 62	2, 621, 772. 90	213, 587, 887. 65
2. 本年增加金额	6, 596, 892. 82	47, 587, 138. 38	913, 654. 69	2, 131, 232. 80	488, 258. 81	57, 717, 177. 50
（1）计提	6, 596, 892. 82	47, 587, 138. 38	913, 654. 69	2, 131, 232. 80	488, 258. 81	57, 717, 177. 50
（2）企业合并增加	-	-	-	-	-	-
（3）其他增加	-	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	1, 162, 727. 85	288, 405. 06	137, 057. 71	123, 418. 80	1, 711, 609. 42
（1）处置或报废	-	523, 544. 79	288, 405. 06	137, 057. 71	123, 418. 80	1, 072, 426. 36
（2）其他减少	-	639, 183. 06	-	-	-	639, 183. 06
4. 年末余额	37, 071, 557. 27	193, 169, 264. 66	8, 808, 965. 18	27, 557, 055. 71	2, 986, 612. 91	269, 593, 455. 73
三、减值准备						
1. 年初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-	-
（2）其他增加	-	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
（2）其他减少	-	-	-	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1. 年末账面价值	239, 417, 570. 40	371, 342, 376. 36	2, 406, 910. 87	8, 817, 308. 43	912, 754. 33	622, 896, 920. 39
2. 年初账面价值	183, 314, 394. 84	357, 537, 194. 25	2, 260, 941. 04	6, 981, 145. 01	1, 319, 710. 65	551, 413, 385. 79

序号	房屋所有人	建筑物名称	房屋坐落	建筑面积（平方米）	账面价值
1	南京威尔生物科技有限公司	中试厂房	六合区长丰河西路 99 号	300.00	94,135.80
2	南京威尔生物科技有限公司	化学品库	六合区长丰河西路 99 号	113.32	76,566.34
3	南京威尔生物科技有限公司	警卫室	六合区长丰河西路 99 号	38.88	38,112.18
4	南京威尔生物科技有限公司	泵房	六合区长丰河西路 99 号	292.46	160,611.43
5	南京美东汉威科技有限公司	徐庄综合办公楼	玄武区徐庄软件园研发五区中星微徐庄产业基地 5 号楼	9,619.00	65,483,304.29
合计	-	-	-	10,363.66	65,852,730.04

注：南京威尔生物科技有限公司上述未办理产权证书的房产主要用于仓储、中试等辅助用途，并未用于关键生产程序的生产，且占公司房屋建筑物总面积的比例较小。如上述无产权证的房屋被要求拆除，不会对公司的生产经营产生实质影响。南京美东汉威科技有限公司未办理产权证书的房产主要用于公司日常办公，未办妥权证原因为该房产所在中星微电子园区土地性质是工业用地，江苏中星微电子有限公司正在办理变更土地性质。

12. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	803,629,237.33	637,531,123.53
工程物资	31,568,533.67	5,741,242.39
合计	835,197,771.00	643,272,365.92

12.1 在建工程

（1） 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
2019 年大气专项整治-无组织废气收集治理	-	-	-	5,806,993.96	-	5,806,993.96
301 大楼磷脂、结晶类产品、液体包装净化厂房建设	-	-	-	1,912,005.51	-	1,912,005.51
高端生物制品用药用辅料产业化装置项目	16,245,273.83	-	16,245,273.83	3,495,749.97	-	3,495,749.97
聚合中间罐区改造(罐区停用环氧化物储罐再利用改造)	-	-	-	1,425,366.79	-	1,425,366.79
聚乙二醇 4000 原料药厂房改造项目（301 喷粉车间）	-	-	-	5,750,921.92	-	5,750,921.92
科研部中试车间生产装置恢复项目	-	-	-	1,139,590.36	-	1,139,590.36
原料成品罐区项目（德蒙）	105,122,154.32	-	105,122,154.32	19,801,024.46	-	19,801,024.46
江北研发中心实验室	6,872,376.69	-	6,872,376.69	20,838,582.14	-	20,838,582.14
智能档案管理系统	1,135,044.27	-	1,135,044.27	902,300.90	-	902,300.90
威尔药用辅料一期工程（20000t/a 药用辅料产业基地项目）	612,604,739.23	-	612,604,739.23	567,669,295.93	-	567,669,295.93
八层细胞实验室项目	2,591,754.30	-	2,591,754.30	3,454,311.92	-	3,454,311.92
植物源项目	7,509,329.66	-	7,509,329.66	-	-	-
研究办公楼（天圣路科研办公楼 J 栋 5-6 层）	50,109,948.44	-	50,109,948.44	-	-	-
其他小工程	1,438,616.59	-	1,438,616.59	5,334,979.67	-	5,334,979.67
合计	803,629,237.33	-	803,629,237.33	637,531,123.53	-	637,531,123.53

（2） 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
2019 年大气专项整治-无组织废气收集治理	5,806,993.96	95,058.24	5,902,052.20	-	-
地埋式污水管网改造	603,799.07	76,322.03	680,121.10	-	-

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
项目					
高端生物制品用药用辅料产业化装置项目	3,495,749.97	12,749,523.86	-	-	16,245,273.83
聚合中间罐区改造（罐区停用环氧化物储罐再利用改造）	1,425,366.79	198,260.25	1,623,627.04	-	-
聚乙二醇 4000 原料药厂房改造项目（301 喷粉车间）	5,750,921.92	600,787.33	6,351,709.25	-	-
科研部中试车间生产装置恢复项目	1,139,590.36	38,053.09	1,177,643.45	-	-
原料成品罐区项目（德蒙）	19,801,024.46	85,321,129.86	-	-	105,122,154.32
江北研发中心实验室	20,838,582.14	2,544,451.82	16,510,657.27	-	6,872,376.69
智能档案管理系统	902,300.90	232,743.37	-	-	1,135,044.27
威尔药用辅料一期工程（20000t/a 药用辅料产业基地项目）	567,669,295.93	125,092,695.72	80,157,252.42	-	612,604,739.23
八层细胞实验室项目	3,454,311.92	-	-	862,557.62	2,591,754.30
植物源项目	-	7,535,543.25	26,213.59		7,509,329.66
研究办公楼（天圣路科研办公楼 J 栋 5-6 层）	-	50,109,948.44	-	-	50,109,948.44
合计	630,887,937.42	284,594,517.26	112,429,276.32	862,557.62	802,190,620.74

