

江苏吴中医药发展股份有限公司

中兴财光华审会字（2023）第 318092 号

目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-110

审计报告

中兴财光华审会字(2023)第 318092 号

江苏吴中医药发展股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了江苏吴中医药发展股份有限公司(以下简称江苏吴中公司)财务报表,包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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,公允反映了江苏吴中公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一)收入确认



1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三 26 及附注五 42。

江苏吴中公司及其子公司主要从事医药产品、化工产品的生产和销售，2022 年度营业收入逾 20.26 亿元人民币，其中医药销售业务营业收入达 14.24 亿元，占比约 70.31%。如附注三 26 所述的会计政策，江苏吴中公司与客户签订销售合同，根据销售合同约定的交货方式将货物送达交付地点并取得客户在物流回单上签字确认时，确认销售收入的实现。江苏吴中医药集团下属制药厂及销售公司对货物的运输方式包括自有物流送达和第三方物流送达，客户在产品送达后进行签收。江苏吴中医药集团下属制药厂及销售公司在收到客户物流签收回单的时点确认营业收入并开具发票。由于客户数量众多、交易频繁，以及运输方式、运输距离的影响，客户签收确认清单存在不能及时送达的可能性，资产负债表日前已发出产品亦存在不能及时送达的可能性，由此可能导致营业收入存在未能计入恰当会计期间的潜在错报，我们着重关注营业收入的完整性和截止性，并将其确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们执行的主要审计程序包括：

(1)了解与评价管理层与收入相关的关键内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

(2)抽取样本审阅销售合同或订单，了解和评估收入确认政策是否符合企业会计准则的有关规定；

(3)对收入及毛利情况执行分析程序,分析收入与毛利变动的合理性；

(4)抽取收入确认的会计记录，与相关的销售订单、发货单、签收确认清单等进行检查核对；以及抽取与销售相关的订单、发货单、签收确认清单等与账面确认的收入进行核对，从而检查收入确认的完整性；

(5)抽取资产负债表日前后确认的销售收入进行测试，核对至订单、发货单、签收确认清单；以及抽取资产负债表日前后的发货单、签收确认清单，核对至资产负债表日前后确认的销售收入，从而评估销售收入是否被确认在恰当的会计期间；

(6)抽取重要客户实施函证程序、实地走访程序以及视频访谈程序，以确认相关的销售收入金额和应收账款余额；

(7)我们抽取资产负债表日后的退货记录，检查销售收入是否存在大额退回。

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表及附注中作出恰当列报。

(二)应收账款减值

1、事项描述

相关信息披露见财务报表附注三 9 及附注五 2。

于 2022 年 12 月 31 日，应收账款的账面余额为 9.01 亿元，已计提的坏账准备为 0.41 亿元。江苏吴中公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，江苏吴中公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在评估前瞻性信息时，江苏吴中公司考虑的因素包括经济政策、宏观经济指标、行业风险和客户情况的变化等。由于在确定预期信用损失时涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此，我们将应收账款的可回收性认定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对管理层对应收账款可回收性评估执行的审计程序主要包括：

(1)了解、评估和测试管理层与应收账款管理相关的内部控制；

(2)对于按照单项金额评估的应收账款选取样本复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据。我们将管理层的评估与我们在审计过程中取得的证据相验证，包括客户的背景信息、以往的交易历史和回款情况、前瞻性考虑因素等；

(3)对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，复核管理层对划分的组合以及基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预测等对不同组合估计的预期信用损失率的合理性，包括对迁徙率、历史损失率的重新计算，参考历史审计经验及前瞻性信息，对预期损失率的合理性进行评估，并选取样本测试应收账款的组合分类和账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失计提金额的准确性；

(4)对大额应收账款进行函证，函证采用详式询证函方式发出，对本期发生发生额、交易余额等信息进行函证。

(5)选取样本检查期后回款情况。

(6) 检查与应收账款相关的信息是否已在财务报表及附注中作出恰当列报。

四、其他信息

江苏吴中公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括江苏吴中公司 2022 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估江苏吴中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江苏吴中公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江苏吴中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

由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对江苏吴中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江苏吴中公司不能持续经营。

