

昆明龙津药业股份有限公司
审计报告

众环审字（2023）1600050号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13



中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码: 430077

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
NO.169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan, 430077

电话 Tel: 027-86791215
传真 Fax: 027-85424329

审计报告

众环审字(2023)1600050号

昆明龙津药业股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了昆明龙津药业股份有限公司(以下简称“龙津药业”)财务报表,包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表,2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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,公允反映了龙津药业2022年12月31日合并及公司的财务状况以及2022年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于龙津药业,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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
龙津药业是开发和生产天然植物药冻干粉针剂的制药企业,主要致力于注射用灯盏花素冻干粉针剂的研发、生产和销售。如财务报表附注4.25和附注6.36所述,龙津药业2022年度营业收入为122,965,512.11元,营	我们针对营业收入确认执行的审计程序主要包括: (1) 了解、评价和测试与收入确认相关的内部控制有效性; (2) 检查龙津药业主要的销售合同,识别与收入确认相关的关键合同条款及履约义务,以评价龙津药业收入确认政策是否符合会计准则的要求; (3) 按产品类型对收入以及毛利情况进行分析,与上年可比金额进行

审计报告第1页共4页





关键审计事项	在审计中如何应对该事项
业收入金额重大且为关键业绩指标,从而存在管理层为了达到特定目的或期望而操纵收入确认的固有风险,因此,我们将收入确认作为关键审计事项。	对比,结合市场及行业趋势和业务拓展等因素,分析收入变动的合理性; (4) 抽样检查与收入确认相关的合同、发票、货物交收凭证以及相应会计记录,验证收入确认金额是否正确; (5) 对营业收入执行截止测试,确认收入确认是否记录在正确的会计期间。

(二) 存货、长期股权投资及开发支出的资产减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
2022年12月31日龙津药业存货、长期股权投资及开发支出(以下统称“三项资产”)本期计提减值金额合计28,318,731.65元;在鉴别上述资产是否存在减值迹象,及对存在减值迹象的资产进行减值测试时,需要复核资产或资产组的可收回金额,需要管理层运用重大判断和估计,以确定预计未来现金流量现值时所使用的预计未来年度的销售收入、毛利、经营成本、相关资产使用寿命结束时的处置价值预测和折现率等关键假设,评估过程复杂,因此我们将其识别为关键审计事项。 相关信息如财务报表附注4.12、4.13、4.19、4.32、6.7、6.9、6.15。	我们针对三项资产减值执行的审计程序主要包括: (1) 了解、评价管理层与三项资产减值测试相关的关键内部控制;评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性; (2) 了解龙津药业对三项资产减值迹象的评估过程,分析市场变动情况,对评估三项资产是否存在减值迹象进行判断; (3) 复核管理层编制的三项资产的情况报告,与三项资产预计未来年度的销售收入、毛利、经营成本、相关资产的处置价值等关键假设的合理性,将预计未来现金流量现值的基础数据与相关支持性证据进行核对;复核管理层编制的市场前景评估资料,评价相关依据及前景的假设是否合理; (4) 评估管理层对三项资产财务报表列报及附注的披露是否恰当。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估龙津药业的持续经营能力,披露与持续经营相关的事





项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算龙津药业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督龙津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:

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

(二)了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能对龙津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龙津药业不能持续经营。

(五)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。

(六)就龙津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,以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明,并与治理层沟通可能被



合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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。

中审众环会计师事务所（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·武汉

二〇二三年四月二十日





合并资产负债表

2022年12月31日

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

编制单位:昆明龙津药业股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产:			
货币资金	6.1	191,072,325.81	102,038,663.73
交易性金融资产	6.2	213,274,650.11	327,452,790.59
衍生金融资产			
应收票据	6.3	1,686,740.00	1,133,501.00
应收账款	6.4	18,092,533.84	35,852,516.48
应收款项融资			
预付款项	6.5	968,092.62	741,687.40
其他应收款	6.6	14,416,587.97	18,948,037.40
存货	6.7	27,778,886.82	32,904,657.61
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.8	3,746,285.78	3,694,948.73
流动资产合计		471,036,102.95	522,766,802.94
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	6.9	6,000,000.00	18,000,000.00
其他权益工具投资	6.10	1,000,000.00	800,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6.11	201,371,833.01	216,224,934.57
在建工程	6.12		5,737,991.82
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	6.13	1,106,266.26	1,290,643.98
无形资产	6.14	28,950,052.38	30,903,461.89
开发支出	6.15	16,043,533.04	16,279,319.00
商誉	6.16		1,896,592.93
长期待摊费用	6.17	886,332.23	1,119,988.03
递延所得税资产	6.18	3,180,089.31	7,873,138.31
其他非流动资产	6.19	17,631,018.70	4,386,980.00
非流动资产合计		276,169,124.93	304,513,050.53
资产总计		747,205,227.88	827,279,853.47

法定代表人:

俄樊
印献

主管会计工作负责人:

娟苏
印同

会计机构负责人:

娟苏
印同





合并资产负债表(续)

2022年12月31日

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 审计报告

编制单位:昆明龙津药业股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6.20	10,103,280.78	11,824,863.96
预收款项	6.21	268,750.33	281,670.46
合同负债	6.22	1,362,937.44	3,550,088.88
应付职工薪酬	6.23	10,615,271.69	8,019,888.15
应交税费	6.24	10,347,685.63	8,128,259.35
其他应付款	6.25	54,610,499.91	81,187,520.40
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.26	171,295.96	163,684.63
其他流动负债	6.27	177,181.87	240,511.56
流动负债合计		87,656,903.61	113,396,487.39
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
租赁负债	6.28	983,629.56	1,154,925.57
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	6.29	12,297,504.00	
递延收益	6.30	41,501,489.34	34,434,251.06
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		54,782,622.90	35,589,176.63
负债合计		142,439,526.51	148,985,664.02
股东权益:			
股本	6.31	400,500,000.00	400,500,000.00
资本公积	6.32	112,771.16	112,771.16
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.33	51,082,040.57	51,082,040.57
未分配利润	6.34	131,335,788.18	187,452,299.14
归属于母公司股东权益合计		583,030,599.91	639,147,110.87
少数股东权益	6.35	21,735,101.46	39,147,078.58
股东权益合计		604,765,701.37	678,294,189.45
负债和股东权益总计		747,205,227.88	827,279,853.47

法定代表人:



主管会计工作负责人:



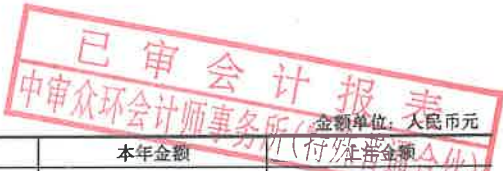
会计机构负责人:





合并利润表

2022年度



编制单位:昆明龙津药业股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	本年金额	(行) 上年金额
一、营业总收入		122,965,512.11	702,518,674.54
其中: 营业收入	6.36	122,965,512.11	702,518,674.54
二、营业总成本		162,500,943.04	710,014,107.37
其中: 营业成本	6.36	25,570,992.68	484,246,060.17
税金及附加	6.37	3,546,742.58	5,774,734.25
销售费用	6.38	80,326,608.24	165,123,871.11
管理费用	6.39	28,799,189.44	34,497,940.14
研发费用	6.40	24,950,036.68	19,587,137.94
财务费用	6.41	-692,626.58	784,363.76
加: 其他收益	6.42	6,029,161.88	5,264,452.77
投资收益 (损失以“-”号填列)	6.43	7,800,295.26	8,759,586.37
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-1,161,722.95	-2,318,493.61
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)	6.44	264,650.11	-113,928.80
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	6.45	-465,144.04	-9,975,453.91
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	6.46	-30,215,324.58	-2,088,093.07
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	6.47	-177,815.59	192,085.58
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-56,299,607.89	-5,456,783.89
加: 营业外收入	6.48		12,068.50
减: 营业外支出	6.49	12,429,534.07	119,428.79
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-68,729,141.96	-5,564,144.18
减: 所得税费用	6.50	4,799,346.12	1,896,033.44
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-73,528,488.08	-7,460,177.62
(一) 按经营持续性分类			
1、持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-73,528,488.08	-5,224,868.88
2、终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			-2,235,308.74
(二) 按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		-56,116,510.96	3,093,411.14
2、少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-17,411,977.12	-10,553,588.76
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-73,528,488.08	-7,460,177.62
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		-56,116,510.96	3,093,411.14
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-17,411,977.12	-10,553,588.76
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.1401	0.0077
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.1401	0.0077

法定代表人:

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





合并现金流量表
2022年度



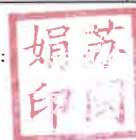
编制单位:昆明龙津药业股份有限公司

项 目	附注	本年金额	上年金额
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		151,144,745.10	613,923,767.00
收到的税费返还		1,399,644.90	
收到其他与经营活动有关的现金	6.51	22,356,761.14	32,960,875.64
经营活动现金流入小计		174,901,151.14	646,884,642.64
购买商品、接受劳务支付的现金		17,703,080.75	391,885,996.96
支付给职工以及为职工支付的现金		28,139,006.15	42,536,498.58
支付的各项税费		13,120,041.82	30,124,632.47
支付其他与经营活动有关的现金	6.51	130,382,117.30	197,141,737.76
经营活动现金流出小计		189,344,246.02	661,688,865.77
经营活动产生的现金流量净额	6.51	-14,443,094.88	-14,804,223.13
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		1,139,000,000.00	1,129,300,000.00
取得投资收益收到的现金		9,373,384.14	9,141,498.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		343,203.88	414,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		17,713,059.00	11,725,970.59
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,166,429,547.02	1,150,581,869.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,220,386.06	10,350,991.96
投资支付的现金		1,025,210,000.00	1,169,800,000.00
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		1,050,430,386.06	1,180,150,991.96
投资活动产生的现金流量净额		115,999,260.96	-29,569,122.74
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			14,770,000.00
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			14,770,000.00
取得借款收到的现金			10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			24,770,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			393,587.67
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	6.51	12,522,504.00	1,941,547.77
筹资活动现金流出小计		12,522,504.00	2,335,135.44
筹资活动产生的现金流量净额		-12,522,504.00	22,434,864.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		89,033,662.08	-21,938,481.31
加:期初现金及现金等价物余额		102,038,663.73	123,977,145.04
六、期末现金及现金等价物余额			
		191,072,325.81	102,038,663.73

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并股东权益变动表

2022年度

已审会计报表

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

编制单位: 昆明健特药业股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	归属于母公司股东权益							少数股东权益	小计			
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备			盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债									其他
一、上年年末余额	400,500,000.00			112,771.14				51,082,040.57	187,452,299.14	639,147,110.81	39,147,076.59	678,294,187.45
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、本年初余额	400,500,000.00			112,771.14				51,082,040.57	187,452,299.14	839,147,110.81	39,147,076.59	678,294,187.45
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额												
(二) 股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资金												
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												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
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、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	400,500,000.00			112,771.14				51,082,040.57	191,335,788.14	589,030,898.91	21,735,101.44	609,765,701.37

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

健特药业

娟娟

娟娟

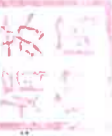


合并股东权益变动表(续)

2022年度



项 目	上年金额											
	股本		其他权益工具			归属于母公司股东权益		少数股东权益			脱表权益合计	
	优先股	永续债	其他	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		
一、上年年末余额	400,500,000.00			112,771.16				49,560,682.56	185,880,265.91	636,053,699.72	618,652,607.14	704,706,306.88
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	400,500,000.00			112,771.16				49,560,682.56	185,880,265.91	636,053,699.72	618,652,607.14	704,706,306.88
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								1,521,377.94	1,521,033.14	3,093,411.14	-29,505,526.57	-26,412,117.43
(一)综合收益总额									3,093,411.14	3,093,411.14	-10,553,588.74	-7,460,177.62
(二)股东投入和减少资本												
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												
4、其他												
(三)利润分配								1,521,377.94	-1,521,377.94			-19,913,632.04
1、提取盈余公积								1,521,377.94	-1,521,377.94			
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
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、本期提取												
2、本期使用												
(六)其他												
四、本年年末余额	400,500,000.00			112,771.16				51,082,060.51	187,401,298.14	639,147,110.87	39,147,076.50	678,294,189.45



