



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

长江医药控股股份有限公司
2022年度财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

一、 审计报告	1-5
二、 已审财务报表	
1. 合并资产负债表	6-7
2. 合并利润表	8
3. 合并现金流量表	9
4. 合并所有者权益变动表	10-11
5. 资产负债表	12-13
6. 利润表	14
7. 现金流量表	15
8. 所有者权益变动表	16-17
9. 财务报表附注	18-93

审计报告

中审亚太审字(2023)004858 号

长江医药控股股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了长江医药控股股份有限公司（以下简称“长药控股”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表，2022 年度合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了长药控股 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，我们独立于长药控股，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）营业收入的确认

1、事项描述

长药控股公司本年度实现收入为 16.15 亿元，较上年 23.62 亿元下降 31.61%左右。营业收入为长药控股公司关键业绩指标之一，长药控股公司管理层（以下简称“管理层”）可能存在通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此我们将营业收入的确认认定为关键审计事项。

2、审计应对

针对上述关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：

（1）了解销售与收款相关的内部控制并执行内部控制测试，评价内部控制制度设

计的合理性以及执行的有效性；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当，复核相关会计政策是否一贯运用；

(3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，分析毛利率波动的原因；

(4) 选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、发货单、运输单、客户签收单或客户确认的结算单等，进一步确认营业收入的真实性。

(5) 结合应收账款函证程序，以抽样方式向主要客户函证本期销售交易额；

(6) 对主要客户进行实地走访，了解双方交易背景、交易流程、货款结算等，分析商业活动的合理性；

(7) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的收入交易，核对发货单、客户签收单、或客户确认的结算单等支持性文件，评价营业收入是否记录于恰当的会计期间；

(8) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(9) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款的可收回性

1、事项描述

截至 2022 年 12 月 31 日，长药控股公司应收账款账面余额 161,878.14 万元，坏账准备金额 18,981.09 万元，账面价值较高。由于管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重要会计估计和判断，且影响金额重大，因此我们确定应收账款的可回收性为关键审计事项。

2、审计应对

针对上述关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(3) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与应收账款坏账准备计提比例的合理性；测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(4) 对重要的应收账款，与管理层讨论其可收回性，实施独立函证程序、及检查

应收账款的期后回款情况程序，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(5) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

长药控股公司治理层（以下简称“治理层”）负责监督长药控股公司的财务报告过程。

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所导致，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的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对长药控股公司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长药控股公司不能持续经营。

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

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

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

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。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：臧其冠

(盖章)

(项目合伙人)

(签名并盖章)

中国注册会计师：庄盛旺

(签名并盖章)

中国·北京

二〇二三年四月二十七日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：长江医药控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	6.1	17,474,790.79	107,696,658.16
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	6.2	-	5,113,910.52
应收账款	6.3	1,428,970,534.49	1,377,957,524.35
应收款项融资	6.4	180,000.00	129,147,771.07
预付款项	6.5	128,598,582.02	123,867,087.99
其他应收款	6.6	31,424,376.38	52,717,822.84
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	6.7	59,473,798.20	195,347,478.13
合同资产	6.8	18,280,216.54	10,658,730.00
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	6.9	57,249,350.47	56,446,947.37
流动资产合计		1,741,651,648.89	2,058,953,930.43
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	6.10	882,472,265.43	1,107,773,852.79
在建工程	6.11	177,935,861.85	170,314,515.26
生产性生物资产	6.12	2,105,409.86	2,229,752.02
油气资产		-	-
使用权资产	6.13	15,394,220.96	26,153,742.96
无形资产	6.14	41,744,128.99	62,671,687.99
开发支出		-	-
商誉	6.15	675,429,707.61	701,734,997.65
长期待摊费用	6.16	360,287.86	13,345,078.45
递延所得税资产	6.17	39,800,970.77	66,217,036.64
其他非流动资产	6.18	1,693,418.40	5,079,193.63
非流动资产合计		1,836,936,271.73	2,155,519,857.39
资产总计		3,578,587,920.62	4,214,473,787.82

载于第 18 页至第 93 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 6 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2022年12月3日

编制单位：长江医药控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	6.19	538,495,081.76	495,360,633.16
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	6.2	2,943,824.34	106,345,912.33
应付账款	6.21	196,606,190.60	536,514,823.33
预收款项		-	-
合同负债	6.22	14,479,100.66	13,272,040.46
应付职工薪酬	6.23	20,775,352.55	26,865,225.00
应交税费	6.24	132,203,775.55	124,416,075.22
其他应付款	6.25	567,449,422.45	771,940,987.52
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	6.26	70,512,221.20	31,343,888.75
其他流动负债	6.27	1,586,131.42	3,857,764.79
流动负债合计		1,545,051,100.53	2,109,917,350.56
非流动负债：			
长期借款	6.28	335,294,750.00	310,550,670.42
应付债券		-	-
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	6.29	5,972,479.51	21,145,205.74
长期应付款	6.3	538,326.53	119,550,888.98
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	6.31	4,025,293.00	11,593,988.77
递延收益	6.32	15,902,599.85	23,712,986.02
递延所得税负债	6.17	7,103,618.37	8,707,560.25
其他非流动负债	6.33	78,933.53	
非流动负债合计		368,916,000.79	495,261,300.18
负债合计		1,913,967,101.32	2,605,178,650.74
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	6.34	350,336,112.00	350,336,112.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	6.35	788,070,563.65	790,048,764.09
减：库存股		-	-
其他综合收益	6.36	-	-149,268.26
专项储备	6.37	-	507,732.01
盈余公积	6.38	18,358,424.24	18,358,424.24
未分配利润	6.39	-356,092,373.98	-332,819,058.49
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		800,672,725.91	826,282,705.59
少数股东权益		863,948,093.39	783,012,431.49
所有者权益（或股东权益）合计		1,664,620,819.30	1,609,295,137.08
负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,578,587,920.62	4,214,473,787.82

载于第 18 页至第 93 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 6 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署：

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：长江医药控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,615,322,934.59	2,361,946,450.06
其中：营业收入	6.40	1,615,322,934.59	2,361,946,450.06
二、营业总成本		1,488,403,209.16	2,118,230,924.41
其中：营业成本		1,268,545,027.21	1,826,113,340.58
税金及附加	6.41	7,032,752.42	8,625,172.72
销售费用	6.42	33,242,357.96	64,326,358.38
管理费用	6.43	103,081,927.54	140,135,588.19
研发费用	6.44	25,758,873.45	39,363,616.29
财务费用	6.45	50,742,270.58	39,666,848.25
其中：利息费用		56,030,666.18	37,949,074.11
利息收入		377,459.08	854,145.04
加：其他收益	6.46	6,330,665.50	18,909,289.41
投资收益（损失以“-”号填列）	6.47	55,186,332.95	-1,054,693.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.48	-56,929,377.11	-66,597,175.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.49	-51,611,029.90	-20,152,189.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.50	49,504.46	2,095,625.62
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		79,945,821.33	176,916,382.38
加：营业外收入	6.51	9,888,633.17	1,539,649.83
减：营业外支出	6.52	18,008,758.15	20,132,471.43
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		71,825,696.35	158,323,560.78
减：所得税费用	6.53	27,253,562.62	-1,006,596.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		44,572,133.73	159,330,157.48
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		44,572,133.73	159,330,157.48
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,273,315.49	49,104,524.78
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		67,845,449.22	110,225,632.70
六、其他综合收益的税后净额		-	-24,193.94
(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-24,193.94
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		-	-24,193.94
(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		-	-24,193.94
(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		44,572,133.73	159,305,963.54
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		-23,273,315.49	49,080,330.84
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		67,845,449.22	110,225,632.70
八、每股收益			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.07	0.14
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.07	0.14

载于第 18 页至第 93 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 6 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署：

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：长江医药控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		1,498,173,453.53	2,473,198,867.64
收到的税费返还		8,890,720.48	15,836,899.69
收到其他与经营活动有关的现金		16,646,262.21	13,666,435.32
经营活动现金流入小计		1,523,710,436.22	2,502,702,202.65
购买商品、接受劳务支付的现金		1,380,097,321.52	1,981,595,942.76
支付给职工以及为职工支付的现金		66,287,015.71	145,486,809.81
支付的各项税费		13,728,504.73	35,078,310.12
支付其他与经营活动有关的现金		129,672,726.64	109,553,249.64
经营活动现金流出小计		1,589,785,568.60	2,271,714,312.33
经营活动产生的现金流量净额		-66,075,132.38	230,987,890.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	500,000.00
取得投资收益收到的现金		-	1,009.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	13,014,279.42
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	95,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		38,855,539.21	643,080,000.00
投资活动现金流入小计		38,855,539.21	751,595,289.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		51,474,719.81	142,264,217.68
投资支付的现金		-	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	1,043,553,763.71
支付其他与投资活动有关的现金		49,802,298.38	19,800,000.00
投资活动现金流出小计		101,277,018.19	1,205,617,981.39
投资活动产生的现金流量净额		-62,421,478.98	-454,022,692.24
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		517,436,832.95	482,003,580.80
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		45,728,431.10	353,989,571.37
筹资活动现金流入小计		563,165,264.05	835,993,152.17
偿还债务支付的现金		449,558,304.77	564,094,492.46
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		56,030,666.18	37,336,644.98
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		-	34,983,964.84
筹资活动现金流出小计		505,588,970.95	636,415,102.28
筹资活动产生的现金流量净额		57,576,293.10	199,578,049.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,608.22	-969,024.82
五、现金及现金等价物净增加额		-70,925,926.48	-24,425,776.85
加：期初现金及现金等价物余额		82,466,507.02	106,892,283.87
六、期末现金及现金等价物余额		11,540,580.54	82,466,507.02

载于第 18 页至第 93 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 6 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表
2022 年度

编制单位：长江医药控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额											少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益													
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	350,336,112.00				790,048,764.09		-149,268.26	507,732.01	18,358,424.24	-332,819,058.49		826,282,705.59	783,012,431.49	1,609,295,137.08
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	350,336,112.00				790,048,764.09		-149,268.26	507,732.01	18,358,424.24	-332,819,058.49		826,282,705.59	783,012,431.49	1,609,295,137.08
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					-1,978,200.44		149,268.26	-507,732.01		-23,273,315.49		-25,609,979.68	80,935,661.90	55,325,682.22
(一)综合收益总额										-23,273,315.49		-23,273,315.49	67,845,449.22	44,572,133.73
(二)股东权益投入和减少资本					-1,978,200.44							-1,978,200.44		-1,978,200.44
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					-1,978,200.44							-1,978,200.44		-1,978,200.44
(三)利润分配														
1.提取盈余公积														
2.对所有者(或股东)的分配														
3.其他														
(四)股东权益内部结转							149,268.26					149,268.26	13,090,212.68	13,239,480.94
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他							149,268.26					149,268.26	13,090,212.68	13,239,480.94
(五)专项储备								-507,732.01				-507,732.01		-507,732.01
1.本期提取														
2.本期使用								507,732.01				507,732.01		507,732.01
(六)其他														
四、本年年末余额	350,336,112.00				788,070,563.65				18,358,424.24	-356,092,373.99		800,672,725.90	863,948,093.39	1,664,620,819.29

载于第 18 页至第 93 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 6 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表 (续)

