

湖北科莱维生物药业有限公司

审计报告

上会师报字(2023)第 9970 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 审计报告

上会师报字(2023)第 9970 号

湖北科莱维生物药业有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们接受陕西康惠制药股份有限公司委托,审计了湖北科莱维生物药业有限公司(以下简称“科莱维”)的财务报表,包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了科莱维 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度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,我们独立于科莱维,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、 管理层和治理层对财务报表的责任

科莱维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。



# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

在编制财务报表时，管理层负责评估科莱维的持续经营能力，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科莱维、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科莱维的财务报告过程。

## 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对科莱维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科莱维不能持续经营。



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

6、就科莱维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。

## 五、其他事项

1、科莱维 2021 年度财务报表由北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)审计,并于 2022 年 3 月 3 日出具[2022]京会兴审字第 57000003 号无保留意见的审计报告;如 2022 年度财务报表附注“十一、其他重要事项”之“前期差错更正”所述,科莱维对 2021 年度财务报表的部分项目进行了追溯调整。

2、本审计报告系根据《关于湖北科莱维生物药业有限公司之投资协议》的约定,由科莱维相关股东委托出具,不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果,与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

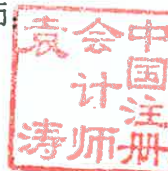
上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

袁涛



中国注册会计师

陈克咏



二〇二三年六月二十九日







# 合并股东权益变动表

2022年度

项目	本期金额										期末权益合计	
	归属于母公司股东权益					少数股东权益						
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	32,929,466.92				100,393,177.50					-25,974,655.05		107,347,989.37
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	32,929,466.92				100,393,177.50					-25,974,655.05		107,347,989.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					9,580,000.00					-25,072,264.16		-15,492,264.16
（一）综合收益总额										-25,072,264.16		-25,072,264.16
（二）股东投入和减少资本					9,580,000.00							9,580,000.00
1. 股东投入的普通股					9,580,000.00							9,580,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	32,929,466.92				109,973,177.50					-51,046,919.21		91,855,725.21

货币单位：人民币元

编制单位：湖北科莱维生物药业股份有限公司



法定代表人：张帆

主管会计工作负责人：张帆

会计机构负责人：陈张玲





# 合并股东权益变动表（续）

2022年度

货币单位：人民币元

编制单位：湖北科莱维生物药业有限公司	上期金额														
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计		
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	
一、上年期末余额	27,716,186.26				75,606,458.16						-31,432,905.02				71,889,739.40
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	27,716,186.26				75,606,458.16						-31,432,905.02				71,889,739.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,213,280.66				24,786,719.34						5,458,249.97				35,458,249.97
（一）综合收益总额											5,458,249.97				5,458,249.97
（二）股东投入和减少资本	5,213,280.66				24,786,719.34										30,000,000.00
1. 股东投入的普通股	5,213,280.66				24,786,719.34										30,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	32,929,466.92				100,393,177.50						-25,974,655.05				107,347,989.37

法定代表人：张帆

主管会计工作负责人：张帆

会计机构负责人：陈艳玲



# 资产负债表

2022年12月31日

编制单位：湖北科莱维生物药业有限公司



项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		10,822.38	254,017.64	短期借款		5,005,881.94	
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十二、1	11,015,832.94	6,791,592.94	应付账款		4,536,293.31	1,045,485.15
应收款项融资				预收款项		149,343.12	91,743.12
预付款项		104,143.16	978,882.61	合同负债			
其他应收款	十二、2	82,060,191.39	64,016,887.87	应付职工薪酬		779,442.03	786,574.53
其中：应收利息				应交税费		4,411,518.11	1,465,604.64
应收股利				其他应付款		8,632,409.33	5,838,920.86
存货		19,192,867.45	6,924,186.87	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		416,834.42	
其他流动资产		1,240,379.46		其他流动负债			
流动资产合计		113,624,236.78	78,965,537.93	流动负债合计		23,931,722.26	9,228,328.30
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产				长期借款			908,135.24
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债		9,410,881.37	
其他权益工具投资	十二、3	950,000.00	950,000.00	长期应付款			
其他非流动金融资产				预计负债			
投资性房地产				递延收益			
固定资产		44,614,528.96	22,865,624.96	递延所得税负债			
在建工程		19,287.24	21,535,634.82	其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		10,319,016.61	
油气资产				负债合计		23,931,722.26	19,547,344.91
使用权资产				股东权益：			
无形资产		56,044.78	9,833,824.66	股本		32,929,466.92	32,929,466.92
开发支出			72,409.31	其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用		2,288,299.95	815,030.55	永续债			
递延所得税资产				资本公积		107,050,533.08	97,470,533.08
其他非流动资产		1,070,866.22	4,206,655.00	减：库存股			
非流动资产合计		48,998,997.15	60,279,179.30	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润			
资产总计		162,623,233.93	139,244,717.23	股东权益合计		-1,288,488.33	-10,702,627.68
				负债和股东权益总计		138,691,511.67	119,697,377.32
				非流动负债合计		162,623,233.93	139,244,717.23

法定代表人：张帆

主管会计工作负责人：张帆

会计机构负责人：张帆

张帆

张帆

# 利润表

2022年度

货币单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十二、4	30,579,533.34	42,476,456.19	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,414,139.35	9,963,191.53
减：营业成本	十二、4	6,804,249.14	16,939,484.26	持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,414,139.35	9,963,191.53
税金及附加		436,928.68	262,453.95	终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用		512,343.92	746,112.32	五、其他综合收益的税后净额			
管理费用		8,756,924.11	13,347,919.55	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用		1,469,526.55	1,597,059.21	1. 重新计量设定受益计划变动额			
财务费用		831,998.42	932,767.57	2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		822,856.81	391,533.73	3. 其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		1,907.97		4. 企业自身信用风险公允价值变动			
加：其他收益		1,024,701.77	1,313,281.00				
投资收益（损失以“-”号填列）				(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）				2. 其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				4. 其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,366,815.22	-3,858.81	5. 现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）				6. 外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）							
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,425,449.07	9,960,081.52	六、综合收益总额		9,414,139.35	9,963,191.53
加：营业外收入		-0.00	3,410.01				
减：营业外支出		11,309.72	300.00	七、每股收益：			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,414,139.35	9,963,191.53	(一) 基本每股收益			
减：所得税费用				(二) 稀释每股收益			