全计算机负责人:



主管会计工作负责人:



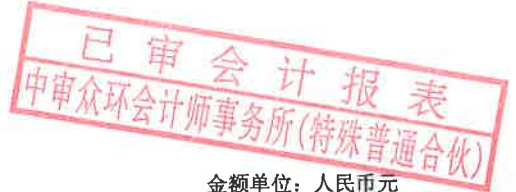
法定代表人:





资产负债表

2022年12月31日



编制单位:昆明龙津药业股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产:			
货币资金		105,271,359.93	29,648,683.32
交易性金融资产		208,205,691.78	303,411,365.93
衍生金融资产			
应收票据		1,686,740.00	1,133,501.00
应收账款	15.1	20,681,128.55	33,890,088.73
应收款项融资			
预付款项		621,598.00	283,399.00
其他应收款	15.2	12,808,709.08	3,471,608.07
存货		27,579,344.89	19,640,483.27
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		631,015.58	967,173.53
流动资产合计		377,485,587.81	392,446,302.85
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	15.3	118,450,209.86	156,735,648.34
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		171,770,753.06	190,082,307.69
在建工程			4,488,483.12
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		18,501,065.62	19,831,589.36
开发支出		14,345,749.19	16,279,319.00
商誉			
长期待摊费用		720,939.26	890,571.98
递延所得税资产		3,342,682.60	10,449,382.60
其他非流动资产		14,166,018.70	1,304,680.00
非流动资产合计		341,297,418.29	400,061,982.09
资产总计		718,783,006.10	792,508,284.94

法定代表人:



主管会计工作负责人:



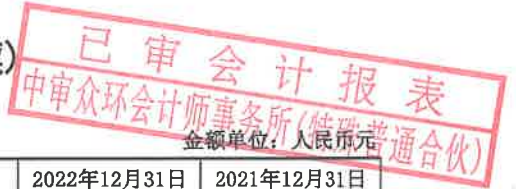
会计机构负责人:





资产负债表(续)

2022年12月31日



编制单位:昆明龙津药业股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,833,761.20	10,292,075.72
预收款项		268,750.33	277,083.33
合同负债		1,362,937.44	2,735,044.63
应付职工薪酬		9,578,160.59	7,498,210.54
应交税费		10,074,959.15	7,819,057.66
其他应付款		35,227,890.50	55,237,660.93
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		177,181.87	355,555.81
流动负债合计		64,523,641.08	84,214,688.62
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		3,053,749.00	
递延收益		31,019,281.10	31,750,910.34
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		34,073,030.10	31,750,910.34
负债合计		98,596,671.18	115,965,598.96
股东权益:			
股本		400,500,000.00	400,500,000.00
其他权益工具			
资本公积		112,771.16	112,771.16
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		51,082,040.57	51,082,040.57
未分配利润		168,491,523.19	224,847,874.25
股东权益合计		620,186,334.92	676,542,685.98
负债和股东权益总计		718,783,006.10	792,508,284.94

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





利润表

2022年度



编制单位:昆明龙津药业股份有限公司

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入		121,451,324.93	216,014,768.01
其中: 营业收入	15.4	121,451,324.93	216,014,768.01
二、营业总成本		138,918,178.30	207,349,227.36
减: 营业成本	15.4	24,348,614.23	27,228,865.62
税金及附加		3,411,266.15	5,004,320.66
销售费用		80,154,551.56	147,975,124.78
管理费用		23,774,292.44	18,137,288.46
研发费用		7,437,867.62	9,372,123.56
财务费用		-208,413.70	-368,495.72
加: 其他收益		5,718,792.66	4,917,588.19
投资收益(损失以“-”号填列)	15.5	7,423,235.55	5,081,819.69
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-1,161,722.95	-2,318,493.61
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)		205,691.78	21,391.75
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-795,241.31	-429,106.77
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-40,985,604.23	-1,341,461.41
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-177,815.59	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-46,077,794.51	16,915,772.10
加: 营业外收入			
减: 营业外支出		3,151,461.60	77,372.60
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-49,229,256.11	16,838,399.50
减: 所得税费用		7,127,094.95	1,624,619.70
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-56,356,351.06	15,213,779.80
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-56,356,351.06	15,213,779.80
(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			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-56,356,351.06	15,213,779.80

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





现金流量表

2022年度



编制单位:昆明龙津药业股份有限公司

项 目	附注	本金额	上年金额
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		148,107,368.90	238,383,689.77
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		18,299,890.31	12,297,013.79
经营活动现金流入小计		166,407,259.21	250,680,703.56
购买商品、接受劳务支付的现金		11,017,794.47	12,144,011.41
支付给职工以及为职工支付的现金		22,215,988.30	22,120,677.85
支付的各项税费		12,817,129.03	26,127,476.80
支付其他与经营活动有关的现金		115,781,375.05	155,312,723.85
经营活动现金流出小计		161,832,286.85	215,704,889.91
经营活动产生的现金流量净额		4,574,972.36	34,975,813.65
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		1,094,000,000.00	1,007,190,527.32
取得投资收益收到的现金		8,996,324.43	8,209,551.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		343,203.88	
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		1,103,339,528.31	1,015,400,078.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,994,320.06	8,236,818.54
投资支付的现金		999,000,000.00	1,065,700,000.00
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		1,019,994,320.06	1,073,936,818.54
投资活动产生的现金流量净额		83,345,208.25	-58,536,739.72
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		12,297,504.00	
筹资活动现金流出小计		12,297,504.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-12,297,504.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		75,622,676.61	-23,560,926.07
加: 期初现金及现金等价物余额		29,648,683.32	53,209,609.39
六、期末现金及现金等价物余额		105,271,359.93	29,648,683.32

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





股东权益变动表

2022年度

已审会计报表

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

项 目	本年金额										
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	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
一、上年年末余额	400,500,000.00				112,771.16				51,082,040.57	224,847,874.25	676,542,685.98
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	400,500,000.00				112,771.16				51,082,040.57	224,847,874.25	676,542,685.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										-56,356,351.06	-56,356,351.06
（二）股东投入和减少资本											
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											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
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、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	400,500,000.00				112,771.16				51,082,040.57	168,491,523.19	620,186,334.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表(续)

2022年度

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
金额单位:人民币元表



编制单位: 昆明龙津药业股份有限公司

项目	上年金额										
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	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
一、上年年末余额	400,500,000.00				112,771.16				49,560,662.59	211,155,472.43	661,328,906.18
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	400,500,000.00				112,771.16				49,560,662.59	211,155,472.43	661,328,906.18
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									1,521,377.98	13,692,401.82	15,213,779.80
(一) 综合收益总额										15,213,779.80	15,213,779.80
(二) 股东投入和减少资本											
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											
4、其他											
(三) 利润分配									1,521,377.98	-1,521,377.98	
1、提取盈余公积									1,521,377.98	-1,521,377.98	
2、对股东的分配											
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、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	400,500,000.00				112,771.16				51,082,040.57	224,847,874.25	676,542,685.96

法定代表人:

樊献印

主管会计工作负责人:

娟芬印

会计机构负责人:

娟芬印



昆明龙津药业股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

1 公司基本情况

昆明龙津药业股份有限公司（以下简称“本公司”或“龙津药业”）的前身昆明龙津药业有限公司是经昆明市对外经济贸易委员会以《关于合资经营昆明龙津药业有限公司合同、章程的批复》（昆外审办引（1996）91号）批准设立的外商投资企业。本公司于1996年9月13日取得了云南省人民政府颁发的《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》（外经贸滇胞字【1996】057号），并于1996年9月16日取得了国家工商行政管理总局颁发的注册号为企合滇总字第000836号的《企业法人营业执照》。本公司于2016年7月26日取得了云南省昆明市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为9153010062260401XJ的《营业执照》。

2015年2月27日经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]327号文《关于核准昆明龙津药业股份有限公司首次公开发行股票的批复》批准，本公司于2015年3月12日在深圳证券交易所采用网下配售方式公开发行人民币普通股（A股）167.5万股，采用网上定价方式公开发行人民币普通股（A股）1,507.5万股，共计公开发行人民币普通股（A股）1,675万股，每股面值人民币1元，每股发行价格为人民币21.21元，并于2015年3月24日在深圳证券交易所上市交易。

经2015年第二次临时股东大会表决通过，本公司于2015年9月实施了2015年半年度权益分派方案，以公司总股本6,675万股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增20股，转增后公司总股本增加至20,025万股，注册资本由6,675万元变更为20,025万元。

经2015年年度股东大会表决通过，本公司于2016年5月实施了2015年度权益分派方案，以公司总股本20,025万股为基数，以未分配利润向全体股东每10股派现金股利1元，以资本公积金向全体股东每10股转增7.80股，以未分配利润向全体股东每10股送红股2.2股，转增后公司总股本增加至40,050万股，注册资本由20,025万元变更为40,050万元。

截至2022年12月31日，本公司注册资本为人民币400,500,000.00元，股本为人民币400,500,000.00元，股东情况详见附注6.31股本。

1.1 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：云南省昆明市昆明高新区马金铺街道办事处兰茂路789号

本公司总部办公地址：云南省昆明市昆明高新区马金铺街道办事处兰茂路 789 号

1.2 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司所属医药制造业，是开发和生产天然植物药冻干粉针剂的制药企业，主要致力于注射用灯盏花素冻干粉针剂的研发、生产和销售。本公司主要产品“龙津”牌注射用灯盏花素是本公司充分利用云南省植物资源灯盏花研制开发出的疗效确切、质量稳定、纯度高的心脑血管疾病治疗药。该产品是单体成分中药注射剂，其单体成分为灯盏花乙素。本公司的单位主要为各地药品批发销售商。本公司产品直接关系到使用者的生命安全，受到国家药品监督管理部门的严格监管。

本公司的经营期限为长期。

1.3 母公司以及公司最终母公司的名称

本公司的母公司以及公司最终母公司均为昆明群星投资有限公司。实际控制人是樊献俄。

1.4 财务报告的批准报出者和批准报出日

本财务报告已于 2023 年 4 月 20 日经公司董事会批准报出。

1.5 合并财务报表范围及其变化情况

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司及孙公司共 12 户，详见本附注 8“在其他主体中的权益”。

本公司本年合并范围与上年相同，详见本附注 7“合并范围的变动”。

2 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

3 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31

日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

4 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出

的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注 4.13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

4.5 合并财务报表的编制方法

（1） 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

合并范围包括本公司及全部子公司。

子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注 4.13“长期股权投资”或本附注 4.9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计

处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注 4.13“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注 4.13“长期股权投资”“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.8 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产

生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

4.9 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入

当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可

观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

4.10 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、其他债权投资等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产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，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自

初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项 目	组合名称
组合1	利息及银行承兑汇票
组合2	应收企业单位
组合3	保证金（含押金）、备用金组合
组合4	应收合并范围内公司款项

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，采用编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计算，对照表根据应收账款在预计还款期内观察所得的历史违约率确定，并就前瞻性估计进行调整。观察所得的历史违约率于每个报告日期进行更新，并对前瞻性估算的变动进行分析。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

4.11 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到

期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注 4.9“金融工具”及附注 4.10“金融资产减值”。

4.12 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、包装物及低值易耗品，按成本与可变现净值孰低计量。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.13 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注 4.9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损

益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注 4.5“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益

法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

4.14 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为

生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	20-30	5	4.75-3.17
构筑物	10-20	5	9.5-4.75
机器设备	5-10	0-5	19%-9.5%
运输设备	4-8	0-5	25-11.88
办公及电子设备	3-5	0-5	33.33-19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 4.19“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、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。

4.15 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工程支出以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 4.19“长期资产减值”。

4.16 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注 4.29“租赁”。

4.17 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

本公司无形资产的预计使用寿命为：

类别	预计使用年限
土地使用权	50 年（或按使用权期限）
专利技术	17 年（或按有效期限）
软件	5 年

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其

他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司开发支出资本化的具体判断条件如下：

- ①外购药品开发技术受让项目以及公司继续在外购项目基础上进行药品开发的支出进行资本化，确认为开发支出；
- ②属于工艺改进、质量标准提高等，项目成果增加未来现金流入的，其支出全部资本化，确认为开发支出；
- ③公司自行立项药品开发项目的，包括增加新规格、新剂型等的，取得临床批件后的支出进行资本化，确认为开发支出；
- ④属于上市后的临床项目，项目成果增加新适应症、通过安全性再评价、中药保护、医保审核的，其支出予以资本化，确认为开发支出；
- ⑤除上述情况外，其余开发支出全部计入当期损益。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 4.19“长期资产减值”。