2022 年度

编制单位：长江医药控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额											少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益													
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	350,336,112.00				790,048,764.09		-125,074.32		18,358,424.24	-381,923,583.27		776,694,642.74	672,786,798.79	1,449,481,441.53
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	350,336,112.00				790,048,764.09		-125,074.32		18,358,424.24	-381,923,583.27		776,694,642.74	672,786,798.79	1,449,481,441.53
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-24,193.94	507,732.01		49,104,524.78		49,588,062.85	110,225,632.70	159,813,695.55
(一) 综合收益总额							-24,193.94			49,104,524.78		49,080,330.84	110,225,632.70	159,305,963.54
(二) 股东权益投入和减少资本														
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. 对所有者 (或股东) 的分配														
3. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增资本 (或股本)														
2. 盈余公积转增资本 (或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备								507,732.01				507,732.01		507,732.01
1. 本期提取								1,100,913.44				1,100,913.44		1,100,913.44
2. 本期使用								593,181.43				593,181.43		593,181.43
(六) 其他														
四、本年年末余额	350,336,112.00				790,048,764.09		-149,268.26	507,732.01	18,358,424.24	-332,819,058.49		826,282,705.59	783,012,431.49	1,609,295,137.08

载于第 18 页至第 93 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 6 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署：

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

2022年12月31日

编制单位：长江医药控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		251,615.58	5,879,834.66
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	
应收账款		470,984.62	10,285,100.56
应收款项融资		-	-
预付款项			
其他应收款		24,196,727.14	59,163,649.45
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	
存货			
合同资产		-	
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		1,533,105.01	1,541,280.94
流动资产合计		26,452,432.35	76,869,865.61
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		1,606,388,479.62	1,941,424,018.53
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		7,222.89	3,910.31
在建工程			-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产			-
无形资产		-	
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用			
递延所得税资产			12,902,327.61
其他非流动资产		-	
非流动资产合计		1,606,395,702.51	1,954,330,256.45
资产总计		1,632,848,134.86	2,031,200,122.06

载于第 18 页至第 93 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 6 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署：

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：长江医药控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			49,500,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	
应付账款		974,773.28	22,271.86
预收款项		-	-
合同负债		-	
应付职工薪酬		402,632.89	979,613.31
应交税费		25,301.96	16,549.18
其他应付款		1,029,353,048.29	1,217,119,303.39
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		-	
流动负债合计		1,030,755,756.42	1,267,637,737.74
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债			-
长期应付款		-	117,610,881.67
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	117,610,881.67
负债合计		1,030,755,756.42	1,385,248,619.41
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		350,336,112.00	350,336,112.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		788,070,563.65	788,070,563.65
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		18,358,424.24	18,358,424.24
未分配利润		-554,672,721.45	-510,813,597.24
所有者权益（或股东权益）合计		602,092,378.44	645,951,502.65
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,632,848,134.86	2,031,200,122.06

载于第 18 页至第 93 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 6 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署：

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：长江医药控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入		3,386,450.32	58,497,078.97
减：营业成本		3,498,951.42	57,134,083.96
税金及附加		1,015.93	57,983.22
销售费用		1,001.22	1,979,050.96
管理费用		4,891,775.71	7,122,727.41
研发费用			-
财务费用		5,777,103.15	7,786,750.13
其中：利息费用		5,778,838.60	8,011,575.66
利息收入		2,589.35	296,742.87
加：其他收益		1,515,511.82	2,031,046.98
投资收益（损失以“-”号填列）		-30,042,213.80	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		863,298.18	-10,934,857.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-248,542,122.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	3,169,947.77
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-38,446,800.91	-269,859,501.99
加：营业外收入		7,690,004.31	9,453.77
减：营业外支出		200,000.00	120,025.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-30,956,796.60	-269,970,073.50
减：所得税费用		12,902,327.61	-706,622.91
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-43,859,124.21	-269,263,450.59
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-43,859,124.21	-269,263,450.59
(二)终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
六、综合收益总额		-43,859,124.21	-269,263,450.59

载于第 18 页至第 93 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 6 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署：

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：长江医药控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		942,362.91	218,383,486.53
收到的税费返还		6,937.75	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,825,607.31	2,486,323.62
经营活动现金流入小计		2,774,907.97	220,869,810.15
购买商品、接受劳务支付的现金		9,831.00	159,576,309.24
支付给职工以及为职工支付的现金		3,041,958.00	2,298,954.90
支付的各项税费		3,860.35	357,562.97
支付其他与经营活动有关的现金		3,172,007.04	6,224,030.53
经营活动现金流出小计		6,227,656.39	168,456,857.64
经营活动产生的现金流量净额		-3,452,748.42	52,412,952.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			95,000,000.00
取得投资收益收到的现金			-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			12,501,338.25
收到其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流入小计		-	107,501,338.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			4,513.27
投资支付的现金		40,050,000.00	1,093,553,763.71
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		40,050,000.00	1,093,558,276.98
投资活动产生的现金流量净额		-40,050,000.00	-986,056,938.73
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			55,730,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		88,101,114.00	1,122,842,169.14
筹资活动现金流入小计		88,101,114.00	1,178,572,169.14
偿还债务支付的现金		49,500,000.00	152,370,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		717,749.97	8,011,575.66
支付其他与筹资活动有关的现金			79,017,525.74
筹资活动现金流出小计		50,217,749.97	239,399,101.40
筹资活动产生的现金流量净额		37,883,364.03	939,173,067.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,608.22	-3,074.78
五、现金及现金等价物净增加额		-5,613,776.17	5,526,006.74
加：期初现金及现金等价物余额		5,865,391.75	339,385.01
六、期末现金及现金等价物余额		251,615.58	5,865,391.75

载于第 18 页至第 93 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 6 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署：

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

编制单位：长江医药控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本 年 金 额										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	350,336,112.00				788,070,563.65				18,358,424.24	-510,813,597.24	645,951,502.65
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	350,336,112.00	-	-	-	788,070,563.65	-	-	-	18,358,424.24	-510,813,597.24	645,951,502.65
三、本年增减变动金额 (减少以 “ - ” 号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-43,859,124.21	-43,859,124.21
（一）综合收益总额										-43,859,124.21	-43,859,124.21
（二）股东权益投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 对所有者 (或股东) 的分配											-
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本 (或股本)											-
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
（五）专项储备											-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	350,336,112.00	-	-	-	788,070,563.65	-	-	-	18,358,424.24	-554,672,721.45	602,092,378.44

载于第 18 页至第 93 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 6 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署：

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

编制单位：长江医药控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	350,336,112.00				788,070,563.65				18,358,424.24	-241,550,146.65	915,214,953.24
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	350,336,112.00				788,070,563.65				18,358,424.24	-241,550,146.65	915,214,953.24
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)										-269,263,450.59	-269,263,450.59
(一) 综合收益总额										-269,263,450.59	-269,263,450.59
(二) 股东权益投入和减少资本											-
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. 对所有者 (或股东) 的分配											-
3. 其他											-
(四) 股东权益内部结转											-
1. 资本公积转增资本 (或股本)											-
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
(五) 专项储备											-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
(六) 其他											-
四、本年年末余额	350,336,112.00				788,070,563.65				18,358,424.24	-510,813,597.24	645,951,502.65

载于第 18 页至第 93 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 6 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

长江医药控股股份有限公司

2022年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

长江医药控股股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系在寿光市康跃增压器有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司。公司于2010年8月26日取得变更后的《企业法人营业执照》，公司注册号：370783228003643，法定代表人：郭锡禄，注册资本：5,000.00万元。

公司经营范围为：药品零售；药品生产；药品批发；保健食品生产；医疗服务；医疗美容服务；消毒器械销售；食品互联网销售；第二类医疗器械生产；第三类医疗器械生产；第三类医疗器械租赁；检验检测服务；保税仓库经营；出口监管仓库经营；医疗器械互联网信息服务；药品互联网信息服务；药品进出口；医用口罩生产。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理；以自有资金从事投资活动；中医诊所服务（须在中医主管部门备案后方可从事经营活动）；养生保健服务（非医疗）；医用包装材料制造；第一类医疗器械生产；第一类医疗器械销售；第一类医疗器械租赁；第二类医疗器械租赁；医护人员防护用品生产（I类医疗器械）；医用口罩零售；消毒剂销售（不含危险化学品）；保健食品（预包装）销售；包装材料及制品销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；化妆品零售；日用百货销售；农副产品销售；食用农产品零售；生物基材料制造；生物基材料销售；中草药种植；医学研究和试验发展；仓储设备租赁服务；进出口代理；会议及展览服务；通用设备制造（不含特种设备制造）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

（二）公司业务性质和主要经营活动

公司及其子公司主要从事内燃机及零部件、光伏设备和医药生产流通业务，主要经营活动如下：（1）涡轮增压器及零部件的生产销售业务；（2）层压机、叠焊机光伏设备的生产销售业务；（3）中药饮片和空心胶囊的生产销售以及医药流通业务。

1.2 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年4月27日决议批准报出。

1.3 合并财务报表范围及其变化情况

公司本年度纳入合并范围的子公司共20户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加5户，详见本附注“7、合并范围变更”。

2、财务报表的编制基础

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 42 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，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。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

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，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、重要会计政策和会计估计

4.1 会计期间

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。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。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

人民币为公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，公司及境内子公司以人民币为记账本位币。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。

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 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 4.5.2），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“4.16 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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 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。

4.5.2 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。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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“4.16 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 4.16）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“4.16 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

4.8.1 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

4.8.2 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外

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

4.9 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

4.9.1 金融资产的分类和计量

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

4.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.9.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当

期损益。

4.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,包括其他权益工具投资等,仅将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从其他综合收益中转出,计入留存收益。

4.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。终止确认时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具(债务工具)、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

(a) 对于金融资产,信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;

(b) 对于租赁应收款项,信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;

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

(d) 对于未提用的贷款承诺,信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下,企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的,直接减记该金融

资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产(无论是否包含重大融资成分),对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款,具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法,详见 4.10 应收票据、4.11 应收账款、4.15 合同资产及 4.25 合同负债。

对于其他金融工具,除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额,除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备,并将减值损失或利得计入当期损益,且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法,详见 4.13 其他应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.9.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日,或者以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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

4.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:①发行方或债务人发生重大财务困难;②债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾

期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

4.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.9.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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

债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.9.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.9.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.10 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

组合名称	组合内容
应收票据[组合 1]	银行承兑汇票
应收票据[组合 2]	商业承兑汇票

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.11 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

组合名称	组合内容
应收账款[组合 1]	应收第三方款项
应收账款[组合 2]	应收合并范围内关联方款项

4.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.12 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日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等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

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。

4.13 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，

采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
其他应收款[组合 1]	应收第三方款项
其他应收款[组合 2]	应收合并范围内关联方款项

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.14 存货

4.14.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品、委托加工物资、发出商品等。

4.14.2 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。

4.14.3 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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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。

4.14.4 存货的盘存制度

公司的存货盘存制度为永续盘存制。

4.14.5 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。

4.15 合同资产

4.15.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

4.15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，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。

组合名称	组合内容
合同资产[组合 1]	销售合同相关

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.16 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。

4.16.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“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”。

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。

4.16.2 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。

4.16.2.1 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。

4.16.2.2 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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

4.16.2.3 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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

4.17 固定资产

4.17.1 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。

4.17.2 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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	2	2.50-4.90
机器设备	年限平均法	3-15	2-5	6.30-32.70
运输设备	年限平均法	5	2-5	19.00-19.60
电子设备	年限平均法	5	2-5	19.00-19.60
其他设备	年限平均法	5-10	2-5	9.50-19.60

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。

4.17.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.24 长期资产减值”。

4.17.4 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够可靠地计量，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。

4.18 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、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.24 长期资产减值”。

4.19 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已

经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

4.20 生物资产

4.20.1 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获、出售或入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获、出售或入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

4.20.2 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
植物性生物资产	2-20	0.00	5.00-50.00

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、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。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

4.21 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

4.22 无形资产

4.22.1 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，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限（年）
土地使用权	50
专利权	20
软件	5

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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。

4.22.2 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：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.22.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.24 长期资产减值”。

4.23 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包括租赁的房屋装修及改造。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.24 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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。

4.25 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

4.26 职工薪酬

公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。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、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提

存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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。

4.27 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。

4.28 租赁负债

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

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

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

4.29 收入

4.29.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：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；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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、应付客户对价等因素的影响。