法定代表人：张帆

主管会计工作负责人：张帆

会计机构负责人：张帆



# 现金流量表

2022年度

项目	本期发生额	上期发生额	项目	本期发生额	上期发生额
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	29,231,289.92	42,245,330.16	三、筹资活动产生的现金流量：		
收到的税费返还		1,810.01	吸收投资收到的现金	9,580,000.00	30,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	3,487,822.12	23,610,284.64	取得借款收到的现金	5,000,000.00	14,790,000.00
经营活动现金流入小计	32,719,112.04	65,857,424.81	收到其他与筹资活动有关的现金		
购买商品、接受劳务支付的现金	6,078,954.19	5,895,689.38	筹资活动现金流入小计	14,580,000.00	44,790,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金	6,659,464.62	8,703,161.91	偿还债务支付的现金	495,346.56	20,070,862.71
支付的各项税费	694,408.96	841,100.69	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	164,808.69	241,477.42
支付其他与经营活动有关的现金	21,297,296.62	60,538,964.70	支付其他与筹资活动有关的现金	9,468,000.00	11,250,000.00
经营活动现金流出小计	34,729,124.39	75,978,916.68	筹资活动产生的现金流量净额	10,128,155.25	31,562,340.13
经营活动产生的现金流量净额	-2,010,012.35	-10,121,491.87		4,451,844.75	13,227,659.87
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金			四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			五、现金及现金等价物净增加额	-243,195.26	70,661.20
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			加：期初现金及现金等价物余额	284,017.64	183,356.44
收到其他与投资活动有关的现金			六、期末现金及现金等价物余额	10,822.38	254,017.64
投资活动现金流入小计	920,276.09				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	920,276.09				
投资支付的现金	3,545,303.75	3,035,506.80			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	60,000.00				
投资活动现金流出小计	3,605,303.75	3,035,506.80			
投资活动产生的现金流量净额	-2,685,027.66	-3,035,506.80			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



# 股东权益变动表 (续)

2022年度

货币单位: 人民币元

项目	上期金额				未分配利润	盈余公积	专项储备	其他综合收益	减: 库存股	资本公积	股本
	优先股	永续债	其他	资本公积							
一、上年期末余额				72,683,813.74	-20,665,819.21						27,716,186.26
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额				72,683,813.74	-20,665,819.21						27,716,186.26
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)				24,786,719.34	9,963,191.53						5,213,280.66
(一) 综合收益总额					9,963,191.53						
(二) 股东投入和减少资本				24,786,719.34							5,213,280.66
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额				97,470,533.08	-10,702,627.68						32,929,466.92

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



Handwritten signature of the accounting officer.

Handwritten signature of the chief accountant.

Handwritten signature of the legal representative.

## 一、公司基本情况

- 1、公司名称：湖北科莱维生物药业有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)
- 2、统一社会信用代码：91421202MA497K5U2B
- 3、注册资本：人民币叁仟贰佰玖拾贰万玖仟肆佰陆拾陆元玖角贰分（人民币 32,929,466.92 元）
- 4、公司住所：湖北省咸宁市咸安区凤凰西路华琪科技集团生物产业园
- 5、法定代表人：张帆
- 6、成立日期：2019 年 1 月 9 日
- 7、经营范围：许可项目：药品生产；药品委托生产；药品进出口（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：化工产品生产（不含许可类化工产品）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；技术进出口；货物进出口（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

## 二、合并财务报表范围

报告期内合并财务报表范围包括河北嘉迈医药科技有限公司(以下简称“嘉迈医药”)、海南科莱维药业有限公司(以下简称“海南科莱维”)和湖北科莱维外贸服务有限公司(以下简称“科莱维外贸”)3 家子公司，详见本附注“七、在其他主体中的权益”相关内容。

## 三、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

### 2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 四、重要会计政策及会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释等规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## 2、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

本财务报表会计期间为自2022年1月1日至2022年12月31日。

## 3、营业周期

公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## 4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

①一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日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；

②通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

③为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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；

④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。



(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并, 对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 按照下列方法处理:

- ①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;
- ②经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 其差额应当计入当期损益。

## 6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制, 是指投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。母公司将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司, 是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体等)。

编制合并报表时, 公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础, 在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后, 由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司, 将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物, 是指公司持有的期限短、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。

## 8、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。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

①收取金融资产现金流量的权利届满；

②转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## (2)金融资产的分类与计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款及应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产列报为其他债权投资，自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

③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

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，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

满足下列条件之一的，属于交易性金融资产：取得相关金融资产的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。

(3)金融负债的分类和计量

公司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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。金融负债的后续计量取决于其分类：

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

#### ②其他金融负债

对于此类金融负债, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量。

#### (4)金融工具减值

公司以预期信用损失为基础, 对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。信用损失, 是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额, 即全部现金短缺的现值。其中, 对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于租赁应收款、应收款项、合同资产, 本公司运用简化计量方法, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值, 则公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

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

组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1: 应收票据—银行承兑汇票	票据承兑人信用 风险较低	参考历史信用损失经验, 结合当前状况及对未来经济状况的预测, 测算整个存续期信用损失率, 计算预期信用损失
组合 2: 应收票据—商业承兑汇票	账龄组合	参考历史信用损失经验, 结合当前状况及对未来经济状况的预测, 编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率照表, 计算预期信用损失
组合 3: 应收款项—信用风险特征		
组合 4: 合并范围内关联方往来	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验, 结合当前状况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逾期信用损失率, 计算逾期信用损失

