

南京威尔药业集团股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
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	13-95



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/2024NJAA1B0032

南京威尔药业集团股份有限公司

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2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023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2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 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。

收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
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	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. 复核应收账款借方累计发生额与主营业务收入是否配比，并将当年应收账款占销售收入净额的百分比与以前年度相比较；计算年末较年初应收账款的增加比例与本年收入较上年收入的



<p>业收入识别为关键审计事项。</p> <p>相关信息披露参见财务报表附注“五、34.营业收入、营业成本”。</p>	<p>增长比例，对应收账款增长比例远高于收入增加比例，了解情况并查明相关原因；</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. 对销售客户进行变动分析，检查是否存在异常； 4. 对销售产品进行分析，将本期的主营业务收入与上期的主营业务收入进行比较，分析产品销售的结构、销售数量和价格变动及毛利率是否异常，并分析异常变动的原因； 5. 对产能、产量、销售情况进行对比分析，检查是否存在异常； 6. 检查直销模式下，销售协议中所有权转移条件、货物交接验收条件、退换货条件、款项支付条件等是否能够证明商品的控制权已经发生转移； 7. 检查被审计单位与代理商之间的协议或合同，确定是否确实存在委托与代理关系，并检查被审计单位收入确认是否有代理商的销售清单、货物最终销售的证明等支持性凭据； 8. 获取公司境外销售明细，核查相关合同/订单，出库单、报关单、提单、发票、银行回单等资料，核查收入确认的真实性、准确性和及时性； 9. 结合客户发货方式、发货到货时间周期，对客户销售进行双向截止性测试。获取资产负债表日前后 30 天销售明细账，核查对应期间客户的签收单、报关单和提单时间是否与会计凭证期间相同；获取资产负债表日前后 30 天发货单列表，核查对应期间客户签收单、报关单和提单时间是否与会计凭证期间相同，确认是否存在收入跨期的情况； 10. 对应收账款余额进行函证（含替代测试）；结合应收账款余额，对主要客户销售收入进行函证； 11. 获取公司报告期内及期后销售退换货明细，计算报告期退货率，判断是否需要计提预计负债。检查报告期及期后退换货情况，确认期后是否存在大额异常退换货，是否存在应调整而未调整的资产负债表日后调整事项。
<p>在建工程事项</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>截至 2023 年 12 月 31 日威尔药业在建工程余额 474,370,195.39 元，占资产总额 20.82%，是公司资产重</p>	<ol style="list-style-type: none"> 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，了解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；检查本年度增加的在建工程的计价是否正确，原始凭证是否完整，如立项申请、施工



<p>要组成部分,且固有风险高,性质重要。威尔药业在建工程建设周期较长,根据企业会计准则及会计政策的规定,威尔药业管理层应当于每个资产负债表日判断固定资产及在建工程是否存在减值迹象。同时本期威尔药业转固金额重大,根据公司所处行业,转固时点判断复杂,因此我们将在建工程减值迹象判断及转固时点作为关键审计事项。</p> <p>相关信息披露参见财务报表附注“五、11. 在建工程”。</p>	<p>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;</p> <p>3. 检查在建工程的本期减少,对于在建工程转入的固定资产,检查固定资产确认时点是否符合企业会计准则的规定,入账价值与在建工程的相关记录是否核对相符,是否与竣工决算、验收和移交报告等一致;对已达到预定可使用状态,但尚未办理竣工决算手续的固定资产,检查其是否已按估计价值入账,并按规定计提折旧;</p> <p>4. 对在建工程进行盘点;</p> <p>5. 分析在建工程是否存在减值迹象;</p> <p>6. 检查在建工程的列报是否恰当。</p>
--	---

四、其他信息

威尔药业管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括威尔药业公司2023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公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算威尔药业、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

二〇二四年四月二十五日



合并资产负债表

2023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

	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	157,546,346.64	99,827,619.02
交易性金融资产	五、2	1,251,900.00	1,106,100.00
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五、3	187,897,336.40	151,137,005.14
应收款项融资	五、4	52,118,633.48	17,656,994.84
预付款项	五、6	18,278,045.19	12,800,589.30
其他应收款	五、5	4,900,376.55	5,164,053.48
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	五、7	170,577,369.32	165,129,389.22
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、8	6,850,983.33	17,463,591.62
流动资产合计		599,420,990.91	470,285,342.62
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	五、9	71,292,317.89	68,793,969.85
投资性房地产		-	-
固定资产	五、10	976,963,182.38	622,896,920.39
在建工程	五、11	494,949,300.06	835,197,771.00
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、12	27,075,957.88	23,568,166.71
无形资产	五、13	98,371,913.94	93,528,689.71
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、14	348,866.58	1,333,397.07
递延所得税资产	五、15	9,250,413.35	5,980,522.78
其他非流动资产	五、16	1,229,716.41	16,575,314.10
非流动资产合计		1,679,481,668.49	1,667,874,751.61
资产总计		2,278,902,659.40	2,138,160,094.23

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)

2023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	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、17	362,221,219.44	360,453,327.94
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、18	105,824,474.56	124,540,767.67
预收款项		-	-
合同负债	五、20	7,983,346.71	9,091,819.46
应付职工薪酬	五、21	25,429,837.09	19,875,203.52
应交税费	五、22	13,322,644.74	24,844,533.54
其他应付款	五、19	21,256,176.74	30,817,170.55
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	五、23	20,672,519.57	9,222,423.72
其他流动负债	五、24	1,037,835.07	1,175,778.06
流动负债合计		557,748,053.92	580,021,024.46
非流动负债:			
长期借款	五、25	85,300,000.00	40,000,000.00
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五、26	18,764,214.89	16,384,260.70
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、27	12,710,681.65	6,500,000.00
递延所得税负债	五、15	11,698,617.61	12,850,860.71
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		128,473,514.15	75,735,121.41
负债合计		686,221,568.07	655,756,145.87
股东权益:			
股本	五、28	135,439,132.00	135,478,432.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、29	941,355,105.34	930,147,357.58
减: 库存股	五、30	12,788,419.20	28,696,978.80
其他综合收益		-	-
专项储备	五、31	2,788,985.85	-
盈余公积	五、32	60,958,614.65	60,849,415.33
未分配利润	五、33	456,669,614.74	382,513,582.15
归属于母公司股东权益合计		1,584,423,033.38	1,480,291,808.26
少数股东权益		8,258,057.95	2,112,140.10
股东权益合计		1,592,681,091.33	1,482,403,948.36
负债和股东权益总计		2,278,902,659.40	2,138,160,094.23

法定代表人:

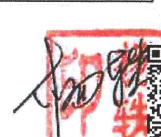


主管会计工作负责人:

2



会计机构负责人:




母公司资产负债表

2023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	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		107,489,960.23	78,023,867.33
交易性金融资产		1,251,900.00	1,106,100.00
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十六、1	245,745,544.38	204,872,786.42
应收款项融资		41,612,839.26	11,084,138.12
预付款项		12,360,679.23	9,552,260.04
其他应收款	十六、2	996,045,853.40	987,997,391.53
其中：应收利息		-	-
应收股利		16,000,000.00	30,000,000.00
存货		29,525,542.05	103,175,574.44
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		570,849.38	13,467,284.89
流动资产合计		1,434,603,167.93	1,409,279,402.77
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	十六、3	211,797,094.07	207,797,094.07
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		71,292,317.89	68,793,969.85
投资性房地产		-	-
固定资产		24,713,025.82	28,449,775.78
在建工程		59,092,285.57	58,580,854.95
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	13,097,204.70
无形资产		9,373,778.69	2,685,411.23
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		7,510.77	52,575.69
递延所得税资产		5,796,508.10	5,694,105.42
其他非流动资产		-	5,100,000.00
非流动资产合计		382,072,520.91	390,250,991.69
资产总计		1,816,675,688.84	1,799,530,394.46

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)

2023年12月31日

编制单位: 南京威尔药业集团股份有限公司

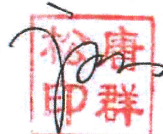
单位: 人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款		311,221,219.44	360,453,327.94
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		113,625,723.29	73,772,292.23
预收款项		-	-
合同负债		7,649,620.57	8,885,947.54
应付职工薪酬		10,894,702.78	8,407,651.11
应交税费		484,551.23	3,535,914.25
其他应付款		19,767,473.83	29,242,825.65
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		11,901,753.06	4,932,699.54
其他流动负债		994,450.67	1,155,173.18
流动负债合计		476,539,494.87	490,385,831.44
非流动负债:			
长期借款		85,300,000.00	40,000,000.00
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	10,253,398.24
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		5,750,000.00	-
递延所得税负债		1,391,638.36	1,502,197.29
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		92,441,638.36	51,755,595.53
负债合计		568,981,133.23	542,141,426.97
股东权益:			
股本		135,439,132.00	135,478,432.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		763,235,247.52	751,956,951.25
减: 库存股		12,788,419.20	28,696,978.80
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		60,958,614.65	60,849,415.33
未分配利润		300,849,980.64	337,801,147.71
股东权益合计		1,247,694,555.61	1,257,388,967.49
负债和股东权益总计		1,816,675,688.84	1,799,530,394.46

法定代表人:


印仁

主管会计工作负责人:


印群

会计机构负责人:


印扶



合并利润表
2023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	2023年度	2022年度
一、营业总收入		1,155,839,777.59	1,111,010,682.20
其中：营业收入	五、34	1,155,839,777.59	1,111,010,682.20
二、营业总成本		1,037,710,321.21	1,005,224,329.30
其中：营业成本	五、34	839,036,256.46	807,962,364.93
税金及附加	五、35	7,321,324.98	7,602,589.12
销售费用	五、36	12,835,240.56	10,932,045.69
管理费用	五、37	108,665,944.46	115,388,996.49
研发费用	五、38	55,644,643.28	53,866,870.78
财务费用	五、39	14,206,911.47	9,471,462.29
其中：利息费用		15,251,111.89	12,483,838.56
利息收入		783,310.41	626,724.65
加：其他收益		6,193,186.73	5,768,158.45
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	100.03	-166,785.86
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）	五、41	1,439,968.42	52,279.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-51,927.94	4,484,236.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-3,934,256.30	-2,692,703.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	-	-1,870.43
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		121,776,527.32	113,229,667.49
加：营业外收入	五、46	18,868.97	12,661.21
减：营业外支出	五、47	354,160.78	391,620.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		121,441,235.51	112,850,708.34
减：所得税费用	五、48	12,326,673.30	18,418,608.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		109,114,562.21	94,432,099.37
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		109,114,562.21	94,432,099.37
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）		112,199,192.87	95,028,722.32
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-3,084,630.66	-596,622.95
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		109,114,562.21	94,432,099.37
归属于母公司股东的综合收益总额		112,199,192.87	95,028,722.32
归属于少数股东的综合收益总额		-3,084,630.66	-596,622.95
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	五、49	0.83	0.72
（二）稀释每股收益（元/股）	五、49	0.83	0.71