4.18 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要为装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.19 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.20 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收单位对价而应向单位转让商品的义务。如果在本公司向单位转让商品之前，单位已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在单位实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。

4.21 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务

的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

① 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

② 设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

在职工劳动合同到期之前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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.22 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注 4.29“租赁”。

4.23 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

4.24 股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处

理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

4.25 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与单位之间的合同同时满足下列条件时，在单位取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向单位转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付单位对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：单位在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；单位能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在单位取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断单位是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即单位就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给单位，即单位已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给单位，即单位已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给单位，即单位已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；单位已接受该商品；其他表明单位已取得商品控制权的迹象。

本公司在单位取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(1) 商品销售收入 本公司将产品按照合同规定运至约定交货地点，在单位验收且双方签署货物

交接单后确认收入。本公司给予单位的信用期根据单位的信用风险特征确定，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本公司已收或应收单位对价而应向单位转让商品的义务列示为合同负债。

本公司在向单位转让商品的同时，需要向单位支付对价的，将支付的对价冲减销售收入。

(2)提供劳务收入 本公司对外提供的劳务收入，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，其中，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于本公司已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收的合同价款超过已完成的劳务，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

4.26 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①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）、明确由单位承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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。

4.27 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.28 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是

很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.29 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为仓库。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付

的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注 4.14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

4.30 公允价值计量

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值

技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是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；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

4.31 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13号）

本公司全部租赁合同因不满足财政部《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会[2021]9号）的适用条件，故在2021年度未采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）规定的简化处理方法。但这些合同满足了《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13号）调整后的适用条件，因此从2022年1月1日起采用财会[2020]10号文件规定的简化处理方法，累积影响数调整2022年1月1日留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整2021年度财务报表数据。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释第15号》第一条和第三条

财政部于2021年12月31日发布了《企业会计准则解释第15号》（以下简称“解释15号”）。根据解释15号：

本公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自2022年1月1日起实施。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

本公司在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自 2022 年 1 月 1 日起实施。本公司按照解释 15 号的规定，对于首次实施日 2022 年 1 月 1 日尚未履行完成所有义务的合同，累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，未调整 2021 年比较财务报表数据。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

③《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

本公司作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本公司在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自 2022 年 1 月 1 日起实施。该等应付股利确认于 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，进行追溯调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的（含修改发生在等待期结束后的情形），本公司在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益，自 2022 年 1 月 1 日起实施。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

④其他会计政策变更

无其他会计政策变更

(2) 会计估计变更

本公司本年无会计估计变更事项。

4.32 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型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。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、单位情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(4) 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

2022 年 12 月 31 日本公司自行开发的项目 3、项目 4 及项目 6 在资产负债表中开发支出的余额为人民币 20,104,901.72 元。面对日益增加的竞争使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经北京亚超资产评估有限公司于 2023 年 4 月 12 日出具资产评估报告（北京亚超评报字（2023）第 A088 号）的评估结果，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，可以全额收回 16,043,533.04 元账面价值。

（5） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（6） 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

5 税项

5.1 主要税种及税率

主要税（费）种	税（费）率	计税依据
（1）企业所得税	15%、25%、免税	应纳税所得额
（2）增值税	13%、9%、6%、5%、免税	应税销售商品的增值额
（3）城市维护建设税	7%	应纳流转税额
（4）教育费附加	3%	应纳流转税额
（5）地方教育费附加	2%	应纳流转税额

5.2 税收优惠

本公司于 2012 年 9 月公司取得编号为 GF201253000021 的《高新技术企业证书》，可适用 15% 的所得税率，有效期自 2012 年 9 月 13 日至 2015 年 9 月 13 日。2015 年 7 月 17 日本公司取得编号为 GR201553000098 《高新技术企业证书》，可继续适用 15% 的所得税率，有效期自 2015 年 7 月 17 日至 2018 年 7 月 17 日。2018 年 11 月 14 日本公司取得编号为 GR201853000187 《高新技术企业证书》，可继续适用 15% 的所得税率，有效期自 2018 年 11 月 14 日至 2021 年 11 月 14 日。2021 年 12 月 3 日本公司再次取得编号为 GR202153000360 《高新技术企业证书》，可继续适用 15% 的所得税率，有效期自 2021

年 12 月 3 日至 2024 年 12 月 3 日。

2020 年 4 月 23 日发布了《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。确认本公司主营业务属于国家鼓励类产业，可享受西部大开发所得税减免政策。企业所得税减按 15% 征收。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条所列免税项目的第一项，“农业生产者销售的自产农业产品”免征增值税（云南牧亚农业科技有限公司属于从事纤维植物种植项目）以及国家税务总局昆明市五华区税务局签章的《纳税人减免税备案登记表》，云南牧亚农业科技有限公司自产农产品免征增值税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第 63 号第二十七条第（一）项，从事农、林、牧、渔业项目的所得减免征收企业所得税。云南牧亚农业科技有限公司属于从事麻类种植项目，减免征收企业所得税。

6 合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2022 年度，“上年”指 2021 年度。单位：元。

6.1 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	24,713.07	73,211.61
银行存款	191,047,612.74	101,965,452.12
其他货币资金		
合计	191,072,325.81	102,038,663.73

6.2 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	213,274,650.11	327,452,790.59
其中：理财产品	213,274,650.11	327,452,790.59
合计	213,274,650.11	327,452,790.59

注：

2022 年 12 月 31 日，本公司持有保本型理财产品 200,000,000.00 元，其中：保本型利多多理财产品投资金额为 140,000,000.00 元，本报告期末估值为 140,134,630.14 元；点金系列看涨两层区间 90 天结构性存款投资金额为 60,000,000.00 元，本报告期末估值为 60,050,178.08 元。

2022 年 12 月 31 日，本公司持有非保本型理财产品 13,010,000.00 元。其中：本公司持有的非保本

型固定收益类招福宝 A 款理财 11 号集合资金信托计划投资金额为 3,000,000.00 元, 本报告期末估值为 3,004,993.15 元; 本公司持有的非保本型固定收益类优债臻选第 03C07 期集合资金信托计划投资金额 5,000,000.00 元; 本报告期末估值为 5,015,890.41 元; 本公司持有质押式报价回购财信证券-多元宝理财投资金额为 5,000,000.00 元, 本报告期末估值为 5,058,958.33 元; 本公司持有非保本型兴银理财【添利】净值型理财产品投资金额为 10,000.00 元, 本报告期末估值为 10,000.00 元。

6.3 应收票据

6.3.1 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,686,740.00	1,133,501.00
商业承兑汇票		
小计	1,686,740.00	1,133,501.00
减: 坏账准备		
合计	1,686,740.00	1,133,501.00

6.3.2 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(%)	
单项计提坏账准备的应收票据	1,686,740.00	100.00			1,686,740.00
合计	1,686,740.00	100.00			1,686,740.00

(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	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据	1,133,501.00	100.00			1,133,501.00
合计	1,133,501.00	100.00			1,133,501.00

6.4 应收账款

6.4.1 应收账款按账龄披露

账龄	年末余额
一年以内	16,977,020.91
一至二年	2,116,935.00
二至三年	6,113,448.23
三年以上	234,261.00
小计	25,441,665.14
减: 坏账准备	7,349,131.30
合计	18,092,533.84

6.4.2 按坏账计提方法分类列示

种类	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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	6,018,580.40	23.66	5,686,887.20	94.49	331,693.20
按组合计提坏账准备的应收账款	19,423,084.74	76.34	1,662,244.10	8.56	17,760,840.64
合计	25,441,665.14	100.00	7,349,131.30		18,092,533.84

(续)

种类	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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	6,010,621.00	14.36	4,048,193.25	67.35	1,962,427.75
按组合计提坏账准备的应收账款	35,841,106.25	85.64	1,951,017.52	5.44	33,890,088.73
合计	41,851,727.25	100.00	5,999,210.77		35,852,516.48

6.4.2.1 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户 1	190,621.00	190,621.00	100	预计无法收回
客户 2	52,440.00	52,440.00	100	预计无法收回
客户 3	24,939.40	24,939.40	100	预计无法收回
客户 4	20,580.00	20,580.00	100	预计无法收回
客户 5	5,730,000.00	5,398,306.80	94.21	逾期应收款项
合计	6,018,580.40	5,686,887.20		

6.4.2.2 组合中采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
一年以内	16,977,020.91	5.52	936,740.64	35,071,517.45	5.13	1,799,750.64
一至二年	2,116,935.00	27.09	573,465.33	725,948.80	18.83	136,720.21
二至三年	306,068.83	42.14	128,978.13	43,640.00	33.33	14,546.67
三年以上	23,060.00	100.00	23,060.00			
合计	19,423,084.74		1,662,244.10	35,841,106.25		1,951,017.52

6.4.3 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款总额比例(%)
客户 1	外部客商	5,730,000.00	5,398,306.80	2-3 年	22.52
客户 2	外部客商	4,260,980.00	642,283.39	1 年以内、1-2 年	16.75
客户 3	外部客商	2,284,200.00	129,514.14	1 年以内	8.98

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款总额比例 (%)
客户 4	外部客商	1,914,260.00	108,538.54	1 年以内	7.52
客户 5	外部客商	811,098.44	45,989.28	1 年以内	3.19
合计		15,000,538.44	6,324,632.15		58.96

6.5 预付款项

6.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
一年以内	968,092.62	100.00	741,687.40	100.00
合计	968,092.62	100.00	741,687.40	100.00

6.5.2 预付账款金额的前五名单位情况

单位名称	账面余额	占预付款项总额比例 (%)
客户 1	300,000.00	30.99
客户 2	250,000.00	25.82
客户 3	93,000.00	9.61
客户 4	58,800.00	6.07
客户 5	40,500.00	4.18
合计	742,300.00	76.67

6.6 其他应收款

6.6.1 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,416,587.97	18,948,037.40
合计	14,416,587.97	18,948,037.40

6.6.2 其他应收款

6.6.2.1 其他应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
一年以内	14,525,245.02	19,941,470.95
一至二年		
二至三年		4,550.00
三年以上	4,550.00	
小计	14,529,795.02	19,946,020.95
减：坏账准备	113,207.05	997,983.55
合计	14,416,587.97	18,948,037.40

6.6.2.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	2,203,030.66	4,550.00
备用金	5,236.93	85,929.29
往来款	12,297,504.00	19,854,999.79
代收代付款	24,023.43	541.87
小计	14,529,795.02	19,946,020.95
减：坏账准备	113,207.05	997,983.55
合计	14,416,587.97	18,948,037.40

6.6.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额	997,983.55			997,983.55
年初账面余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-884,776.49			-884,776.49
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	113,207.06			113,207.06

6.6.2.4 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	与本公司关系	年末金额	坏账准备	占其他应收款总额的比例 (%)	年限
单位 1	外部单位	12,297,504.00		84.64	1 年以内
单位 2	外部客商	824,120.00	41,206.00	5.67	1 年以内
单位 3	外部客商	500,000.00	25,000.00	3.44	1 年以内
单位 4	外部客商	471,600.00	23,580.00	3.25	1 年以内
单位 5	外部客商	126,140.02	6,307.00	0.87	1 年以内
合计		14,219,364.02	96,093.00	97.86	

6.7 存货

6.7.1 存货的分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,298,198.52	69,115.54	6,229,082.98
在产品	4,699,789.67	889,702.96	3,810,086.71
库存商品	31,370,087.63	13,630,370.50	17,739,717.13
周转材料	422,386.10	422,386.10	
合计	42,790,461.92	15,011,575.10	27,778,886.82

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	7,255,928.72		7,255,928.72
在产品	2,074,344.20		2,074,344.20
库存商品	23,603,311.25	1,271,989.18	22,331,322.07
周转材料	1,563,562.62	320,500.00	1,243,062.62
合计	34,497,146.79	1,592,489.18	32,904,657.61