除上述采用简化计量方法以外的金融资产、贷款承诺及财务担保合同, 公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 如果信用风险自初始确认后未显著增加, 处于第一阶段, 公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备, 并按照账面余额和实际利率计算利息收入; 如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备, 并按照账面余额和实际利率计算利息收入; 如果初始确认后发生信用减值的, 处于第三阶段, 公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备, 并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具, 公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。公司考虑了不同客户的信用风险特征, 以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

公司在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时, 公司直接减记该金融资产的账面余额。

#### ①具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低, 债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力, 该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### ②信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时, 公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息, 包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础, 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, 以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时, 本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

<1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;

<2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等;

#### ③已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值, 公司所采用的界定标准, 与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致, 同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时, 主要考虑以下因素:

- <1>发行方或债务人发生重大财务困难；
  - <2>债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
  - <3>债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
  - <4>债务人很可能破产或进行其他财务重组；
  - <5>发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
  - <6>以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；
- 金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致

#### ④预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司及其子公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### (5)金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

#### (6)财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

#### (7)衍生金融工具

公司使用衍生金融工具，例如以远期外汇合同、远期商品合约和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期保值。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

#### (8) 金融资产转移

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 不终止确认该金融资产。

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的, 分别下列情况处理: 放弃了对该金融资产控制的, 终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债; 未放弃对该金融资产控制的, 按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。

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

### 9、存货

#### (1) 存货的分类

公司存货主要包括原材料、库存商品等。

#### (2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

#### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

各类存货可变现净值的确定依据如下:

①产成品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。

②需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。

③资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 应当分别确定其可变现净值, 并与其相对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提, 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 合并计提存货跌价准备。

#### (4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

### 10、合同资产

#### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指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。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。公司拥有的无条件（仅取决于时间流逝因素）向客户收取对价的权利确认为应收账款。

#### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、9、金融工具”。

### 11、合同成本

#### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

#### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

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



### (3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;

②以及为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化, 使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的, 转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 12、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资以及对其合营企业的投资。

### (1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下列规定确定其初始投资成本:

①以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出;

②以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;

③通过非货币性资产交换取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定;

④通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

### (2) 后续计量及损益确认方法

①下列长期股权投资采用成本法核算:

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

②对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资, 按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时, 对长期股权投资的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投资成本; 对长期股权投资的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, 对长期股权投资的账面价值进行调整, 差

额计入投资当期的损益。

在权益法核算时,当取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资损益和其他综合收益,并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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,应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,投资企业在其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。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时,先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整,再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分,在抵销基础上确认投资损益。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时,首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动,则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的,不构成共同控制。判断是否存在共同控制时,不考虑享有的保护性权利。

重大影响,是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

通常可以通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响:

① 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下,由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表,并相应享有实质性的参与决策权,投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定,达到对被投资单位施加重大影响。

② 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下, 在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见, 从而可以对被投资单位施加重大影响。

③ 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性, 进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

④ 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下, 管理人员有权力主导被投资单位的相关活动, 从而能够对被投资单位施加重大影响。

⑤ 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料, 表明投资方对被投资单位具有重大影响。

存在上述一种或多种情形并不意味着投资方一定对被投资单位具有重大影响, 公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断

### 13、固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有, 并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司;
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### (2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率(%)
机器设备	10 年	5.00%	9.5
电子设备	3 年	5.00%	31.67%
运输设备	10 年	5.00%	9.5%
其他	5 年	5.00%	31.67%

### 14、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出;
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产;

### 15、借款费用

(1) 公司发生的借款费用, 可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的, 予以资本化, 计入相关资产成本。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货

等资产。其他借款费用, 应当在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化:

① 资产支出已发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

② 借款费用已经发生;

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断, 且中断时间连续超过 3 个月的, 暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内, 每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额, 按照下列规定确定:

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以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确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

## 16、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

### (1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### (2) 使用权资产的初始计量

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 承租人发生的初始直接费用；
- ④ 承租人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。

### (3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

### (4) 各类使用权资产折旧方法

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	租赁期限	-	-

(5) 按照变动后的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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

### (6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## 17、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素。

- ①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制, 如特许使用期、租赁期等;
- ⑦与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产, 在使用寿命内按直线法摊销。公司于每年年度终了, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的, 将改变摊销期限和摊销方法。

(4) 内部研究开发

①内部研究开发项目的支出, 包括研究阶段支出与开发阶段支出, 其中:

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

②内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 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, 应当证明其有用性;
- 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。

18、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。公司对商誉不摊销, 以成本减累计减值准备后的金额计量, 在合并资产负债表上单独列示。

#### 19、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, 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量的最小资产组合。

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。

#### 20、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

#### 21、合同负债

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

## 22、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。



#### (4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的, 在下列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: 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; 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### (5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬, 包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外, 按照设定受益计划的有关规定, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ①服务成本。
- ②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### 23、租赁负债

于租赁期开始日, 除短期租赁和低价值资产租赁外, 将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时, 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。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益, 计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益, 但另有规定计入相关资产成本的除外。

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, 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### 24、收入

#### (1) 收入确认原则

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:

- ①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- ②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;
- ③合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- ④合同具有商业实质, 即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额;
- ⑤因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估, 识别该合同所包含的各单项履约义务, 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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行, 并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的, 属于在某一时段内履行履约义务; 否则, 属于在某一时点履行履约义务:

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品;
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务, 在该时段内按照履约进度确认收入。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, 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, 应考虑下列迹象:

- 1)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;
- 2)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;
- 3)企业已将该商品实物转移到客户, 即客户已实物占有该商品;
- 4)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;
- 5)客户已接受该商品;
- 6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## (2) 销售商品合同

公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上, 以客户取得相关商品控制权的时点确认收入, 该时点通常为合同约定的商品交付时点: 取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

公司确认销售收入的具体原则：公司已根据合同或订单约定将产品交付给购货方，并由购货方签收确认。

### (3) 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含承诺在合同约定期限内提供服务的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于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。

### (4) 主要责任人/代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

(5) 利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(6) 使用费收入，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

租赁收入，经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 25、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### (1)与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助, 按照经济业务实质, 计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支。