法定代表人：



主管会计工作负责人：

5



会计机构负责人：



母公司利润表
2023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

	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、4	1,474,702,155.75	1,533,233,019.06
减：营业成本	十六、4	1,411,561,598.37	1,434,068,696.86
税金及附加		857,649.77	867,152.66
销售费用		3,481,258.10	11,413,836.74
管理费用		54,293,001.42	80,637,112.70
研发费用		5,050,791.98	2,317,726.08
财务费用		12,276,777.04	9,125,629.01
其中：利息费用		13,442,775.06	12,051,886.99
利息收入		513,607.66	472,354.79
加：其他收益		226,728.72	1,516,929.21
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	16,000,100.03	29,833,214.14
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）		1,439,968.42	52,279.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-57,017.60	4,392,414.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,598,219.40	-1,031,351.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-1,870.43
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,192,639.24	29,564,480.72
加：营业外收入		1.05	28.71
减：营业外支出		125,100.05	98,462.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,067,540.24	29,466,046.69
减：所得税费用		975,547.03	1,699,560.89
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,091,993.21	27,766,485.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,091,993.21	27,766,485.80
（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		1,091,993.21	27,766,485.80

法定代表人




主管会计工作负责人




6

会计机构负责人






合并现金流量表

2023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	2023年度	2022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		865,297,163.70	778,809,228.27
收到的税费返还		9,008,143.15	41,868,231.63
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	19,764,653.72	8,328,786.42
经营活动现金流入小计		894,069,960.57	829,006,246.32
购买商品、接受劳务支付的现金		507,396,685.75	489,180,286.30
支付给职工以及为职工支付的现金		124,197,253.59	119,603,401.91
支付的各项税费		61,213,930.79	38,873,354.19
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	81,018,386.86	72,360,177.43
经营活动现金流出小计		773,826,256.99	720,017,219.83
经营活动产生的现金流量净额		120,243,703.58	108,989,026.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、49	6,228,109.00	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		-	-
投资活动现金流入小计		6,228,109.00	31,223,748.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		73,070,952.03	233,902,412.17
投资支付的现金		1,000,000.00	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		-	-
投资活动现金流出小计	五、49	74,070,952.03	268,902,412.17
投资活动产生的现金流量净额		-67,842,843.03	-237,678,663.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		9,160,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		9,160,000.00	-
取得借款所收到的现金		483,150,000.00	480,870,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、49	-	2,445,540.24
筹资活动现金流入小计		492,310,000.00	483,315,540.24
偿还债务所支付的现金		425,420,000.00	261,459,040.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		53,414,828.26	51,885,124.37
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、49	8,684,253.78	8,775,947.75
筹资活动现金流出小计		487,519,082.04	322,120,112.12
筹资活动产生的现金流量净额		4,790,917.96	161,195,428.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		526,949.11	1,058,812.60
五、现金及现金等价物净增加额	五、50	57,718,727.62	33,564,603.83
加：期初现金及现金等价物余额	五、50	99,827,619.02	66,263,015.19
六、期末现金及现金等价物余额	五、50	157,546,346.64	99,827,619.02

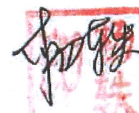
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2023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	2023年度	2022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		851,787,875.91	771,589,027.15
收到的税费返还		8,632,618.84	7,756,805.91
收到其他与经营活动有关的现金		11,168,103.91	3,671,725.30
经营活动现金流入小计		871,588,598.66	783,017,558.36
购买商品、接受劳务支付的现金		740,456,686.79	718,182,146.77
支付给职工以及为职工支付的现金		34,495,206.42	43,128,401.44
支付的各项税费		4,212,863.85	5,080,348.51
支付其他与经营活动有关的现金		24,646,901.28	25,405,560.69
经营活动现金流出小计		803,811,658.34	791,796,457.41
经营活动产生的现金流量净额		67,776,940.32	-8,778,899.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,228,109.00	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
投资活动现金流入小计		6,228,109.00	40,233,748.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,241,814.23	64,931,372.67
投资支付的现金		5,000,000.00	69,000,000.00
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		-	31,000,000.00
投资活动现金流出小计		9,241,814.23	164,931,372.67
投资活动产生的现金流量净额		-3,013,705.23	-124,697,623.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		429,500,000.00	480,870,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		31,000,000.00	2,445,540.24
筹资活动现金流入小计		460,500,000.00	483,315,540.24
偿还债务支付的现金		422,770,000.00	261,459,040.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		52,090,650.49	51,885,124.37
支付其他与筹资活动有关的现金		21,500,000.00	4,349,291.25
筹资活动现金流出小计		496,360,650.49	317,693,455.62
筹资活动产生的现金流量净额		-35,860,650.49	165,622,084.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		563,508.30	1,041,979.87
五、现金及现金等价物净增加额		29,466,092.90	33,187,541.56
加：期初现金及现金等价物余额		78,023,867.33	44,836,325.77
六、期末现金及现金等价物余额		107,489,960.23	78,023,867.33

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
2023年度

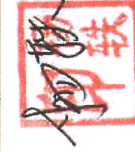
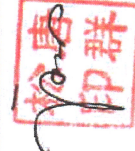
单位：人民币元

	2023年度										归属于母公司股东权益	小计	少数股东权益	股东权益合计
	合并资产负债表													
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	合计				
一、上年年末余额	135,478,432.00	-	930,147,357.58	28,696,978.80	-	-	60,849,415.33	382,313,582.15	-	-	1,480,291,808.26	2,112,140.10	1,482,403,948.36	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	135,478,432.00	-	930,147,357.58	28,696,978.80	-	-	60,849,415.33	382,313,582.15	-	-	1,480,291,808.26	2,112,140.10	1,482,403,948.36	
三、本年年末余额	-39,300.00	-	11,207,747.76	-15,908,559.60	-	2,788,985.85	109,199.32	74,156,032.59	-	-	104,131,225.12	6,145,917.85	110,277,142.97	
(一) 综合收益总额														
(二) 股东投入和减少资本	-39,300.00	-	11,278,296.27	-15,908,559.60	-	-	-	112,199,192.87	-	-	27,147,555.87	9,160,000.00	36,307,555.87	
1. 股本投入的普通股	-39,300.00	-	-340,338.00								-379,638.00	9,160,000.00	8,780,362.00	
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			11,618,634.27	-15,908,559.60							27,527,193.87		27,527,193.87	
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积							109,199.32	-98,043,160.28			-37,933,960.96		-37,933,960.96	
2. 提取一般风险准备							109,199.32	-109,199.32						
3. 对股东的分配														
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. 本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	135,439,132.00	-	941,355,105.34	12,788,419.20	-	2,788,985.85	60,958,614.65	456,669,614.74	-	-	1,584,423,033.38	6,256,057.95	1,592,681,091.33	

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)

2023年度

单位: 人民币元

	2022年度											股东权益合计
	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		
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	2,706,763.05	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	2,706,763.05	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	51,609,544.14	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			28,063,063.80	-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			28,063,063.80	-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. 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						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	1,480,291,608.26	2,112,140.10	1,482,403,748.36		

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



董 某 印 仁

孙 唐 印 群

柳 秋



母公司股东权益变动表
2023年度

编制单位：南漳威公鑫药业集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	2023年度				未分配利润	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		
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	135,478,432.00	-	-	#VALUE!	28,696,978.80	-	60,849,415.33	337,801,147.71	#VALUE!	-	-
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	135,478,432.00	-	-	#VALUE!	28,696,978.80	-	60,849,415.33	337,801,147.71	#VALUE!	-	-
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-39,300.00	-	-	11,278,296.27	-15,908,559.60	-	109,199.32	-36,951,167.07	-9,694,411.88	-	-
（一）综合收益总额								1,091,993.21	1,091,993.21		
（二）股东投入和减少资本	-39,300.00	-	-	11,278,296.27	-15,908,559.60	-	-	-	27,147,555.87		
1. 股东投入的普通股	-39,300.00	-	-	-340,338.00					-379,638.00		
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											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积							109,199.32	-38,043,160.28	-37,933,960.96		
2. 对股东的分配							109,199.32	-109,199.32			
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	135,439,132.00	-	-	#VALUE!	12,788,419.20	-	60,958,614.65	300,849,980.64	#VALUE!	-	-

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)

2023年度

单位: 人民币元

项目	2022年度		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
	股本	其他权益工具							
	股本	其他权益工具							
	股本	其他权益工具							
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)	-	-	#VALUE!	-20,574,829.20	-	-	2,776,648.58	-15,653,692.38	#VALUE!
(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	-	-	-	-	-	-	-	-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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	135,478,432.00	-	#VALUE!	28,696,978.80	-	-	60,849,415.33	337,801,147.71	#VALUE!