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：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户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，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户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，即客户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客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

4.29.2 收入确认具体方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：销售商品，收入确认的具体方法如下：

本公司与客户销售合同中通常约定产品的货物控制权转移时点为产品发出并经客户验收，本公司按照产品运抵客户且客户签收的时点确认销售收入，以收货回执或签收单做为销售收入确认的依据。

本公司与客户签署的销售合同中约定产品的控制权转移时点为产品上线安装，按照客户领用产品的时点确认销售收入，以客户的上线结算单做为收入确认依据。

4.30 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。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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。

4.31 递延所得税资产/递延所得税负债

4.31.1 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年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.31.2 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。

4.31.3 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。

4.31.4 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、清偿负债同时进行时，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。

4.32 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房屋建筑物。

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，短期租赁和低价值资产租赁除外。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4.17“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，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

4.33 其他重要的会计政策和会计估计

4.33.1 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。

4.33.2 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

4.33.3 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

4.34 重要会计政策、会计估计的变更

4.34.1 会计政策的变更

无

4.34.2 会计估计的变更

无

5、税项

5.1 主要税种及税率

税（费）种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣进项税额后的余额计算）	6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴纳的流转税	5%、7%
教育费附加	应缴纳的流转税	3%
地方教育附加	应缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

5.2 税收优惠及批文

5.2.1 本公司的子公司企业所得税优惠

（1）河北羿珩科技有限责任公司通过高新技术企业认定，自 2020 年至 2022 年享受 15% 的所得税优惠税率。

（2）根据财税〔2019〕13 号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，青岛康炜进出口有限公司本期年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得

额，按 20%的税率缴纳企业所得税（相当于减按 5%的税率缴纳企业所得税）；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税（相当于减按 10%的税率缴纳企业所得税）。执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

(3) 根据《财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财税【2016】52 号）的规定，康跃科技（山东）有限公司安置的每位残疾人每月可退还的增值税具体限额，由县级以上税务机关根据纳税人所在区县（含县级市、旗，下同）适用的经省（含自治区、直辖市、计划单列市，下同）人民政府批准的月最低工资标准的 4 倍确定。2022 年 1-6 月获得即征即退增值税税收优惠金额为 1,033,200.00 元。

(4) 根据《财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财税【2007】92 号）的规定，康跃科技（山东）有限公司享受企业所得税前按支付给残疾人实际工资的 100%加计扣除的企业所得税优惠，2022 年 1-6 月企业所得税前加计扣除支付给残疾人实际工资 2,808,769.07 元。

(5) 根据鲁财税〔2011〕6 号及寿光市金三报税系统升级规定，2014 年度开始福利企业土地使用税减免实施事前备案制，康跃科技（山东）有限公司 2022 年 1-6 月计算备案减免土地使用税 221,598.80 元。

(6) 根据财政部和国家税务总局关于所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知（财税【2008】149 号），子公司湖北长江源制药有限公司、湖北新峰制药有限公司向主管税务机关提出税收优惠事项申请，申请从事农林牧渔业免征所得税，已获得主管税务机关受理登记备案。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，上年年末指 2021 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，期末指 2022 年 12 月 31 日，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度。

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	41,971.33	243,950.10
银行存款	14,488,995.12	82,222,556.92
其他货币资金	2,943,824.34	25,230,151.14
合计	17,474,790.79	107,696,658.16
其中：存放在境外的款项总额		298,844.36

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资

金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行存款	2,990,350.88	
保证金	2,943,824.34	25,230,151.14
合计	5,934,175.22	25,230,151.14

6.2 应收票据

6.2.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		5,113,910.52
合计		5,113,910.52

6.2.2 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认余额	期末未终止确认余额
银行承兑汇票	72,254,392.69	
合计	72,254,392.69	

6.3 应收账款

6.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,110,824,768.25	1,058,061,420.32
1-2年	315,809,307.99	352,789,066.05
2-3年	125,693,996.38	72,172,198.35
3-4年	23,674,772.05	20,399,779.66
4-5年	11,164,597.53	9,996,824.10
5年以上	31,613,965.53	22,357,056.43
小计	1,618,781,407.73	1,535,776,344.91
减：坏账准备	189,810,873.24	157,818,820.56
合计	1,428,970,534.49	1,377,957,524.35

6.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	18,282,120.99	1.13	18,282,120.99	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,600,499,286.74	98.87	171,528,752.25	10.72	1,428,970,534.49
其中：组合1	1,600,499,286.74	98.87	171,528,752.25	10.72	1,428,970,534.49
合计	1,618,781,407.73	100.00	189,810,873.24	11.73	1,428,970,534.49

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	41,749,795.58	2.72	28,387,814.42	68.00	13,361,981.16
按组合计提坏账准备的应收账款	1,494,026,549.33	97.28	129,431,006.14	8.66	1,364,595,543.19
其中：组合 1	1,494,026,549.33	97.28	129,431,006.14	8.66	1,364,595,543.19
合计	1,535,776,344.91	100.00	157,818,820.56	10.28	1,377,957,524.35

6.3.2.1 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
锦州锦懋光伏科技有限公司	350,000.00	350,000.00	100.00	预计无法收回
上海超日太阳能科技股份有限公司	350,179.80	350,179.80	100.00	预计无法收回
上海沪南对外经济有限公司	358,738.10	358,738.10	100.00	预计无法收回
江苏飞达光伏有限公司	1,320,000.00	1,320,000.00	100.00	预计无法收回
无锡先导智能装备股份有限公司	1,430,000.00	1,430,000.00	100.00	预计无法收回
常州嘉阳新能源科技有限公司	8,514,000.00	8,514,000.00	100.00	预计无法收回
杭州弗力敦进出口有限公司	936,000.00	936,000.00	100.00	预计无法收回
江西赛维 BEST 太阳能高科技有限公司	2,500,000.00	2,500,000.00	100.00	预计无法收回
CARYAIRE EQUIPMENTS INDIA PVT LTD	101,857.28	101,857.28	100.00	预计无法收回
北京四方创能光电科技有限公司	194,400.00	194,400.00	100.00	预计无法收回
山东拜科通新材料科技有限公司	108,000.00	108,000.00	100.00	预计无法收回
常州亚玛顿股份有限公司	92,000.00	92,000.00	100.00	预计无法收回
天津爱德信科技有限公司	89,586.83	89,586.83	100.00	预计无法收回
南京铭雕数控科技有限公司	49,990.00	49,990.00	100.00	预计无法收回
秦皇岛高晟光电设备有限公司	40,000.00	40,000.00	100.00	预计无法收回
武汉林轩激光有限公司	17,500.00	17,500.00	100.00	预计无法收回
苏州高润新能源科技有限公司	17,100.00	17,100.00	100.00	预计无法收回
浙江广旭数控设备有限公司	15,000.00	15,000.00	100.00	预计无法收回
江苏晟祥新能源科技有限公司	13,961.92	13,961.92	100.00	预计无法收回
东方日升（常州）新能源有限公司	13,500.00	13,500.00	100.00	预计无法收回
济南赛文特仪器设备有限公司	12,000.00	12,000.00	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
四川禾泰药业有限公司	689,105.00	689,105.00	100.00	预计无法收回
百花医药集团股份有限公司	76,700.00	76,700.00	100.00	预计无法收回
上海中瀚投资集团宁国国安邦宁药业有限公司	533,397.00	533,397.00	100.00	预计无法收回
河北奥星集团医药有限公司	231,495.50	231,495.50	100.00	预计无法收回
威海诺达药业集团有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
湖北轩岐灵大药房连锁有限公司	24,845.48	24,845.48	100.00	预计无法收回
钟祥市永康医药有限公司	2,392.20	2,392.20	100.00	预计无法收回
京山县新市镇春风大药房	371.88	371.88	100.00	预计无法收回
合计	18,282,120.99	18,282,120.99		

6.3.2.2 按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,112,805,457.97	34,511,402.41	3.10
1-2年	314,674,735.77	31,467,473.58	10.00
2-3年	124,994,251.51	60,291,869.12	48.24
3-4年	22,950,592.57	20,478,718.48	89.23
4-5年	2,021,926.29	1,726,966.03	85.41
5年以上	23,052,322.63	23,052,322.63	100.00
合计	1,600,499,286.74	171,528,752.25	10.72

6.3.3 坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加	
		计提	其他
应收账款	157,818,820.56	77,937,456.45	
合计	157,818,820.56	77,937,456.45	

(续)

项目	本期减少			期末余额
	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款		507,969.90	45,437,433.87	189,810,873.24
合计		507,969.90	45,437,433.87	189,810,873.24

6.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	241,608,999.71	14.93	7,248,269.99
客户二	237,863,693.36	14.69	7,135,910.80
客户三	92,422,000.00	5.71	2,772,660.00

客户四	58,940,357.15	3.64	7,001,500.25
客户五	54,263,119.57	3.35	7,344,458.57
合计	685,098,169.79	42.32	31,502,799.61

6.4 应收款项融资

6.4.1 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	180,000.00	129,147,771.07
其中：银行承兑汇票	180,000.00	129,147,771.07
合计	180,000.00	129,147,771.07

注：本公司视日常资金管理的需要较为频繁地将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将账面剩余的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。于 2022 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据的坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此未计提坏账准备。

6.4.2 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认余额	期末未终止确认余额
银行承兑汇票	17,274,286.05	
合计	17,274,286.05	

6.5 预付款项

6.5.1 按账龄列示

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	114,476,683.17	89.02	111,621,592.79	90.11
1-2 年	9,056,001.00	7.04	8,310,182.23	6.71
2-3 年	3,928,349.17	3.05	2,921,633.93	2.36
3 年以上	1,137,548.68	0.89	1,013,679.04	0.82
小计	128,598,582.02	100.00	123,867,087.99	100.00

6.6 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	31,424,376.38	52,717,822.84
合计	31,424,376.38	52,717,822.84

6.6.1 其他应收款

6.6.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	35,730,370.30	39,108,352.91

1-2年	967,282.75	12,219,520.41
2-3年	4,883,539.23	20,339,522.74
3-4年	623,584.58	4,193,303.40
4-5年	4,127,005.43	11,244,426.69
5年以上	15,783,251.77	12,002,540.81
小计	62,115,034.06	99,107,666.96
减：坏账准备	30,690,657.68	46,389,844.12
合计	31,424,376.38	52,717,822.84

6.6.1.2 按款项性质分类情况

账龄	期末余额	期初余额
保证金及押金	8,807,043.23	18,768,673.87
往来款	48,524,913.08	39,698,387.22
备用金	3,948,333.83	29,204,315.52
代扣代缴款项	744,028.99	1,073,061.98
其他	90,714.93	10,363,228.37
合计	62,115,034.06	99,107,666.96

6.6.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个信用期预期信用损失（未发生信用减值）	整个信用期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022-1-1 余额	46,389,844.12			46,389,844.12
2022-1-1 余额在本期	46,389,844.12	-		46,389,844.12
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	21,008,079.34			21,008,079.34
本期转销				
本期核销				
其他变动	5,308,892.90			5,308,892.90
2022-12-31 余额	30,690,657.68			30,690,657.68

6.6.1.4 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		转回	其他变动	转销或核销	
其他应收款坏账准备	46,389,844.12	21,008,079.34	5,308,892.90		30,690,657.68
合计	46,389,844.12	21,008,079.34	5,308,892.90		30,690,657.68

6.6.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收账期末总额比例 (%)	坏账准备期末余额
康跃科技(山东)有限公司	往来款	24,408,554.88	1年之内	39.30	1,220,427.74
香港羿珩科技有限公司	往来款	20,615,216.00	1年之内 456,978、1-2年 346,912、3-4年 334,480、4-5年 973,840、5年以上 14,390,203	33.19	20,615,216.00
秦皇岛汇宇机械设备制造有限公司	往来款	4,641,296.65	1-2年 1,200,744.57、2-3年 2,488,255.55、3-4年 952,296.53	7.74	1,628,388.35
十堰市郟阳区城市投资开发有限公司	保证金	3,000,000.00	4-5年	4.83	3,000,000.00
秦皇岛席雅商贸有限公司	往来款	2,657,429.78	3-4年	4.28	2,125,943.82
合计		55,322,497.31		89.06	28,589,975.91