#### (2)与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

公司对于综合性项目的政府补助, 需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分, 分别进行会计处理; 难以区分的, 整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助, 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的, 取得时确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益; 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助, 按照经济业务实质, 计入其他收益, 与公司日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支。

#### (3)政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助, 在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认; 政府补助为非货币性资产的, 按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。已确认的政府补助需要返还时, 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; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

#### 26、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日, 分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础, 两者之间存在差异的, 确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上, 将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益), 但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

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

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

## 27、租赁

租赁是指让渡或取得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，评估合同是否为租赁或包含租赁。

### (1) 公司作为承租人

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，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，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

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“四、18 使用权资产”)，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，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。

③ 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，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，将剩余金额计入当期损益。

#### ④ 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，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) 公司作为出租人

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。

⑤ 经营租赁

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。

⑥ 融资租赁

于租赁期开始日，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。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

28、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，对于在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售进行追溯调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，对可比期间信息不予调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

③ 《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间的，按照该规定进

行调整。对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的, 按照该规定进行追溯调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

④《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定, 对 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间新增的交易, 按照该规定进行调整。对 2022 年 1 月 1 日之前发生的交易, 按照该规定进行调整, 将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目, 对可比期间信息不予调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

## (2) 重要会计估计变更

本报告期内, 公司无需披露的主要会计估计变更。

## 29、重大会计判断和估计

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

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

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

### (1) 收入确认

如本附注“四、24、收入”所述, 在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计:

识别客户合同; 估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性; 识别合同中的履约义务; 估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额; 合同中是否存在重大融资成分; 估计合同中单项履约义务的单独售价; 确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行; 履约进度的确定等。

企业主要依靠过去的经验和作出判断, 这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本, 以及期间损益产生影响, 且可能构成重大影响。

## (2) 租赁的归类

公司根据《企业会计准则第 21 号—租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

## (3) 金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据，结合经济政策、宏观指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## (4) 存货跌价准备

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

## (5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

## (6) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

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



#### (7) 商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

#### (8) 折旧和摊销

公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (9) 递延所得税资产

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

#### (10) 所得税

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

### 五、税项

<u>税种</u>	<u>计税依据</u>	<u>税率</u>
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
增值税	应税收入	13%、6%
增值税	不动产出租	9%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%

### 六、合并财务报表主要项目注释

#### 1、货币资金

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
现金	1,153.80	1,210.78

湖北科莱维生物药业有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
银行存款	<u>131,713.07</u>	<u>460,456.91</u>
合计	<u>132,866.87</u>	<u>461,667.69</u>
其中: 存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	-	-

## 2、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	7,186,546.56	14,125,999.46
1 至 2 年(含 2 年)	-	-
2 至 3 年(含 3 年)	-	-
3 年以上	61,538.30	1,768,990.03
小计	<u>7,248,084.86</u>	<u>15,894,989.49</u>
坏账准备	61,538.30	1,768,990.03
合计	<u>7,186,546.56</u>	<u>14,125,999.46</u>

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>7,248,084.86</u>	100.00%	<u>61,538.30</u>	0.85%	<u>7,186,546.56</u>
合计	<u>7,248,084.86</u>	100.00%	<u>61,538.30</u>	0.85%	<u>7,186,546.56</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>15,894,989.49</u>	100.00%	<u>1,768,990.03</u>	11.13%	<u>14,125,999.46</u>
合计	<u>15,894,989.49</u>	100.00%	<u>1,768,990.03</u>	11.13%	<u>14,125,999.46</u>

按账龄组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	7,186,546.56	-	-	14,125,999.46	-	-
1 至 2 年(含 2 年)	-	-	-	-	-	-
2 至 3 年(含 3 年)	-	-	-	-	-	-

湖北科莱维生物药业有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
3 年以上	61,538.30	61,538.30	100.00%	1,768,990.03	1,768,990.03	100.00%
合计	<u>7,248,084.86</u>	<u>61,538.30</u>	0.85%	<u>15,894,989.49</u>	<u>1,768,990.03</u>	11.13%

(3) 坏账准备变动情况

类别	期初余额	本年计提	本年转回	本年转销	期末余额
账龄组合	1,768,990.03	-	-	1,707,451.73	61,538.30
单项认定	=	=	=	=	=
合计	<u>1,768,990.03</u>	=	=	<u>1,707,451.73</u>	<u>61,538.30</u>

(4) 本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 7,242,824.68 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 99.93%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 56,278.12 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内(含 1 年)	2,950,975.39	99.85%	8,349,559.29	97.44%
1-2 年	3,897.30	0.13%	173,315.00	2.02%
2-3 年	-	-	45,750.00	0.53%
3 年以上	600.00	0.02%	600.00	0.01%
合计	<u>2,955,472.69</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,569,224.29</u>	<u>100.00%</u>

(2) 本报告期按欠款方归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 2,861,009.25 元, 占预付款项期末余额合计数的比例 96.80%。

4、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	<u>11,778,692.85</u>	<u>13,422,291.00</u>
合计	<u>11,778,692.85</u>	<u>13,422,291.00</u>

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	10,477,041.77	11,426,063.68

湖北科莱维生物药业有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

账龄	期末余额	期初余额
1 至 2 年(含 2 年)	4,617,888.00	2,099,216.73
2 至 3 年(含 3 年)	426,944.05	1,570.26
3 年以上	20,975.26	355,345.45
小计	<u>15,542,849.08</u>	<u>13,882,196.12</u>
坏账准备	3,764,156.23	459,905.12
合计	<u>11,778,692.85</u>	<u>13,422,291.00</u>

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	9,506,664.84	12,076,071.88
保证金	144,819.00	944,575.24
借款	3,026,037.74	-
备用金	2,712,121.62	43,456.00
其他	<u>153,205.88</u>	<u>818,093.00</u>
合计	<u>15,542,849.08</u>	<u>13,882,196.12</u>

(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	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初余额	459,905.12	-	-	459,905.12
期初余额在本年	-	-	-	-
-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-	-	-	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	3,644,496.56	-	-	3,644,496.56
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	340,245.45	-	-	340,245.45
本年其他变动	-	-	-	-
期末余额	3,764,156.23	-	-	3,764,156.23