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. 基本工商信息

公司名称: 南京威尔药业集团股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)

注册资本: 13543.9132万元(实收资本: 13543.9132万元)

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: 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

本公司所发行人民币普通股A股股票,已在上海证券交易所上市。

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。公司药用辅料产品提供给众多国内大型制药企业、国际一流药企。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。

本财务报表于2024年4月25日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表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》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

三、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、固定资产折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 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。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本集团在确定与财务会计信息相关的重大事项或重要性水平判断标准时，结合公司所处行业、自身发展阶段、经营状况，从性质及金额两方面进行考虑。在判断事项性质的重要性时，公司主要考虑该事项在性质上是否属于日常活动、是否显著影响公司的财务状况、经营成果和现金流量等因素；在判断事项金额的重要性时，公司主要考虑该事项金额占资产总额、净资产、营业收入、利润总额等直接相关项目金额的比重。

本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的金融资产投资	五、9	交易涉及的资产总额占公司最近一期经审计总资产的10%以上；（该交易涉及的资产总额同时存在账面值和评估值的，以较高者作为计算数据）
重要的金融资产转让	-	
重要的应收款项核销及单项计提	-	
重要的外购在研项目	六、2	交易的成交金额（含承担债务和费用）

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的在建工程	五、11	占公司最近一期经审计净资产的10%以上,且绝对金额超过人民币1000万元。
重要的非全资子公司	-	

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

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。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方,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、以及合并成本进行复核,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。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司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。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。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

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

8. 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。

9. 外币业务和外币财务报表折算

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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的月末汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日的月末汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- a) 收取金融资产现金流量的权利届满；
- b) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有

负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:

- a) 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。
- b) 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。

本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：

- a) 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。
- b) 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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

本集团该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分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。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产、其他非流动金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，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、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),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。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,(除与套期会计有关外)所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:

- a) 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;
- b) 货币时间价值;
- c) 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

应收款项和合同资产的减值测试方法

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于应收款项,除对已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

应收账款(与合同资产)的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。确定组合依据如下:

确认组合依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
关联方组合	以应收款项与交易对象的关系为信用风险特征划分组合,本集团合并范围内关联企业
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	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逾期损失率对照表,计算预期信用损失
关联方组合	除非有证据证明存在减值,一般不确认预期信用损失

对于应收账款,本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失,每年末根据获取的信息重新评估预期信用损失。

应收票据的组合类别及确定依据

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:

- a) 承兑人为商业银行的银行承兑汇票,本集团评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

b) 承兑人为企业的商业承兑汇票,参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备,与应收账款的组合划分相同。

其他类别应收款项的组合类别及确定依据

对其他类别的应收款项,本集团在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果某项应收款项在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续对其他类别的应收款项,本集团在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果某项应收款项在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项应收款项的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本集团按照未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值,处于第二阶段,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;金融工具自初始确认后已发生信用减值的,处于第三阶段,本集团按照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。

除单独评估信用风险的应收款项外,本集团根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。

本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

确定组合的依据	
往来款组合	公司与外部企业基于公平交易条款达成的资金往来
押金保证金组合	回收概率明显高于普通债权,历史经验表明回收风险极低的应收款项
关联方组合	本集团合并范围内关联企业
备用金及代付组合	基于集团日常经营活动安排形成的应收款项
出口退税	
按组合计提坏账准备的计提方法	
往来款组合	参照应收账款计提预期信用损失方法
押金保证金组合	除非有证据证明存在减值,一般不确认预期信用损失
关联方组合	
备用金及代付组合	
出口退税	

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，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之和的差额计入当期损益。涉及转移的金融资产同时符合下列条件：

- a) 集团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；
- b) 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。

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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(6) 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：

- a) 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。
- b) 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

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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公司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。

(7) 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具,例如以外汇远期合同和利率互换,分别对汇率风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外,衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

(8) 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:

- a) 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;
- b) 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。

11. 存货

本集团存货主要包括原材料、周转材料、低值易耗品、在产品 and 库存商品、发出商品、委托加工物资等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用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。

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

本集团库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的产品存货，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。

本集团考虑药用辅料和润滑基础油保质期一般为三年，本集团根据库存商品剩余有效区间，划分库龄组合，对库龄超过三年的库存商品全额计提存货跌价准备。

12. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

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。

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述“三、10. 金融工具（4）金融工具的减值”相关内容执行。

(2) 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。

13. 与合同成本有关的资产

(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。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履行成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履行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。如果该资产摊销期限不超过一年,本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指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

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

- a) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;
- b) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

14. 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。会计处理方法如下:

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司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,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

决策。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决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日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，初始投资成本按零确定。

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；通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于一揽子交易的，以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，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及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；以资产清偿债务方式进行债务重组取得的长期股权投资，按照放弃债权的公允价值及可直接归属于该投资的税金等其他成本作为初始投资成本；以非货币性资产交换取得的长期股权投资，以换出资产的公允价值/账面价值及相关税费作为初始投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。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。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，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不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面

价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。

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,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转,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,按比例结转转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,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。

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,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》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。

15. 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。

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

16. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	实体建造及装修工程完工后达到预定可使用状态
机器设备（生产线）	安装建设完成后，通过安全监管部门的核查验收，其中，药用辅料生产线还需经过稳定性试验并报药审中心备案通过后达到预定可使用状态
生产相关辅助配套设施	安装建设完成并通过安全监管部门的核查验收（若需）后达到预定可使用状态

17. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过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。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照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确定;占用一般借款的,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,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等,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。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术及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。

本集团无使用寿命不确定的无形资产。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。

对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:

- a) 本集团评估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;
- b) 本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- c) 无形资产预计能够为本集团带来经济利益;

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

- d) 本集团有足够的技术、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;
- e) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

本集团报告期研发支出没有资本化的情况。

(3) 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
非专利技术	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

19. 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、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。

除金融资产、商誉之外的非流动资产减值

本集团在进行减值测试时,按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。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。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

20. 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、公司办公楼装修等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。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。

21. 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、失业保险金等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。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。

本集团无其他长期福利。

22. 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:

- a) 该义务是本集团承担的现时义务;
- b) 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。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量,在初始确认后,按照预计负债确认的金额,和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额,以两者之中的较高者进行后续计量。

23. 股份支付

本集团股份支付类型为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。需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条

件才可行权,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

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。

24. 收入确认原则和计量方法

(1) 收入确认原则

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。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团在合同开始日即对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是某一时点履行。满足下列条件之一的,属于在某一时间段内履行的履约义务,本集团按照履约进度,在一段时间内确认收入:

- a) 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;
- b) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品;
- c) 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。

否则,本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- a) 公司就该商品享有现时收款权利；
- b) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户；
- c) 公司已将该商品实物转移给客户；
- d) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- e) 客户已接受该商品或服务。

(2) 收入计量原则

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。对于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控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证，属于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照‘附注三、22. 预计负债’进行会计处理。

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

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

为应收款项列示。本集团已收或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。

(3) 收入确认具体方法

本集团药用辅料、合成润滑新材料、乳化剂等销售业务不满足在某一时段内履行的条件，属于在某一时点履行的履约义务。

国内销售收入

- a) 工厂提货，由客户负责运输，客户签收确认提货单后相关商品控制权即转移，本集团以客户签收提货单的时间作为收入确认时点；
- b) 送货到指定地点，由本集团负责运输，将货物送达指定地点并经客户签收后商品控制权即转移，本集团以客户签收送货单的时间作为收入确认时点。

出口销售收入

公司出口业务的成交方式主要包括：FOB（离岸价）、CFR（成本+运费）、CIF（成本+保险+运费）以及 EXW（工厂交货），以 FOB（离岸价）为主。EXW（工厂交货）与国内销售收入确认时点相同。FOB、CFR、CIF 均由本集团负责报关，根据国际交易惯例和相关法律法规，商品越过船舷控制权转移，本集团结合实际情况判断，以商品报关通过并取得提单的时间作为收入确认时点。

25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助，主要涉及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。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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:

- a) 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。
- b) 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。

26. 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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:

- a) 暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;
- b) 与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:

- a) 暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;
- b) 与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

在同时满足下列条件时，本集团将递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列示：本集团拥有以净额结算当期所得税资产及当期递延所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

27. 租赁

(1) 租赁的识别

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。

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，本集团作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理；但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，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，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，按照成本进行初始计量。该成本包括：

- a) 租赁负债的初始计量金额；
- b) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；
- c) 发生的初始直接费用；
- d) 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）。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。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。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。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。租赁付款额包括：

- a) 固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；
- b) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- c) 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；
- d) 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；
- e) 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

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。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。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

短期租赁和低价值租赁

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，低于 30 万人民币的低价值资产租赁，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) 本集团作为出租人

本集团作为出租人，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，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

作为经营租赁出租人

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用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。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。

28. 终止经营

终止经营,是指本公司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:

- a) 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;
- b) 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;
- c) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中,本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目,以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报,列报的终止经营损益包含整个报告期间,而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

29. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量交易性金融资产、其他非流动金融资产。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,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,相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日,本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

30. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更的内容和原因

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团于 2022 年 1 月 1 日执行了财政部于近年颁布的以下企业会计准则规定

《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定

根据解释第 16 号的规定,本集团对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。本集团对该交易因资产和负债的初始确认所广生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

(2) 2023 年(首次)起执行 16 号准则解释追溯调整前期比较数据说明

根据解释第 16 号的衔接规定,本集团应对 2022 年 1 月 1 日至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按照该规定进行追溯调整。对于 2022 年 1 月 1 日因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产所产生的可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异,应按照该规定和《企业会计准则第 18 号所得税》的规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本集团已于 2022 年实际执行,无重大影响。

(3) 本集团无重要会计估计变更。

四、 税项

1. 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	15%

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

纳税主体名称	所得税税率
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%
南京兴威生物技术有限公司	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%
南京威尔健康科技有限公司	20%
威尔健康科技(武汉)有限公司	20%

2. 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;南京威尔药业科技有限公司于2023年12月13日取得高新技术企业证书,证书编号:GR202332014033,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,南京威尔生物科技有限公司自2021年至2023年享受高新技术企业15%的企业所得税优惠税率,南京威尔药业科技有限公司自2023年至2025年享受高新技术企业15%的企业所得税优惠税率。

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告2021年第8号):自2021年1月1日至2022年12月31日,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。根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(公告2022年第13号):自2022年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第6号)和《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第12号)文件有关规定,自2023年1月1日至2027年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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、南京威尔健康科技有限公司、威尔健康科技(武汉)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,2022年度减按12.5%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;2023年度减按25%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

本公司出口产品支付的进项税可以申请退税

根据《中华人民共和国海关进出口税则》,本公司出口的聚醚、合成酯、表面活性剂等工业品以及聚乙二醇、聚山梨酯等药辅产品适用《中华人民共和国海关进出口税则》中“第六类商品(化学工业及其相关工业的产品)”。按照上述商品进出口税则之规定,执行13%的出口退税率。

增值税加计抵减

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(2023年第43号)规定,自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。公告所称先进制造业企业是指高新技术企业(含所属的非法人分支机构)中的制造业一般纳税人,高新技术企业是指按照《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发<高新技术企业认定管理办法>的通知》(国科发火(2016)32号)规定认定的高新技术企业。符合财政部2023年第43号规定的公司有:南京威尔生物科技有限公司。