（续表）

工程名称	预算数	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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
2019 年大气专项整治-无组织废气收集治理	5,900,000.00	100.03%	已竣工验收转固	-	-	-	自筹
地埋式污水管网改造项目	610,000.00	111.50%	已竣工验收转固	-	-	-	自筹
高端生物制品用药用辅料产业化装置项目	27,035,000.00	60.09%	工程进度 60%	-	-	-	自筹

工程名称	预算数	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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
聚合中间罐区改造(罐区停用环氧化物储罐再利用改造)	1,500,000.00	108.24%	已竣工验收转固	-	-	-	自筹
聚乙二醇4000 原料药厂房改造项目（301 喷粉车间）	6,000,000.00	105.86%	已竣工验收转固	-	-	-	自筹
科研部中试车间生产装置恢复项目	1,150,000.00	102.40%	已竣工验收转固	-	-	-	自筹
原料成品罐区项目（德蒙）	110,000,000.00	95.57%	准备试运行	-	-	-	自筹
江北研发中心实验室	31,955,000.00	73.17%	J 栋已竣工转固，M 栋设备在安装阶段	-	-	-	自筹
智能档案管理系统	1,200,000.00	94.59%	主体安装完成，正在测试阶段	-	-	-	自筹
威尔药用辅料一期工程（20000t/a 药用辅料产业基地项目）	1,099,391,000.00	63.01%	工程进度 70%	-	-	-	募集资金、自筹
八层细胞实验室项目	3,500,000.00	74.05%	主体基本完工，设备在调试中，未完成	-	-	-	自筹
植物源项目	9,600,000.00	78.50%	主要设备已进场，准备安装调试	-	-	-	自筹
研究办公楼（天圣路科研办公楼 J 栋 5-6 层）	59,109,948.44	84.77%	计划装修	664,000.00	664,000.00	4.00%	自筹、借款
合计	1,356,950,948.44	-	-	664,000.00	664,000.00	-	-

12.2 工程物资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
备品备件	32,620,604.84	1,052,071.17	31,568,533.67	6,793,313.56	1,052,071.17	5,741,242.39
合计	32,620,604.84	1,052,071.17	31,568,533.67	6,793,313.56	1,052,071.17	5,741,242.39

13. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值	18,441,778.54	18,441,778.54
1. 年初余额	-	-
2. 本年增加金额	14,716,958.24	14,716,958.24
（1）租入	14,716,958.24	14,716,958.24
（2）企业合并增加	-	-
（3）其他增加	-	-
3. 本年减少金额		
（1）处置		
（2）其他减少	-	-
4. 年末余额	33,158,736.78	33,158,736.78
二、累计折旧	-	-
1. 年初余额	1,414,607.21	1,414,607.21
2. 本年增加金额	8,175,962.86	8,175,962.86
（1）计提	8,175,962.86	8,175,962.86
（2）其他增加	-	-
3. 本年减少金额		
（1）处置		
（2）其他减少	-	-
4. 年末余额	9,590,570.07	9,590,570.07
三、减值准备	-	-
1. 年初余额	-	-
2. 本年增加金额	-	-
（1）计提	-	-
（2）其他增加	-	-
3. 本年减少金额	-	-
（1）处置	-	-
（2）其他减少	-	-
4. 年末余额	-	-
四、账面价值	-	-

项目	房屋建筑物	合计
1.年末账面价值	23,568,166.71	23,568,166.71
2.年初账面价值	17,027,171.33	17,027,171.33

14. 无形资产

（1）无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	软件	排污权	合计
一、账面原值					
1.年初余额	84,577,126.97	112,358.58	5,983,629.31	615,788.00	91,288,902.86
2.本年增加金额	-	17,476,588.60	1,134,453.55	-	18,611,042.15
(1)购置	-	17,476,588.60	1,134,453.55	-	18,611,042.15
(2)内部研发	-	-	-	-	-
(3)企业合并增加	-	-	-	-	-
(4)其他增加	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
(2)其他减少	-	-	-	-	-
4.年末余额	84,577,126.97	17,588,947.18	7,118,082.86	615,788.00	109,899,945.01
二、累计摊销					
1.年初余额	10,283,378.55	47,296.22	2,895,957.74	581,394.91	13,808,027.42
2.本年增加金额	1,989,658.80	91,773.81	447,402.18	34,393.09	2,563,227.88
（1）计提	1,989,658.80	91,773.81	447,402.18	34,393.09	2,563,227.88
(2)企业合并增加	-	-	-	-	-
(3)其他增加	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
(2)其他减少	-	-	-	-	-
4.年末余额	12,273,037.35	139,070.03	3,343,359.92	615,788.00	16,371,255.30
三、减值准备					
1.年初余额	-	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
4.年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					

项目	土地使用权	专利权	软件	排污权	合计
1. 年末账面价值	72,304,089.62	17,449,877.15	3,774,722.94	-	93,528,689.71
2. 年初账面价值	74,293,748.42	65,062.36	3,087,671.57	34,393.09	77,480,875.44

（2）无未办妥产权证书的土地使用权

15. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额
徐庄办公楼装修	1,822,909.09	-	911,454.48	-	911,454.61
工大房租	258,270.83	-	40,250.00	-	218,020.83
外库净化厂房改造	184,978.46	-	33,632.52	-	151,345.94
老厂区绿化种植和养护	64,751.88	-	64,751.88	-	-
徐庄总部外用厨房	97,640.61		45,064.92	-	52,575.69
合计	**2,428,550.87**		**1,095,153.80**	-	**1,333,397.07**

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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	5,557,244.38	1,147,524.42	9,037,539.57	2,038,151.35
内部交易未实现利润			1,433,052.46	358,263.12
限制性股权激励	19,331,993.44	4,832,998.36	37,184,224.38	9,296,056.09
合计	**24,889,237.82**	**5,980,522.78**	**47,654,816.41**	**11,692,470.56**