湖北科莱维生物药业有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(4) 坏账准备变动情况

类别	期初余额	本年计提	本年转回	本年核销	期末余额
其他应收款坏账准备	459,905.12	3,644,496.56	-	340,245.45	3,764,156.23

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

排名	款项性质	期末余额	账龄	占总金额 比例	坏账准备 期末余额
益维康源（北京）制药技术有限公司	往来款	5,196,851.79	1 年以内	33.44%	-
河北科莱维生物科技有限公司	往来款	2,190,559.05	1 年以内，1 至 2 年，2 至 3 年	14.09%	214,077.78
刘朝娜	备用金	1,968,746.42	1 年以内	12.67%	-
北京益生同和医药科技发展有限公司	往来款	1,966,254.00	1 年以内，1 至 2 年	12.65%	45,699.70
上海资善贸易商行	借款	1,600,000.00	1 年以内，1 至 2 年	10.29%	1,600,000.00
合计		12,922,411.26		83.14%	1,859,777.48

5、存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	577,353.35	-	577,353.35	663,623.99	-	663,623.99
在产品	3,524,204.05	549,951.04	2,974,253.01	4,475,401.06	-	4,475,401.06
库存商品	20,628,728.80	2,735,751.83	17,892,976.97	3,632,631.23	=	3,632,631.23
委托加工物资	10,817,118.28	=	10,817,118.28	1,232,071.48	=	1,232,071.48
合计	35,547,404.48	3,285,702.87	32,261,701.61	10,003,727.76	=	10,003,727.76

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	4,718,513.34	425,191.40
预交企业所得税	13,705.92	-
待摊房租	=	40,500.00
合计	4,732,219.26	465,691.40

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
①账面原值						
期初余额	-	26,535,012.57	532,767.74	1,471,625.52	477,159.62	29,016,565.45
本期增加金额	456,168.14	24,016,981.35	78,144.34	1,900,000.00	11,600.00	26,462,893.83

湖北科莱维生物药业有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
其中: 购置	-	1,371,452.56	76,418.68	1,900,000.00	11,600.00	3,359,471.24
在建工程转入	456,168.14	22,645,528.79	1,725.66	-	-	23,103,422.59
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
期末余额	456,168.14	50,551,993.92	610,912.08	3,371,625.52	488,759.62	55,479,459.28
②累计折旧						
期初余额	-	3,765,083.79	190,025.35	633,514.87	180,865.83	4,769,489.84
本期增加金额	-	4,421,138.13	210,597.45	9,017.47	75,275.77	4,716,028.82
其中: 计提	-	4,421,138.13	210,597.45	9,017.47	75,275.77	4,716,028.82
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	8,186,221.92	400,622.80	642,532.34	256,141.60	9,485,518.66
③账面价值						
期末账面价值	456,168.14	42,365,772.00	210,289.28	2,729,093.18	232,618.02	45,993,940.62
期初账面价值	-	22,769,928.78	342,742.39	838,110.65	296,293.79	24,247,075.61

(2) 2022 年 12 月 31 日无闲置和未使用固定资产。

(3) 2022 年 12 月 31 日经对固定资产进行检查, 不存在由于市价持续下跌, 或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的情况, 故未计提固定资产减值准备。

#### 8、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		21,444,614.47
工程物资	19,287.24	91,020.35
合计	19,287.24	21,535,634.82

#### 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
生物制药工程	-	-	-	21,444,614.47	-	21,444,614.47

#### 9、使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
①账面原值			
期初余额	15,960,277.42	6,326,240.46	22,286,517.88
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	13,940,186.70	6,326,240.46	20,266,427.16
其中: 租赁变更	13,940,186.70	6,326,240.46	20,266,427.16

湖北科莱维生物药业有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
期末余额	2,020,090.72	-	2,020,090.72
②累计折旧			
期初余额	7,157,414.93	3,163,120.24	10,320,535.17
本期增加金额	7,361,935.55	3,163,120.22	10,525,055.77
其中：计提	7,361,935.55	3,163,120.22	10,525,055.77
本期减少金额	13,940,186.70	6,326,240.46	20,266,427.16
其中：租赁变更	13,940,186.70	6,326,240.46	20,266,427.16
期末余额	579,163.78	-	579,163.78
③账面价值			
期末账面价值	1,440,926.94	-	1,440,926.94
期初账面价值	8,802,862.49	3,163,120.22	11,965,982.71

#### 10、无形资产

项目	软件	排污权	药品生产权	合计
①账面原值				
期初余额	5,000.00	81,972.80	-	86,972.80
本期增加金额	-	-	800,000.00	800,000.00
其中：购置	-	-	800,000.00	800,000.00
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
期末余额	5,000.00	81,972.80	800,000.00	886,972.80
②累计摊销				
期初余额	5,000.00	9,563.49	-	14,563.49
本期增加金额	-	16,394.53	66,666.67	83,061.20
其中：计提	-	16,394.53	66,666.67	83,061.20
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
期末余额	5,000.00	25,958.02	66,666.67	97,624.69
③账面价值				
期末账面价值	-	56,014.78	733,333.33	789,348.11
期初账面价值	-	72,409.31	-	72,409.31

#### 11、开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发	其他	计入当期损益	其他	
Y201703 尼麦角林片	3,529,704.39	4,105,232.63	-	4,390,424.33	-	3,244,512.69
Y201805 尼麦角林原料	1,135,926.19	204,842.15	-	-	-	1,340,768.34

湖北科莱维生物药业有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发	其他	计入当期损益	其他	
交沙霉素菌种	2,702,970.30	92,127.83	-	-	-	2,795,098.13
奥美沙坦脂安氯地平片	4,600,010.00	-	-	-	-	4,600,010.00
Y201704 甲磺酸溴隐亭片	6,370,000.00	86,821.82	-	-	-	6,456,821.82
多粘菌素菌种 B	3,482,172.58	92,371.77	-	-	-	3,574,544.35
其他	=	<u>2,379,699.38</u>	=	<u>2,304,730.86</u>	=	<u>74,968.52</u>
合计	<u>21,820,783.46</u>	<u>6,961,095.58</u>	=	<u>6,695,155.19</u>	=	<u>22,086,723.85</u>