6.7.2 存货跌价准备变动情况

项目	年初余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
原材料		69,115.54			69,115.54
在产品		889,702.96			889,702.96
库存商品	1,271,989.18	13,618,336.34			13,618,336.34
周转材料	320,500.00	101,886.10			101,886.10
合计	1,592,489.18	14,679,040.94			14,679,040.94

(续)

项目	本期减少额					年末余额
	因资产价值回升 转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额	
原材料						69,115.54
在产品						889,702.96
库存商品			1,259,955.02			13,630,370.50
周转材料						422,386.10
合计			1,259,955.02			15,011,575.10

6.7.3 存货跌价准备的计提和转回原因

项目	计提存货跌价准备的依据
原材料	可变现净值低于账面价值
库存商品	可变现净值低于账面价值
周转材料	可变现净值低于账面价值

6.8 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
税项	3,746,285.78	3,694,948.73
合计	3,746,285.78	3,694,948.73

6.9 长期股权投资

6.9.1 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
对联营、合营企业投资	20,584,746.97	14,584,746.97	6,000,000.00	21,746,469.92	3,746,469.92	18,000,000.00
合计	20,584,746.97	14,584,746.97	6,000,000.00	21,746,469.92	3,746,469.92	18,000,000.00

6.9.2 长期股权投资变动情况

被投资单位	年初余额	本期增减变动							年末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
联营企业											
云镶(上海)网络科技有限公司	18,000,000.00			-1,161,722.95					10,838,277.05	6,000,000.00	14,584,746.97
小计	18,000,000.00			-1,161,722.95					10,838,277.05	6,000,000.00	14,584,746.97
合计	18,000,000.00			-1,161,722.95					10,838,277.05	6,000,000.00	14,584,746.97

本年本公司根据上海加策资产评估有限公司出具的沪众评报字(2023)第0036号评估报告,评估的云镶公司净资产为20,000,000.00元,本公司按持股比例享有的净资产份额为6,000,000.00元,本公司长期股权投资的账面价值为16,838,277.05元,本期计提减值10,838,277.05元。

6.9.3 重要联营企业的主要财务信息

详见本附注8.4重要合营安排或联营企业的基础信息。

6.10 其他权益工具投资

项目	年末余额	年初余额	说明
上海柔以时生物科技有限公司	1,000,000.00	800,000.00	持股10%
合计	1,000,000.00	800,000.00	

6.11 固定资产

6.11.1 固定资产分类

项目	年末余额	年初余额
固定资产	201,371,833.01	216,224,934.57
固定资产清理	201,371,833.01	216,224,934.57
合计	201,371,833.01	216,224,934.57

6.11.2 固定资产

6.11.2.1 固定资产情况

项目	年初 余额	本年增加				本年减少				年末 余额		
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计			
一、账面原值												
合计	419,440,417.91	9,426,204.61	4,094,951.03		13,521,155.64	11,195,345.01	170,389.85	170,389.85	11,365,734.86	421,595,838.69		
房屋、建筑物	162,048,424.20									161,878,034.35		
构筑物	21,393,665.98									21,393,665.98		
机器设备	228,048,497.08	9,094,504.19	4,094,951.03		13,189,455.22	10,792,287.79			10,792,287.79	230,445,664.51		
运输设备	4,190,602.21					2,835.00			2,835.00	4,187,767.21		
办公及电子设备	3,759,228.44	331,700.42			331,700.42	400,222.22			400,222.22	3,690,706.64		
二、累计折旧												
合计	200,818,740.49	27,648,530.41			27,648,530.41	10,149,069.34			10,149,069.34	218,318,201.56		
房屋、建筑物	39,475,140.89	6,916,296.56			6,916,296.56					46,391,437.45		
构筑物	15,128,050.77	70,524.00			70,524.00					15,198,574.77		
机器设备	139,295,840.04	20,416,785.19			20,416,785.19	9,766,164.98			9,766,164.98	149,946,460.25		
运输设备	3,845,327.63	81,670.95			81,670.95	2,693.25			2,693.25	3,924,305.33		
办公及电子设备	3,074,381.16	163,253.71			163,253.71	380,211.11			380,211.11	2,857,423.76		
三、账面净值合计	余额	计提	转入	其他	小计				小计	余额		
合计	218,621,677.42									203,277,637.13		
房屋、建筑物	122,573,283.31							转出	其他	115,486,596.90		
构筑物	6,265,615.21									6,195,091.21		
机器设备	88,752,657.04									80,499,204.26		
运输设备	345,274.58									263,461.88		
办公及电子设备	684,847.28									833,282.88		
四、减值准备	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额		

项目	年初	本年增加		本年减少		年末
合计	2,396,742.85		490,938.73	490,938.73		1,905,804.12
房屋、建筑物	78,848.14					78,848.14
构筑物	317,102.87					317,102.87
机器设备	1,997,310.41		490,796.98	490,796.98		1,506,513.43
运输设备	141.75		141.75	141.75		
办公及电子设备	3,339.68					3,339.68
五、账面价值	账面价值					账面价值
合计	216,224,934.57					201,371,833.01
房屋、建筑物	122,494,435.17					115,407,748.76
构筑物	5,948,512.34					5,877,988.34
机器设备	86,755,346.63					78,992,690.83
运输设备	345,132.83					263,461.88
办公及电子设备	681,507.60					829,943.20

注：①本年折旧额为 27,648,530.41 元。

②本年由在建工程转入固定资产原价为 4,094,951.03 元。

6.11.2.2 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋、建筑物	15,570,398.68	3,741,523.49	78,848.14	11,750,027.05
构筑物	427,145.52	83,637.67	317,102.87	26,404.98
机器设备	6,466,747.23	2,482,308.89	1,506,513.43	2,477,924.91
办公及电子设备	155,032.98	124,135.00		30,897.98
合计	22,619,324.41	6,431,605.05	1,902,464.44	14,285,254.92

6.12 在建工程**6.12.1 在建工程分类**

项目	年末余额	年初余额
在建工程	5,737,991.82	5,737,991.82
合计	5,737,991.82	5,737,991.82

6.12.2 在建工程**6.12.2.1 重大在建工程项目变动情况**

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	转入固定资产	其他减少	年末余额
降纤酶生产线项目		958,394.11		958,394.11		
智能工厂建设项目		3,530,089.01		3,136,556.92	393,532.09	
合计		4,488,483.12		4,094,951.03	393,532.09	

6.13 使用权资产**6.13.1 使用权资产明细情况**

项目	年初余额	本年增加				本年减少				年末余额	
		租入	转入	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他	小计		
一、账面原值	1,475,021.69										
合计	1,475,021.69										1,475,021.69
房屋、建筑物	1,475,021.69										1,475,021.69
二、累计折旧											
合计	184,377.71	184,377.72	184,377.72	其他	小计	184,377.72	转租或处置	其他	小计	368,755.43	368,755.43
房屋、建筑物	184,377.71	184,377.72	184,377.72	其他	小计	184,377.72	转租或处置	其他	小计	368,755.43	368,755.43
三、账面净值合计											
合计	1,290,643.98				小计				小计		1,106,266.26
房屋、建筑物	1,290,643.98				小计				小计		1,106,266.26

项目	年初 余额	本年增加				本年减少				年末 余额	
		计提	转入	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他	小计		
四、减值准备											
合计											
房屋、建筑物											账面价值
五、账面价值											1,106,266.26
合计											1,106,266.26
房屋、建筑物											1,106,266.26

6.14 无形资产

6.14.1 无形资产分类

项目	年初 余额	本年增加				本年减少				年末 余额	
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计		
一、账面原值											
合计											44,820,952.87
软件											254,004.91
专利权											12,863,331.02
土地使用权											31,703,616.94
二、累计摊销											
合计											11,672,149.79
软件											232,031.32
专利权											3,903,267.38
土地使用权											7,536,851.09
三、减值准备											
合计											4,198,750.70
软件											
专利权											

项目	年初	本年增加		本年减少		年末
		内部开发	其他	确认为无形资产	其他	
土地使用权	4,198,750.70					4,198,750.70
四、账面价值	账面价值					账面价值
合计	30,903,461.89					28,950,052.38
软件	51,271.47					21,973.59
专利权	10,323,066.34					8,960,063.64
土地使用权	20,529,124.08					19,968,015.15

注：本年摊销额为 1,953,409.51 元。

6.15 开发支出

6.15.1 开发支出明细情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发	其他	确认为无形资产	其他	
项目 1		755,229.59		755,229.59		
项目 2		5,809,032.86		5,809,032.86		
项目 3	9,052,155.98	6,062,490.69		3,885,751.53	4,061,368.68	7,167,526.46
项目 4	7,227,163.02	324,011.53		372,951.82		7,178,222.73
项目 5		905,388.78		905,388.78		
项目 6		14,919,465.95		13,221,682.10		1,697,783.85
合计	16,279,319.00	28,775,619.40		24,950,036.68	4,061,368.68	16,043,533.04

注：

本年开发支出项目 3 其他减少为计提资产减值准备 4,061,368.68 元；经公司测试，以及北京亚超资产评估有限公司于 2023 年 4 月 12 日出具的《昆明龙津药业股份有限公司因编制财务报告需要进行资产减值测试涉及其开发支出可收回金额资产评估报告》（北京亚超评报字（2023）第 A088 号）的评估结果，采用未来现金流量折现法，以未来现金流量折现值作为可收回金额，对可收回金额低于账面价值的部分计提开发支出减值准备。

6.16 商誉

6.16.1 商誉的明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额	形成来源
		合并形成	其他	处置	其他		
南涧龙津生物科技有限公司	19,537,103.60					19,537,103.60	非同一控制下企业合并形成
南涧龙津农业科技有限公司	4,804,472.79					4,804,472.79	非同一控制下企业合并形成
云南牧亚农业科技有限公司	2,052,687.85					2,052,687.85	非同一控制下企业合并形成
合计	26,394,264.24					26,394,264.24	

6.16.2 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
云南牧亚农业科技有限公司	156,094.92	1,896,592.93			1,896,592.93
南涧龙津生物科技有限公司	19,537,103.60				
南涧龙津农业科技有限公司	4,804,472.79				
合计	24,497,671.31	1,896,592.93			1,896,592.93

(续)

被投资单位名称或形成商誉的事项	本期减少额					年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计	
云南牧亚农业科技有限公司						2,052,687.85
南涧龙津生物科技有限公司						19,537,103.60
南涧龙津农业科技有限公司						4,804,472.79
合计						26,394,264.24

6.16.3 商誉减值测算过程及商誉减值损失的确认方法

6.16.3.1 云南牧亚农业科技有限公司商誉减值测试

1、基本假设

①交易假设

交易假设是假定所有待评估资产已经处在交易的过程中，评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。交易假设是资产评估得以进行的一个最基本的前提假设。

②公开市场假设

公开市场假设，是假定在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地

位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。公开市场假设以资产在市场上可以公开买卖为基础。

③ 资产持续经营假设

资产持续经营假设是指评估时需根据被评估资产按目前的用途和使用的方式、规模、频度、环境等情况继续使用，或者在有所改变的基础上使用，相应确定评估方法、参数和依据。

④ 企业持续经营的假设

企业持续经营的假设是指被估值单位将保持持续经营，并在经营方式上与现时保持一致。

2、本次评估假设

①被估值单位经营范围、经营方式、管理模式等在保持一贯性的基础上，能随着市场和科学技术的发展，进行适时调整和创新；

②被估值单位所申报的资产负债不存在产权纠纷及其他经济纠纷事项；根据资产评估的要求，认定这些假设条件在评估基准日时成立。

3、评估方法选择及理由

根据被估值单位实际经营现状，本次评估采用资产公允价值减去处置费用后的净额确定资产组（含商誉）可收回金额。

今年来国家药品监督管理局更新化妆品禁用原料目录，明令禁止使用大麻仁果、大麻籽油、大麻叶提取物。大麻二酚（CBD）加工厂减产与停产、上市公司项目停滞、种植规模锐减，坠入行业冰点。根据《云南牧亚农业科技有限公司关于库存商品积压和供应商经营情况的说明》，目前牧亚农业的采购商基本都已经停产，并没有拓展新的客户。牧亚农业工业大麻当年的种植面积由当年年初签订的采购合同决定，截止评估报告日，牧亚农业尚未签订新的采购合同，根据被估值单位实际经营现状，未来收益无法可靠预测，本次评估采用公允价值减去处置费用后的净额确定资产组（含商誉）可收回金额。