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
研发设备全额税前扣除	55,155,281.73	9,496,833.16	54,125,580.25	9,258,324.04
收购土地税会差异	22,069,183.67	3,310,377.55	22,737,946.86	3,410,692.03
交易性金融资产	174,600.00	43,650.00	1,238,325.10	309,581.29
合计	**77,399,065.40**	**12,850,860.71**	**78,101,852.21**	**12,978,597.36**

（3）未确认递延所得税资产的暂时性差异明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	4,300.00	2,100.00
可抵扣亏损	14,899,092.40	17,771,966.37
合计	**14,899,092.40**	**17,774,066.37**

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额
2022 年	-	1,675,285.69
2023 年	1,623,502.47	1,933,560.84
2024 年	-	3,473,984.31
2025 年	997,803.51	4,796,159.81
2026 年	8,659,892.99	5,892,975.72
2027 年	3,617,893.43	-
2028 年	-	-
2029 年	-	-
2030 年	-	-
2031 年	-	-
2032 年	-	-
合计	**14,899,092.40**	**17,771,966.37**

17. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
工程类预付款	3,219,055.30	10,841,910.24
待抵扣进项税	8,256,258.80	22,578,503.69
预付专利款	5,100,000.00	-
合计	**16,575,314.10**	**33,420,413.93**

18. 短期借款

（1）短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	359,370,000.00	170,059,040.00
保证借款	-	-
抵押借款	-	-
质押借款	-	-
应计利息	1,083,327.94	1,134,189.29
合计	**360,453,327.94**	**171,193,229.29**

19. 应付账款

（1）应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付款项	124,540,767.67	144,339,321.91
其中：1 年以上	1,499,661.46	3,406,237.30
合计	124,540,767.67	144,339,321.91

（2）无账龄超过 1 年的重要应付账款

20. 合同负债

（1）合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
货款	9,091,819.46	16,297,179.34
合计	9,091,819.46	16,297,179.34

21. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	20,475,749.96	110,338,098.41	110,938,644.85	19,875,203.52
离职后福利-设定提存计划	-	9,190,808.18	9,190,808.18	-
辞退福利	-	92,166.00	92,166.00	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	20,475,749.96	119,621,072.59	120,221,619.03	19,875,203.52

（2）短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	20,126,075.96	93,447,655.58	94,120,476.02	19,453,255.52
职工福利费	-	4,958,105.88	4,958,105.88	-
社会保险费	-	5,470,962.38	5,470,962.38	-
其中：医疗保险费	-	4,489,530.98	4,489,530.98	-
工伤保险费	-	548,208.59	548,208.59	-

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
生育保险费	-	433,222.81	433,222.81	-
住房公积金	349,674.00	4,772,418.00	4,700,144.00	421,948.00
工会经费和职工教育经费	-	1,688,956.57	1,688,956.57	-
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	**20,475,749.96**	**110,338,098.41**	**110,938,644.85**	**19,875,203.52**

（3）设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	-	8,912,305.44	8,912,305.44	-
失业保险费	-	278,502.74	278,502.74	-
企业年金缴费	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
合计	-	**9,190,808.18**	**9,190,808.18**	-

22. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
应交增值税	13,354,919.40	18,355.63
城建税	926,621.54	4,123.92
教育费附加	397,123.52	1,767.40
地方教育费附加	264,749.02	1,178.26
企业所得税	8,438,448.80	387,416.74
个人所得税	583,319.87	130,214.54
房产税	452,465.55	348,186.60
土地使用税	203,757.10	203,757.12
印花税	223,128.74	72,740.50
合计	**24,844,533.54**	**1,167,740.71**

23. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	30,817,170.55	52,004,971.41
合计	**30,817,170.55**	**52,004,971.41**

23.1 其他应付款

（1）其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	-	61,010.10
保证金、押金	1,154,000.00	1,357,323.00
费用款	487,374.46	785,883.52
限制性股票回购义务	28,696,978.80	49,271,808.00
其他	478,817.29	528,946.79
合计	**30,817,170.55**	**52,004,971.41**

（2）账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
限制性股票回购义务	28,696,978.80	剩余 60%股权激励未解禁
合计	**28,696,978.80**	-

24. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	1,500,000.00	11,400,000.00
一年内到期的租赁负债	7,671,701.50	3,686,063.42
应计计息	50,722.22	13,587.30
合计	**9,222,423.72**	**15,099,650.72**

25. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	1,175,778.06	2,117,685.66
合计	**1,175,778.06**	**2,117,685.66**

26. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	-	-
抵押借款	-	-
保证借款	-	-
信用借款	40,000,000.00	-
应付利息	-	-
合计	**40,000,000.00**	-

27. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债本金	26,269,840.72	19,606,357.29
减：未确认融资费用	2,213,878.52	2,322,244.46
一年内到期的租赁负债	7,671,701.50	3,686,063.42
合计	**16,384,260.70**	**13,598,049.41**

28. 递延收益

（1） 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	6,740,000.00		240,000.00	6,500,000.00	补助款
合计	**6,740,000.00**		**240,000.00**	**6,500,000.00**	–

（2） 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
2021 年度紫金山英才·江北计划高层次创新创业人才项目	500,000.00		–	–	–	500,000.00	收益
南京市江北新区化工产业转型发展管理办公室支持新型研发机构建设实施项目	300,000.00		–	–	–	300,000.00	资产
南京市新兴产业引导专项资金项目	5,940,000.00	–	–	240,000.00	–	5,700,000.00	资产
合计	**6,740,000.00**		–	**240,000.00**	–	**6,500,000.00**	–

29. 股本

项目	年初余额	本年变动增减（+、–）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	135,478,432.00		–	–	–		135,478,432.00

30. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	886,647,645.11	-	-	886,647,645.11
限制性股票激励	15,436,658.67	28,063,053.80	-	43,499,712.47
股权激励计提递延所得税	5,436,891.42	-	5,436,891.42	-
合计	**907,521,195.20**	28,063,053.80	5,436,891.42	**930,147,357.58**

31. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股票	49,271,808.00	-	20,574,829.20	28,696,978.80
合计	**49,271,808.00**	-	**20,574,829.20**	**28,696,978.80**

32. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	-	8,819,530.15	8,819,530.15	-
合计	-	**8,819,530.15**	**8,819,530.15**	-

33. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	58,072,766.75	2,776,648.58	-	60,849,415.33
合计	**58,072,766.75**	**2,776,648.58**	-	**60,849,415.33**

34. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	**330,905,038.01**	**280,091,709.59**
加：年初未分配利润调整数	-	-
其中：会计政策变更	-	-
重要前期差错更正	-	-
同一控制合并范围变更	-	-
其他调整因素	-	-
本年年初余额	**330,905,038.01**	**280,091,709.59**
加：本年归属于母公司所有者的净利润	95,028,722.32	101,370,204.55
减：提取法定盈余公积	2,776,648.58	11,356,856.53
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-

项目	本年	上年
应付普通股股利	40,643,529.60	39,200,019.60
转作股本的普通股股利	-	-
本年年末余额	**382,513,582.15**	**330,905,038.01**

35. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,102,655,583.190	801,201,424.210	1,032,065,737.00	737,936,917.47
其他业务	8,355,099.010	6,760,940.720	10,240,178.97	9,983,323.46
合计	**1,111,010,682.20**	**807,962,364.930**	**1,042,305,915.97**	**747,920,240.93**

（2）合同产生的收入的情况

合同分类	金额
商品类型	
合成润滑基础油	746,646,552.29
药用辅料	315,770,156.90
乳化剂	40,238,874.00
其他	8,355,099.01
合计	**1,111,010,682.20**

（3）与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

公司本年末已签订合同、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 17,990,090.09 元，其中， 17,990,090.09 元预计将于 2023 年度确认收入。

36. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,485,144.71	2,522,589.55
教育费附加	1,065,062.00	1,081,109.80
地方教育附加	710,041.33	720,739.88
土地使用税	815,028.46	840,410.53
房产税	1,802,031.78	1,147,068.70
车船税	360.00	360.00
印花税	724,920.84	564,288.43
合计	**7,602,589.12**	**6,876,566.89**

37. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
运杂及仓储费	-	3,644,130.67
职工薪酬	6,996,742.20	6,055,034.48
招待费	1,662,942.40	1,919,253.99
其他费用	2,272,361.09	1,909,350.77
合计	**10,932,045.69**	**13,527,769.91**

38. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	45,914,067.43	36,889,898.02
股权激励	28,063,053.80	15,436,658.67
折旧摊销费	12,271,555.73	11,125,404.18
服务费	7,523,414.91	7,840,054.46
安全生产费	8,822,666.15	2,367,586.92
业务招待费	4,014,315.54	4,737,989.58
车辆交通费	1,663,901.62	1,266,089.23
广告会务费	1,252,833.31	606,161.58
水电物业管理费	1,484,141.19	951,269.61
办公低值易耗品	950,789.40	1,250,293.79
通讯费	780,154.94	578,105.28
修理费	746,510.06	12,250,335.67
危废处置费	628,811.96	749,828.67
租赁费	554,915.40	2,391,996.45
开办费	-	6,835,519.01
其他费用	717,865.05	978,547.18
合计	**115,388,996.49**	**106,255,738.30**

39. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
材料	23,789,157.02	19,305,861.15
职工薪酬	19,821,968.02	14,891,341.45
低值易耗品	2,241,542.58	1,891,938.90
折旧费	6,683,411.48	3,488,122.33
服务咨询费	373,650.84	615,647.77
修理费	568,375.49	727,613.49
其他	388,765.35	538,665.99
合计	**53,866,870.78**	**41,459,191.08**

40. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	11,177,146.12	7,040,223.35
减：利息收入	626,724.65	923,951.79
银行手续费	98,366.99	122,080.99
汇兑损失	-2,484,018.61	505,460.59
未确认融资费用	1,306,692.44	480,297.95
合计	**9,471,462.29**	**7,224,111.09**

41. 其他收益

项目	来源依据	本年发生额	上年发生额
新型研发机构补助	宁科〔2022〕10 号、宁科〔2022〕96 号、宁材教〔2022〕141 号	2,500,000.00	-
关闭退出化工企业基础奖励资金	银行回单摘要及付款单位	887,000.00	-
南京新城退回半年房租	银行回单摘要及付款单位	513,060.08	-
收到 22 年省科技计划专项资金补贴	关于转拨 2022 年省科技计划专项资金（创新支撑计划科技人才）的通知	500,000.00	-
稳规及规上工业企业奖励	宁新区管经发〔2022〕6 号、宁政发〔2022〕56 号	500,000.00	-
高企补贴	宁新区新科办发〔2022〕9 号	360,000.00	30,000.00
南京市新兴产业引导专项资金项目	宁经信投资〔2015〕306 号、宁财企〔2015〕688 号、宁经信投资〔2016〕376 号、宁财企〔2016〕721 号	240,000.00	60,000.00
（第七批）省政策引导类计划（国际科技合作/港澳台科技合作）	江苏省科技项目合同	-	800,000.00
人才和企业奖励	银行回单摘要及付款单位	-	605,700.00
其他	银行回单摘要及付款单位	268,098.37	1,155,622.73
合计	-	**5,768,158.45**	**2,651,322.73**

42. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-	165,276.24

项目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	-166,785.86	378,492.48
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	-	-
债权投资在持有期间取得的利息收入	-	-
处置债权投资取得的投资收益	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-	-
应收款项融资贴现息	-	-
其他	-	-
合计	**-166,785.86**	**543,768.72**

43. 公允价值变动损益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	52,279.40	1,702,814.93
合计	**52,279.40**	**1,702,814.93**

44. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	106,359.00	-106,359.00
应收账款坏账损失	4,477,386.48	-2,138,552.44
其他应收款坏账损失	-99,509.08	-103,530.30
合计	**4,484,236.40**	**-2,348,441.74**

45. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-2,692,703.37	-1,781,647.45
合计	**-2,692,703.37**	**-1,781,647.45**

46. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
持有待售处置组处置收益	-	-	-
非流动资产处置收益	-1,870.43	-53,380.49	-1,870.43
其中:划分为持有待售的非流动资产处置收益	-	-	-
其中:固定资产处置收益	-	-	-
无形资产处置收益	-	-	-

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他非流动资产处置收益	-	-	-
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-1,870.43	-53,380.49	-1,870.43
其中:固定资产处置收益	-1,870.43	-53,380.49	-1,870.43
无形资产处置收益	-	-	-
在建工程处置收益	-	-	-
其他非流动资产处置收益	-	-	-
非货币性资产交换收益	-	-	-
债务重组中因处置非流动资产收益	-	-	-
其他	-	-	-
合计	**-1,870.43**	**-53,380.49**	**-1,870.43**

47. 营业外收入

（1） 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	-	-	-
其他	12,661.21	52,362.95	12,661.26
合计	**12,661.21**	**52,362.95**	**12,661.26**

48. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	60,000.00	10,000.00	60,000.00
非流动资产毁损报废损失	96,357.42	128,131.10	96,357.42
其他	235,262.94	935,654.61	235,262.94
合计	**391,620.36**	**1,073,785.71**	**391,620.36**

注：上年“其他”金额较大，主要系公司代德蒙（南京）化工有限公司（已注销）退回南京江北新材料科技园管理办公室的产业发展扶持资金（政府补助）674,663.50 元。

49. 所得税费用

（1）所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	18,271,289.26	22,152,353.61
递延所得税费用	147,319.71	-3,566,009.50
合计	**18,418,608.97**	**18,586,344.11**

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	112,850,708.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	28,212,677.09
子公司适用不同税率的影响	-11,574,249.33
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-508,203.85
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,704,227.95
税法允许加计扣除项目的影响	-4,626,769.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-611,166.24
本年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	822,092.46
所得税费用	**18,418,608.97**

50. 现金流量表项目

（1） 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	2,263,885.69	1,019,345.46
政府补贴款	5,438,176.08	3,282,500.00
利息收入	626,724.65	923,951.79
合计	**8,328,786.42**	**5,225,797.25**

2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	2,098,799.00	2,035,751.74
付现费用	70,261,378.43	71,444,016.50
其他	-	-
合计	**72,360,177.43**	**73,479,768.24**

3） 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品投资	-	217,721,150.84
其他	-	642,208.99
合计	-	**218,363,359.83**

4） 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品投资	-	45,000,000.00
退款保证金	-	550,000.00
付现费用（开办费）	-	4,958,552.99
其他（诚意金）	-	200,000.00
合计	-	**50,708,552.99**

5） 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
药业科技开办期间利息收入	-	38,448.37
股东分红/中登(退回保证金)	2,000,000.00	-
股权激励个税	438,248.00	-
其他	7,292.24	19,174.62
合计	**2,445,540.24**	**57,622.99**

6） 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
第三方分红手续费	44,128.21	37,055.19
使用权资产租金	6,731,819.54	2,755,384.22
股东分红/中登(预付保证金)	2,000,000.00	-
合计	**8,775,947.75**	**2,792,439.41**

（2） 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	94,432,099.37	100,148,967.60
加：资产减值准备	2,692,703.37	1,781,647.45
信用资产减值损失	-4,484,236.40	2,348,441.74

项目	本年金额	上年金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	61,018,892.29	37,218,425.73
使用权资产折旧	8,175,962.86	3,144,792.14
无形资产摊销	2,563,227.88	2,445,312.57
长期待摊费用摊销	1,095,153.80	1,133,894.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	1,870.43	53,380.49
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	96,357.42	128,131.10
公允价值变动损益（收益以“-”填列）	-52,279.40	-1,702,814.93
财务费用（收益以“-”填列）	10,118,333.52	7,395,225.67
投资损失（收益以“-”填列）	166,785.86	-543,768.72
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	275,056.36	-4,832,915.70
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-127,736.65	1,266,906.20
存货的减少（增加以“-”填列）	-22,766,341.13	-29,178,554.33
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	34,166,964.10	-105,723,964.61
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-106,446,840.99	-42,056,533.69
其他（股份支付）	28,063,053.80	15,436,658.67
经营活动产生的现金流量净额	108,989,026.49	-11,536,768.28
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
其他	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	99,827,619.02	66,263,015.19
减：现金的年初余额	66,263,015.19	75,558,517.87
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	33,564,603.83	-9,295,502.68

（3）现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	99,827,619.02	66,263,015.19
其中：库存现金	157,775.23	157,230.43
可随时用于支付的银行存款	99,669,843.79	66,105,784.76
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-

项目	年末余额	年初余额
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
年末现金和现金等价物余额	99,827,619.02	66,263,015.19
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

51. 股东权益变动表项目

本期资本公积其他变动-5,436,891.42 元，该变动系公司 2021 年实施的限制性股份支付对应的递延所得税产生的资本公积的变动。

52. 所有权或使用权受到限制的资产

无。

53. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,588,773.64	6.9646	18,029,772.89
欧元	330,768.75	7.4229	2,455,263.35
应收账款			
其中：美元	1,932,339.04	6.9646	13,457,968.49
欧元	177,453.60	7.4229	1,317,220.32
应付账款			
其中：美元	129,603.16	6.9646	902,633.18

54. 政府补助

（1） 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
新型研发机构补助	2,500,000.00	其他收益	2,500,000.00
关闭退出化工企业基础奖励资金	887,000.00	其他收益	887,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
收到扩岗补贴	10,500.00	其他收益	10,500.00
高企培育资金补贴	360,000.00	其他收益	360,000.00
培训补贴	96,000.00	其他收益	96,000.00
2022 年江苏省绿色金融奖补资金拨付	19,391.00	其他收益	19,391.00
2020 年稳规奖励	200,000.00	其他收益	200,000.00
知识产权专项资金补贴	1,725.00	其他收益	1,725.00
注射用辅料和普通药用辅料的产业化建设	240,000.00	其他收益	240,000.00
新增入库企业专项扶持资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
收到 22 年省科技计划专项资金补贴	500,000.00	其他收益	500,000.00
防疫消杀补贴/新材料科技园	500.00	其他收益	500.00
2021 新增规上工业企业奖励	300,000.00	其他收益	300,000.00
南京新城退回半年房租	513,060.08	其他收益	513,060.08
合计	**5,678,176.08**		**5,678,176.08**