6.7 存货

6.7.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	18,379,792.91	2,328,013.20	16,051,779.71
库存商品	30,004,202.05	3,226,187.57	26,778,014.48
发出商品	7,071,597.05	1,256,309.32	5,815,287.73
周转材料	172,376.55		172,376.55
在产品	12,442,948.37	1,786,608.64	10,656,339.73
合计	68,070,916.93	8,597,118.73	59,473,798.20

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	29,377,130.92	4,387,699.24	24,989,431.68
库存商品	125,280,554.66	3,762,296.46	121,518,258.20
发出商品	10,107,280.36	1,679,504.89	8,427,775.47
周转材料	234,131.85		234,131.85
委托加工物资	1,670,912.28		1,670,912.28
在产品	40,569,977.58	2,063,008.93	38,506,968.65
合计	207,239,987.65	11,892,509.52	195,347,478.13

6.7.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	其他	
原材料	4,387,699.24	5,214,482.47	-	553,251.27	6,720,917.24	2,328,013.20
库存商品	3,762,296.46	9,690,288.31	-	484,651.23	9,741,745.97	3,226,187.57
发出商品	1,679,504.89	1,256,309.32	-	1,679,504.89		1,256,309.32
在产品	2,063,008.93	4,556,947.11	-	-	4,833,347.40	1,786,608.64
合计	11,892,509.52	20,718,027.21	-	2,717,407.39	21,296,010.61	8,597,118.73

6.8 合同资产

6.8.1 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备销售合同	19,242,333.20	962,116.66	18,280,216.54
合计	19,242,333.20	962,116.66	18,280,216.54

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备销售合同	11,219,000.00	560,270.00	10,658,730.00
合计	11,219,000.00	560,270.00	10,658,730.00

6.8.2 合同资产情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
设备销售	401,846.66			
合计	401,846.66			/

6.9 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	3,099,811.30	1,514,187.43
待认证进项税	54,149,539.17	53,232,037.94
预缴所得税		1,700,722.00
合计	57,249,350.47	56,446,947.37

6.10 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	882,472,265.43	1,107,773,852.79
固定资产清理		
合计	882,472,265.43	1,107,773,852.79

6.10.1 固定资产

6.10.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	1,063,437,423.72	262,130,775.07	12,056,133.17	28,248,667.56	1,365,872,999.52
2. 本期增加金额	188,679.24	56,516.45	1,524,483.23	85,159.31	1,854,838.23
(1) 购置	188,679.24	56,516.45	1,524,483.23	85,159.31	1,854,838.23
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额	73,009,162.16	196,501,459.48	2,959,957.96	10,624,649.98	283,095,229.58
(1) 处置或报废	11,348,286.21	82,861,423.27	248,279.07	9,587,337.39	104,045,325.94
(2) 合并范围内减少	61,660,875.95	113,640,036.21	2,711,678.89	1,037,312.59	179,049,903.64
4. 期末余额	990,616,940.80	65,685,832.04	10,620,658.44	17,709,176.89	1,084,632,608.17
二、累计折旧					
1. 期初余额	72,624,725.42	158,577,937.38	4,400,524.73	22,260,518.17	257,863,705.70
2. 本期增加金额	59,586,921.39	5,926,675.69	3,665,185.29	1,034,396.27	70,213,178.64

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(1) 计提	59,586,921.39	5,926,675.69	3,665,185.29	1,034,396.27	70,213,178.64
3. 本期减少金额		118,038,473.67	557,571.66	7,555,937.30	126,151,982.63
(1) 处置或报废		118,038,473.67	557,571.66	7,555,937.30	126,151,982.63
4. 期末余额	132,211,646.81	46,466,139.40	7,508,138.36	15,738,977.14	201,924,901.71
三、减值准备					
1. 期初余额		235,441.03			235,441.03
2. 本期增加金额		-			
3. 本期减少金额					
4. 期末余额		235,441.03			235,441.03
四、账面价值					
1. 期末账面价值	858,405,293.99	18,984,251.61	3,112,520.08	1,970,199.75	882,472,265.43
2. 期初账面价值	990,812,698.30	103,317,396.66	7,655,608.44	5,988,149.39	1,107,773,852.79

6.10.1.2 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	5,955,306.30

6.10.1.3 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
中药健康产业园	572,866,527.13	办理中

6.11 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	177,935,861.85	170,314,515.26
工程物资		
合计	177,935,861.85	170,314,515.26

6.11.1 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
中药城交易中心	3,059,056.60		3,059,056.60
提取及饮片车间	8,462,382.53	8,462,382.53	
固定制剂车间	8,582,789.78	8,582,789.78	
大健康产业园	173,616,124.30		173,616,124.30
其他工程项目	1,260,680.95		1,260,680.95
合计	194,981,034.16	17,045,172.31	177,935,861.85

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
中药城交易中心	1,027,377.35		1,027,377.35
提取及饮片车间	8,462,382.53	8,462,382.53	
固定制剂车间	8,582,789.78	8,582,789.78	
大健康产业园	155,906,661.66		155,906,661.66
车用涡轮壳压气机壳精加工项目	255,159.65	177,100.00	78,059.65
涡轮增压器试验台	2,920,283.46		2,920,283.46

技改项目	10,382,133.14		10,382,133.14
合计	187,536,787.57	17,222,272.31	170,314,515.26

6.11.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
中药城交易中心	120,000.00	1,027,377.35	2,031,679.25			3,059,056.60
提取及饮片车间	3,590.17	8,462,382.53				8,462,382.53
固定制剂车间	4,031.20	8,582,789.78				8,582,789.78
大健康产业园	18,164.73	155,906,661.66	17,709,462.64			173,616,124.30
车用涡轮壳压气机壳精加工项目		255,159.65			255,159.65	
涡轮增压器试验台		2,920,283.46			2,920,283.46	
技改项目		10,382,133.14			10,382,133.14	
其他工程项目			1,260,680.95			1,260,680.95
合计	145,786.10	187,536,787.57	21,001,822.84		13,557,576.25	194,981,034.16

(续)

项目	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
中药城交易中心	0.25					其他
中药健康产业园						其他
提取及饮片车间	23.00	23.00				其他
固定制剂车间	21.00	21.00				其他
大健康产业园	95.58	100.00	5,097,707.61	5,097,707.61	4.75	借款
屋顶分布式光伏电站						
车用涡轮壳压气机壳精加工项目						
涡轮增压器试验台						
技改项目						
其他工程项目						
合计			5,097,707.61	5,097,707.61		

6.11.3 在建工程减值准备本期计提情况

项目	本期计提金额	计提原因
车用涡轮壳压气机壳精加工项目	46,621.65	

项目	本期计提金额	计提原因
合计	46,621.65	

6.12 生产性生物资产

项目	种植业		合计
	中草药	其他	
一、账面原值			
1.期初余额	2,392,187.08		2,392,187.08
2.本期增加金额	76,531.84		76,531.84
(1) 自行培育	76,531.84		76,531.84
3.本期减少金额			
(1) 非常损失			
4.期末余额	2,468,718.92		2,468,718.92
二、累计折旧			
1.期初余额	162,435.06		162,435.06
2.本期增加金额	200,874.00		200,874.00
(1) 计提	200,874.00		200,874.00
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	363,309.06		363,309.06
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	2,105,409.86		2,105,409.86
2.期初账面价值	2,229,752.02		2,229,752.02

6.13 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地	合计
一、账面原值			
1.期初余额	30,362,574.45	1,114,192.75	31,476,767.20
2.本期增加金额	513,431.66		513,431.66
(1) 租入	513,431.66		513,431.66
3.本期减少金额	2,043,663.22	219,076.64	2,262,739.86
其中：合并范围内减少	712,756.52	144,590.58	857,347.10
4.期末余额	28,832,342.89	895,116.11	29,727,459.00
二、累计折旧			
1.期初余额	5,171,182.36	151,841.88	5,323,024.24
2.本期增加金额	9,585,218.45	113,067.25	9,698,285.70
(1) 计提	1,630,641.65	113,067.25	1,743,708.90
3.本期减少金额	639,875.04	48,196.86	688,071.90
4.期末余额	14,116,525.77	216,712.27	14,333,238.04
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			

项目	房屋及建筑物	土地	合计
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	14,715,817.12	678,403.84	15,394,220.96
2.期初账面价值	25,191,392.09	962,350.87	26,153,742.96

6.14 无形资产

项目	土地使用权	专有技术	非专利技术	软件使用权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	58,609,043.38	10,695,853.58	30,759,551.95	7,427,814.64	107,492,263.55
2.本期增加金额	6,291,938.92		23,434,842.83		29,726,781.75
(1) 购置	6,291,938.92		23,434,842.83		29,726,781.75
3.本期减少金额	14,794,482.96	10,657,018.63	21,653,720.99	3,583,368.26	50,688,590.84
(1) 处置	2,480,714.84	10,584,589.78	21,651,973.20	2,778,643.32	37,495,921.14
(2) 合并范围内减少	12,313,768.12	72,428.85	1,747.79	804,724.94	13,192,669.70
4.期末余额	50,106,499.34	38,834.95	32,540,673.79	3,844,446.38	86,530,454.46
二、累计摊销					
1.期初余额	9,656,574.59	7,994,781.57	21,005,618.63	6,163,600.77	44,820,575.56
2.本期增加金额	3,644,023.70	2,127.96	23,567,451.32	582,983.23	27,796,586.21
(1) 计提	3,644,023.70	2,127.96	23,567,451.32	582,983.23	27,796,586.21
3.本期减少金额	3,610,100.66	7,987,156.38	13,031,787.67	3,201,791.59	27,830,836.3
(1) 处置	3,610,100.66	7,987,156.38	13,031,787.67	3,201,791.59	27,830,836.30
4.期末余额	9,690,497.63	9,753.15	31,541,282.28	3,544,792.41	44,786,325.47
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	40,416,001.71	29,081.80	999,391.51	299,653.97	41,744,128.99
2.期初账面价值	48,952,468.79	2,701,072.01	9,753,933.32	1,264,213.87	62,671,687.99

6.15 商誉

6.15.1 商誉账面原值

形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
并购羿珩科技形成	455,964,968.31					455,964,968.31
并购长江星形成	701,734,997.65					701,734,997.65
合计	1,157,699,965.96					1,157,699,965.96

6.15.2 商誉减值准备

被投资单位名称或	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----------	------	------	------	------

形成商誉的事项		计提	其他	处置	其他	
并购羿珩科技形成	455,964,968.31					455,964,968.31
并购长江星形成		26,305,290.04				26,305,290.04
合计	455,964,968.31	26,305,290.04				482,270,258.35

6.15.3 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

项目	商誉金额	所在资产组或资产组组合的相关信息
资产组组合 A	450,119,263.59	公司生产及销售光伏设备、高铁设备、环保设备分配至资产组组合 A
资产组组合 B	5,845,704.72	公司智能激光装备的研发、生产及销售分配至资产组组合 B
资产组组合 D	701,734,997.65	公司中药饮片生产、空心胶囊生产和医药物流分配至资产组组合 D
合计	1,157,699,965.96	

6.16 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
模具及工装	10,023,654.20			10,023,654.20	
信息服务费及其他	2,934,933.63			2,934,933.63	
仓库防水工程	109,504.99	8,021.25			117,526.24
办公仓库装修	276,985.63		34,224.01		242,761.62
合计	13,345,078.45	8,021.25	34,224.01	12,958,587.83	360,287.86