经公司测试，以及北京亚超资产评估有限公司于 2023 年 2 月 24 日出具资产评估报告（北京亚超评报字（2023）第 A014 号）的评估结果，本年计提商誉减值准备 1,896,592.93 元。

6.17 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少额	年末余额
装修改造款	1,119,988.03		233,655.80		886,332.23
合计	1,119,988.03		233,655.80		886,332.23

6.18 递延所得税资产和递延所得税负债**6.18.1 已确认的递延所得税资产**

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	448,794.44	2,991,962.92	2,025,207.09	11,997,493.59
预提费用	2,731,294.87	18,208,632.44	5,847,931.22	38,986,208.10
合计	3,180,089.31	21,200,595.36	7,873,138.31	50,983,701.69

6.18.2 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	40,171,252.33	6,934,153.38
可抵扣亏损	92,554,070.17	47,470,264.03
合计	132,725,322.50	54,404,417.41

6.18.2 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额
2022 年		1,959,406.73
2023 年	4,027,086.29	4,027,086.29
2024 年	13,131,178.74	13,131,178.74
2025 年	19,378,158.49	19,378,128.49
2026 年	22,113,900.36	8,974,463.78
2027 年	33,903,746.29	
合计	92,554,070.17	47,470,264.03

6.19 其他非流动资产

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
二期基础设施配套费	1,127,680.00		1,127,680.00	1,127,680.00		1,127,680.00
设备款	1,293,905.00		1,293,905.00	3,259,300.00		3,259,300.00
技术转让款	15,209,433.70		15,209,433.70			
合计	17,631,018.70		17,631,018.70	4,386,980.00		4,386,980.00

6.20 应付账款**6.20.1 应付账款列示**

项目	年末余额	年初余额
购货款	7,300,617.52	6,499,636.09
工程、设备款	2,629,346.91	5,264,770.01
其他	173,316.35	60,457.86
合计	10,103,280.78	11,824,863.96

6.20.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

账龄超过 1 年的大额应付账款主要为本公司应付的货款及工程、设备款。

6.21 预收款项

6.21.1 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
租金	268,750.33	281,670.46
合计	268,750.33	281,670.46

6.22 合同负债

项目	年末余额	年初余额
货款	1,362,937.44	3,550,088.88
减：计入其他非流动负债		
合计	1,362,937.44	3,550,088.88

6.23 应付职工薪酬

6.23.1 应付职工薪酬分类列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	8,019,888.15	28,466,571.21	25,871,187.67	10,615,271.69
二、离职后福利-设定提存计划		2,015,101.71	2,015,101.71	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	8,019,888.15	30,481,672.92	27,886,289.38	10,615,271.69

6.23.2 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	358,380.00	25,087,123.24	23,454,064.31	1,991,438.93
二、职工福利费		390,346.68	390,346.68	
三、社会保险费		1,316,699.56	1,316,100.71	598.85
其中：1.医疗保险费		1,236,230.95	1,235,632.10	598.85
2.工伤保险费		77,996.45	77,996.45	
3.生育保险费		2,472.16	2,472.16	
四、住房公积金		578,890.00	578,890.00	
五、工会经费和职工教育经费	7,661,508.15	1,093,511.73	131,785.97	8,623,233.91
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	8,019,888.15	28,466,571.21	25,871,187.67	10,615,271.69

6.23.3 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险费		1,945,666.40	1,945,666.40	
二、失业保险费		69,435.31	69,435.31	
三、企业年金缴费				
合计		2,015,101.71	2,015,101.71	

6.24 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	1,165,432.79	1,884,575.17
个人所得税	119,504.67	108,411.57
增值税	8,034,189.26	5,330,649.56
房产税	179,337.17	174,609.17
印花税	7,957.54	44,029.98
车船使用税	3,000.00	
教育费附加	209,711.28	145,651.52
城市维护建设税	488,441.49	339,731.34
地方教育费附加	139,261.43	97,101.04
环保税	850.00	3,500.00
合计	10,347,685.63	8,128,259.35

6.25 其他应付款

6.25.1.1 其他应付款性质列示

项目	年末余额	年初余额
预提费用	18,208,632.44	38,986,208.10
保证金	8,466,175.77	9,224,858.15
往来款	27,528,289.84	28,202,911.34
代收代付款项	407,401.86	4,773,542.81
合计	54,610,499.91	81,187,520.40

6.25.1.2 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况

账龄超过 1 年的其他应付款主要为本公司收取的保证金，因交易双方仍继续发生业务往来，故此账龄款项尚未完全结清。

6.25.1.3 金额较大的其他应付款

金额较大的其他应付款主要为应由本年承担的预提费用、收取的保证金及企业间的往来款。

6.26 一年内到期的非流动负债**6.26.1 一年内到期的非流动负债分类**

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	171,295.96	163,684.63
合计	171,295.96	163,684.63

6.27 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
税项	177,181.87	240,511.56
合计	177,181.87	240,511.56

6.28 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	1,318,610.20	1,575,000.00
减：未确认融资费用	163,684.68	256,389.80
减：重分类至一年内到期的非流动负债	171,295.96	163,684.63
合计	983,629.56	1,154,925.57

6.29 预计负债

项目	年末余额	年初余额
资金占用利息	12,297,504.00	
合计	12,297,504.00	

2022 年 12 月 15 日，龙津药业收到楚雄州监察委员会扣押通知书（楚监扣[2022]8009 号），龙津药业在受让云南三七科技灯盏花药业有限公司、云南三七科技灯盏花种植有限公司全部股权过程中，违反《企业国有资产交易监督管理办法》第二十三条规定，与云南三七科技有限公司签订《产权交易补充合同》，造成国家利益损失 16,936,466.00 元人民币。根据《中华人民共和国监察法》第二十五条第一款规定，决定对龙津药业因签订《产权交易补充合同》获益的 12,297,504.00 元人民币予以扣押。

6.30 递延收益

6.30.1 递延收益明细情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	34,434,251.06	10,410,000.00	3,342,761.72	41,501,489.34
合计	34,434,251.06	10,410,000.00	3,342,761.72	41,501,489.34

6.30.2 涉及政府补助的递延收益

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关与收益相关
2013 年省级工业跨越发展专项资金	595,833.01			50,000.04		545,832.97	与资产相关
2014 年省战略性新兴产业发展专项资金	3,095,238.24			259,740.24		2,835,498.00	与资产相关
2015 年云南省战略性新兴产业发展资金	1,324,074.02			111,111.12		1,212,962.90	与资产相关
2015 年战略性新兴产业区域集聚发展资金	3,310,185.05			277,777.80		3,032,407.25	与资产相关
产业振兴与改造	6,256,220.00			525,000.00		5,731,220.00	与资产相关
省级战略性新兴产业发展专项资金	1,489,583.01			125,000.04		1,364,582.97	与资产相关
省战略性新兴产业领军企业培育对象资金	2,681,250.00			225,000.00		2,456,250.00	与资产相关
西山区工业经济、非公经济（中小企业）专项资金	89,375.00			7,500.00		81,875.00	与资产相关
新型工业化发展专项资金	476,666.99			39,999.96		436,667.03	与资产相关
注射用冻干粉针剂智能制造	7,133,333.29			800,000.04		6,333,333.25	与资产相关
三七和灯盏花重要单体新组合物项目	379,000.00					379,000.00	与资产相关
2019 年中药饮片发展专项资金	1,755,588.02					1,755,588.02	与资产相关
ZKLJ02 项目昆明市科技局财政资金	100,000.00			100,000.00			与收益相关
ZKLJ02 项目省科技厅项目财政资金	600,000.00			600,000.00			与收益相关
2020 年云南省生物医药产业发展专项资金注射用比伐产定	1,764,563.71					1,764,563.71	与资产相关

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其他 收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关与收 益相关
仿制及一致性评价项目							
2020 年昆明市国际对外合作基地龙津康佑生物医药研发中心	500,000.00					500,000.00	与收益相关
科技创新中心项目资金	200,000.00					200,000.00	与收益相关
云南省高端仿制药研发创新平台建设及产业化应用示范项目		10,000,000.00				10,000,000.00	与收益相关
2022 年昆明市技术改造及创新平台建设补助资金		410,000.00		20,500.00		389,500.00	与资产相关
企业技术改造项目补助资金	258,663.29			20,155.55		238,507.74	与资产相关
加工项目补助资金	650,857.17			50,388.94		600,468.23	与资产相关
灯盏花加工项目建设奖励补助金	1,773,820.26			130,587.99		1,643,232.27	与资产相关
合计	34,434,251.06	10,410,000.00		3,342,761.72		41,501,489.34	

6.31 股本

项目	年初余额	本年增减变动(+ -)				年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
一、有限售条件股份	2,326,299.00					2,326,299.00
1. 国家持股						
2. 国有法人持股						
3. 其他内资持股	2,326,299.00					2,326,299.00
其中：境内非国有法人持股	2,326,299.00					2,326,299.00
境内自然人持股						
4. 外资持股						
其中：境外法人持股						
小计						

项 目	年初余额	本年增减变动 (+ -)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
境外自然人持股							
二、无限售条件股份	398,173,701.00						398,173,701.00
1.人民币普通股	398,173,701.00						398,173,701.00
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
三、股份总数	400,500,000.00						400,500,000.00

6.32 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本（股本）溢价	112,771.16			112,771.16
合计	112,771.16			112,771.16

6.33 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	51,082,040.57			51,082,040.57
合计	51,082,040.57			51,082,040.57

6.34 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
调整前上年年末未分配利润	185,555,706.21	185,880,265.98
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	185,555,706.21	185,880,265.98
加：本期归属于母公司股东的净利润	-54,219,918.03	3,093,411.14
盈余公积弥补亏损		
其他转入		
减：提取法定盈余公积		1,521,377.98
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	131,335,788.18	187,452,299.14

6.35 少数股东权益

项目	年末余额	年初余额
少数股东权益	21,735,101.46	39,147,078.58
合计	21,735,101.46	39,147,078.58

6.36 营业收入、营业成本**6.36.1 营业收入、营业成本**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	121,151,798.39	24,869,281.56	698,345,729.78	482,028,628.99
其他业务	1,813,713.72	701,711.12	4,172,944.76	2,217,431.18
合计	122,965,512.11	25,570,992.68	702,518,674.54	484,246,060.17

6.36.2 主营业务（分行业）

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
药品制造业	115,638,179.17	20,179,552.81	213,825,560.54	25,530,636.25
药品销售业			483,608,203.43	456,367,552.25
其他	5,513,619.22	4,689,728.75	911,965.81	130,440.49
合计	121,151,798.39	24,869,281.56	698,345,729.78	482,028,628.99

6.36.3 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
中药冻干粉针剂	115,638,179.17	20,179,552.81	213,825,560.54	25,530,636.25
药品批发及零售			483,608,203.43	456,367,552.25
其他	5,513,619.22	4,689,728.75	911,965.81	130,440.49
合计	121,151,798.39	24,869,281.56	698,345,729.78	482,028,628.99

6.36.4 前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例（%）
客户 1	8,076,902.68	6.57
客户 2	7,766,614.18	6.32
客户 3	5,111,098.44	4.16
客户 4	5,151,757.04	4.19
客户 5	3,611,884.02	2.94
合计	29,718,256.36	24.18

6.37 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	1,365,324.04	1,266,242.64
土地使用税	741,250.22	770,411.72
印花税	52,252.83	400,429.02
车船使用税	12,583.20	15,926.70
教育费附加	342,061.85	827,621.15
城市维护建设税	797,488.10	1,930,808.22
地方教育费附加	227,495.14	551,747.42
环保税	8,287.20	11,547.38
合计	3,546,742.58	5,774,734.25

6.38 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
市场费用	74,186,768.49	147,483,145.76
工资薪酬	6,139,839.75	17,640,725.35
合计	80,326,608.24	165,123,871.11

6.39 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资薪酬	10,909,772.34	14,546,751.35
折旧与摊销	8,651,827.50	11,652,557.83
办公费	7,786,146.78	5,658,823.84
业务宣传费	207,049.53	287,431.31
其他	1,244,393.29	2,352,375.81
合计	28,799,189.44	34,497,940.14