(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,2023年继续享受该优惠政策。南京威尔药业科技有限公司自2023年第一季度起城镇土地使用税中安全防范用地享有减免政策。

五、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2023年1月1日,“年末”系指2023年12月31日,“本年”系指2023年1月1日至12月31日,“上年”系指2022年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	82,465.76	157,775.23
银行存款	157,463,880.88	99,669,843.79
其他货币资金	-	-
合计	157,546,346.64	99,827,619.02
其中：存放在境外的款项总额	-	-

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	1,251,900.00	1,106,100.00
其中：理财产品本金	931,500.00	931,500.00
理财产品公允价值变动	320,400.00	174,600.00
合计	1,251,900.00	1,106,100.00

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	188,909,279.95	152,748,088.93
1-2年	1,191,382.67	167,321.17
2-3年	-	54.00
3-4年	-	-
4-5年	-	136,200.00
5年以上	266.00	266.00
合计	190,100,928.62	153,051,930.10

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	190,100,928.62	100.00	2,203,592.22	1.16	187,897,336.40

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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(%)	
合计	190,100,928.62	100.00	2,203,592.22	1.16	187,897,336.40

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	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

(3) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	188,909,279.95	2,175,476.33	1.15
1-2年	1,191,382.67	27,849.89	2.34
2-3年	-	-	-
3年以上	266.00	266.00	100.00
合计	190,100,928.62	2,203,592.22	-

续:

账龄	年初余额		
	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年以上	136,466.00	136,466.00	100.00
合计	153,051,930.10	1,914,924.96	-

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	1,914,924.96	288,667.26	-	-	-	2,203,592.22
合计	1,914,924.96	288,667.26	-	-	-	2,203,592.22

(5) 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 75,734,693.95 元，占应收账款年末余额合计数的比例 39.84%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 870,948.98 元。

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收票据	52,118,633.48	17,656,994.84
其中：银行承兑汇票	52,118,633.48	17,656,994.84
合计	52,118,633.48	17,656,994.84

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	140,628,655.47	-
合计	140,628,655.47	-

(3) 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	17,656,994.84	450,815,065.53	416,353,426.89	52,118,633.48	-
合计	17,656,994.84	450,815,065.53	416,353,426.89	52,118,633.48	-

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。

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 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	4,900,376.55	5,164,053.48
合计	4,900,376.55	5,164,053.48

5.1 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	1,922,259.00	1,999,573.60
备用金	20,000.00	-
出口退税	2,958,117.55	-
合计	4,900,376.55	5,400,792.80
减: 坏账准备	-	236,739.32
净值	4,900,376.55	5,164,053.48

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	3,613,320.52	4,377,409.32
1-2年	263,672.55	788,383.48
2-3年	788,383.48	180,000.00
3-4年	180,000.00	-
4-5年	-	55,000.00
5年以上	55,000.00	-
合计	4,900,376.55	5,400,792.80

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	236,739.32	-	-	236,739.32
本年计提	-236,739.32			-236,739.32
2023年12月31日余额	-	-	-	-

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	236,739.32	-236,739.32	-	-	-	-
押金保证金组合	-	-	-	-	-	-
备用金及代付组合	-	-	-	-	-	-
出口退税	-	-	-	-	-	-
合计	236,739.32	-236,739.32	-	-	-	-

(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
国家税务总局	出口退税	2,958,117.55	1年以内	60.37%	-
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	2-3年	8.16%	-
中国石化国际事业有限公司北京招标公司	押金保证金	255,000.00	2年以内	5.20%	-
中国石化国际事业有限公司重庆招标公司	押金保证金	238,014.42	2年以内	4.86%	-
广西梧松林化集团有限公司	押金保证金	200,000.00	2-3年	4.08%	-

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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
合计	-	4,051,131.97	-	82.67%	-

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	18,235,545.19	99.77	12,726,089.30	99.42
1—2年	42,500.00	0.23	74,500.00	0.58
2—3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	18,278,045.19	100.00	12,800,589.30	100.00

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集年末余额前五名预付款项汇总金额 10,411,123.14 元,占预付款项年末余额合计数的比例 56.96%。

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	32,838,980.04	295,261.38	32,543,718.66
库存商品	89,399,616.54	1,633,044.27	87,766,572.27
发出商品	5,158,046.84	-	5,158,046.84
周转材料	3,975,639.20	7,973.00	3,967,666.20
在产品	42,704,170.24	2,437,828.62	40,266,341.62
低值易耗品	875,023.73	-	875,023.73
合计	174,951,476.59	4,374,107.27	170,577,369.32

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

续:

项目	年初余额		
	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
库存商品	92,444,218.57	3,049,490.75	89,394,727.82
发出商品	3,709,031.47	-	3,709,031.47
周转材料	3,487,771.38	89,887.91	3,397,883.47
在产品	30,014,431.27	643,674.48	29,370,756.79
低值易耗品	2,613,142.92	-	2,613,142.92
合计	168,918,976.84	3,789,587.62	165,129,389.22

(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	6,534.48	306,867.99	-	18,141.09	-	295,261.38
库存商品	3,049,490.75	130,730.46	-	1,547,176.94	-	1,633,044.27
在产品	643,674.48	3,494,729.52	-	1,700,575.38	-	2,437,828.62
周转材料	89,887.91	1,928.33	-	83,843.24	-	7,973.00
合计	3,789,587.62	3,934,256.30	-	3,349,736.65	-	4,374,107.27

(3) 按组合计提存货跌价准备

类别	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)
库龄组合	174,951,476.59	4,374,107.27	2.50	168,918,976.84	3,789,587.62	2.24
合计	174,951,476.59	4,374,107.27	2.50	168,918,976.84	3,789,587.62	2.24

(4) 存货跌价准备计提标准

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
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	-

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
库存商品	预计可变现净值	商品已出售或处置

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
待抵扣进项税	6,102,409.49	16,540,185.47	税金
预交所得税	172,954.55	145,192.53	税金
应收出口退税	-	686,096.66	税金
待摊费用	575,619.29	92,116.96	费用
合计	6,850,983.33	17,463,591.62	—

9. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
江苏甬泉高投毅达产业化工新材料创业投资合伙企业(有限合伙)基金投资本金	70,000,000.00	68,793,969.85
—公允价值变动	1,292,317.89	-
合计	71,292,317.89	68,793,969.85

10. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	976,963,182.38	622,896,920.39
固定资产清理	-	-
合计	976,963,182.38	622,896,920.39

10.1 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	276,489,127.67	564,511,641.02	11,215,876.05	36,374,364.14	3,899,367.24	892,490,376.12
2.本年增加金额	150,233,384.32	267,002,505.62	1,599.00	1,668,096.50	95,434.59	419,001,020.03
(1) 购置	-	6,796,455.05	1,599.00	1,659,367.29	95,434.59	8,552,855.93
(2) 在建工程转入	150,233,384.32	260,206,050.57	-	8,729.21	-	410,448,164.10
3.本年减少金额	217,136.68	580,048.37	-	277,311.20	-	1,074,496.25

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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
(1) 处置或报废	-	-	-	114,479.33	-	114,479.33
(2) 其他减少	217,136.68	580,048.37	-	162,831.87	-	960,016.92
4. 年末余额	426,505,375.31	830,934,098.27	11,217,475.05	37,765,149.44	3,994,801.83	1,310,416,899.90
二、累计折旧						
1. 年初余额	37,071,557.27	193,169,264.66	8,808,965.18	27,557,055.71	2,986,612.91	269,593,455.73
2. 本年增加金额	8,348,996.87	52,004,065.87	778,544.02	2,925,008.54	273,318.77	64,329,934.07
(1) 计提	8,348,996.87	51,976,724.95	778,544.02	2,917,787.11	273,318.77	64,295,371.72
(2) 其他增加	-	27,340.92	-	7,221.43	-	34,562.35
3. 本年减少金额	-	353,904.01	-	115,768.27	-	469,672.28
(1) 处置或报废	-	-	-	106,310.29	-	106,310.29
(2) 其他减少	-	353,904.01	-	9,457.98	-	363,361.99
4. 年末余额	45,420,554.14	244,819,426.52	9,587,509.20	30,366,295.98	3,259,931.68	333,453,717.52
三、账面价值	-	-	-	-	-	-
1. 年末账面价值	381,084,821.17	586,114,671.75	1,629,965.85	7,398,853.46	734,870.15	976,963,182.38
2. 年初账面价值	239,417,570.40	371,342,376.36	2,406,910.87	8,817,308.43	912,754.33	622,896,920.39

(2) 未办妥产权证的固定资产

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	82,447.92
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	66,301.42
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	32,644.86
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	137,571.43
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	63,768,575.57
6	南京威尔药业科技有限公司	车间办公楼	南京市六合区化学工业园区长芦片区3B-6-4	5,565.60	12,540,953.70
7	南京威尔药业科技有限公司	原料/成品库	南京市六合区化学工业园区长芦片区3B-6-4	3,861.90	19,553,077.79
8	南京威尔药业科技有限公司	公用工程站	南京市六合区化学工业园区长芦片区3B-6-4	3,629.60	6,950,921.96
9	南京威尔药业科技有	危险化学品	南京市六合区化学工业	771.00	3,044,101.74

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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
	限公司	库	园区长芦片区 3B-6-4		
10	南京威尔药业科技有限公司	循环水站	南京市六合区化学工业园 园区长芦片区 3B-6-4	405.40	617,954.94
11	南京威尔药业科技有限公司	固废仓库	南京市六合区化学工业园 园区长芦片区 3B-6-4	193.00	700,679.00
合计	-	-	-	24,790.16	107,495,230.33

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。南京威尔药业科技有限公司上述未办理产权证书的房产主要用于办公用途、存储、循环水设备等用途，药业科技就上述房产已完成竣工验收并正在办理竣工验收备案手续，未来将依据法律规定办理不动产登记。

11. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	474,370,195.39	803,629,237.33
工程物资	20,579,104.67	31,568,533.67
合计	494,949,300.06	835,197,771.00

11.1 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
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
原料成品罐区项目(德蒙)	-	-	-	105,122,154.32	-	105,122,154.32
江北研发中心实验室	6,872,376.69	-	6,872,376.69	6,872,376.69	-	6,872,376.69