（2） 政府补助退回情况

无。

七、合并范围的变化

1. 本年集团新设成立子公司

南京杰威新能源科技有限公司、扬州威尔生物科技有限公司

八、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	
南京威尔药业科技有限公司（以下简称“药业科技”）	江苏南京	江苏南京	医药辅料和化工产品的产销	100.00	-	投资设立
南京威尔生物科技有限公司（以下简称“生物科技”）	江苏南京	江苏南京	医药辅料和合成润滑基础油的产销	100.00	-	投资设立

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	
南京美东汉威科技有限公司（以下简称“美东汉威”）	江苏南京	江苏南京	咨询服务和技术服务	100.00	-	非同一控制下的企业合并
南京威尔生物材料有限公司（以下简称“威尔生物材料”）	江苏南京	江苏南京	生物基材料制造、销售与技术研发	100.00	-	投资设立
南京威尔化工有限公司（以下简称“威尔化工”）	江苏南京	江苏南京	生物基材料制造、销售与技术研发	100.00	-	投资设立
南京威尔材料科技研究院有限公司（以下简称“威尔研究院”）	江苏南京	江苏南京	技术服务、技术开发、技术咨询	100.00	-	投资设立
南京兴威生物技术有限公司（以下简称“兴威生物”）	江苏南京	江苏南京	生物基材料制造；生物基材料技术研发	51.00	-	投资设立
南京中威生物材料研究院有限公司（以下简称“中威生物”）	江苏南京	江苏南京	生物化工产品技术研发	39.00	-	投资设立
南京泓威生物材料有限公司（以下简称“泓威生物”）	江苏南京	江苏南京	食品生产；食品添加剂生产	-	30.00	投资设立
南京杰威新能源科技有限公司（以下简称“杰威新能源”）	江苏南京	江苏南京	电子专用材料研发与制造、新材料技术研发	70.00		投资设立
扬州威尔生物科技有限公司（以下简称“扬州威尔”）	江苏扬州	江苏扬州	饲料添加剂的生产、研发与销售，生物基材料技术研发	80.00		投资设立

注：子公司威尔化工、杰威新能源由于尚无经营活动。另外泓威生物系控股子公司中威生物投资设立，中威生物对其持股30%。

九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、交易性金融负债等，各项金融工具的详细情况说明见各附注披露。与这些金融工具有关的风

险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1）市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元和欧元有关，除部分业务活动以美元和欧元进行采购和销售外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2022年12月31日，除下表所述资产及负债的美元、欧元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该美元等主要外币资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响，具体情况如下：

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	原币	折合人民币	原币	折合人民币
货币资金-美元	2,588,773.64	18,029,772.89	1,701,959.77	10,851,184.91
货币资金-欧元	330,768.75	2,455,263.35	161,204.52	1,163,848.27
应收账款-美元	1,932,339.04	13,457,968.49	1,205,522.75	7,686,051.40
应收账款-欧元	177,453.60	1,317,220.32	-	-
应付账款-美元	129,603.16	902,633.18	60,471.70	385,549.41

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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。于2022年12月31日，本集团的带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为81,500,000.00元（2021年12月31日：11,413,587.30元），及人民币计价的固定利率合同，金额为319,370,000.00 元（2021年12月31日：171,193,229.29元）

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团的利率风险产生于银行借款。本集团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。

3）价格风险

本集团以市场价格销售药用辅料以及高级合成润滑材料和特种表面活性剂材料，因此受到此等价格波动的影响。

（2）信用风险

于2022年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：51,300,735.44元。

（3）流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本集团将银行借款作为主要资金来源之一。于2022年12月31日，本集团尚未使用的银行授信额度为271,130,000.00元，其中本集团尚未使用的短期银行授信额度为270,630,000.00元，长期借款授信额度为500,000.00元。管理层有信心如期偿还到期借款，并取得新的循环借款。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2022年12月31日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	99,827,619.02	-	-	-	99,827,619.02
交易性金融资产	1,106,100.00	-	-	-	1,106,100.00
应收款项融资	17,656,994.84	-	-	-	17,656,994.84
应收账款	151,137,005.14	-	-	-	151,137,005.14
其他应收款	5,164,053.48	-	-	-	5,164,053.48
其他非流动金融资产	68,793,969.85				68,793,969.85
金融负债		-	-	-	
短期借款	360,453,327.94	-	-	-	360,453,327.94
应付账款	124,540,767.67	-	-	-	124,540,767.67
其他应付款	30,817,170.55	-	-	-	30,817,170.55
应付职工薪酬	19,875,203.52	-	-	-	19,875,203.52
租赁负债	7,671,701.50	7,952,984.79	5,746,857.63	4,898,296.80	26,269,840.72
长期借款	1,550,722.22	2,000,000.00	9,000,000.00	29,000,000.00	41,550,722.22

2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

（1）外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，美元、欧元主要外币汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	汇率变动	本年		上年	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	1,288,293.73	1,288,293.73	724,195.50	724,195.50
所有外币	对人民币贬值 5%	-1,288,293.73	-1,288,293.73	-724,195.50	-724,195.50

（2）利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	利率变动	本年		上年	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
银行借款	增加 1%	-142,104.17	-142,104.17	-165,761.46	-165,761.46
银行借款	减少 1%	142,104.17	142,104.17	165,761.46	165,761.46