## 12、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他增加	处置	其他减少	
海南科莱维	375,119.93	-	-	-	-	375,119.93

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他增加	处置	其他减少	
海南科莱维	-	375,119.93	-	-	-	375,119.93

## 13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	本期其他减少金额	期末余额
房屋装修费用	1,062,494.70	1,842,632.68	562,070.15	-	2,343,057.23
房屋租金	<u>4,725.00</u>	<u>50,250.00</u>	<u>54,975.00</u>	=	=
合计	<u>1,067,219.70</u>	<u>1,892,882.68</u>	<u>617,045.15</u>	=	<u>2,343,057.23</u>

## 14、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付机器设备款	63,470.00	4,369,155.00
预付房产款	64,000.00	-
预付工程款	<u>943,396.22</u>	=
合计	<u>1,070,866.22</u>	<u>4,369,155.00</u>

## 15、短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证+抵押借款	5,000,000.00	-
应计利息	<u>5,881.94</u>	=
合计	<u>5,005,881.94</u>	=



湖北科莱维生物药业有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

16、应付账款

项目	期末余额	期初余额
余额	5,062,849.75	1,082,129.91
其中：账龄1年以上金额	646,010.76	-

17、预收款项

项目	期末余额	期初余额
租赁费	149,343.12	91,743.12
其中：账龄1年以上的余额	-	-

18、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项	3,661,836.46	

19、应付职工薪酬

(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
短期薪酬	852,914.08	10,837,494.74	10,242,786.79	1,447,622.03
离职后福利-设定提存计划	=	874,477.72	874,477.72	=
合计	<u>852,914.08</u>	<u>11,711,972.46</u>	<u>11,117,264.51</u>	<u>1,447,622.03</u>

(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
工资、奖金、津贴和补贴	844,533.33	9,540,322.97	8,947,008.52	1,437,847.78
职工福利费	6,700.00	866,436.17	866,436.17	6,700.00
社会保险费	1,024.75	388,976.80	386,927.30	3,074.25
其中：医疗保险费	1,024.75	385,714.67	383,665.17	3,074.25
工伤保险费	-	3,262.13	3,262.13	
住房公积金	-	23,306.00	23,306.00	-
工会经费和职工教育经费	656.00	18,452.80	19,108.80	=
合计	<u>852,914.08</u>	<u>10,837,494.74</u>	<u>10,242,786.79</u>	<u>1,447,622.03</u>

(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
基本养老保险	-	843,773.97	843,773.97	-
失业保险费	=	30,703.75	30,703.75	=
合计	=	<u>874,477.72</u>	<u>874,477.72</u>	=

湖北科莱维生物药业有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,955,303.25	1,393,716.00
城市维护建设税	312,452.13	89,475.68
教育费附加	133,908.07	38,346.72
地方教育费附加	89,272.04	25,564.48
个人所得税	16,755.52	18,909.92
印花税	<u>178.35</u>	<u>12,265.17</u>
合计	<u>5,507,869.36</u>	<u>1,578,277.97</u>

21、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	<u>17,825,983.09</u>	<u>8,908,467.60</u>
合计	<u>17,825,983.09</u>	<u>8,908,467.60</u>

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	-	4,858,178.27
借款	9,870,870.33	1,090,000.00
保证金	7,705,022.49	2,310,000.00
其他	<u>250,090.27</u>	<u>650,289.33</u>
合计	<u>17,825,983.09</u>	<u>8,908,467.60</u>

22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	416,834.42	-
一年内到期的租赁负债	<u>384,948.74</u>	-
合计	<u>801,783.16</u>	-

23、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	476,038.74	-

湖北科莱维生物药业有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

24、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	412,788.68	908,135.24
加：应计利息	4,045.74	-
减：一年内到期的长期借款	<u>416,834.42</u>	=
合计	=	<u>908,135.24</u>

25、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋、机器租赁	996,717.19	11,732,324.85

26、实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
益维康源（北京）制药技术有限公司	19,757,680.15	-	945,898.94	18,811,781.21
陕西康惠制药股份有限公司	<u>13,171,786.77</u>	<u>945,898.94</u>	=	<u>14,117,685.71</u>
合计	<u>32,929,466.92</u>	<u>945,898.94</u>	<u>945,898.94</u>	<u>32,929,466.92</u>

27、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	97,470,533.08	9,580,000.00	-	107,050,533.08
其他资本公积	<u>2,922,644.42</u>	=	=	<u>2,922,644.42</u>
合计	<u>100,393,177.50</u>	<u>9,580,000.00</u>	=	<u>109,973,177.50</u>

28、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
期初未分配利润	-25,974,655.05	-31,432,905.02
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-25,072,264.16	5,458,249.97
减：提取法定盈余公积	-	-
期末未分配利润	-51,046,919.21	-25,974,655.05

29、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	16,640,713.12	11,136,045.24	42,229,457.66	15,612,774.00
其他业务	<u>625,318.57</u>	<u>822,773.70</u>	<u>308,250.83</u>	<u>198,217.17</u>
合计	<u>17,266,031.69</u>	<u>11,958,818.94</u>	<u>42,537,708.49</u>	<u>15,810,991.17</u>

湖北科莱维生物药业有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 合同产生的收入的情况

项目	本期发生额
商品类型	
其中：方明尼麦角林片一致性评价	754,716.96
服务费收入	2,974,999.63
尼麦角林原料药	7,068,619.47
麦角甲酯原料	3,893.81
尼麦角林制剂	1,848,217.75
己酮可可碱原料药	3,990,265.50
合计	<u>16,640,713.12</u>