6.17 递延所得税资产和递延所得税负债

6.17.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	148,846,984.68	23,892,509.71	166,996,966.55	29,406,771.36
内部交易未实现利润			42,186.75	7,674.62
可抵扣亏损	90,536,581.87	15,214,667.11	184,222,720.40	30,384,612.38
预计产品三包费			11,593,988.77	2,898,497.19
预提费用			50,633,371.48	3,519,481.09
预计负债	4,025,293.00	603,793.95		
递延收益	600,000.00	90,000.00		
合计	244,008,859.55	39,800,970.77	413,489,233.95	66,217,036.64

6.17.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	33,133,679.92	7,054,315.00	41,027,176.85	8,645,931.03
固定资产加速折旧	328,689.18	49,303.37	410,861.47	61,629.22
合计	33,462,369.10	7,103,618.37	41,438,038.32	8,707,560.25

6.17.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备		
可抵扣亏损	70,581,930.11	44,281,171.07
合计	70,581,930.11	44,281,171.07

6.17.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额	备注
2022年		1,091,406.59	
2023年	7,545,212.62	7,545,212.62	
2024年	820,414.41	820,414.41	
2025年	1,106.58	1,106.58	
2026年	3,964,127.24	3,964,127.24	
2031年	30,858,903.63	30,858,903.63	
2032年	27,392,165.63		
合计	70,581,930.11	44,281,171.07	

6.18 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备工程款	1,693,418.40	5,079,193.63
合计	1,693,418.40	5,079,193.63

6.19 短期借款

6.19.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	3,750,000.00	6,000,000.00
质押借款	7,650,000.00	47,000,000.00
抵押借款	108,000,000.00	142,495,718.27
保证借款	201,901,687.41	95,734,468.26
保证抵押借款	27,351,840.45	33,600,000.00
保证质押抵押借款	188,039,203.14	169,950,000.00
短期借款利息	1,802,350.76	580,446.63
合计	538,495,081.76	495,360,633.16

6.19.2 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

6.20 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,943,824.34	106,345,912.33
合计	2,943,824.34	106,345,912.33

6.21 应付账款

6.21.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	166,710,635.67	405,135,003.29
运输费	5,015,383.68	7,542,970.95

项目	期末余额	期初余额
工程设备款	20,138,756.10	115,323,217.81
其他	4,741,415.15	8,513,631.28
合计	196,606,190.60	536,514,823.33

6.21.2 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广东钜宏科技股份有限公司	11,320,535.00	未结算
澳龙塑料制品（苏州）有限公司	4,559,977.38	未结算
湖北众鑫特建设工程有限公司	4,200,000.00	未结算
蒋彦恒	3,319,831.49	未结算
秦皇岛市苏成机械设备有限公司	2,985,516.29	未结算
宁夏骏烨建筑工程有限公司	2,754,300.00	未结算
江苏科强新材料股份有限公司	2,552,639.07	未结算
江阴天广科技有限公司	2,197,698.21	未结算
湖北晟楚建设工程有限公司	2,100,542.62	未结算
合计	35,991,040.06	

6.22 合同负债

6.22.1 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
销售合同相关的合同负债	14,479,100.66	13,272,040.46
合计	14,479,100.66	13,272,040.46

6.23 应付职工薪酬

6.23.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	26,407,361.78	67,178,004.97	74,209,421.81	19,375,944.94
二、离职后福利-设定提存计划	457,863.22	4,881,013.02	3,939,468.63	1,399,407.61
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	26,865,225.00	72,059,017.99	78,148,890.44	20,775,352.55

6.23.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	25,649,040.69	61,223,501.33	68,446,239.72	18,426,302.30
二、职工福利费		2,014,554.18	2,011,554.18	3,000.00
三、社会保险费	131,133.61	2,842,517.75	2,714,945.67	258,705.69
其中：医疗保险费	110,082.24	2,679,964.10	2,552,678.50	237,367.84
工伤保险费	21,051.37	155,882.19	155,595.71	21,337.85
生育保险费		6,671.46	6,671.46	-
四、住房公积金	17,072.00	989,000.71	925,328.71	80,744.00
五、工会经费和职工教育经费	610,115.48	108,431.00	111,353.53	607,192.95
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	26,407,361.78	67,178,004.97	74,209,421.81	19,375,944.94

6.23.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	438,304.34	4,699,448.76	3,783,679.69	1,354,073.41
2、失业保险费	19,558.88	181,564.26	155,788.94	45,334.20
3、企业年金				
合计	457,863.22	4,881,013.02	3,939,468.63	1,399,407.61

6.24 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	80,534,588.13	70,581,185.75
企业所得税	40,238,552.87	44,072,956.68
城市维护建设税	89,004.49	3,968,849.05
教育费附加	4,694,101.11	3,516,708.96
房产税	4,208,705.99	1,005,192.34
土地使用税	1,117,051.13	242,209.92
印花税	291,070.45	627,823.53
环境保护税	591,311.83	3,594.69
资源税	3,594.69	12,240.00
水利建设基金	792.00	
个人所得税	358,959.58	347,956.77
其他	76,043.28	37,357.53
合计	131,844,815.97	124,416,075.22

6.25 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	567,449,422.45	771,940,987.52
合计	567,449,422.45	771,940,987.52

6.25.1 其他应付款

6.25.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
股权转让款	222,520,491.20	152,628,657.15
融资借款	68,874,648.10	90,699,736.11
保证金及押金	189,207,580.00	150,352,040.79
预提费用	4,407,544.91	28,515,349.15
应付股东款	70,218,002.47	333,489,571.37
往来款	8,216,585.70	7,268,232.61
代扣代缴款	179,113.47	553,208.63
违约金	3,475,794.57	
其他	349,662.03	8,434,191.71
合计	567,449,422.45	771,940,987.52

(1) 股权转让款系通过支付现金方式收购湖北长江大药房连锁有限公司、浙江财通资本投资有限公司、王冬香持有的长江星 52.7535%股权的股权转让款，依据《现金购买资产

协议》，交易对价共分五期支付，2021年度应付第1-3期剩余未付的股权受让款5,262.87万元，2022年度应付第4期股权受让款10,000.00万元，2023年度应付第5期股权受让款11,761.09万元。

(2) 融资借款系公司从十堰市汉江星建设发展有限公司、公安县茂发国有资产经营有限责任公司、石首市金开投资有限公司、公安县产业投资有限公司等政府产业投资扶持平台公司分别取得融资借款2,900万元、732万元、590万元、2,665.46万元及利息用于公司的生产经营活动。

6.26 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款（附注6.30）	45,000,000.00	20,229,257.60
1年内到期的长期借款利息（附注6.30）		29,944.44
1年内到期的租赁负债（附注6.31）	24,015,017.22	9,435,499.13
1年内到期分期还本付息的借款	1,401,680.78	1,649,187.58
1年内到期的非流动负债	95,523.20	
合计	70,512,221.20	31,343,888.75

6.27 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,586,131.42	1,877,487.51
已背书未到期的商票		1,980,277.28
合计	1,586,131.42	3,857,764.79

6.28 长期借款

6.28.1.长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押保证借款	310,000,000.00	330,323,580.80
保证借款	70,000,000.00	
长期借款利息	294,750.00	486,291.66
减：1年内到期的长期借款（附注6.26）	45,000,000.00	20,259,202.04
合计	335,294,750.00	310,550,670.42

6.29 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
尚未支付的租赁付款额	29,987,496.73	30,580,704.87
减：一年内到期的租赁负债（附注6.28）	24,015,017.22	9,435,499.13
合计	5,972,479.51	21,145,205.74

6.30 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	538,326.53	119,550,888.98

合计	538,326.53	119,550,888.98
----	------------	----------------

6.30.1 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股权转让款		117,610,881.67
分期还本付息的借款	1,940,007.31	3,589,194.89
减：1年内到期的分期还本付息的借款（附注 6.28）	1,401,680.78	1,649,187.58
合计	538,326.53	119,550,888.98

6.31 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	4,025,293.00		
产品质量保证		11,593,988.77	预提产品质量三包费用
合计	4,025,293.00	11,593,988.77	

6.32 递延收益

6.32.1 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	23,712,986.02		7,810,386.17	15,902,599.85	
合计	23,712,986.02		7,810,386.17	15,902,599.85	

6.32.2 涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额
治疗病毒性肺炎和病毒性感冒中成药科研项目	666,666.64			333,333.36
健康产业园投资项目资金奖励	15,896,466.61			327,200.04
2009年扩大内需补助资金	3,180,000.31			
2011年中央预算建设支出资金				
2012年省预算内基本建设支出资金				
2013年海洋经济创新发展区域补助资金	400,000.00			
2013年自主创新成果转化与企业创新能力提升专项资金	200,000.32			
2016年科学技术部中俄项目补助款				
2017年机器换人项目补助	1,338,667.51			
2017年区域战略推进专项资金	2,031,184.63			
合计	23,712,986.02			660,533.40

(续)

负债项目	本期冲减 成本费用 金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收 益相关
治疗病毒性肺炎和病毒性感冒中成药科研项目			333,333.28	与资产相关

健康产业园投资项目资金奖励			15,569,266.57	与资产相关
2009年扩大内需补助资金		3,180,000.31		与资产相关
2011年中央预算建设支出资金				与资产相关
2012年省预算内基本建设支出资金				与资产相关
2013年海洋经济创新发展区域补助资金		400,000.00		与资产相关
2013年自主创新成果转化与企业创新能力提升专项资金		200,000.32		与资产相关
2016年科学技术部中俄项目补助款				与资产相关
2017年机器换人项目补助		1,338,667.51		与资产相关
2017年区域战略推进专项资金		2,031,184.63		与资产相关
合计		7,149,852.77	15,902,599.85	

6.33 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	78,933.53	
合计	78,933.53	

6.34 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	350,336,112.00						350,336,112.00

6.35 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	788,070,563.65			788,070,563.65
其他资本公积	1,978,200.44		1,978,200.44	
合计	790,048,764.09		1,978,200.44	788,070,563.65

其他说明：出售六家子公司导致资本公积的减少

6.36 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								-
其中：重新计量								

设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-149,268.26		149,268.26					
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	-149,268.26		149,268.26					
其他综合收益合计	-149,268.26		149,268.26					

6.37 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	507,732.01		507,732.01	
合计	507,732.01		507,732.01	

6.38 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	18,358,424.24			18,358,424.24
合计	18,358,424.24			18,358,424.24

6.39 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-332,819,058.49	-381,923,583.27
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-332,819,058.49	-381,923,583.27

项目	本期	上期
加：本期归属于母公司股东的净利润	-23,273,315.49	49,104,524.78
减：提取法定盈余公积		
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		
期末未分配利润	-356,092,373.98	-332,819,058.49

6.40 营业收入和营业成本

6.40.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,609,782,982.14	1,265,884,083.81	2,348,181,921.67	1,814,151,544.28
其他业务	5,539,952.45	2,660,943.40	13,764,528.39	11,961,796.30
合计	1,615,322,934.59	1,268,545,027.21	2,361,946,450.06	1,826,113,340.58

6.40.2 主营业务（分类别）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
涡轮增压器	187,350,681.22	145,963,941.57	460,890,402.79	345,308,452.04
光伏设备及组件	154,451,555.13	148,378,237.12	323,483,264.98	285,396,712.66
医药批发	169,397,946.29	140,588,705.98	344,671,383.44	249,743,064.08
空心胶囊	66,628,371.77	43,181,019.19	72,332,314.87	46,553,958.72
中药饮片	1,030,604,659.61	784,567,476.08	1,134,642,479.94	877,488,215.88
其他业务	1,349,768.12	3,204,703.87	12,162,075.65	9,661,140.90
合计	1,609,782,982.14	1,265,884,083.81	2,348,181,921.67	1,814,151,544.28