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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
威尔药用辅料一期工程（20000t/a 药用辅料产业基地项目）	385,025,598.41	-	385,025,598.41	608,852,317.86	-	608,852,317.86
研究办公楼（天圣路科研办公楼J栋5-6层）	51,738,283.51	-	51,738,283.51	50,109,948.44	-	50,109,948.44
11000吨/年生物基医药用新材料项目	21,041,822.14	-	21,041,822.14	1,815,399.98	-	1,815,399.98
其他小工程	9,692,114.64	-	9,692,114.64	14,611,766.21	-	14,611,766.21
合计	474,370,195.39	-	474,370,195.39	803,629,237.33	-	803,629,237.33

(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	
威尔药用辅料一期工程（20000t/a 药用辅料产业基地项目）	608,852,317.86	33,903,179.25	257,729,898.70	-	385,025,598.41
原料成品罐区项目（德蒙）	105,122,154.32	11,064,439.07	116,186,593.39	-	-
合计	713,974,472.18	44,967,618.32	373,916,492.09	-	385,025,598.41

续：

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
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	94.54%	设备安装结束，安全验收已经通过，部分生产装置运行调试，正在进行稳定性试验	-	-	-	募集资金、自筹
原料成品罐区项目（德蒙）	110,000,000.00	105.62%	已完成	-	-	-	自筹

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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
合计	1,209,391,000.00	-	-	-	-	-	-

11.2 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	20,579,104.67	-	20,579,104.67	32,620,604.84	1,052,071.17	31,568,533.67
合计	20,579,104.67	-	20,579,104.67	32,620,604.84	1,052,071.17	31,568,533.67

12. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	33,158,736.78	33,158,736.78
2. 本年增加金额	7,182,637.88	7,182,637.88
(1) 租入	7,182,637.88	7,182,637.88
3. 本年减少金额	-	-
4. 年末余额	40,341,374.66	40,341,374.66
二、累计折旧		
1. 年初余额	9,590,570.07	9,590,570.07
2. 本年增加金额	3,674,846.71	3,674,846.71
(1) 计提	3,674,846.71	3,674,846.71
3. 本年减少金额	-	-
4. 年末余额	13,265,416.78	13,265,416.78
三、账面价值		
1. 年末账面价值	27,075,957.88	27,075,957.88
2. 年初账面价值	23,568,166.71	23,568,166.71

13. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件及其他	合计
一、账面原值					

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件及其他	合计
1. 年初余额	84,577,126.97	17,588,947.18	-	7,733,870.86	109,899,945.01
2. 本年增加金额	-	679,611.65	7,200,000.00	670,360.63	8,549,972.28
(1) 购置	-	679,611.65	7,200,000.00	670,360.63	8,549,972.28
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-
4. 年末余额	84,577,126.97	18,268,558.83	7,200,000.00	8,404,231.49	118,449,917.29
二、累计摊销					
1. 年初余额	12,273,037.35	139,070.13	-	3,959,147.82	16,371,255.30
2. 本年增加金额	1,989,658.80	1,036,713.87	120,000.00	560,375.38	3,706,748.05
(1) 计提	1,989,658.80	1,036,713.87	120,000.00	560,375.38	3,706,748.05
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-
4. 年末余额	14,262,696.15	1,175,784.00	120,000.00	4,519,523.20	20,078,003.35
三、账面价值	-	-	-	-	-
1. 年末账面价值	70,314,430.82	17,092,774.83	7,080,000.00	3,884,708.29	98,371,913.94
2. 年初账面价值	72,304,089.62	17,449,877.05	-	3,774,723.04	93,528,689.71

14. 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
装修费	1,115,376.24	45,871.56	990,152.05	-	171,095.75
工大房租	218,020.83	-	40,250.00	-	177,770.83
合计	1,333,397.07	45,871.56	1,030,402.05	-	348,866.58

15. 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	8,152,243.49	1,670,351.59	5,557,244.38	1,147,524.42
内部交易未实现利润	15,588,533.48	2,338,280.02	-	-
限制性股权激励	18,457,386.68	4,614,346.67	19,331,993.44	4,832,998.36
租赁负债	22,286,578.77	3,297,272.53	15,348,840.53	3,705,664.99
其他	4,658,728.65	511,835.01	-	-
合计	69,143,471.07	12,432,085.82	40,238,078.35	9,686,187.77

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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
设备全额税前扣除	49,638,944.05	8,085,375.07	55,155,281.73	9,496,833.16
收购土地税会差异	21,400,420.45	3,210,063.07	22,069,183.67	3,310,377.55
金融资产公允价值变动	1,612,717.89	403,179.47	174,600.00	43,650.00
使用权资产	21,496,961.91	3,181,672.47	15,348,840.53	3,705,664.99
合计	94,149,044.30	14,880,290.08	92,747,905.93	16,556,525.70

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	3,181,672.47	9,250,413.35	3,705,664.99	5,980,522.78
递延所得税负债	3,181,672.47	11,698,617.61	3,705,664.99	12,850,860.71

(4) 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	11,766.50	4,300.00
可抵扣亏损	53,712,824.91	13,164,262.70
租赁负债	7,137,752.90	10,354,840.77
合计	60,862,344.31	23,523,403.47

(5) 未确认递延所得税负债的暂时性差异明细

项目	年末余额	年初余额
使用权资产	7,468,346.24	10,433,204.69
合计	7,468,346.24	10,433,204.69

(6) 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
2023年	-	-
2024年	-	-

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

年份	年末余额	年初余额
2025年	-	-
2026年	707,793.15	2,328,870.73
2027年	1,928,818.63	1,928,818.63
2028年	8,264,280.44	1,586,783.03
2029年	-	-
2030年	997,803.51	997,803.51
2031年	5,023,775.05	5,023,775.05
2032年	1,298,211.75	1,298,211.75
2033年	35,492,142.38	-
合计	53,712,824.91	13,164,262.70

16. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
工程类预付款	379,202.50	3,219,055.30
待抵扣进项税	850,513.91	8,256,258.80
预付专利款	-	5,100,000.00
合计	1,229,716.41	16,575,314.10

17. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	361,500,000.00	359,370,000.00
应计利息	721,219.44	1,083,327.94
合计	362,221,219.44	360,453,327.94

18. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
原材料	56,091,065.69	31,233,360.44
费用	21,698,127.92	31,358,928.89
工程设备	28,035,280.95	61,948,478.34
合计	105,824,474.56	124,540,767.67

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

无。

19. 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	21,256,176.74	30,817,170.55
合计	21,256,176.74	30,817,170.55

19.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
保证金、押金	1,104,000.00	1,154,000.00
费用款	346,161.02	487,374.46
限制性股票回购义务	12,788,419.20	28,696,978.80
其他	7,017,596.52	478,817.29
合计	21,256,176.74	30,817,170.55

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

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	12,788,419.20	剩余30%股权激励未解禁
合计	12,788,419.20	-

20. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
货款	7,983,346.71	9,091,819.46
合计	7,983,346.71	9,091,819.46

(2) 账龄超过一年的重要合同负债

无。

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	19,875,203.52	120,131,854.04	114,577,220.47	25,429,837.09
离职后福利-设定提存计划		10,152,248.24	10,152,248.24	
辞退福利		52,880.00	52,880.00	
一年内到期的其他福利		6,784.57	6,784.57	
合计	19,875,203.52	130,343,766.85	124,789,133.28	25,429,837.09

(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	19,453,255.52	102,807,648.09	97,320,051.52	24,940,852.09
职工福利费		4,883,841.76	4,883,841.76	
社会保险费		5,267,815.63	5,267,815.63	
其中: 医疗保险费		4,273,678.44	4,273,678.44	
工伤保险费		514,803.95	514,803.95	
生育保险费		479,333.24	479,333.24	
住房公积金	421,948.00	5,614,963.50	5,547,926.50	488,985.00
工会经费和职工教育经费		1,557,585.06	1,557,585.06	
合计	19,875,203.52	120,131,854.04	114,577,220.47	25,429,837.09

(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		9,843,860.80	9,843,860.80	
失业保险费		308,387.44	308,387.44	
合计		10,152,248.24	10,152,248.24	

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

22. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
应交增值税	4,482,965.62	13,354,919.40
企业所得税	6,827,516.05	8,438,448.80
房产税	777,418.90	452,465.55
个人所得税	326,260.67	583,319.87
城建税	283,522.67	926,621.54
印花税	228,721.56	223,128.74
土地使用税	193,723.07	203,757.10
教育费附加	121,509.72	397,123.52
地方教育费附加	81,006.48	264,749.02
合计	13,322,644.74	24,844,533.54

23. 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	11,800,000.00	1,500,000.00
一年内到期的租赁负债	8,770,766.51	7,671,701.50
应计利息	101,753.06	50,722.22
合计	20,672,519.57	9,222,423.72

24. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	1,037,835.07	1,175,778.06
合计	1,037,835.07	1,175,778.06

25. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	97,201,753.06	41,550,722.22
减: 一年内到期的信用借款本金	11,800,000.00	1,500,000.00
减: 一年内到期的信用借款利息	101,753.06	50,722.22
合计	85,300,000.00	40,000,000.00

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

26. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债本金	29,939,011.97	26,269,840.72
其中：1-2年	8,479,939.05	7,952,984.79
2-5年	12,688,306.41	5,746,857.63
5年以上	-	4,898,296.80
减：未确认融资费用	2,404,030.57	2,213,878.52
一年内到期的租赁负债	8,770,766.51	7,671,701.50
合计	18,764,214.89	16,384,260.70

27. 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	6,500,000.00	6,460,800.00	250,118.35	12,710,681.65	项目未开始或未结束
合计	6,500,000.00	6,460,800.00	250,118.35	12,710,681.65	-

(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
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	-	-
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	-	-
南京市新兴产业引导专项资金项目	5,700,000.00	-	-
低廉生物质制备全生物基可降解包装材料关键技术项目	-	710,800.00	-
联合创新中心共建项目	-	250,000.00	-
复杂注射剂用高端药用辅料连续流集成技术攻关项目	-	5,500,000.00	-
合计	6,500,000.00	6,460,800.00	-

续：

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

政府补助项目	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	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	资产
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	资产
南京市新兴产业引导专项资金项目	240,000.00	-	-	5,460,000.00	资产
低廉生物质制备全生物基可降解包装材料关键技术	-	10,118.35	-	700,681.65	收益
联合创新中心	-	-	-	250,000.00	收益
复杂注射剂用高端药用辅料连续流集成技术攻关项目	-	-	-	5,500,000.00	收益
合计	240,000.00	10,118.35	-	12,710,681.65	-