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

(6) 就江苏吴中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。

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

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



中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

2023年4月25日



楼佳男



资产负债表

编制单位：江苏吴中医药发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日		2021年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	1,477,050,864.97	2,993,925.93	1,130,943,963.32	3,826,933.02
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	五、2	859,315,942.82	12,228.07	759,968,112.40	82,275.22
应收款项融资	五、3	8,368,481.50		3,891,773.86	
预付款项	五、4	26,476,549.19		17,930,919.69	
其他应收款	五、5	59,826,451.75	1,835,526,981.23	12,389,438.11	1,662,966,308.20
其中：应收利息					
应收股利				6,800,000.00	
存货	五、6	112,615,047.79		126,450,356.63	
合同资产					
持有待售资产	五、7			444,974,771.85	
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、8	185,894,215.74	636,792.46	187,770,274.76	
流动资产合计		2,729,547,553.76	1,839,169,927.69	2,684,319,610.62	1,666,875,516.44
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、9	3,023,874.09			
长期股权投资	五、10	425,959,801.55	1,384,742,550.63	395,187,165.79	954,742,550.63
其他权益工具投资	五、11	200,351,761.91	101,548,557.54	115,868,643.04	102,187,102.91
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、12	103,908,963.09	189,946,375.85	109,868,301.67	204,408,542.39
固定资产	五、13	223,322,633.86	47,301,662.86	243,753,980.32	52,440,767.00
在建工程	五、14	6,927,260.48		6,040,105.01	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、15	759,964.14		1,725,159.10	
无形资产	五、16	101,594,774.47	14,402,746.47	111,088,086.87	14,830,840.59
开发支出	五、17	102,545,238.27		80,755,261.48	
商誉					
长期待摊费用	五、18	4,268,057.18	27,000.00	3,771,254.95	54,000.00
递延所得税资产	五、19	2,753,868.49		3,417,959.04	
其他非流动资产	五、20	4,768,043.63	320,176.99	2,542,117.67	377,252.46
非流动资产合计		1,180,184,241.16	1,738,289,070.34	1,074,018,034.94	1,329,041,055.98
资产总计		3,909,731,794.92	3,577,458,998.03	3,758,337,645.56	2,995,916,572.42

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：江苏吴中医药发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日		2021年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、21	1,370,078,855.54	191,237,309.72	1,116,091,258.74	191,828,142.85
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五、22	580,000.00		20,600,000.00	
应付账款	五、23	239,577,645.65		131,756,572.16	393,500.00
预收款项	五、24	1,292,600.89	1,292,600.89	1,469,119.99	1,469,119.99
合同负债	五、25	24,799,593.64		15,186,081.41	
应付职工薪酬	五、26	24,860,971.17	5,901,193.46	23,657,099.14	5,185,563.29
应交税费	五、27	35,742,021.15	1,982,092.39	28,454,848.76	2,081,627.37
其他应付款	五、28	123,865,257.78	1,834,911,245.84	293,603,081.93	1,177,173,124.33
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、29	32,606,088.59	8,011,977.78	63,094,663.46	8,011,977.78
其他流动负债	五、30	2,153,775.10		1,898,449.71	
流动负债合计		1,855,556,809.51	2,043,336,420.08	1,695,811,175.30	1,386,143,055.61
非流动负债：					
长期借款	五、31	165,250,708.33	135,202,125.00	167,244,669.44	143,214,102.78
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、32			563,948.86	
长期应付款	五、33	53,791,544.73			
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、34	300,000.00		4,529,508.45	
递延收益	五、35	5,305,903.63		7,209,770.40	
递延所得税负债	五、19	5,952,685.39		6,051,025.76	
其他非流动负债					
非流动负债合计		230,600,842.08	135,202,125.00	185,598,922.91	143,214,102.78
负债合计		2,086,157,651.59	2,178,538,545.08	1,881,410,098.21	1,529,357,158.39
股东权益：					
股本	五、36	712,388,832.00	712,388,832.00	712,388,832.00	712,388,832.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、37	1,404,482,263.22	1,417,812,393.77	1,403,157,805.13	1,416,487,935.68
减：库存股	五、38	15,117,666.79	15,117,666.79	40,042,190.58	40,042,190.58
其他综合收益	五、39	174,550.06	448,268.77	1,617,094.45	1,086,814.14
专项储备					
盈余公积	五、40	118,306,693.75	118,306,693.75	118,306,693.75	118,306,693.75
未分配利润	五、41	-416,541,419.07	-834,918,068.55	-340,414,788.95	-741,668,670.96
归属于母公司股东权益合计		1,803,693,253.17		1,855,013,445.80	
少数股东权益		19,880,890.16		21,914,101.55	
股东权益合计		1,823,574,143.33	1,398,920,452.95	1,876,927,547.35	1,466,559,414.03
负债和股东权益总计		3,909,731,794.92	3,577,458,998.03	3,758,337,645.56	2,995,916,572.42