6.41 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,124,765.92	2,316,006.88
教育费附加	1,790,139.08	1,888,742.65
房产税	1,849,332.40	2,447,062.91
土地使用税	675,830.48	814,781.42
资源税	27,465.00	63,202.50
环境保护税	14,289.42	15,873.42
车船使用税	25,501.65	70,244.00
印花税	525,317.59	1,009,240.12
水利建设基金	110.88	18.82
合计	7,032,752.42	8,625,172.72

6.42 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
三包服务费	7,688,950.28	20,078,180.83
职工薪酬	15,764,907.58	20,811,652.60
市场服务费	3,298,682.62	9,913,172.80

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	2,890,680.74	5,712,765.82
差旅费	1,098,229.06	3,153,067.97
仓储费	381,440.33	2,177,481.18
业务宣传费	93,461.60	787,848.98
办公费	531,076.66	612,509.53
检测费	31,861.76	127,889.89
物料消耗	100,364.49	
折旧及摊销	308,267.10	509,557.75
销售返利	9,158.96	
会务参展费		135,928.20
其他费用	962,817.58	306,302.83
水电费	29,506.43	
车辆使用费	52,952.77	
合计	33,242,357.96	64,326,358.38

6.43 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	38,399,798.66	58,693,733.43
咨询服务费	2,996,557.82	13,399,315.35
业务招待费	10,348,479.40	16,867,600.10
折旧及摊销	32,117,765.54	27,146,072.49
税金	9,875.56	
办公费	3,779,824.81	3,482,323.81
租赁费	770,418.52	
交通差旅费	2,669,277.99	6,598,679.39
车辆使用费	1,213,378.05	1,765,167.28
修理费	1,292,352.89	2,631,859.97
取暖费	326,094.32	856,391.18
物料消耗	159,392.46	599,004.66
燃料动力	558,977.21	456,973.87
运杂费	247,744.53	144,196.64
存货报损	1,254,597.33	2,769,112.11
劳务费	2,552,314.26	4,725,157.91
专利维护费	105,258.96	
残疾人就业保证金	3,550,896.20	
绿化	181,243.31	
安环费	216,402.86	
其他费用	331,276.86	
合计	103,081,927.54	140,135,588.19

6.44 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,984,369.19	16,479,666.98
材料费	7,470,684.66	6,439,740.78
折旧及摊销	5,218,341.31	8,507,829.47
使用权资产折旧		1,212,096.00

动力费用	136,074.26	855,876.36
检验调试费	491,938.69	4,018,173.29
委托科研试制费	698,636.04	684,077.66
差旅费	122,887.15	797,494.66
其他费用	635,942.15	368,661.09
合计	25,758,873.45	39,363,616.29

6.45 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	56,030,666.18	37,949,074.11
减：利息收入	377,459.08	854,145.04
汇兑损失	418,997.87	460,285.35
减：汇兑收益	6,130,707.89	81,749.92
手续费	800,773.50	2,193,383.75
合计	50,742,270.58	39,666,848.25

6.46 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	6,108,482.42	18,749,023.98
个税手续费返还	222,183.08	52,817.80
其他		107,447.63
合计	6,330,665.50	18,909,289.41

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
财政补贴收入	5,781,282.38	6,845,867.14	与收益相关
福利企业限额即征即退增值税资金		9,534,720.00	与收益相关
递延收益摊销	327,200.04	2,368,436.84	与资产相关
合计	6,108,482.42	18,749,023.98	

6.47 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项融资贴现利息		-1,055,702.94
处置长期股权投资产生的投资收益	55,186,332.95	
交易性金融资产在持有期间的投资收益		1,009.73
合计	55,186,332.95	-1,054,693.21

6.48 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-77,937,456.45	-46,910,826.98
其他应收款坏账损失	21,008,079.34	-19,686,348.98
合计	-56,929,377.11	-66,597,175.96

6.49 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

预付款项坏账损失	-6,856,651.73	-11,997,755.33
存货跌价损失	-18,000,619.82	-5,413,065.43
合同资产减值损失	-401,846.66	13,171,642.89
固定资产减值损失		-92,374.57
在建工程减值损失	-46,621.65	-15,820,636.69
商誉减值损失	-26,305,290.04	
合计	-51,611,029.90	-20,152,189.13

6.50 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产利得	49,504.46	2,095,625.62
其中：处置固定资产利得	49,504.46	2,095,625.62
合计	49,504.46	2,095,625.62

6.51 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
履约赔偿	155,663.38	642,377.64	155,663.38
无需支付的款项	557,638.05	473,222.16	557,638.05
重大资产重组未完成承诺补偿	7,669,047.62		7,669,047.62
其他	1,506,284.12	424,050.03	1,506,284.12
合计	9,888,633.17	1,539,649.83	9,888,633.17

6.52 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	8,640,412.71	83,724.82	8,640,412.71
非常损失	3,625,794.57	18,039,487.23	3,625,794.57
滞纳金及罚款支出	463,001.49	1,231,177.10	463,001.49
赔偿支出	4,000,000.00	712,148.63	4,000,000.00
存货报废损失	378,496.81		378,496.81
对外捐赠支出	440,000.00		440,000.00
其他	461,052.57	65,933.65	461,052.57
合计	18,008,758.15	20,132,471.43	18,008,758.15

6.53 所得税费用

6.53.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,634,629.42	14,485,611.25
递延所得税费用	21,618,933.20	-15,492,207.95
合计	27,253,562.62	-1,006,596.70

6.53.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	71,825,696.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,773,854.45
子公司适用不同税率的影响	2,309,945.23

调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	169,573,501.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费加计扣除的影响	-155,403,738.89
所得税费用	27,253,562.62

6.54 现金流量表项目

6.54.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	16,268,803.13	6,878,098.34
利息收入	377,459.08	1,313,723.89
往来款项		5,474,613.09
合计	16,646,262.21	13,666,435.32

6.54.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的期间费用	108,386,061.48	98,792,059.65
银行手续费	800,773.50	1,355,807.90
往来款项和其他	20,485,891.66	9,405,382.09
合计	129,672,726.64	109,553,249.64

6.54.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回剥离资产-金缔款项		315,000,000.00
收回收购津奉股权款		212,150,000.00
保证金	38,855,539.21	115,930,000.00
合计	38,855,539.21	643,080,000.00

6.54.4 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
工程保证金	49,802,298.38	19,800,000.00
合计	49,802,298.38	19,800,000.00

6.54.5 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他单位借款	45,728,431.10	353,989,571.37
合计	45,728,431.10	353,989,571.37

6.54.6 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还其他单位借款		34,983,964.84
合计		34,983,964.84

6.55 现金流量表补充资料

6.55.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	44,572,133.73	159,330,157.48
加：资产减值准备	67,680,818.52	20,152,189.13
信用减值损失	40,859,588.49	66,597,175.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	38,296,287.10	49,702,163.54
使用权资产	11,272,953.66	2,008,617.22
无形资产摊销	65,713,884.47	7,901,586.47
长期待摊费用摊销	16,378,587.07	6,682,272.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		-2,095,625.62
固定资产报废损失		83,724.82
公允价值变动损失		
财务费用	56,036,274.40	39,949,607.93
投资损失	-55,186,332.95	-1,009.73
递延所得税资产减少	26,416,065.87	-13,253,581.28
递延所得税负债增加	812,352.97	-2,238,626.66
存货的减少	135,873,679.93	50,844,877.72
经营性应收项目的减少	113,983,849.17	-153,148,930.44
经营性应付项目的增加	-628,785,274.81	-1,526,708.63
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-66,075,132.38	230,987,890.32
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	11,540,580.54	82,466,507.02
减：现金的期初余额	82,466,507.02	106,892,283.87
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	-70,925,926.48	-24,425,776.85

6.55.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	11,540,580.54	82,466,507.02
其中：库存现金	41,971.33	243,950.10
可随时用于支付的银行存款	11,498,609.21	82,222,556.92
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	11,540,580.54	82,466,507.02

6.56 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	5,934,175.22	保证金和资金冻结

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	838,192,077.68	银行借款抵押
无形资产	36,891,725.16	银行借款抵押
合计	881,017,978.06	

6.57 外币货币性项目

6.57.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,671.22	6.9646	32,533.18
欧元	13,188.53	7.4229	97,897.14
应收账款			
其中：美元	1,000,252.60	6.9646	6,966,359.26
其他应收款			
其中：美元	2,960,000.00	6.9646	20,615,216.00

6.58 政府补助

6.58.1 政府补助基本情况

项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关的政府补助		递延收益	
与收益相关的政府补助	6,330,665.50	其他收益	6,330,665.50

7、合并范围变更

7.1 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
康诺精工有限公司	305,000,000.00	100.00	出售	2023年6月30日	完成相关移交手续	55,186,332.95
大连依勒斯涡轮增压技术有限公司		51.00				
山东康诚新能源科技有限公司		100.00				
青岛康炜进出口有限公司		100.00				
KONWAY TECHNOLOGY LLC		100.00				
康跃科技(山东)有限公司		100.00				

子公司名称	丧失控制权之日剩	丧失控制权之日剩	丧失控制权之日剩	按照公允价值重新计量	丧失控制权之日剩余股权公	与原子公司股权投资相关的
-------	----------	----------	----------	------------	--------------	--------------

	余股权的比例 (%)	余股权的账面价值	余股权的公允价值	剩余股权产生的利得或损失	允价值的确定方法及主要假设	其他综合收益转入投资损益的金额
康诺精工有限公司						
大连依勒斯涡轮增压技术有限公司						
山东康诚新能源科技有限公司						
青岛康炜进出口有限公司						
KONWAY TECHNOLOGY LLC						-143,882.44
康跃科技(山东)有限公司						
康诺精工有限公司						

7.12 其他原因的合并范围变动

(1) 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
湖北安博制药有限公司	2022年8月9日	-324,151.42	-324,151.42
恩施明群健康医药产业科技有限公司	2022年8月22日	-297.52	-297.52
苏州羿优智能自动化装备有限公司	2022年10月27日	1,952,567.51	-47,432.49
湖北安亿企业管理有限公司	2022年11月4日		
宁夏长药江南医药全产业链有限公司	2022年4月29日		

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
河北羿珩科技有限责任公司	河北省秦皇岛市	河北省秦皇岛市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
江苏启澜激光科技有限公司	江苏省常熟市	江苏省常熟市	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
江苏启澜进出口贸易有限公司	江苏省常熟市	江苏省常熟市	商业		100.00	非同一控制下企业合并
湖北长江星医药股份有限公司	湖北省十堰市	湖北省十堰市	空心胶囊	52.7535		非同一控制下合并
湖北长江源制药有限公司	湖北省公安县	湖北省公安县	中药饮片		100.00	非同一控制下合并
湖北长江丰医药有限公司	湖北省公安县	湖北省公安县	医药贸易		100.00	非同一控制下合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
湖北新峰制药有限公司	湖北省十堰市	湖北省十堰市	中药饮片		100.00	非同一控制下合并
湖北花源健康产业有限公司	湖北省十堰市	湖北省十堰市	医药贸易		100.00	非同一控制下合并
湖北永瑞元医药有限公司	湖北省十堰市	湖北省十堰市	医药贸易		100.00	非同一控制下合并
湖北明月和医药科技有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	医药技术研发		100.00	非同一控制下合并
湖北舒惠涛药业有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	医药贸易		100.00	非同一控制下合并
湖北长江伟创中药城有限公司	湖北省公安县	湖北省公安县	医药贸易		100.00	非同一控制下合并
湖北健泽大药房有限公司	湖北省公安县	湖北省公安县	医药贸易		100.00	非同一控制下合并
湖北长江星胶囊科技有限公司	湖北省石首市	湖北省石首市	空心胶囊		100.00	非同一控制下合并
宁夏长药良生制药有限公司	宁夏固原市	宁夏固原市	中药饮片	100.00		设立
湖北安博制药有限公司	湖北省荆州市	湖北省荆州市	中药饮片	100.00		设立
恩施明群健康医药产业科技有限公司	湖北省恩施市	湖北省恩施市	医学技术研发	100.00		设立
苏州羿优智能自动化装备有限公司	江苏省常熟市	江苏省常熟市	电力热力生产和供应业		100.00	设立
湖北安亿企业管理有限公司	湖北省荆州市	湖北省荆州市	企业管理服务业		100.00	设立
宁夏长药江南医药全产业链有限公司	宁夏固原市	宁夏固原市	医药仓储物流	100.00		设立