6.40 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
项目 1	755,229.59	4,097,934.74
项目 2	5,809,032.86	3,044,014.01
项目 3	3,885,751.53	4,086,834.30
项目 4	372,951.82	
项目 5	905,388.78	
项目 6	13,221,682.10	8,327,115.89
项目 7		31,239.00
合计	24,950,036.68	19,587,137.94

6.41 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出		468,776.93
减：利息收入	776,405.22	1,141,349.59
利息净支出	-776,405.22	-672,572.66
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	22,463.32	82,440.08
其他	61,315.32	1,374,496.34
合计	-692,626.58	784,363.76

6.42 其他收益

6.42.1 其他收益明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	6,029,108.94	5,264,414.84	6,029,108.94
税款手续费返还	52.94	37.93	52.94
合计	6,029,161.88	5,264,452.77	6,029,161.88

6.42.2 政府补助明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关与收益相关
产业振兴与改造	525,000.00	525,030.00	与资产相关
新型工业化发展专项资金	39,999.96	39,999.96	与资产相关
省级战略性新兴产业发展专项资金	495,851.40	495,851.40	与资产相关
西山区工业经济、非公经济（中小企业）专项资金	7,500.00	7,500.00	与资产相关
2013 年省级工业跨越发展专项资金	50,000.04	50,000.04	与资产相关
省战略性新兴产业领军企业培育对象资金	225,000.00	225,000.00	与资产相关
2015 年战略性新兴产业区域集聚发展资金	277,777.80	277,777.80	与资产相关
注射用冻干粉针剂智能制造	800,000.04	800,000.04	与资产相关
注射用灯盏花素再评价省科技厅项目财政资金		300,000.00	与收益相关
2020 年昆明市国际对外合作基地龙津康佑生物医药研发中心		500,000.00	与资产相关
2021-2023 年省科技厅治疗心脑血管疾病化学仿制药替格瑞洛分散片仿制药研发经费	1,200,000.00	500,000.00	与收益相关
就业补助	112,535.8	166,400.00	与收益相关
2020 年度博士后相关项目资金和省级高研班经费		100,000.00	与收益相关
昆明市博士后工作扶持站经费补助	50,000.00	50,000.00	与收益相关
专利资助费		30,000.00	与收益相关
工业企业稳增长奖补资金		19,592.00	与收益相关
研发投入补助资金	61,000.00	102,210.27	与收益相关
春城产业技术领军人才培养经费	200,000.00	200,000.00	与收益相关
春城青年拔尖人才培养经费	100,000.00	100,000.00	与收益相关
打造特色载体支持生物医药企业科技创新服务券兑现资金		161,300.00	与收益相关
2021 年失业保险稳岗返还资金	72,803.42	17,295.59	与收益相关
省级研发经费投入奖补补助资金		83,631.09	
昆明市多肽药物研发科技创新团队资金		200,000.00	与收益相关
高创办 2021 年市级建设发展补助及配套专项经费		100,000.00	与收益相关
2021 年工业经济发展企业奖励	10,260.00		与收益相关
国内外市场开拓“注射用灯盏花素冻干粉针剂集采中标”	1,000,000.00		与收益相关
高新技术企业认定及培育补助	100,000.00		与收益相关

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关与收益相关
2022 年省级制造业高质量发展专项资金	400,000.00		与收益相关
高层次人才奖补	79,100.00		与收益相关
2022 年昆明市技术改造及创新平台建设补助资金	20,500.00		与资产相关
稳岗补贴	648.00		与收益相关
企业技术改造项目补助资金	20,155.55	20,155.55	与资产相关
加工项目补助资金	50,388.94	50,388.94	与资产相关
灯盏花加工项目建设奖励补助金	130,587.99	130,587.99	与资产相关
研发后补助		1,354.17	与收益相关
以工代训补贴		10,340.00	与收益相关
合计	6,029,108.94	5,264,414.84	

6.43 投资收益

6.43.1 投资收益明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,161,722.95	-2,318,493.61
处置长期股权投资产生的投资收益		2,745,827.20
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	8,962,018.21	8,332,252.78
合计	7,800,295.26	8,759,586.37

6.44 公允价值变动收益

6.44.1 公允价值变动收益明细情况

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	264,650.11	-157,245.34
交易性金融负债		43,316.54
合计	264,650.11	-113,928.80

6.45 信用减值损失

6.45.1 信用减值损失明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-1,349,920.53	-8,659,695.75
其他应收款减值损失	884,776.49	-1,315,758.16
合计	-465,144.04	-9,975,453.91

6.46 资产减值损失**6.46.1 资产减值损失明细情况**

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失(不包含合同履约成本减值)	-13,419,085.92	-1,510,943.90
长期股权投资减值损失	-10,838,277.05	-81,506.39
固定资产减值损失		-339,547.86
商誉减值损失	-1,896,592.93	-156,094.92
其他减值损失	-4,061,368.68	
合计	-30,215,324.58	-2,088,093.07

6.47 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	-177,815.59	192,085.58	-177,815.59
合计	-177,815.59	192,085.58	-177,815.59

6.48 营业外收入**6.48.1 营业外收入明细情况**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其中：固定资产			
无形资产			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
其他		12,068.50	
合计		12,068.50	

6.49 营业外支出**6.49.1 营业外支出明细情况**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	34,317.47		34,317.47
其中：固定资产	34,317.47		34,317.47
无形资产			
其他	12,387,524.00	44,169.31	12,387,524.00
对外捐赠支出	7,692.60	32,963.73	7,692.60
滞纳金		42,295.75	
合计	12,429,534.07	119,428.79	12,429,534.07

6.50 所得税费用**6.50.1 所得税费用明细表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	106,297.12	3,047,942.86
递延所得税费用	4,693,049.00	-1,151,909.42
合计	4,799,346.12	1,896,033.44

6.50.2 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-68,729,141.96
调整事项:	
按法定/适用税率计算的所得税费用	-10,309,371.29
子公司适用不同税率的影响	-1,296,528.40
调整以前期间所得税的影响	20,394.95
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,199,809.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,904,607.72
本期末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	17,089,649.42
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	4,799,346.12

6.51 现金流量表项目注释**6.51.1 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年金额
保证金	5,020,646.06
政府补助	12,487,163.42
利息收入	776,405.22
往来款	2,839,049.40
合计	21,123,264.10

6.51.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额
市场推广、办公等销售费用	91,777,155.99
咨询、交通、差旅等管理费用	7,372,710.12
支付研发费用	10,884,802.29
保证金	6,732,738.94
往来款	9,972,758.17
合计	126,740,165.51

6.51.3 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额
扣押款	12,297,504.00
租赁负债	225,000.00
合计	12,522,504.00

6.52 现金流量表补充资料

6.52.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	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	-71,631,895.15	-7,460,177.62
加: 资产减值准备	28,318,731.65	2,088,093.07
信用减值损失	465,144.04	9,975,453.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	27,648,530.41	25,809,208.84
使用权资产折旧	184,377.72	184,377.71
无形资产摊销	1,953,409.51	4,843,308.84
长期待摊费用摊销	233,655.80	411,462.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	177,815.59	-192,085.58
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	34,317.47	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-264,650.11	113,928.80
财务费用(收益以“-”号填列)		468,776.93
投资损失(收益以“-”号填列)	-7,800,295.26	-8,759,586.37
递延所得税资产减少(收益以“-”号填列)	4,693,049.00	-569,303.58
递延所得税负债增加(收益以“-”号填列)		-109,179.91
存货的减少(收益以“-”号填列)	-8,293,315.13	20,501,125.53
经营性应收项目的减少(收益以“-”号填列)	13,253,619.02	-94,555,661.80
经营性应付项目的增加(收益以“-”号填列)	-3,415,589.44	32,446,035.57
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-14,443,094.88	-14,804,223.13
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	191,072,325.81	102,038,663.73
减: 现金的期初余额	102,038,663.73	123,977,145.04
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	89,033,662.08	-21,938,481.31

6.52.2 现金及现金等价物的构成

项 目	本年余额	上年余额
1.现金	191,072,325.81	102,038,663.73
其中：库存现金	24,713.07	73,211.61
可随时用于支付的银行存款	191,047,612.74	101,965,452.12
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2.现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3.期末现金及现金等价物余额	191,072,325.81	102,038,663.73
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		

7 合并范围变更

7.1 非同一控制下企业合并

本公司本年无非同一控制下企业合并事项。

7.2 同一控制下企业合并

本公司本年无同一控制下企业合并事项。

7.3 处置子公司

本公司本年无处置子公司事项。

7.4 合并范围变动

本公司本年无合并范围变动。

8 在其他主体中的权益

8.1 子公司相关信息

企业名称	级次	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)			表决权比例 (%)
				直接	间接	合计	
云南龙津禾润生物科技有限公司	2级	云南昆明	生物技术开发、咨询	100		100	100
云南中科龙津生物科技有限公司	2级	云南昆明	研究和实验发展	80		80	80
云南牧亚农业科技有限公司	2级	云南昆明	农业种植、研究	51.09		51.09	51.09

企业名称	级次	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)			表决权比例 (%)
				直接	间接	合计	
云南龙津梵天生物科技有限公司	2 级	云南昆明	医药研究及开发	100		100	100
南涧龙津生物科技有限公司	2 级	云南大理	原料药的生产及销售	100		100	100
南涧龙津农业科技有限公司	2 级	云南大理	中药材的种植销售、农副产品的购销	100		100	100
昆明龙津汇投资合伙企业 (有限合伙)	3 级	云南昆明	项目投资		1.3796	1.3796	100
云南龙津康佑生物医药有限责任公司	3 级	云南昆明	药品研发及销售		37.03	37.03	51
云南龙津睿达医药技术合伙企业 (有限合伙)	3 级	云南昆明	科技推广和应用服务业		97.2973	97.2973	97.2973
龙津康泽 (云南) 医药有限公司	4 级	云南昆明	药品批发业及零售		68.42	68.42	68.42
云南龙津康润生物医药有限公司	3 级	云南昆明	保健食品及医疗器械销售		70	70	70
云南龙津睿智医药技术合伙企业 (有限合伙)	4 级	云南昆明	投资及咨询管理		1.0477	1.0477	100

(续)

企业名称	企业类型	投资额	取得方式
云南龙津禾润生物科技有限公司	其他有限责任公司	15,000,000.00	设立
云南中科龙津生物科技有限公司	有限责任公司	34,320,000.00	设立
云南牧亚农业科技有限公司	有限责任公司	15,000,000.00	非同一控制下合并
云南龙津梵天生物科技有限公司	有限责任公司	44,210,000.00	设立
南涧龙津生物科技有限公司	有限责任公司	31,769,800.00	非同一控制下合并
南涧龙津农业科技有限公司	有限责任公司	13,647,500.00	非同一控制下合并
昆明龙津汇投资合伙企业 (有限合伙)	有限合伙企业	97,000.00	设立
云南龙津康佑生物医药有限责任公司	有限责任公司	18,597,000.00	设立
云南龙津睿达医药技术合伙企业 (有限合伙)	有限合伙企业	15,120,000.00	设立
龙津康泽 (云南) 医药有限公司	有限责任公司	3,500,000.00	设立
云南龙津康润生物医药有限公司	有限责任公司		设立
云南龙津睿智医药技术合伙企业 (有限合伙)	有限合伙企业	9,000.00	设立

8.2 重要的非全资子公司的少数股东财务信息

子公司名称	少数股东	当期归属于少	当期向少数股	期末累计少
	持股比例%	数股东的权益	东支付的股利	数股东权益
云南牧亚农业科技有限公司	48.91	-6,286,910.64		3,712,976.27
云南龙津康佑生物医药有限责任公司	62.97	-9,552,008.67		12,184,897.74
云南中科龙津生物科技有限公司	20	-834,625.45		5,131,692.40

8.3 重要的非全资子公司的财务信息

企业名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
云南牧亚农业科技有限公司	6,176,691.30	2,338,146.25	8,514,837.55	831,243.69	983,629.56
云南龙津康佑生物医药有限责任公司	24,757,655.80	6,719,578.25	31,477,234.05	4,293,842.26	8,000,000.00
云南中科龙津生物科技有限公司	17,639,672.15	9,037,989.85	26,677,662.00	1,019,200.00	

(续)