注：公司本年无可变利率金融资产，不存在市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入。

十、公允价值的披露

1. 年末以公允价值计量的资产和负债的金额和公允价值计量层次

项目	年末公允价值			
	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				
（一）交易性金融资产	-	1,106,100.00		1,106,100.00
1. 交易性金融资产	-			
（1）债务工具投资	-	-		
（2）权益工具投资	-			
（3）其他	-	1,106,100.00	-	1,106,100.00
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	-	-	-	-
（3）其他	-	-	-	-
（二）应收款项融资	-	-	17,656,994.84	17,656,994.84
（三）其他债权投资	-	-	-	-
（四）其他权益工具投资	-	-	-	-
（五）其他流动资产	-	-	-	-
（六）其他非流动金融资产	-	-	68,793,969.85	68,793,969.85
持续以公允价值计量的资产总额	-	1,106,100.00	86,450,964.69	87,557,064.69

十一、 关联方及关联交易

（一） 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

吴仁荣是公司的第一大股东，同时为董事长兼总裁、法定代表人。

高正松是公司股东，同时为公司常务副总裁。

陈新国是公司股东，同时为公司销售副总裁。

吴仁荣、高正松、陈新国为一致行动人，共同为公司的控制人。

注：公司大股东吴仁荣持有公司股东南京舜泰宗华创业投资合伙企业（有限合伙）77.44%的股份，通过南京舜泰宗华创业投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司5.83%的股份。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

无。

4. 其他重要关联方

其他关联方名称	与本集团关系
唐群松	持股5%以上的自然人股东、董事会秘书、财务总监
沈九四	持股 5%以上的自然人股东
樊利平	董事
吴荣文	监事会主席
李有宏	职工监事、安全生产部部长
彭晖	监事、车队队长
邹建国	副总裁
王福秋	副总裁
南京池禾塑料制品有限公司	公司董事高正松的配偶参股并担任副总经理的企业
南京舜泰宗华创业投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上法人股东
南京化学试剂股份有限公司	控股股东、实际控制人吴仁荣、高正松、陈新国共同控制的企业，且三位分别担任董事长、董事、董事

（二） 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
南京化学试剂股份有限公司	检测费	12,594.34	-
合计	—	12,594.34	-

（2）采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
南京池禾塑料制品有限公司	购塑料包装桶	1,594,623.42	1,576,439.82
南京化学试剂股份有限公司	化工原料等	1,469,238.61	1,891,411.97
合计	—	3,063,862.03	3,467,851.79

2. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	5,598,604.80	6,964,193.00

注：以上关键管理人员工资统计包括公司董事、监事、高级管理人员。

3. 其他关联交易

无。

(三) 关联方往来余额

1. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	南京池禾塑料制品有限公司	256,193.28	135,039.00
应付账款	南京化学试剂股份有限公司	165,680.30	210,881.68
合计	-	**421,873.58**	**345,920.68**

(四) 关联方承诺

无。

十二、 股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	情况
公司本年授予的各项权益工具总额	-
公司本年行权的各项权益工具总额	-
公司本年失效的各项权益工具总额	-
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司年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	公司在 2021 年 5 月向 50 名激励对象授予 481.17 万股限制性股票，授予的股份行权价格为 10.24 元，激励对象获授的全部限制性股票适用不同的限售期，分别为 12 个月、24 个月和 36 个月，第一个已经解除限制，第二个剩余 0.59 年，第三个剩余 1.59 年。

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	公司将股票市价与限制性股票授予价格之间的差值确认为每股限制性股票的公允价值。
对可行权权益工具数量的确定依据	等待期的每个资产负债表日，本公司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。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	43,499,712.47
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	28,063,053.80

3. 以现金结算的股份支付情况

无。

4. 股份支付的终止或修改情况

无。

十三、 或有事项

无。

十四、 承诺事项

无。

十五、 资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

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
成立新子公司	公司在2023年4月3日新设成立控股子公司南京威尔健康科技有限公司，注册资本2300万元人民币，其中公司出资1173万元，持股比例为51%。	-	-

2. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	经公司第二届董事会第二十二次会议审议通过，公司拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，向全体股东每10股派发现金股利2.80元（含税），共计派发现金股利37,933,960.96元（含税）。本利润分配方案尚须提请公司2022年年度股东大会审议。

截至财务报告报出日，除上述事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

无。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	206,733,361.27	100.00	1,860,574.85	0.90	204,872,786.42

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中，合并范围内关联方	59,116,442.29	28.60	-	-	59,116,442.29
账龄组合	147,616,918.98	71.40	1,860,574.85	1.26	145,756,344.13
合计	**206,733,361.27**	**100.00**	**1,860,574.85**	**0.90**	**204,872,786.42**

续：

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	136,772,693.70	100.00	6,222,904.95	4.55	130,549,788.75
其中，合并范围内关联方	13,553,772.51	9.91	-	-	13,553,772.51
账龄组合	123,218,921.19	90.09	6,222,904.95	5.05	116,996,016.24
合计	**136,772,693.70**	**100.00**	**6,222,904.95**	**4.55**	**130,549,788.75**

（2）按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	147,313,077.81	1,694,100.39	1.15
1-2 年	167,321.17	29,978.90	17.92
2-3 年	54.00	29.56	54.74
3-4 年	-	-	-
4-5 年	136,200.00	136,200.00	100.00
5 年以上	266.00	266.00	100.00
合计	**147,616,918.98**	**1,860,574.85**	**1.26**

（3）应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内（含 1 年）	202,818,552.25

账龄	年末余额
1-2 年	3,778,289.02
2-3 年	54.00
3-4 年	-
4-5 年	136,200.00
5 年以上	266.00
合计	206,733,361.27

（4）本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	6,222,904.95	-4,362,329.82	-	0.28	-	1,860,574.85
合计	6,222,904.95	-4,362,329.82	-	0.28	-	1,860,574.85

（5）本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	0.28

其中重要的应收账款核销情况：

无。

（6）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 100,515,349.22 元，占应收账款年末余额合计数的比例 48.62%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 573,685.96 元。

2. 其他应收款

项目	年末金额	年初金额
应收利息	-	-
应收股利	30,000,000.00	120,000,000.00
其他应收款	957,997,391.53	865,312,745.40
合计	987,997,391.53	985,312,745.40