30、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	285,570.71	154,485.93
教育费附加	122,387.44	66,208.25
地方教育费附加	81,591.63	44,138.83
印花税	18,024.60	6,192.55
车船税	<u>10,937.06</u>	<u>2,371.62</u>
合计	<u>518,511.44</u>	<u>273,397.18</u>

31、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	64,878.60	15,988.77
办公费	53,420.91	75,975.12
业务招待费	2,500.00	84,840.00
折旧费	344,463.98	344,463.98
差旅费	296,303.31	349,541.51
服务费	1,554,169.35	1,364,413.26
广告费	-	6,300.00
其他	<u>59,931.18</u>	<u>90,303.06</u>
合计	<u>2,375,667.33</u>	<u>2,331,825.70</u>

32、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,242,798.89	6,263,373.40
折旧费	4,147,149.58	6,789,856.14
无形资产摊销	66,666.67	-

湖北科莱维生物药业有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	393,775.07	359,097.98
办公费	251,072.15	412,715.37
服务费	962,670.82	949,310.74
保险费	15,737.63	-
车辆运行费	334,743.65	128,900.74
水电费	287,455.80	235,815.28
维修费	44,931.09	141,581.94
租赁费	4,947.00	-
差旅费	403,822.78	554,022.60
费用摊销	916,862.18	-
安全环保费	222,795.83	73,943.39
装修修缮费	190,000.00	1,250.00
其他	<u>114,720.43</u>	<u>789,919.13</u>
合计	<u>13,600,149.57</u>	<u>16,699,786.71</u>

### 33、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,138,522.89	1,720,816.01
材料费	728,173.02	128,053.77
折旧费及摊销	613,650.72	278,696.42
其他费用	<u>126,172.11</u>	<u>63,975.65</u>
合计	<u>6,606,518.74</u>	<u>2,191,541.85</u>

### 34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,143,347.77	967,108.77
减：利息收入	5,093.74	1,211.89
手续费	16,245.47	15,431.89
合计	1,154,499.50	981,328.77

### 35、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,047,217.13	1,320,281.00
进项税加计扣除	192,450.39	-
代扣个税手续费	<u>2,452.69</u>	-
合计	<u>1,242,120.21</u>	<u>1,320,281.00</u>

湖北科莱维生物药业有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

36、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	-	-
其他应收款坏账损失	-3,644,496.56	-104,761.45
合计	<u>-3,644,496.56</u>	<u>-104,761.45</u>

37、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-3,660,822.80	-

38、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	-	4,264.41

39、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
其他	60,931.18	1,024.74

40、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税	-	9,346.36
递延所得税	=	=
合计	=	<u>9,346.36</u>

41、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额
政府补助	1,242,120.21
利息收入	5,093.74
租赁收入	588,000.00
往来款项及其他	<u>8,386,171.81</u>
合计	<u>10,221,385.76</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额
付现的管理费用、研发费用及销售费用	22,998,691.55

湖北科莱维生物药业有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额
财务手续费	63,822.60
营业外支出	60,931.18
付往来款项及其他	111,614.54
合计	23,235,059.87

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额
往来借款	920,276.09

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额
往来借款	60,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额
往来借款	400,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额
租赁费	10,673,166.08

42、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-25,072,264.16	5,458,249.97
加：资产减值准备	3,660,822.80	-
信用减值准备	3,644,496.56	104,761.45
固定资产折旧及使用权资产折旧	15,257,332.03	13,000,742.99
无形资产摊销	83,061.20	9,563.49
长期待摊费用摊销	617,045.15	308,459.90
财务费用(收益以“-”号填列)	1,095,770.64	981,328.77
存货的减少(增加以“-”号填列)	-25,543,676.72	-4,971,024.50
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	12,980,410.69	-25,898,859.29
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	13,431,384.78	2,163,363.38
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	154,382.97	-8,843,413.84

湖北科莱维生物药业有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	132,866.87	461,667.69
减：现金的期初余额	461,667.69	2,817,567.46
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	-328,800.82	-2,355,899.77

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
现金	132,866.87	461,667.69
其中：库存现金	1,153.80	1,210.78
可随时用于支付的银行存款	131,713.07	460,456.91
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
现金等价物	-	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
期末现金及现金等价物余额	132,866.87	461,667.69
其中：使用受限制的现金和现金等价物	-	-

七、在其他主体中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
			直接	间接	
河北嘉迈医药科技有限公司	河北省石家庄市	医药研发	100.00%		同一控制下合并
海南科莱维药业有限公司	海南省海口市	医药销售	100.00%		非同一控制下合并
湖北科莱维外贸服务有限公司	湖北省咸宁市	医药销售	100.00%		新设

八、关联方及关联交易

1、公司的母公司情况

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业 的持股比例	母公司对本企业 表决权比例
益维康源（北京）制药技术有限公司(以下简称：益维康源)	北京市朝阳区百子湾路 29、31 号 7 幢 1 层 131 室	医药制造业	2,000.00	57.13%	57.13%

公司实际控制人为张帆先生。



湖北科莱维生物药业有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

## 2、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
陕西康惠制药股份有限公司	参股股东
张帆	实际控制人
河北科莱维生物科技有限公司(以下简称：河北科莱维)	实际控制人控制的公司
北京益生同和医药科技发展有限公司(以下简称：益生同和)	实际控制人控制的公司

## 3、关联方交易

### (1) 关联方采购

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
张帆	采购设备	1,900,000.00	-
河北科莱维生物科技有限公司	采购商品	281,084.08	298,138.80
河北科莱维生物科技有限公司	采购研发技术	1,200,000.00	-
益维康源（北京）制药技术有限公司	采购商品	4,579,320.69	-

### (2) 关联方往来

#### 应收项目

科目	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	河北科莱维	2,190,559.05	214,077.78	2,851,342.37	26,476.41
其他应收款	益生同和	1,966,254.00	45,699.70	913,994.00	-
其他应收款	张帆	59,708.64	-	130,754.64	-
其他应收款	益维康源	5,196,851.79	-	5,624,751.79	-

#### 应付项目

科目	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	河北科莱维	283,225.62	-
其他应付款	张帆	5,585,394.59	3,791,900.57