企业名称	负债合计	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动
					现金流量
云南牧亚农业科技有限公司	1,814,873.25	6,189,438.06	-13,745,030.20	-13,745,030.20	-5,786,221.25
云南龙津康佑生物医药有限责任公司	12,293,842.26		-15,256,581.99	-15,256,581.99	-9,358,778.52
云南中科龙津生物科技有限公司	1,019,200.00		-4,173,127.26	-4,173,127.26	-2,656,040.30

8.4 重要合营安排或联营企业的基础信息

8.4.1 重要合营企业和联营企业的基础信息

项目	主要经营地	注册地	业务性质	直接持股比例 (%)	间接持股 比例	会计处理方 法
云镶(上海)网络科技有限公司	上海	上海	计算机领域内的技术开发	30		权益法

8.4.2 重要的联营企业的主要财务信息

项目	云镶(上海)网络科技有限公司	
	期末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	7,965,044.19	7,000,288.63
非流动资产	2,572,904.91	4,488,545.67
资产合计	10,537,949.10	11,488,834.30
流动负债	7,458,592.10	4,537,067.48
非流动负债		
负债合计	7,458,592.10	4,537,067.48
少数股东权益		
归属于母公司所有者的股东权益	3,079,357.00	6,951,766.82
按持股比例计算的净资产份额	923,807.10	2,085,530.05
调整事项		
其中：购买产生的商誉		
内部交易未实现利润		

项目	云镶（上海）网络科技有限公司	
	期末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
对联营企业权益投资的账面价值	6,000,000.00	18,000,000.00
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	1,779,079.57	2,023,893.18
净利润	-3,486,604.90	-7,728,312.02
其中：终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-3,486,604.90	-7,728,312.02
本年收到的来自联营企业的股利		

9 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注6相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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。

9.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司销售业务，一般遵循先款后货与赊销相结合的原则，在选择经销商（客户）时，会了解经销商（客户）的规模与资金实力、市场资源、运营情况、代理过的品牌、销售网络、销售渠道等方面，只有符合公司要求的经销商（客户）才能在设定的资信范围内进行赊销，其他经销商（客户）均实行先款后货。公司对赊销全过程严格实行资信管理，即建立客户资信评价管理体系，按客户性质、预计销售额、经营状况、发展潜力等将其划分为多种类型，每类客户按统一的划分标准，设置考核资信和红线资信天数，依此确认有效销售及停止开单的期限，事前进行赊销预测与评估。合作过程中又根据客户的实际采购量、经营规模变化等情况进行动态的资信调整，使给予的赊销额度与其经营实力相匹配，由于本公司仅与经认可且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的重大信用风险。截至报告年末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占 58.96%。

本公司应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据,参见附注 6.4 应收账款和附注 6.6 其他应收款的披露。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产等,这些金融资产的信用风险源自交易对手违约,最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

9.2 流动性风险

流动性风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司内各子公司负责监控自身的现金流量预测,总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上,在集团层面持续监控短期和长期的资金需求,以确保维持充裕的现金储备;同时持续监控是否符合借款协议的规定,从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下:

项目	1 年以内	1 年以上	合计
应付账款	10,103,280.78		10,103,280.78
其他应付款	54,610,499.91		54,610,499.91
租赁负债	171,295.96	983,629.56	1,154,925.52

9.3 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险,包括汇率风险和利率风险。

(1) 汇率风险

汇率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内,主要业务以人民币结算。

(2) 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。于 2022 年 12 月 31 日,本公司无带息债务。

10 公允价值的披露

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				

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) 交易性金融资产			213,274,650.11	213,274,650.11
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资			213,274,650.11	213,274,650.11
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			1,000,000.00	1,000,000.00
(四) 其他非流动金融资产				
(五) 投资性房地产				
1、出租的土地使用权				
2、出租的建筑物				
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
持续以公允价值计量的资产总额			214,274,650.11	214,274,650.11

11 关联方关系及其交易

11.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
昆明群星投资有限公司	云南昆明	投资	50,729,600.00	39.40	39.40

11.2 本企业的子企业

本公司的子公司情况详见附注 8.1 子公司的相关信息

11.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业情况详见本附注 8.4 重要合营安排或联营企业的基础信息

11.4 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
昆明群星投资有限公司	本公司的母公司
宣威龙津生物科技有限责任公司	本公司实际控制人控制的企业
云南三七科技有限公司	董监高关联

其他关联方名称	与本公司关系
昆明群星投资有限公司	本公司的母公司
云南庭方生物科技有限责任公司	董监高关联
云南云医康医药有限责任公司	董监高关联

11.5 关联方交易

11.5.1 关联方交易情况

11.5.1.1 购销商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	本年发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易的比例 (%)
宣威龙津生物科技有限责任公司	采购商品	市价	831,240.00	3.25	266,172.67	0.81
云南庭方生物科技有限责任公司	采购商品	市价	52,183.00	0.2	52,183.00	0.09
云南云医康医药有限责任公司	销售商品	市价	42,477.88	0.18		

11.5.2 关联方租赁情况

本公司作为出租人的情况如下：

承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	本年数	上年数
昆明群星投资有限公司	办公室	2022/1/1	2022/12/31	39,400.00	39,400.00

2022 年本公司与昆明群星投资有限公司续签租赁协议，房屋年租金总额为 41,370.00 元（含税），租金一年一支付。上述租金参照市场价格定价。

11.5.3 关键管理人员报酬（单位：万元，币种：人民币）

项目	本年发生额	上年发生额
高管薪酬	546.99	419.90

11.5.4 关联方往来款情况

项目名称	对方单位	年末账面余额	年初账面余额
其他应收款	云镶（上海）网络科技有限公司		1,550,638.19
预计负债	云南三七科技有限公司	12,297,504.00	
应付账款	宣威市龙津生物科技有限责任公司	131,240.00	
其他应付款	云南三七科技有限公司	26,958,689.84	26,958,689.84

12 承诺及或有事项

12.1 承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

12.2 或有事项

(1) 未决诉讼/仲裁

具体详见本附注 13 资产负债表日后事项

(2) 担保事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的担保事项

(3) 其他或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

13 资产负债表日后事项

13.1 诉讼事项说明

本公司与云南三七科技有限公司（以下简称“三七科技”）因股权转让合同效力事项，被三七科技诉至昆明市五华区人民法院，公司全资子公司南涧龙津农业科技有限公司（曾用名：“云南三七科技灯盏花种植有限公司”）、南涧龙津生物科技有限公司（曾用名：“云南三七科技灯盏花药业有限公司”）被列为诉讼第三人。该诉讼事项于 2021 年 2 月 18 日收到云南省昆明市五华区人民法院民事判决书（（2020）云 0102 民初 1364 号、（2020）云 0102 民初 1505 号），法院确认原告云南三七科技有限公司与龙津药业于 2018 年 1 月 2 日签订的《云南三七科技有限公司与昆明龙津药业股份有限公司关于云南三七科技灯盏花种植有限公司 100% 产权之产权交易补充合同》及《云南三七科技有限公司与昆明龙津药业股份有限公司关于云南三七科技灯盏花药业有限公司 100% 产权之产权交易补充合同》均无效。

本公司于 2021 年 3 月 29 日向昆明市中级人民法院提交《民事上诉状》，请求二审法院撤销昆明市五华区人民法院（2020）云 0102 民初 1364 号《民事判决书》、（2020）云 0102 民初 1505 号《民事判决书》，将两起诉讼事项依法发回原审法院重审，或查清事实后依法改判。

2021 年 10 月 20 日云南省昆明市中级人民法院作出裁定，（2021）云 01 民终 8182 号、（2021）云 01 民终 8224 号《民事裁定书》，本公司的上诉请求获支持。依照《中华人民共和国民事诉讼法》第一百七十条第一款第三项之规定，裁定撤销云南省昆明市五华区人民法院（2020）云 0102 民初 1364 号民事判决、（2020）云 0102 民初 1505 号民事判决，将两案发回云南省昆明市五华区人民法院重审。

2022 年 3 月 15 日本公司上述股权转让合同效力的诉讼事项在云南省昆明市五华区人民法院开庭重审。云南省昆明市五华区人民法院于 2022 年 3 月 31 日作出《民事判决书》(2021)云 0102 民初 25182 号、(2021)云 0102 民初 25184 号, 法院根据《中华人民共和国企业国有资产法》第五十四条第一款、第二款,《中华人民共和国合同法》第五十二条第二项、第四项,《中华人民共和国民事诉讼法》第六十七条、第一百二十一条的规定, 确认原告三七科技与公司于 2018 年 1 月 2 日签订的《云南三七科技有限公司与昆明龙津药业股份有限公司关于云南三七科技灯盏花种植有限公司 100%产权之产权交易补充合同》及《云南三七科技有限公司与昆明龙津药业股份有限公司关于云南三七科技灯盏花药业有限公司 100%产权之产权交易补充合同》均无效。本公司于 2022 年 4 月 19 日向昆明市中级人民法院提交《民事诉讼状》, 本公司请求二审法院撤销昆明市五华区人民法院(2021)云 0102 民初 25182 号《民事判决书》及昆明市五华区人民法院(2021)云 0102 民初 25184 号《民事判决书》, 查清事实后依法改判驳回起诉。

2022 年 12 月 26 日, 本公司收到昆明市中级人民法院送达的(2022)云 01 民终 11444 号、(2022)云 01 民终 11445 号《民事裁定书》。依照《中华人民共和国民事诉讼法》第一百五十三条第一款、第一百五十七条第一款第六项规定, 昆明市中级人民法院裁定两项上诉案件中止诉讼。

2023 年 2 月 28 日, 本公司收到昆明市中级人民法院送达的(2022)云 01 民终 11444 号之一、(2022)云 01 民终 11445 号之一《民事裁定书》。依照《最高人民法院关于在审理经济纠纷案件中涉及经济犯罪嫌疑若干问题的规定》第十一条、《最高人民法院关于适用〈中华人民共和国民事诉讼法〉的解释》第三百二十八条规定, 昆明市中级人民法院裁定撤销昆明市五华区人民法院(2021)云 0102 民初 25182 号、(2021)云 0102 民初 25184 号民事判决; 驳回云南三七科技有限公司的起诉。本裁定为终审裁定。

截至本报告披露日, 公司及控股子公司除本次披露的诉讼事项外, 不存在其他尚未披露的诉讼事项。

14 其他重要事项说明

14.1 前期会计差错更正

本公司本年无前期会计差错更正事项。

14.2 控股股东股权质押情况

2021 年 5 月 26 日昆明群星投资有限公司将其持有本公司的 27,000,000 股股份与兴业银行股份有限公司昆明分行办理了“龙津药业”股票作为标的的流动资金借款业务, 将其所持的本公司股票进行质

押。

14.3 业绩对赌情况

本公司于 2019 年 5 月 13 日与云南牧亚农业科技有限公司（以下简称“云南牧亚”）及云南牧亚原有股东（共 3 个，即黄兴泉、吴强及余树甲）签订《股权转让及增资扩股协议》，本公司以 1,500.00 万元的价格通过股权转让及增资扩股后持有云南牧亚 51.09% 股权。《股权转让及增资扩股协议》承诺：云南牧亚原有股东（黄兴泉、吴强及余树甲）对云南牧亚 2019 年、2020 年、2021 年（以下简称“业绩承诺期”）归属云南牧亚股东的净利润总额向本公司做出承诺，承诺业绩承诺期的三个年度云南牧亚实现的经审计净利润累计不低于人民币 1,655 万元，就业绩承诺期内云南牧亚经审计实际净利润总额与承诺净利润总额的差额（简称“业绩差额”）进行现金全额补偿。若产生业绩差额，云南牧亚原有股东（黄兴泉、吴强及余树甲）应在业绩承诺期结束后四个月内将业绩差额全部支付到本公司账户。

截至本报告日，本公司与云南牧亚原有股东对于未达到业绩承诺补偿情况处于磋商阶段，尚未确认具体补偿事项。

14.4 关于楚雄州监察委员会的扣押事项

2022 年 12 月 15 日，本公司收到楚雄州监察委员会扣押通知书（楚监扣[2022]8009 号），本公司在受让云南三七科技灯盏花药业有限公司、云南三七科技灯盏花种植有限公司全部股权过程中，云南三七科技有限公司违反《企业国有资产交易监督管理办法》第二十三条规定，与本公司签订《产权交易补充合同》，造成国家利益损失 16,936,466.00 元人民币。根据《中华人民共和国监察法》第二十五条第一款规定，决定对本公司因签订《产权交易补充合同》获益的 12,297,504.00 元人民币予以扣押。龙津药业于 2022 年 12 月 30 日支付该扣押款项。