说明：湖北长江星胶囊科技有限公司本期尚未开展业务，无实际经营；宁夏长药江南医药全产业链有限公司本期尚未开展业务，无实际经营；湖北安亿企业管理有限公司本期尚未开展业务，无实际经营。

8.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
湖北长江星医药股份有限公司	47.2465	72,793,172.45		863,948,093.38

8.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖北长江星医药股份有限公司	2,241,715,798.97	891,490,135.24	3,133,205,934.21	1,002,066,806.34	302,542,102.94	1,304,608,909.28

(续1)

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

湖北长江星医药股份有限公司	2,004,078,001.85	919,104,404.65	2,923,182,406.50	912,219,814.65	336,436,603.82	1,248,656,418.47
---------------	------------------	----------------	------------------	----------------	----------------	------------------

(续 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖北长江星医药股份有限公司	1,268,718,910.91	154,071,036.90	154,071,036.90	-472,077,370.69

(续 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖北长江星医药股份有限公司	1,558,351,427.30	235,433,944.92	235,433,944.92	174,651,031.23

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、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见附注 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。

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

9.1 风险管理目标和政策

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

9.2 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。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及长期应收款等，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。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行以及信用等级较高的外国银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，信用期通常为 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本公司仅与经认可的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/交易对手、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地分散于不同的部门和行业中，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最大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占 42.10%（上年末为 26.75%），本公司并未面临重大信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见附注 4.9。

预期信用损失计量的参数根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。

本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、应收款项融资和其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注 4.11、附注 4.12 和附注 4.13 的披露。

9.3 流动性风险

流动性风险，是指在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金及现金等价物以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

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：

期末余额：

项目	金融负债				合计
	1年以内 (含1年)	1-2年 (含2年)	2-3年 (含3年)	3年以上	
短期借款	536,692,731.00				536,692,731.00
应付账款	196,606,190.60				196,606,190.60
其他应付款	567,449,422.45				567,449,422.45
长期借款	45,000,000.00			335,000,000.00	380,000,000.00
租赁负债	23,979,402.53	5,262,295.00	195,039.00	403,281.77	29,840,018.30
长期应付款	1,401,680.78		538,326.53		1,940,007.31
合计	1,371,129,427.36	5,262,295.00	733,365.53	335,403,281.77	1,712,528,369.66

期初余额:

项目	金融负债				合计
	1年以内 (含1年)	1-2年 (含2年)	2-3年 (含3年)	3年以上	
短期借款	495,360,633.16				495,360,633.16
应付账款	536,514,823.33				536,514,823.33
其他应付款	771,940,987.52				771,940,987.52
长期借款	20,715,549.26	94,323.20		310,000,000.00	330,809,872.46
租赁负债	13,847,683.14	10,411,297.52	5,742,024.86	579,699.35	30,580,704.87
长期应付款	1,649,187.58	119,012,562.45	538,326.53		121,200,076.56
合计	1,840,028,863.99	129,518,183.17	6,280,351.39	310,579,699.35	2,286,407,097.90

9.4 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、利率风险和其他价格风险。

A、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。

B、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。

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

C、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

10、关联方及关联交易

10.1 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 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本 公司的表决 权比例 (%)
长兴盛世丰华商务 有限工商	浙江省湖州市长 兴县开发区明珠 路 1278 号长兴世 贸大厦 A 座 13 层 1314-36 室	企业投资	40,000.00	18.67	18.67

10.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

10.3 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
湖北长江大药房连锁有限公司	公司董事、总经理罗明控制的企业
湖北长江大药房连锁武汉有限公司	公司董事、总经理罗明控制的企业
湖北舒惠涛社区药房连锁有限公司	公司董事、总经理罗明控制的企业
湖北金缔药业有限公司	公司董事、总经理罗明控制的企业
湖北茉莉大药房连锁有限公司	公司董事张兰的配偶王浩控制的企业
寿光市康跃投资有限公司	过去 12 个月内曾持有公司 5%以上股份的企业

其他说明：

本公司关联方还包括：公司实际控制人吴敏文、宁新江及其控制或担任董事、高级管理人员的其他企业，公司控股股东及其董事、监事、高级管理人员，持有公司 5%以上股份的股东刘丽丽及其控制或担任董事、高级管理人员的企业，公司董事、监事、高级管理人员及其控制或担任董事、高级管理人员的其他企业，上述关联自然人的关系亲密的家庭成员。因数量较多且 2022 年未与本公司发生关联交易，在此不逐项披露。本公司董事、监事、高级管理人员及其任职公司情况参见本报告“第四节 公司治理”之“七、董事、监事和高级管理人员情况”部分

10.4 关联方交易

10.4.1 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费 (元)	上期确认的租赁费 (元)
寿光市康跃投资有限公司，	土地租赁		57,087.27
湖北长江大药房连锁有限公司	房屋租赁	259,266.00	259,266.00

10.4.2 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	是否履
-----	----------	-------	-------	-----

				行完毕
罗明	1,320.00	2022-5-7	2026-5-7	否
罗明、张莉	9,800.00	2021-11-19	2026-11-19	否
罗明、张莉、田良辉	18,950.00	2022-1-12	2026-1-24	否
罗明	760.00	2022-5-30	2026-5-30	否
罗明、张莉	9,600.00	2022-2-25	2026-1-25	否
荆州市津奉药业发展有限公司	1,662.31	2019-9-3	2029-8-25	否
罗明、张莉	3,000.00	2022-1-18	2026-1-16	否
张兰	900.00	2022-3-25	2023-3-24	否
罗明、张兰	809.20	2022-7-8	2023-7-7	否

10.4.3 关联方资金拆借

10.4.3.1 关联方资金拆借本金

关联方	期初金额	本期拆入	本期归还	期末金额
拆入：				
寿光市康跃投资有限公司	319,489,571.37	95,428,431.10	354,700,000.00	60,218,002.47
合计	319,489,571.37	95,428,431.10	354,700,000.00	60,218,002.47

10.4.4 关键管理人员报酬

会计科目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,916,461.88	6,907,882.60

10.5 关联方往来余额

10.5.1 应收项目

项目名称	期末余额	期初余额
应收账款：		
湖北长江大药房连锁有限公司	700,648.80	2,705,131.36
湖北长江大药房连锁武汉有限公司	6,572,584.46	4,486,326.80
湖北舒惠涛社区药房连锁有限公司	5,730,064.17	4,387,854.61
湖北金缔药业有限公司	526,118.00	213,996.67
湖北茉莉大药房连锁有限公司	16,944,599.91	
合计	30,474,015.34	11,793,309.44
预付款项：		
湖北金缔药业有限公司	15,624,092.92	
合计	15,624,092.92	

10.5.2 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
湖北金缔药业有限公司	92,910.00	1,425,834.07
合计	92,910.00	1,425,834.07
合同负债：		
湖北长江大药房连锁有限公司	258,584.15	23,952.21

湖北舒惠涛社区药房连锁有限公司	32.92	
合计	258,617.07	23,952.21

11 承诺及或有事项

11.1 重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

11.2 或有事项

(1) 启澜激光与上海蓝湖照明科技有限公司（以下简称“蓝湖照明”）的购销合同纠纷一事于2021年4月28日在常熟市人民法院辛庄法庭开庭。经过审理，判决如下：启澜激光退回蓝湖照明设备款298,000.00元，并支付利息54,547.00元，承担案件受理费、执行费等合计13,085.00元（（2021）苏0581民初4934号）。截止报告出具日，该案件已判决、执行中。

(2) 启澜激光与张末的购销合同纠纷一事于2021年6月9日在武汉东湖开发区法院第6法庭开庭。经过审理，判决如下：启澜激光支付张末货款53,420.00元，并承担案件受理费568.00元。截止报告出具日，该案件尚未结案。

(3) 启澜激光与武汉普力锐科技有限公司（以下简称“武汉普力锐”）的购销合同纠纷一事于2021年9月22日在武汉仲裁委员会308室开庭。经过审理，裁定如下：启澜激光支付武汉普力锐货款332,001.80元，并承担仲裁费用5,998.20元（（2021）000001736号）。截至2022年12月31日，启澜激光已支付6万元。截止报告出具日，该案件已判决、执行中。

(4) 启澜激光于2021年10月22日收到鄂州市华容区法院传票，针对启澜激光与湖北创为金属制品有限公司（以下简称“创为金属”）的购销合同纠纷一事进行立案，创为金属主张启澜激光支付拖欠货款89,200.00元及违约金。案件已于2022年1月6日在鄂州市华容区法院第一审判庭开庭审理。截止报告出具日，该案件尚未结案。

(5) 启澜激光于2021年11月1日收到武汉东湖开发区法院传票，就启澜激光与武汉新特光电技术有限公司（以下简称“新特光电”）的购销合同纠纷一事进行立案，新特光电主张启澜激光支付拖欠货款282,097.05元及利息，且河北羿珩科技有限责任公司承担连带清偿责任。案件已于2021年11月17日在武汉东湖开发区法院第12法庭开庭审理。截止报告出具日，该案件尚未结案。

(6) 启澜激光于2021年8月30日收到武汉东湖开发区法院传票，就启澜激光与武汉正泰华源建筑工程有限公司（以下简称“正泰华源”）2020年1月18日至2020年2月18日期间的民间借贷纠纷一事进行立案，正泰华源主张启澜激光支付借款本金50万元及违约金，且河北羿珩科技有限责任公司承担连带清偿责任。案件已于2021年10月14日在武汉东湖开发区法院第13法庭开庭审理。截止报告出具日，该案件已判决、执行中。

(7) 启澜激光与罗新红的劳动合同纠纷一事于2021年4月14日在武汉市劳动人事仲裁委员会开庭。经过审理，裁定如下：启澜激光支付罗新红工资286,988.70元，补偿金144,573.40元（14,457.34*10个月），合计431,562.10元。截止报告出具日，该案件已判决、执行中。

(8) 河北羿珩与周明的纠纷一案, 经江苏省江阴市人民法院主持, 双方于2023年1月13日达成民事调解书(2022苏0281民初7208号), 约定: 羿珩公司于2023年2月支付周明100万元, 于2023年3月-8月分别每月支付给周明50万, 截止报告出具日, 公司正在按照调解书约定执行中。

(9) 湖北长江星、湖北长江伟创与天恩集团(宜昌)建设公司建设合同纠纷一案, 双方于2021年12月8日达成民事调解书(2021)鄂1022民初2747号, 约定湖北长江星从2022年1月15日开始逐月还款200万元及同期利息, 最后一期还款300万元及同期利息, 截止报告出具日, 该案件正在执行中, 执行金额1006.52万元; 天恩集团(宜昌)建设公司、湖北长江星医药股份有限公司、湖北长江伟创中药城有限公司和湖北长江大药房连锁有限公司于2023年4月17日签订和解协议, 被执行人湖北长江伟创中药城有限公司和湖北长江星医药股份有限公司的该笔欠款的债权由担保人湖北长江大药房连锁有限公司承担, 湖北长江大药房连锁有限公司在2023年9月30日前用现金或同等价值的上市公司的股票(支付当日的股价)向申请执行人天恩集团(宜昌)建设有限公司支付1000万元, 2023年9月30日前支付完毕。