## 九、承诺及或有事项

### 1、资产负债表日存在的重要承诺

无重要承诺事项。

### 2、或有事项

无或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日, 公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

会计差错更正的内容:

(1) 公司存在部分交易对手既是客户又是供应商的交易类型, 以尼麦角林业务为例: 尼麦角林相关的医药中间体及原料药交易由公司或公司子公司与同一交易对手分别签订合同, 进行销售或采购交易, 根据实质重于形式原则, 需冲回尚未最终对外销售的中间环节的收入及利润。

(2) 如前所述, 公司销售给交易对手医药中间体后, 由海南科莱维购回原料药实现对外销售, 上述业务公司在 2021 年度报表中按总额法确认收入及成本, 根据新收入准则的要求, 应按净额法列报相关收入。

(3) 2021 年 12 月确认收入的某尼麦角林原料药客户发生期后大额销售退回, 构成资产负债表日后事项中的调整事项。

公司采用追溯重述法对上述差错进行更正, 对 2021 年度财务报表的影响如下:

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	22,236,660.94	14,125,999.46	-8,110,661.48
存货	6,942,155.22	10,003,727.76	3,061,572.54
应缴税费	1,823,605.23	1,578,277.97	-245,327.26
未分配利润	-21,170,893.37	-25,974,655.05	-4,803,761.68
营业收入	63,089,151.00	42,537,708.49	-20,551,442.51
营业成本	31,558,672.00	15,810,991.17	-15,747,680.83
净利润	10,262,011.65	5,458,249.97	-4,803,761.68

## 十二、公司财务报表主要项目附注

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	11,015,832.94	6,791,592.94
1 至 2 年(含 2 年)	-	-
2 至 3 年(含 3 年)	-	-
3 至 4 年(含 4 年)	-	-

湖北科莱维生物药业有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

账龄	期末余额	期初余额
小计	<u>11,015,832.94</u>	<u>6,791,592.94</u>
坏账准备	-	-
合计	<u>11,015,832.94</u>	<u>6,791,592.94</u>

2、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	<u>82,060,191.39</u>	<u>64,016,887.87</u>
合计	<u>82,060,191.39</u>	<u>64,016,887.87</u>

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	61,766,456.42
1 至 2 年(含 2 年)	13,933,600.77
2 至 3 年(含 3 年)	9,735,449.42
小计	85,435,506.61
坏账准备	3,375,315.22
合计	82,060,191.39

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	80,114,618.84	63,775,072.80
备用金	2,250,412.98	38,456.00
借款	3,026,037.74	-
其他	<u>44,437.05</u>	<u>211,859.07</u>
合计	<u>85,435,506.61</u>	<u>64,025,387.87</u>

(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	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
期初余额	8,500.00	-	-	8,500.00
期初余额在本期	-	-	-	-
-转入第二阶段	-	-	-	-

湖北科莱维生物药业有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未 发生信用减值)	期信用损失(已 发生信用减值)	
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	3,366,815.22	-	-	3,366,815.22
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
本期其他变动	-	-	-	-
期末余额	3,375,315.22	-	-	3,375,315.22

(4) 坏账准备变动情况

类别	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销	期末余额
其他应收款坏账准备	8,500.00	3,366,815.22	-	-	3,375,315.22

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	950,000.00	-	950,000.00	950,000.00	-	950,000.00

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	期末价值
海南科莱维药 业有限公司	950,000.00	-	-	950,000.00	-	950,000.00

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,954,214.77	5,981,475.44	42,168,205.36	16,741,267.09
其他业务	625,318.57	822,773.70	308,250.83	198,217.17
合计	<u>30,579,533.34</u>	<u>6,804,249.14</u>	<u>42,476,456.19</u>	<u>16,939,484.26</u>

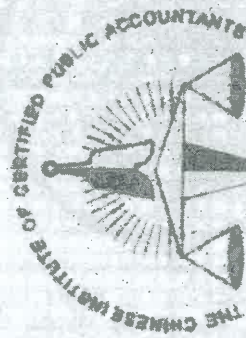
### 十三、补充资料

#### 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置及报废损益	-
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)	1,242,120.21
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-60,931.18
减：少数股东权益影响额	-
减：所得税影响额	-
合计	<u>1,181,189.03</u>

湖北科莱维生物药业有限公司

二〇二三年六月二十九日



中国注册会计师协会



姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

1974-12-17

上海会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所

370002107412171318

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2016年03月04日

证书编号: 370300100004  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 08 月 22 日  
Date of Issuance

本复印件已审核与原件一致





姓名	陈克永
性别	男
出生日期	1980-01-20
工作单位	上海立信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号	370102198001203773



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 310000080062  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 10 月 31 日  
Date of Issuance

月 日

本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

# 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所 执业证书

称: 上会会计师事务所 (特殊普通合伙)

负责人: 张晓荣

所: 上海市静安区威海路755号25层



组织形式: 特殊普通合伙制

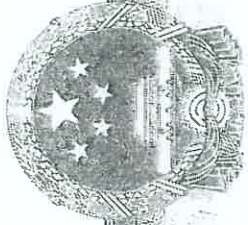
执业证书编号: 310000008

批准执业文号: 沪财会 [98] 160号 (转制批文 沪财会 [2013] 71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)

本复印件已审核与原件一致





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202305040078

扫描市场主体身  
份码了解更多信  
息, 也可向经营  
场所索取, 以便  
更多了解经营服  
务。



名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

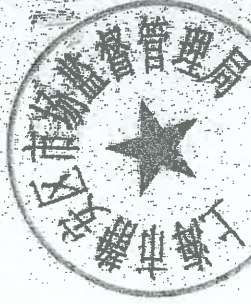
张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨澄

出资额 人民币2940.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路753号25层

审查企业会计报表, 出具审计报告, 验证企业资本, 出具验资  
报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具  
相关报告; 基本建设年度决算审计; 代理记账; 会计咨询、  
税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业  
务。  
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2023年05月04日

本复印件已审核与原件一致