2023 年 3 月 14 日，本公司收到楚雄州监察委员会扣押通知书（楚监扣[2023]080001 号），本公司在受让云南三七科技灯盏花药业有限公司全部股权过程中，云南三七科技有限公司违反《企业国有资产交易监督管理办法》第二十三条规定，与本公司签订《产权交易补充合同》，导致本公司欠云南三七科技有限公司股权交易价款尾款 6,353,960.00 元尚未支付。本公司全资子公司南涧龙津生物科技有限公司原股东云南三七科技有限公司在转让云南三七科技灯盏花药业有限公司全部股权过程中，违反《企业国有资产交易监督管理办法》第二十三条规定，与本公司签订《产业交易补充合同》，导致南涧龙津生物科技有限公司欠原股东云南三七科技有限公司借款 19,640,836.89 元尚未清偿。本公司于 2023 年 3 月 14 日支付该扣押款项。

2023 年 3 月 30 日，本公司收到云南三七科技有限公司《关于与昆明龙津药业股份有限公司纠纷处理的承诺与说明》，鉴于昆明龙津药业股份有限公司已根据楚雄监察委员会《扣押通知书》支付扣押款项合计人民币 38,292,300.89 元，楚雄州监察委员会返还云南三七科技有限公司 25,994,796.89 元，返

还的款项是云南三七科技有限公司曾借给南润龙津生物科技有限公司（曾用名：云南三七科技灯盏花药业有限公司）的本金 19,640,836.89 元及股权转让未支付的剩余尾款 6,353,960.00 元，其余款项由楚雄州监察委员会上缴国库。

14.5 原生产厂区拆迁事项

公司原厂区位于昆明市西山区福海街道办事处新闻路下段五家堆，自 2013 年 11 月公司马金铺新厂区建成投产后，已不再作为公司生产经营场所，随后公司将原厂区出租。公司在原厂区拥有使用权的 3 宗土地面积共计 11,172.69 平方米，土地用途均为工业用地，均为出让取得，地上建有自有产权建筑物若干栋。

截至本报告日，公司原厂区处于正常出租状态。

15 母公司会计报表的主要项目附注

15.1 应收账款

15.1.1 应收账款按账龄披露

账 龄	年末余额
一年以内	19,849,390.34
一至二年	2,116,935.00
二至三年	383,448.23
三年以上	234,261.00
小 计	22,584,034.57
减：坏账准备	1,902,906.02
合 计	20,681,128.55

15.1.2 应收账款按坏账计提方法分类列示

种 类	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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	288,580.40	1.28	288,580.40	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	22,295,454.17	98.72	1,614,325.62	7.24	20,681,128.55
合 计	22,584,034.57	100.00	1,902,906.02		20,681,128.55

(续)

种 类	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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	190,621.00	0.53	190,621.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	35,841,106.25	99.47	1,951,017.52	5.44	33,890,088.73
合 计	36,031,727.25	100.00	2,141,638.52		33,890,088.73

15.1.3 年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户 1	190,621.00	190,621.00	100	预计无法收回
客户 2	52,440.00	52,440.00	100	预计无法收回
客户 3	24,939.40	24,939.40	100	预计无法收回
客户 4	20,580.00	20,580.00	100	预计无法收回
合计	288,580.40	288,580.40		

15.1.3.1 组合中采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
一年以内	16,108,932.47	5.52	888,822.16
一至二年	2,116,935.00	27.09	573,465.33
二至三年	306,068.83	42.14	128,978.13
三年以上	23,060.00	100.00	23,060.00
合计	18,554,996.30		1,614,325.62

15.1.3.2 关联方应收账款情况

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	金额	坏账准备
云南龙津康佑生物医药有限公司	3,740,457.87			
合计	3,740,457.87			

15.1.4 应收账款前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例(%)
客户 1	客户	4,260,980.00	642,283.39	1 年以内、1-2 年	18.87
客户 2	客户	2,284,200.00	129,514.14	1 年以内	10.11
客户 3	客户	1,914,260.00	108,538.54	1 年以内	8.48
客户 4	客户	749,821.00	42,514.85	1 年以内	3.32
客户 5	客户	520,718.92	29,524.76	1 年以内	2.31
合计		9,729,979.92	952,375.68		43.09

15.2 其他应收款

15.2.1 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,808,709.08	3,471,608.07
合计	12,808,709.08	3,471,608.07

15.2.2 其他应收款

15.2.2.1 其他应收账款按账龄披露

账 龄	年末余额
一年以内	13,916,696.19
一至二年	
二至三年	
三年以上	4,550.00
小 计	13,921,246.19
减：坏账准备	1,112,537.11
合 计	12,808,709.08

15.2.2.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	13,381,459.26	3,543,193.45
保证金	534,550.00	4,550.00
备用金	5,236.93	2,427.93
小 计	13,921,246.19	3,550,171.38
减：坏账准备	1,112,537.11	78,563.31
合 计	12,808,709.08	3,471,608.07

15.2.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额	78,563.31			78,563.31
年初账面余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	1,033,973.81			1,033,973.81
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	1,112,537.12			1,112,537.12

15.2.2.4 其他应收款前五名单位情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
单位 1	扣押款	12,297,504.00	1 年以内	88.34	
单位 2	往来款	1,083,955.26	1 年以内	7.79	1,083,955.26
单位 3	保证金	500,000.00	1 年以内	3.59	25,000.00
单位 4	保证金	30,000.00	1 年以内	0.22	1,500.00
个人 1	备用金	5,236.93	1 年以内	0.04	261.85
合计		13,916,696.19		99.97	1,110,717.11

15.3 长期股权投资

15.3.1 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	162,185,364.12	49,735,154.26	112,450,209.86	162,185,364.12	23,449,715.78	138,735,648.34
对联营、合营企业投资	20,584,746.97	14,584,746.97	6,000,000.00	21,746,469.92	3,746,469.92	18,000,000.00
合计	182,770,111.09	64,319,901.23	118,450,209.86	183,931,834.04	27,196,185.70	156,735,648.34

15.3.2 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	减值准备年末余额
云南龙津禾润生物科技有限公司	15,000,000.00		955,107.51	14,044,892.49	955,107.51
云南中科龙津生物科技有限公司	34,320,000.00			34,320,000.00	
云南牧亚农业科技有限公司	12,538,064.12		12,216,332.68	321,731.44	12,216,332.68
云南龙津梵天生物科技有限公司	54,910,000.00			54,910,000.00	
南涧龙津生物科技有限公司	13,113,998.29		13,113,998.29		31,769,800.00
南涧龙津农业科技有限公司	8,853,585.93			8,853,585.93	4,793,914.07
合计	138,735,648.34		26,285,438.48	112,450,209.86	49,735,154.26

15.3.3 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动						年末余额	减值准备期末余额		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润			计提减值准备	其他
联营企业											
云镗(上海)网络科技有限公司	18,000,000.00			-1,161,722.95				10,838,277.05		6,000,000.00	14,584,746.97
小计	18,000,000.00			-1,161,722.95				10,838,277.05		6,000,000.00	14,584,746.97
合计	18,000,000.00			-1,161,722.95				10,838,277.05		6,000,000.00	14,584,746.97

15.4 营业收入、营业成本

15.4.1 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	115,638,179.17	20,179,552.81	213,461,745.16	25,693,520.68
其他业务	5,813,145.76	4,169,061.42	2,553,022.85	1,535,344.94
合计	121,451,324.93	24,348,614.23	216,014,768.01	27,228,865.62

15.4.2 前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例 (%)
客户 1	8,076,902.68	6.65
客户 2	7,766,614.18	6.39
客户 3	5,151,757.04	4.24
客户 4	3,611,884.02	2.97
客户 5	3,058,955.74	2.52
合计	27,666,113.66	22.77

15.5 投资收益

15.5.1 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,161,722.95	-2,318,493.61
处置长期股权投资产生的投资收益		7.65
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	8,584,958.50	7,400,305.65
合计	7,423,235.55	5,081,819.69

15.6 现金流量表补充资料

15.6.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	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	-56,356,351.06	15,213,779.80
加: 资产减值准备	40,985,604.23	1,341,461.41
信用减值损失	795,241.31	429,106.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	25,354,363.02	23,862,210.85
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,330,523.74	661,726.24

补充资料	本年金额	上年金额
长期待摊费用摊销	169,632.72	169,632.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	177,815.59	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-205,691.78	-21,391.75
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,423,235.55	-5,081,819.69
递延所得税资产减少（收益以“-”号填列）	7,106,700.00	-296,388.49
递延所得税负债增加（收益以“-”号填列）		-64,993.61
存货的减少（收益以“-”号填列）	-7,739,381.64	-874,782.45
经营性应收项目的减少（收益以“-”号填列）	18,698,692.13	-6,771,375.29
经营性应付项目的增加（收益以“-”号填列）	-18,318,940.35	6,408,647.14
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,574,972.36	34,975,813.65
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	105,271,359.93	29,648,683.32
减：现金的期初余额	29,648,683.32	53,209,609.39
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	75,622,676.61	-23,560,926.07

15.6.2 现金及现金等价物的构成

项目	本年余额	上年余额
1.现金	105,271,359.93	29,648,683.32
其中：库存现金	4,844.12	24,947.10
可随时用于支付的银行存款	105,266,515.81	29,623,736.22
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2.现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3.期末现金及现金等价物余额	105,271,359.93	29,648,683.32
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

16 补充资料

16.1 非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本公司非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项目	金额
非流动性资产处置损益	-177,815.59
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	6,029,161.88
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,197,411.33
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
非货币性资产交换损益	-
委托他人投资或管理资产的损益	8,962,018.21
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-
债务重组损益	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	264,650.11
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-
对外委托贷款取得的损益	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-
受托经营取得的托管费收入	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,429,534.07
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
小 计	3,845,891.87
所得税影响额	2,325,836.05
少数股东权益影响额（税后）	293,253.95
合 计	1,227,459.28

16.2 净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010 年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-9.18	-0.1401	-0.1401
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.38	-0.1432	-0.1432

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





营业执照

(副本)

5-5

扫描二维码登录
· 国家企业信用
· 信息公示系统,
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



统一社会信用代码

91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 石文先; 管云鸿; 杨荣华;



成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

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; 基本建设年度财务审计; 基本建设决(结)算审核; 法律、法规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2022 年 10 月 19 日

证书序号: 0010577

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(普通合伙)
首席合伙人: 石文先
主任会计师:
经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 42010005
批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号
批准执业日期: 2013年10月28日



证书编号: 530100010069
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 04 月 21 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

云南省注册会计师协会



陈荣举 (530100010069)
您已通过2018年年检
云南省注册会计师协会

陈荣举 (530100010069)
您已通过2017年年检
云南省注册会计师协会



姓名: 陈荣举
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1974-08-08
Date of birth
工作单位: 中审亚太会计师事务所(特殊普通
通合伙)云南分所
Working unit
身份证号码: 530123197408063913
Identity card No.

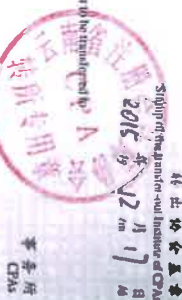
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
CPAs



2015 年 12 月 17 日
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



陈荣举 (530100010069)
您已通过2020年年检
云南省注册会计师协会

陈荣举 (530100010069)
您已通过2019年年检
云南省注册会计师协会

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
CPAs

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

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日



王光莲

女

姓名
Full Name

Sex

1989-12-26

出生日期
Date of Birth

中审众环会计师事务所(特
殊普通合伙) 云南亚太分所

工作单位
Working Unit

51052219891226196X

身份证号码
Identity Card No.



王光莲(420100050284)
已通过2019任职资格检查
云南省注册会计师协会



王光莲(420100050284)
已通过2020任职资格检查
云南省注册会计师协会



王光莲(420100050284)
已通过2021任职资格检查
云南省注册会计师协会



2022王光莲

合格
Qualification

合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 420100050284
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年 04月 24日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d