28. 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		-	-	-39,300.00	-39,300.00	135,439,132.00

注：本期减少系回购注销已获授但尚未解除限售的限制性股票。

29. 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		410,886.51	886,236,758.60
其他资本公积	43,499,712.47	11,637,785.62	19,151.35	55,118,346.74
其中：限制性股票激励	43,499,712.47	10,459,167.64	19,151.35	53,939,728.76
股权激励计提递延所得税		1,178,617.98		1,178,617.98
合计	930,147,357.58	11,637,785.62	430,037.86	941,355,105.34

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注 1：本期资本公积-股本溢价减少包括：（1）回购失效限制性股票减少股本溢价 340,338.00 元；（2）本期收购子公司南京兴威生物技术有限公司 13%少数股权冲减权益 70,548.51 元。

注 2：资本公积-其他资本公积本年减少 19,151.35 元系回购失效限制性股票支付的利息所致。

30. 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	28,696,978.80	-	15,908,559.60	12,788,419.20
合计	28,696,978.80	-	15,908,559.60	12,788,419.20

31. 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	-	10,215,879.05	7,426,893.20	2,788,985.85
合计	-	10,215,879.05	7,426,893.20	2,788,985.85

32. 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	60,849,415.33	109,199.32		60,958,614.65
合计	60,849,415.33	109,199.32		60,958,614.65

33. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	382,513,582.15	330,905,038.01
加：年初未分配利润调整数	-	-
本年年初余额	382,513,582.15	330,905,038.01
加：本年归属于母公司所有者的净利润	112,199,192.87	95,028,722.32
减：提取法定盈余公积	109,199.32	2,776,648.58
应付普通股股利	37,933,960.96	40,643,529.60
本年年末余额	456,669,614.74	382,513,582.15

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

34. 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	1,151,627,964.74	836,847,743.49	1,102,655,583.190	801,201,424.210
其他业务	4,211,812.85	2,188,512.97	8,355,099.010	6,760,940.720
合计	1,155,839,777.59	839,036,256.46	1,111,010,682.20	807,962,364.930

(2) 本年度营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	收入	成本
销售商品		
合成润滑基础油	810,088,538.78	624,067,769.88
药用辅料	291,182,064.58	143,837,014.61
乳化剂	47,101,160.60	33,379,543.97
其他	7,468,013.63	3,164,340.58
运杂费	-	34,587,587.42
合计	1,155,839,777.59	839,036,256.46

(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 21,545,672.29 元,其中,21,545,672.29 元预计将于 2024 年度确认收入。

35. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	2,747,829.79	1,802,031.78
城市维护建设税	1,757,456.04	2,485,144.71
印花税	785,461.21	724,920.84
土地使用税	774,892.21	815,028.46
教育费附加	753,195.44	1,065,062.00
地方教育附加	502,130.29	710,041.33
车船税	360.00	360.00
合计	7,321,324.98	7,602,589.12

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

36. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,634,901.98	6,996,742.20
招待费	1,986,169.60	1,662,942.40
业务宣传费	1,821,950.30	393,625.66
服务费	1,209,086.09	1,320,425.41
其他费用	1,183,132.59	558,310.02
合计	12,835,240.56	10,932,045.69

37. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	46,769,296.08	45,914,067.43
股权激励	10,459,167.64	28,063,053.80
折旧摊销费	14,344,674.88	12,271,555.73
服务费	12,676,175.21	7,523,414.91
安全生产费	10,215,879.05	8,822,666.15
业务招待费	5,655,842.85	4,014,315.54
车辆交通费	1,552,408.05	1,663,901.62
水电物业管理费	1,869,431.39	1,484,141.19
办公低值易耗品	1,348,739.48	950,789.40
其他费用	3,774,329.83	4,681,090.72
合计	108,665,944.46	115,388,996.49

38. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
材料	21,820,858.95	23,789,157.02
职工薪酬	21,858,743.72	19,821,968.02
折旧费	8,951,515.70	6,683,411.48
其他	3,013,524.91	3,572,334.26
合计	55,644,643.28	53,866,870.78

39. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	15,251,111.89	12,483,838.56

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其中:未确认融资费用	1,076,904.90	1,306,692.44
减:利息收入	783,310.41	626,724.65
银行手续费	265,026.32	98,366.99
汇兑损失	-525,916.33	-2,484,018.61
合计	14,206,911.47	9,471,462.29

40. 其他收益

按性质分类	本年发生额	上年发生额
政府补助	-	-
一与资产相关的政府补助	240,000.00	240,000.00
一与收益相关的政府补助	2,105,724.47	5,438,176.08
增值税进项加计扣除	3,762,952.20	-
代扣代缴个税手续费返还	84,510.06	89,982.37
合计	6,193,186.73	5,768,158.45

41. 公允价值变动损益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品	147,650.53	52,279.40
基金投资	1,292,317.89	-
合计	1,439,968.42	52,279.40

42. 投资收益

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	100.03	-166,785.86
合计	100.03	-166,785.86

43. 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
应收账款坏账损失	-288,667.26	4,477,386.48
其他应收款坏账损失	236,739.32	-99,509.08
合计	-51,927.94	4,484,236.40

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

44. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-3,934,256.30	-2,692,703.37
合计	-3,934,256.30	-2,692,703.37

45. 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	-
其中：未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-	-1,870.43	-
其中：固定资产处置收益	-	-1,870.43	-
合计	-	-1,870.43	-

46. 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
其他	18,868.97	12,661.21	18,868.97
合计	18,868.97	12,661.21	18,868.97

47. 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	127,890.00	60,000.00	127,890.00
非流动资产毁损报废损失	180,679.16	96,357.42	180,679.16
其他	45,591.62	235,262.94	45,591.62
合计	354,160.78	391,620.36	354,160.78

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

48. 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	15,570,188.99	18,271,289.26
递延所得税费用	-3,243,515.69	147,319.71
合计	12,326,673.30	18,418,608.97

(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	121,441,235.51
按25%税率计算的所得税费用	30,360,308.88
子公司适用不同税率的影响	-19,406,480.75
调整以前期间所得税的影响	-58,316.30
非应税收入的影响	-2,215,231.80
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,329,187.87
税法允许加计扣除项目的影响	-3,844,935.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-405,269.40
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	6,567,410.40
所得税费用	12,326,673.30

49. 每股收益

(1) 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算:

项目	2023年	2022年
基本每股收益	0.83	0.72

(2) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于本公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算:

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2023年	2022年
稀释每股收益	0.83	0.71

50. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

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	4,818,828.88	1,109,419.30
政府补贴款	8,566,524.47	5,438,176.08
利息收入	783,310.41	626,724.65
保证金和押金	5,330,869.21	921,696.06
其他	265,120.75	232,770.33
合计	19,764,653.72	8,328,786.42

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	3,265,299.47	310,959.00
付现费用	72,571,021.59	70,261,378.43
保证金和押金	5,182,065.80	1,787,840.00
合计	81,018,386.86	72,360,177.43

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品收回	1,001,978.34	29,068,500.00
基金投资收回	5,226,130.66	1,206,030.15
合计	6,228,109.00	30,274,530.15

2) 支付的重要的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	1,000,000.00	35,000,000.00
购建长期资产	73,070,952.03	233,902,412.17

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	74,070,952.03	268,902,412.17

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 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
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
合计	-	2,445,540.24

2) 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
使用权资产租金	8,684,253.78	6,731,819.54
股东分红/中登(预付保证金)		2,000,000.00
合计	8,684,253.78	8,775,947.75

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款	41,500,000.00	60,650,000.00	-	5,050,000.00	-	97,100,000.00
短期借款	359,370,000.00	422,500,000.00	-	420,370,000.00	-	361,500,000.00
租赁负债	24,055,962.20		12,163,272.98	8,684,253.78	-	27,534,981.40
合计	424,925,962.20	483,150,000.00	12,163,272.98	434,104,253.78	-	486,134,981.40

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响**1) 应收票据对当期现金收支的影响**

票据结算对公司经营性现金流量总体影响较大。对于背书转让给材料供应商或工程设备供应商的银行承兑汇票,因最终无法形成现金收支,将同步减少“销售商品、提供劳务收到的现金”,“购买商品、接受劳务支付的现金”或“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”,对公司经营性现金流产生一定影响。若公司均以现金方式结算,对报告期现金流量表经营活动现金流量产生的影响如下:

单位:元

项目	2023年度	2022年度
对销售商品、提供劳务收到的现金的影响 (A) (注1)	397,448,347.15	443,415,631.10
对购买商品、接受劳务支付现金的影响(B) (注2)	304,416,395.15	335,944,393.38
对购建固定资产、无形资产和其他长期资产 支付现金的影响	58,570,313.36	171,562,613.35
对现金流量表经营活动产生的现金流量净额 产生的影响金额(C=A-B)	93,031,952.00	107,471,237.72
财务报表经营活动产生的现金流量净额(D)	120,243,703.58	108,989,026.49
考虑影响因素后经营活动产生的现金流量净 额(E=C+D)	213,275,655.58	216,460,264.21

注1:影响金额=应收票据及应收款项融资(期末-期初)+票据背书支付货款及工程设备款等的金额;

注2:影响金额=票据背书支付货款的金额。

如上表所示,若将公司报告期内票据结算的金额替代为现金结算,将增加报告期内经营活动产生的现金流量净额9,303.20万元、10,747.12万元。

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

51. 现金流量表补充资料

(1) 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	109,114,562.21	94,432,099.37
加: 资产减值准备	3,934,256.30	2,692,703.37
信用资产减值损失	51,927.94	-4,484,236.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	64,354,685.04	61,018,892.29
使用权资产折旧	3,674,846.71	8,175,962.86
无形资产摊销	3,706,748.05	2,563,227.88
长期待摊费用摊销	1,030,402.05	1,095,153.80
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
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	180,679.16	96,357.42
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	-1,439,968.42	-52,279.40
财务费用(收益以“-”填列)	13,647,257.88	10,118,333.52
投资损失(收益以“-”填列)	-100.03	166,785.86
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-2,565,420.04	275,056.36
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-1,152,243.10	-127,736.65
存货的减少(增加以“-”填列)	-9,382,236.40	-22,766,341.13
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-31,413,429.87	34,166,964.10
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-43,957,431.54	-106,446,840.99
其他(股份支付)	10,459,167.64	28,063,053.80
经营活动产生的现金流量净额	120,243,703.58	108,989,026.49
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
确认使用权资产	7,182,637.88	14,716,958.24
票据背书支付固定资产、无形资产和其他长期资产	58,570,313.36	171,562,613.35
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	157,546,346.64	99,827,619.02
减: 现金的年初余额	99,827,619.02	66,263,015.19
加: 现金等价物的年末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
现金及现金等价物净增加额	57,718,727.62	33,564,603.83