(10) 湖北长江源与公安县财政局借款纠纷一案, 双方于2022年5月17日达成民事调解书(2022)鄂1022民初1230号, 约定湖北长江源偿还公安县财政局借款本金和县域经济调度资金合计1923.94万元, 截止报告出具日, 公司已偿还部分欠款, 剩余部分欠款尚在执行中, 执行金额1683.94万元, 公司于2019年07月10日, 200万股股权质押给公安县财政局作为欠款的质押物, 股价13.5元/股, 价值2700万, 足以覆盖执行金额1683.94万元, 目前该股权尚存在质押的状态。

(11) 宁夏长药良生制药与固原市九龙城市建设集团有限公司房屋租赁纠纷一案, 双方于2023年1月12日达成民事调解书(2022)宁0402民初7194号, 约定宁夏长药良生制药向固原市九龙城市建设集团有限公司支付欠付租金1737.89万元及违约金347.58万元, 截止报告出具日, 该案件正在执行中。

(12) 2020年11月19日, 湖北郟胥工贸有限公司作为出借人, 湖北大上制药公司作为借款人, 长江星作为担保人, 共同签订了《借款协议》, 湖北郟胥工贸公司向湖北大上制药公司出借4000万元, 但到期后, 湖北大上制药公司未予偿还, 导致公司承担连带责任, 截止报告出具日, 湖北省十堰市中级人民法院出具了(2023)鄂03执153号执行通知书, 要求公司承担对该借款的连带还款义务, 连带执行责任4026万元。湖北郟胥工贸有限公司、湖北大上制药公司、湖北长江星医药股份有限公司和罗明四方于2023年4月16日签订和解协议, 湖北大上制药公司所欠湖北郟胥工贸有限公司的借款, 由湖北大上制药公司和罗明承担, 与担保人湖北长江星医药股份有限公司无关。

12、资产负债表日后事项

长江医药控股股份有限公司(原名称为长江医药控股股份有限公司, 以下简称“公司”)于2023年2月6日召开第五届董事会第六次会议, 于2023年2月23日召开2023年第一次临

时股东大会，审议通过了《关于拟变更公司名称及证券简称的议案》《关于拟变更公司经营范围的议案》。具体变更情况如下：

(1) 公司名称、证券简称变更情况

变更项目	变更前	变更后
公司名称	康跃科技股份有限公司	长江医药控股股份有限公司
公司名称（英文）	Kangyue Technology Co., Ltd.	Changjiang Pharmaceutical Group Co., Ltd.
公司简称	康跃科技	长药控股
公司简称（英文）	Kangyue Technology	Changyao Group
证券简称	康跃科技	长药控股

(2) 公司经营范围变更情况

变更前	变更后
前置经营许可项目：无。一般经营项目：生产、销售：涡轮增压器、内燃机及零部件；涡轮增压器领域的新产品、新技术、新工艺的研究和开发，进出口业务（以上范围涉及资格证书的，按资格证书核准的经营范围执行）。	许可项目：药品零售；药品生产；药品批发；保健食品生产；医疗服务；医疗美容服务；消毒器械销售；食品互联网销售；第二类医疗器械生产；第三类医疗器械生产；第三类医疗器械租赁；检验检测服务；保税仓库经营；出口监管仓库经营；医疗器械互联网信息服务；药品互联网信息服务；药品进出口；医用口罩生产。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准） 一般项目：企业管理；以自有资金从事投资活动；中医诊所服务（须在中医主管部门备案后方可从事经营活动）；养生保健服务（非医疗）；医用包装材料制造；第一类医疗器械生产；第一类医疗器械销售；第一类医疗器械租赁；第二类医疗器械租赁；医护人员防护用品生产（I类医疗器械）；医用口罩零售；消毒剂销售（不含危险化学品）；保健食品（预包装）销售；包装材料及制品销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；化妆品零售；日用百货销售；农副产品销售；食用农产品零售；生物基材料制造；生物基材料销售；中草药种植；医学研究和试验发

	展；仓储设备租赁服务；进出口代理；会议及展览服务；通用设备制造（不含特种设备制造）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。
--	--

13、其他重要事项

（1）股权收购对价款履约情况

于 2020 年 9 月 10 日签署的《长江医药控股股份有限公司与湖北长江大药房连锁有限公司（以下简称“长江连锁”）、浙江财通资本投资有限公司、王冬香之现金购买资产协议》（以下简称“原协议”）及补充协议，2020 年 12 月 1 日长江连锁持有的长江星 50.1776%的股份（对应股份数 98,057,000 股）已过户给康跃科技，协议约定现金收购对价共分五期支付，第一期支付 52,715.00 万元人民币，第二期支付 50,000 万元人民币，第三期（至 2021 年末）支付 10,000 万元人民币。截至 2022 年 12 月 31 日，康跃科技向湖北长江大药房连锁有限公司支付 112,224.03 万元人民币。

（2）天津中建股权转让款及香港羿珩往来款回收情况

公司（协议中的甲方）与天津中建北方集团有限公司（以下简称“天津中建”，协议中的乙方）于 2020 年 12 月 16 日签署的《股权转让协议》及于 2020 年 12 月 23 日签订的《股权转让协议之补充协议》约定“乙方应在本合同生效之日起 20 个工作日内向甲方支付 100,000,000 元（人民币大写：壹亿元整），剩余转让价款 95,000,000 元（人民币大写：玖仟伍佰万元整）于本合同生效之日起 6 个月内支付。（注：亦可另行书面约定支付时间，但另行书面约定的支付时间不应晚于本协议生效之日起 6 个月）”。以及天津中建于 2021 年 11 月 3 日出具《关于延期支付股权转让款及往来款的说明》，“天津中建承诺将尽快支付剩余股权转让款及往来款，于 2021 年 12 月 31 日前支付比例不低于 40%，剩余股权转让款及往来款于 2022 年 6 月 30 日前支付。”截止 2022 年 12 月 31 日，公司收回与天津中建剩余股权转让价款 95,000,000 元，尚有 482.11 万美元往来款未收回，款项收回比例约 75%。

（3）子公司及孙公司欠缴税款情况

截止 2022 年末，子公司湖北长江星医药股份有限公司及孙公司湖北长江源制药有限公司、湖北新峰制药有限公司、湖北长江丰医药有限公司、湖北永瑞元医药有限公司、湖北舒惠涛药业有限公司累计欠缴增值税及附加税、企业所得税、房产税、土地使用税共计 120,737,566.01 元。

14、母公司主要财务报表项目注释

14.1 应收账款

14.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

1年以内	495,773.28	4,786,022.79
1-2年		9,373,955.29
2-3年		5,166,500.54
小计	495,773.28	19,326,478.62
减：坏账准备	24,788.66	9,041,378.06
合计	470,984.62	10,285,100.56

14.1.2.应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	495,773.28	100.00	24,788.66	5.00	470,984.62
其中：组合1	495,773.28	100.00	24,788.66	5.00	470,984.62
合计	495,773.28	100.00	24,788.66	5.00	470,984.62

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	19,326,478.62	100.00	9,041,378.06	46.78	10,285,100.56
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：组合1					
合计	19,326,478.62	100.00	9,041,378.06	46.78	10,285,100.56

14.1.3 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销	
单项计提预期信用损失的应收账款	9,041,378.06	1,004,961.71		7,997.40	-10,054,337.17
按组合计提预期信用损失的应收账款		24,788.66			24,788.66
合计	9,041,378.06	1,029,750.37		7,997.40	-10,054,337.17

14.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 495,773.28 元，占应收账款期末余额合计数比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 24,788.66 元。

14.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	24,196,727.14	59,163,649.45
合计	24,196,727.14	59,163,649.45

14.2.1 其他应收款

14.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	24,417,554.88	62,277,525.74
1至2年	1,000,000.00	
小计	25,417,554.88	62,277,525.74
减：坏账准备	1,220,827.74	3,113,876.29
合计	24,196,727.14	59,163,649.45

14.2.1.2 按款项性质分类情况

账龄	期末余额	期初余额
关联方往来款	25,409,554.88	62,277,525.74
应收股权转让款		
保证金及押金	8,000.00	
合计	25,417,554.88	62,277,525.74

14.2.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个信用期预期信用损失（未发生信用减值）	整个信用期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022-1-1 余额	3,113,876.29			3,113,876.29
2022-1-1 余额在本期	3,113,876.29			3,113,876.29
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	1,893,048.55			1,893,048.55
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022-12-31 余额	1,220,827.74			1,220,827.74

14.2.1.4 坏账准备情况

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

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
其他应收款坏账准备--第一阶段	3,113,876.29		1,893,048.55		1,220,827.74
合计	3,113,876.29		1,893,048.55		1,220,827.74

14.2.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收账款期末总额比例(%)	坏账准备期末余额
康跃科技(山东)有限公司	往来款	24,408,554.88	1年以内	96.03	1,220,427.74
宁夏长药良生制药有限公司	往来款	1,000,000.00	1至2年	3.93	100,000.00
保证金及押金	保证金及押金	8,000.00	1年以内	0.03	400.00
恩施明群健康医药产业科技有限公司	往来款	1,000.00	1年以内	0.00	50.00
合计		25,417,554.88		100.00	1,320,877.74

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	2,140,390,402.53	534,001,922.91	1,606,388,479.62
合计	2,140,390,402.53	534,001,922.91	1,606,388,479.62

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	2,475,425,941.44	534,001,922.91	1,941,424,018.53
合计	2,475,425,941.44	534,001,922.91	1,941,424,018.53

14.3.2 对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
康诺精工有限公司	50,000,000.00		50,000,000.00
大连依勒斯涡轮增压技术有限公司	4,080,000.00		4,080,000.00
河北羿珩科技有限责任公司	142,595,177.09		
山东康诚新能源科技有限公司	18,759,565.47		18,759,565.47
青岛康炜进出口有限公司	9,000,000.00		9,000,000.00
KONWAY TECHNOLOGY LLC	2,127,900.00		2,127,900.00
康跃科技(山东)有限公司	251,068,073.44		251,068,073.44
湖北长江星医药股份有限公司	1,413,793,302.53		
宁夏长药良生制药有限公司	50,000,000.00		
合计	1,941,424,018.53		335,035,538.91

(续)

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	计提减值准备	其他		
康诺精工有限公司				
大连依勒斯涡轮增压技术有限公司				
河北羿珩科技有限责任公司			142,595,177.09	534,001,922.91
山东康诚新能源科技有限公司				
青岛康炜进出口有限公司				
KONWAY TECHNOLOGY LLC				
康跃科技(山东)有限公司				
湖北长江星医药股份有限公司			1,413,793,302.53	
宁夏长药良生制药有限公司			50,000,000.00	
合计			1,606,388,479.62	534,001,922.91

14.4 营业收入和营业成本

14.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,511,276.94	1,511,276.87	57,028,259.40	56,111,532.99
其他业务	1,875,173.38	1,987,674.55	1,468,819.57	1,022,550.97
合计	3,386,450.32	3,498,951.42	58,497,078.97	57,134,083.96

14.4.2 主营业务(分类别)

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
涡轮增压器	1,511,276.94	1,511,276.87	57,028,259.40	56,111,532.99
合计	1,511,276.94	1,511,276.87	57,028,259.40	56,111,532.99

14.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-30,042,213.80	
合计	-30,042,213.80	

15 补充资料

15.1 本期非经常性损益明细

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	55,235,837.41	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	5,297,465.50	

企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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	-8,120,124.98	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	52,413,177.93	
所得税影响额	-423,398.92	
少数股东权益影响额	-284,904.73	
合计	53,121,481.58	

15.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.52	-0.0664	-0.0664
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.26	-0.2180	-0.2180

长江医药控股股份有限公司

2023年4月27日

第 16 页至第 90 页的财务报表附注由下列负责人签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

签名: _____

签名: _____

签名: _____

日期: _____

日期: _____

日期: _____