2.1 其他应收款

（1） 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	1,545,873.60	1,564,094.51
往来款	956,639,487.25	863,860,346.13
合计	**958,185,360.85**	**865,424,440.64**

（2） 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	111,695.24	-	-	111,695.24
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	76,274.08	-	-	76,274.08
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	**187,969.32**	**-**	**-**	**187,969.32**

（3） 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内（含 1 年）	96,373,331.24
1-2 年	383,431,312.81
2-3 年	170,185,335.19
3-4 年	268,581,392.61
4-5 年	19,994,598.00
5 年以上	19,619,391.00
合计	**958,185,360.85**

（4） 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	111,695.24	76,274.08	-	-	187,969.32
合计	**111,695.24**	**76,274.08**	-	-	**187,969.32**

（5） 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
南京威尔药业科技有限公司	往来款	881,784,279.05	4 年以内	92.03%	-
南京美东汉威科技有限公司	往来款	53,843,989.00	5 年以内	5.62%	-
南京威尔材料科技研究院有限公司	往来款	12,610,000.00	1 年以内	1.32%	-
南京中威生物材料研究院有限公司	往来款	5,000,000.00	1 年以内	0.52%	-
江苏省产权交易所有限公司	往来款	3,201,219.20	1 年以内	0.33%	-
合计	-	**956,439,487.25**	-	**99.82%**	-

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	207,797,094.07	-	207,797,094.07	173,797,094.07	-	173,797,094.07
合计	207,797,094.07	-	207,797,094.07	173,797,094.07	-	173,797,094.07

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
南京美东汉威科技有限公司	42,778,194.31	-	-	42,778,194.31	-	-
南京威尔生物科技有限公司	77,599,755.07	-	-	77,599,755.07	-	-
南京威尔药业科技有限公司	40,000,000.00	-	-	40,000,000.00	-	-
南京威尔生物材料有限公司	9,519,144.69	-	-	9,519,144.69	-	-
南京中威生物材料研究院有限公司	3,900,000.00		-	3,900,000.00	-	-
南京威尔化工有限公司	-	-	-	-	-	-
南京兴威生物技术有限公司	-	-	-	-	-	-
南京威尔材料科技研究院有限公司	-	-	-	-	-	-
扬州威尔生物科技有限公司	-	16,000,000.00	-	16,000,000.00	-	-
南京兴威生物科技有限公司	-	18,000,000.00	-	18,000,000.00	-	-
南京杰威新能源科技有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	173,797,094.07	34,000,000.00	-	207,797,094.07	-	-

4. 营业收入、营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,076,473,319.71	1,118,020,786.24	1,012,424,330.31	993,161,979.73
其他业务	456,759,699.35	316,047,910.62	427,960,480.17	357,468,614.03
合计	**1,533,233,019.06**	**1,434,068,696.86**	**1,440,384,810.48**	**1,350,630,593.76**

（2） 合同产生的收入的情况

合同分类	合计
商品类型	-
合成润滑基础油	762,241,030.66
药用辅料	314,232,289.05
乳化剂	-
其他	456,759,699.35
合计	**1,533,233,019.06**

（3） 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

公司本年末已签订合同、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 16,883,594.51 元，其中，16,883,594.51 元预计将于 2023 年度确认收入。

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	30,000,000.00	120,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-	165,276.24
处置交易性金融资产取得的投资收益	-166,785.86	378,492.48
债权投资在持有期间取得的利息收入	-	-
处置债权投资取得的投资收益	-	-
其他	-	-
合计	**29,833,214.14**	**120,543,768.72**

十八、 财务报告批准

本财务报告于 2023 年 4 月 21 日由本公司董事会批准报出。

财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《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（2008）》的规定，本集团 2021 年 1-12 月、2022 年 1-12 月非经常性损益如下：

项目	本年发生额	上年发生额	说明
非流动资产处置损益	-98,227.85	-181,511.59	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,678,176.08	2,542,500.00	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-	-
非货币性资产交换损益	-	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-	-
债务重组损益	-	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-114,506.46	2,246,583.65	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	-

项目	本年发生额	上年发生额	说明
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-192,619.36	-893,291.66	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-
小计	5,272,822.41	3,714,280.40	-
所得税影响额	461,499.91	863,025.59	-
少数股东权益影响额	1,837,966.65	-	-
合计	**2,973,355.85**	**2,851,254.81**	-

2. 净资产收益率及每股收益

按照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 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》的规定，本集团 2022 年 1-12 月、2021 年 1-12 月发生额加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	报告期	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	本年发生额	6.64	0.72	0.71
	上年发生额	7.63	0.76	0.76
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	本年发生额	6.44	0.70	0.69
	上年发生额	7.39	0.74	0.74

南京威尔药业集团股份有限公司

二〇二三年四月二十一日

统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副 本)(3-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　张克，叶韶勋，顾仁荣，李晓英，谭小青

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　6000万元

成立日期　2012年03月02日

主要经营场所　北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关

2022　年09　月20　日

会计师事务所

执业证书

名　　称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制

证书编号：
No. of Certificate 320000270057

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

发证日期：
Date of Issuance 2003年 12月 8日
/y /m /d

年检凭证

张玉虎

会员编号 320000270057

2022年06月

张玉虎(320000270057)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

张玉虎(320000270057)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

4

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

江苏大华大彭 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年 7月 8日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年 7月 8日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

11

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

姓名 Full name 张玉虎
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1980-03-26
工作单位 Working unit 江苏天华大彭会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 320882198003265012

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

张玉虎(320000270057)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

张玉虎(320000270057)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

张玉虎(320000270057)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

张玉虎(320000270057)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会
2016年 12月 9日
/y /m /d

张玉虎(320000270057)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

9

姓　名 Full name　李云祥

性　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1991-01-03

工作单位 Working unit　信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）南京分所

身份证号码 Identity card No.　231083199101031111X

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
110101005957 3

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

证书编号：No. of Certificate　110101360835

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

发证日期：Date of Issuance　2021 年/y 06 月/m 30 日/d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年检凭证

中国注册会计师协会

李云祥

会员编号 110101360835

年/y　月/m　日/d

2022年07月　年检通过