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	157,546,346.64	99,827,619.02
其中：库存现金	82,465.76	157,775.23
可随时用于支付的银行存款	157,463,880.88	99,669,843.79
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
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	157,546,346.64	99,827,619.02
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	-	-

52. 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	4,666,384.85	7.0827	33,050,603.97
欧元	379,608.75	7.8592	2,983,421.09
应收账款			
其中：美元	3,175,682.47	7.0827	22,492,406.23
欧元	3,121.00	7.8592	24,528.56
应付账款			
其中：美元	66,093.25	7.0827	468,118.68

53. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	1,076,904.90	1,306,692.44
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	56,603.77	492,790.40
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	261,083.25	62,125.00

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

六、 研发支出

1. 研发支出按性质列示

项目	本年发生额	上年发生额
合计	55,644,643.28	53,866,870.78
其中：费用化研发支出	55,644,643.28	53,866,870.78
资本化研发支出	-	-

注：费用明细详见“五、38 研发费用”。

2. 重要外购在研项目

项目名称	预期产生经济利益的方式	资本化或费用化的判断标准	资本化或费用化的具体依据
用于生产高纯油酸工艺技术	生产产品销售	a) 稳定性试验已完成，能够使用该技术用于生产产品； b) 本公司拟用该技术生产高纯油酸，预期能够为公司带来经济利益； c) 该技术从外部采购，支出能够可靠计量。	企业取得技术资料并试生产合格。

七、 合并范围的变更

1. 其他原因的合并范围变动

2023年04月03日，本公司新设子公司南京威尔健康科技有限公司（以下简称“南京健康”），认缴注册资本1,173万元，持股比例51%，子公司注册地位于南京市江北新区赵桥河南路51号，法定代表人为陈新国。

2023年04月11日，南京健康新设全资子公司威尔健康科技（武汉）有限公司（以下简称“武汉健康”），认缴出资300万元，注册地位于湖北省武汉市东湖新技术开发区豹澥街高科园三路9号武汉光谷精准医疗产业基地2.1期11栋501、502号房，法定代表人为陈新国。

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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
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	64.00	-	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

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	
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
南京威尔健康科技有限公司	江苏南京	江苏南京	食品添加剂生产;化妆品生产;食品生产;特殊医学用途配方食品生产	51.00		投资设立
威尔健康科技(武汉)有限公司	湖北武汉	湖北武汉	技术服务、技术开发、技术咨询、技术转让,食品添加剂生产及销售、化妆品生产。		100.00	投资设立

注 1: 子公司威尔化工由于尚无经营活动,未建账。

注 2: 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%;武汉健康系南京健康下设全资子公司。

注 3: 对于中威生物,本集团认为,即使仅拥有不足半数的表决权,本集团也控制了中威生物。因为本集团是中威生物最大单一股东,持有 39%的股份,其他股东股权相对分散且不参与经营管理。公司章程规定,设执行董事一名,实际由本集团负责委派,本集团通过委派董事与总经理控制中威生物,具备实质性权利(一般体现为表决权,既对被投资方经营计划、投资方案、年度财务预算方案和决算方案、利润分配方案和弥补亏损方案、内部管理机构的设置、聘任或解聘公司经理及确定其报酬、公司的基本管理制度等事项进行表决而持有的权利),能够单方面主导被投资公司相关经营活动并影响其可变回报,具备控制条件。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

南京威尔药业集团股份有限公司于 2023 年 7 月 28 日分别召开第三届董事会第三次会议和第三届监事会第三次会议,审议通过了《关于签署〈合作框架协议书之补充协议〉并受让控股子公司少数股东股权暨关联交易的议案》。吴仁荣、高正松、陈新国、沈九四等十名少数股东同意将其合计持有兴威生物 13%股权转让给威尔药业。由

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

于上述兴威生物少数股东均未实缴出资，经交易各方共同协商确定股权转让对价为0元。

(2) 交易对少数股东权益及归属母公司所有者权益的影响

项目	兴威生物
现金	-
非现金资产的公允价值	-
购买成本/处置对价合计	-
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-70,548.51
差额	70,548.51
其中：调整资本公积	70,548.51

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额
递延收益	6,500,000.00	6,460,800.00	-
—与资产相关	6,500,000.00	-	-
—与收益相关	-	6,460,800.00	-

续：

会计科目	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额
递延收益	240,000.00	10,118.35	12,710,681.65
—与资产相关	240,000.00	-	6,260,000.00
—与收益相关	-	10,118.35	6,450,681.65

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	项目	本年发生额	上年发生额	性质
其他收益	南京市新兴产业引导专项资金项目	240,000.00	240,000.00	与资产相关
其他收益	新型研发机构组建项目	-	2,500,000.00	与收益相关
其他收益	关闭退出化工企业基础奖励资金	-	887,000.00	与收益相关

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

会计科目	项目	本年发生额	上年发生额	性质
其他收益	南京新城房租补贴	-	513,060.08	与收益相关
其他收益	2022年省科技计划专项资金补贴	-	500,000.00	与收益相关
其他收益	稳规及规上工业企业奖励	500,000.00	500,000.00	与收益相关
其他收益	2023年国际创新社区租金补贴资金	1,017,755.05	-	与收益相关
其他收益	其他	587,969.42	538,116.00	与收益相关
合计		2,345,724.47	5,678,176.08	-

十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险,主要包括市场风险(如汇率风险、利率风险和商品价格风险)、信用风险及流动性风险等。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2023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	2023年12月31日		2022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	4,666,384.85	33,050,603.97	2,588,773.64	18,029,772.89

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	原币	折合人民币	原币	折合人民币
货币资金-欧元	379,608.75	2,983,421.09	330,768.75	2,455,263.35
应收账款-美元	3,175,682.47	22,492,406.23	1,932,339.04	13,457,968.49
应收账款-欧元	3,121.00	24,528.56	177,453.60	1,317,220.32
应付账款-美元	66,093.25	468,118.68	129,603.16	902,633.18

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2023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165,000,000.00元（2022年12月31日：81,500,000.00元），及人民币计价的固定利率合同，金额为293,600,000.00元（2022年12月31日：319,370,000.00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，因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

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。

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。本集团应收账款前五名金额合计:75,734,693.95元,占本集团应收账款总额的39.84%。

1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日,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自初始确认后是否显著增加。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。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日/资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时对应相同期限的违约概率上升超过10%,或者以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。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。如果判断信用风险未显著增加(适用于采用预期信用损失一般模型的金融资产),需披露逾期超过30天,而信用风险自初始确认后未被认定未显著增加的确凿依据。

2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日,但在某些情况下,如果内部或外部信息显示,在考虑所持有的任何信用增级之前,可能无法全额收回合同金额,本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:(发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失)。

3) 信用风险敞口

于2023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。

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

(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2023年12月31日，本集团尚未使用的银行授信额度为479,400,000.00元，其中本集团尚未使用的短期银行授信额度为454,500,000.00元，长期借款授信额度为24,900,000.00元。管理层有信心如期偿还到期借款，并取得新的循环借款。

截至本期末，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：

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	157,546,346.64	-	-	-	157,546,346.64
交易性金融资产	1,251,900.00	-	-	-	1,251,900.00
应收款项融资	52,118,633.48	-	-	-	52,118,633.48
应收账款	187,897,336.40	-	-	-	187,897,336.40
其他应收款	4,900,376.55	-	-	-	4,900,376.55
其他非流动金融资产	71,292,317.89	-	-	-	71,292,317.89
金融负债					
短期借款	362,221,219.44	-	-	-	362,221,219.44
应付账款	105,824,474.56	-	-	-	105,824,474.56
其他应付款	21,256,176.74	-	-	-	21,256,176.74
长期借款	11,901,753.06	50,300,000.00	10,000,000.00	25,000,000.00	97,201,753.06
租赁负债	8,770,766.51	8,479,939.05	12,688,306.41	-	29,939,011.97

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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,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	2023 年度		2022 年度	
		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%	2,183,412.74	2,183,412.74	1,288,293.73	1,288,293.73
所有外币	对人民币贬值5%	-2,183,412.74	-2,183,412.74	-1,288,293.73	-1,288,293.73

(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:

- 1) 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;
- 2) 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;
- 3) 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	2023 年度		2022 年度	
		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%	-881,409.25	-881,409.25	-142,104.17	-142,104.17
银行借款	减少1%	881,409.25	881,409.25	142,104.17	142,104.17

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	363,016,708.51	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计	-	363,016,708.51	-	-

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资（应收票据）	票据背书	363,016,708.51	-
合计	-	363,016,708.51	-

十一、公允价值的披露

1. 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	-	1,251,900.00	-	1,251,900.00
1. 交易性金融资产	-	1,251,900.00	-	1,251,900.00
(1) 理财产品投资	-	1,251,900.00	-	1,251,900.00
（二）其他非流动金融资产	-	-	71,292,317.89	71,292,317.89
（三）应收款项融资	-	-	52,118,633.48	52,118,633.48
持续以公允价值计量的资产总额	-	1,251,900.00	123,410,951.37	124,662,851.37

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

公司持续第二层次公允价值计量项目系购买的银行理财产品，期末公允价值以获取的对账单上显示的购买的理财产品对应的市场价值确定。

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

公司持续第三层次公允价值计量项目系基金投资,公司期末获取该基金公司提供的基金估值报告,基金管理人对于基金持有的已公开发行股票的上市股权估值按照其公开市场价值确定,对于非上市股权选择的总体估值方法有市场法、收益法、成本法,具体估值方法有P/E倍数法、期望现金流法、最近一轮融资法、成本法。基金管理人在估值日估计各单项投资的公允价值,具有相同特征的投资每个估值日采用的估值技术保持一致。只有在变更估值技术或其应用能使计量结果在当前情况下同样或者更能代表公允价值的情况下私募基金管理人方会采用不同的估值技术。

十二、 关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司控股股东及最终控制方情况

吴仁荣先生是公司的第一大股东,同时为董事长兼总裁、法定代表人。

高正松先生是公司股东,同时为公司常务副总裁。

陈新国先生是公司股东,同时为公司销售副总裁。

吴仁荣先生、高正松先生、陈新国先生为一致行动人,共同为公司的实际控制人。

注:公司大股东吴仁荣先生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5.84%的股份。

(2) 本公司子公司情况

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) 本公司合营企业及联营企业情况

无。

(4) 其他关联方

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、副总裁、财务总监

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本集团关系
沈九四	持股 5%以上的自然人股东、董事
樊利平	原董事
吴荣文	监事会主席
李有宏	职工代表监事
彭晖	监事
邹建国	副总裁
王福秋	原副总裁
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、唐群松共同控制的企 业, 4 人为一致行动人。

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 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	2,035,429.60	1,594,623.42
南京化学试剂股份有限公司	化工原料等	4,258,767.39	1,469,238.61
合计	—	6,294,196.99	3,063,862.03

2) 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	化学试剂及其他原料	182,292.04	
南京化学试剂股份有限公司	检测费	2,547.17	12,594.34
合计	—	184,839.21	12,594.34

(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	6,143,440.51	5,598,604.80

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 关联方应收应付余额

(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	329,812.51	256,193.28
应付账款	南京化学试剂股份有限公司	568,770.30	165,680.30
合计	-	898,582.81	421,873.58

十三、 股份支付

1. 股份支付总体情况

2021年5月11日,公司召开了2020年年度股东大会,审议并通过《关于〈公司2021年限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》等相关议案;公司于2021年5月27日召开第二届董事会第十一次会议和第二届监事会第十一次会议,审议通过了《关于调整2021年限制性股票激励计划授予价格、激励对象名单及授予数量的议案》、《关于向2021年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》。本次股权激励计划最终以2021年5月27日为授予日,向50名激励对象授予限制性股票481.17万股。

公司于2021年8月4日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成股份登记工作。授予登记完成后,公司总股本由130,666,732股增加至135,478,432股,其中无限售条件流通股为59,665,803股,有限售条件流通股为75,812,629股。

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员					211,080.00	2,161,459.20		
管理人员					966,090.00	9,892,761.60	39,300.00	402,432.00
研发人员					246,690.00	2,526,105.60		
合计					1,423,860.00	14,580,326.40	39,300.00	402,432.00

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

年末发行在外的股票期权或其他权益工具:

授予对象类别	年末发行在外的股票期权		年末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
销售/管理/研发人员	10.24元/股	0.59年	-	-

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	本年
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。
授予日权益工具公允价值的重要参数	无
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	53,939,728.76

3. 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售/管理/研发人员	10,459,167.64	-
合计	10,459,167.64	-

4. 股份支付的终止或修改情况

无。

十四、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

无。

2. 或有事项

于资产负债表日,本集团并无须作披露的重要或有事项。

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十五、 资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

无。

2. 利润分配情况

项目	金额/内容
经审议批准宣告发放的利润或股利	经公司第三届董事会第八次会议审议通过,公司2023年度拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数分配利润。本次利润分配方案如下:公司拟向全体股东每10股派发现金红利3.00元(含税)。截至2023年12月31日,公司总股本135,439,132股,以此计算合计拟派发现金红利40,631,739.60元(含税)。本利润分配方案尚须提请公司2023年年度股东大会审议。

3. 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	243,073,489.63	202,818,552.25
1-2年	1,166,382.67	3,778,289.02
2-3年	3,610,967.85	54.00
3-4年		-
4-5年		136,200.00
5年以上	266.00	266.00
合计	247,851,106.15	206,733,361.27

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	247,851,106.15	100.00	2,105,561.77	0.85	245,745,544.38
其中：合并范围内关联方	66,036,989.90	26.64	-	-	66,036,989.90
账龄组合	181,814,116.25	73.36	2,105,561.77	1.16	179,708,554.48
合计	247,851,106.15	100.00	2,105,561.77	0.85	245,745,544.38

续：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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
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

(3) 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	180,647,467.58	2,077,445.88	1.15
1-2年	1,166,382.67	27,849.89	2.39
2-3年	-	-	-
3-4年	-	-	-
4-5年	-	-	-
5年以上	266.00	266.00	100.00

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	181,814,116.25	2,105,561.77	-

(4) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	1,860,574.85	244,986.92	-	-	-	2,105,561.77
合计	1,860,574.85	244,986.92	-	-	-	2,105,561.77

(5) 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 75,734,693.95 元,占应收账款年末余额合计数的比例 30.56%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 870,948.98 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		-
应收股利	16,000,000.00	30,000,000.00
其他应收款	980,045,853.40	957,997,391.53
合计	996,045,853.40	987,997,391.53

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	1,284,864.20	1,545,873.60
往来款	975,796,346.67	956,639,487.25
备用金	20,000.00	
出口退税	2,944,642.53	
合计	980,045,853.40	958,185,360.85
减: 坏账准备	-	187,969.32

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
净值	980,045,853.40	957,997,391.53

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	56,974,229.32	96,373,331.24
1-2年	81,259,594.47	383,431,312.81
2-3年	383,431,312.81	170,185,335.19
3-4年	170,185,335.19	268,581,392.61
4-5年	268,581,392.61	19,994,598.00
5年以上	19,613,989.00	19,619,391.00
合计	980,045,853.40	958,185,360.85

(3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	187,969.32	-	-	187,969.32
本年计提	-187,969.32	-	-	-187,969.32
2023年12月31日余额	-	-	-	-

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	187,969.32	-187,969.32	-	-	-
押金保证金组合	-	-	-	-	-
备用金及代付组合	-	-	-	-	-
出口退税	-	-	-	-	-
合计	187,969.32	-187,969.32	-	-	-

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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	913,842,357.67	1-5年	93.24%	-
南京美东汉威科技有限公司	往来款	38,843,989.00	1-5年、5年以上	3.96%	-
南京威尔材料科技研究院有限公司	往来款	15,610,000.00	1-2年	1.59%	-
南京中威生物材料研究院有限公司	往来款	5,000,000.00	1-2年	0.51%	-
国家税务总局	出口退税	2,944,642.53	1年以内	0.30%	-
合计	-	976,240,989.20	-	99.60%	-

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

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	211,797,094.07	-	211,797,094.07	207,797,094.07	-	207,797,094.07
合计	211,797,094.07	-	211,797,094.07	207,797,094.07	-	207,797,094.07

(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	-	-	-	-	-	-
南京威尔健康科技有限公司	-	4,000,000.00	-	4,000,000.00	-	-
合计	207,797,094.07	4,000,000.00	-	211,797,094.07	-	-

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	1,109,719,826.83	1,130,422,620.66	1,076,473,319.71	1,118,020,786.24
其他业务	364,982,328.92	281,138,977.71	456,759,699.35	316,047,910.62
合计	1,474,702,155.75	1,411,561,598.37	1,533,233,019.06	1,434,068,696.86

(2) 本年度营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	收入	成本
销售商品		
合成润滑基础油	814,023,932.24	820,556,355.16
药用辅料	294,474,317.63	302,136,887.61
乳化剂	-	-
其他	366,203,905.88	280,787,904.91
运费	-	8,080,450.69
合计	1,474,702,155.75	1,411,561,598.37

(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21,545,672.29元,其中,21,545,672.29元预计将于2024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	16,000,000.00	30,000,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	100.03	-166,785.86
合计	16,000,100.03	29,833,214.14

南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

2023年度非经常性损益明细表编制基础

中国证券监督管理委员会于2023年颁布了《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（2023年修订）》的规定（以下简称“2023版1号解释性公告”），该规定自公布之日起施行。本集团按照2023版1号解释性公告的规定编制2023年度非经常性损益明细表。

根据2023版1号解释性公告的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

本公司执行2023版1号解释性公告对2022年度非经常性损益无影响。

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-180,679.16	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,105,724.47	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,440,068.45	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-154,612.65	
小计	3,210,501.11	
减：所得税影响额	413,809.32	
少数股东权益影响额（税后）	658,878.40	
合计	2,137,813.39	—

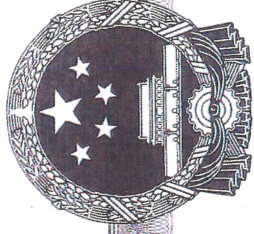
南京威尔药业集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的 净利润	7.39	0.83	0.83
扣除非经常性损益后归属于 母公司普通股股东的净利润	7.25	0.82	0.82

南京威尔药业集团股份有限公司
二〇二四年四月二十五日





营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多信息、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(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭小青

经营范围

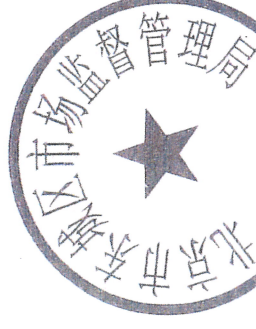
审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

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

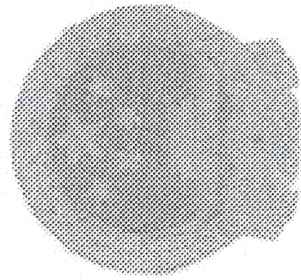


2024年01月26日

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》。



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

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid for
this renewal.

2017年8月1日

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2016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
This certificate is valid for
this renewal.

2015年2月9日

张玉虎(320000270057)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会

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

张玉虎(320000270057)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会



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



注册会计师事务所变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

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



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

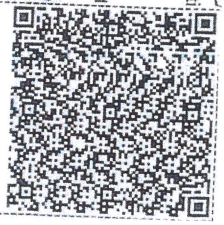


张玉虎
张五虎
320000270057

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



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



注册会计师事务所变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

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

证书编号: 110101360835
No. of Certificate

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

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

最后年检时间
2022年07月

年检结果
年检通过



李云祥 110101360835

李云祥
会员编号 110101360835

最后年检时间
2023年07月

年检结果
年检通过

最后年检时间
2023年07月

年检结果
年检通过



李云祥

姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

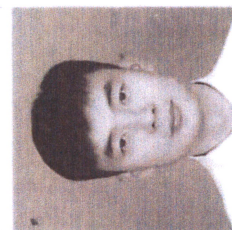
Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.



男

1991-01-03

信永中和会计师事务所
殊普通合伙)南京分所

23108319910103111X