公司法定代表人：




主管会计工作的公司负责人：




公司会计机构负责人：






利润表

编制单位：江苏吴中医药发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度		2021年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、42	2,026,232,836.21	10,880,457.45	1,775,450,710.11	10,663,510.55
减：营业成本	五、42	1,446,571,301.97	14,462,166.54	1,263,535,408.22	14,462,166.54
税金及附加	五、43	14,341,307.70	3,272,076.70	12,018,171.02	3,343,531.22
销售费用	五、44	448,308,482.27		414,506,388.75	
管理费用	五、45	116,613,239.71	59,316,357.45	104,908,206.68	58,382,044.94
研发费用	五、46	28,555,912.00		21,092,048.07	
财务费用	五、47	71,371,344.00	27,328,293.35	63,301,551.75	30,850,646.72
其中：利息费用		74,599,828.46	27,627,101.80	64,673,965.44	31,472,979.05
利息收入		4,636,076.37	300,499.32	1,854,693.26	721,080.57
加：其他收益	五、48	12,518,565.93	175,047.86	18,822,364.44	1,576,416.99
投资收益(损失以“-”号填列)	五、49	12,094,484.15		18,258,800.02	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				9,163,834.28	
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)	五、50	1,147,814.81	38,591.31	5,056,724.10	29,703.94
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、51	-1,525,651.66		-1,831,702.55	-672,641.52
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、52	157,108.51		100,113,953.68	-4,788.06
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-75,136,429.70	-93,284,797.42	36,509,075.31	-95,446,187.52
加：营业外收入	五、53	1,284,393.88	41,710.42	7,948,755.93	58,968.32
减：营业外支出	五、54	1,551,606.00	6,310.59	5,214,052.24	1,101,781.26
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-75,403,641.82	-93,249,397.59	39,243,779.00	-96,489,000.46
减：所得税费用	五、55	2,826,839.87		18,602,799.78	
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-78,230,481.69	-93,249,397.59	20,640,979.22	-96,489,000.46
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
(一) 按经营持续性分类		-78,230,481.69	-93,249,397.59	20,640,979.22	-96,489,000.46
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-78,230,481.69	-93,249,397.59	20,640,979.22	-96,489,000.46
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类		-78,230,481.69		20,640,979.22	
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-76,197,270.30		22,716,282.29	
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-2,033,211.39		-2,075,303.07	
五、其他综合收益的税后净额		-1,371,904.21		-15,639,065.61	-15,723,200.96
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-1,371,904.21		-15,639,065.61	-15,723,200.96
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-1,371,904.21		-15,639,065.61	-15,723,200.96
(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	五、56	-1,371,904.21		-15,639,065.61	-15,723,200.96
(4) 企业自身信用风险公允价值变动					
(5) 其他					
2. 将重分类进损益的其他综合收益					
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益					
(2) 其他债权投资公允价值变动					
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
(4) 其他债权投资信用减值准备					
(5) 现金流量套期储备					
(6) 外币财务报表折算差额					
(7) 其他					
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		-79,602,385.90	-93,249,397.59	5,001,913.61	-112,212,201.42
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		-77,569,174.51		7,077,216.68	
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-2,033,211.39		-2,075,303.07	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		-0.11		0.03	
(二) 稀释每股收益		-0.11		0.03	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：江苏吴中医药发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度		2021年度	
		合并	公司	合并	公司
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		6,359,836,674.48	1,092,146.27	6,336,674,062.87	11,100,014.53
收到的税费返还				50,936.17	
收到其他与经营活动有关的现金	五、57	20,779,227.42	11,946,654.45	70,457,067.46	3,609,639.40
经营活动现金流入小计		6,380,615,901.90	13,038,800.72	6,407,182,066.50	14,709,653.93
购买商品、接受劳务支付的现金		5,601,908,811.72		5,225,091,520.37	
支付给职工以及为职工支付的现金		165,200,913.65	26,819,926.24	181,208,449.20	22,522,037.67
支付的各项税费		91,219,501.66	3,491,166.17	91,136,950.68	3,741,321.21
支付其他与经营活动有关的现金	五、57	466,012,761.84	14,877,225.87	462,101,479.24	17,371,409.16
经营活动现金流出小计		6,324,341,988.87	45,188,318.28	5,959,538,399.49	43,634,768.04
经营活动产生的现金流量净额		56,273,913.03	-32,149,517.56	447,643,667.01	-28,925,114.11
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		4,144,976.92		135,010,000.00	
取得投资收益收到的现金		18,121,848.39		7,766,849.30	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		954,593.19		67,374,661.98	200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、57	369,836,760.04	322,256,399.52	127,034,345.93	
投资活动现金流入小计		393,058,178.54	322,256,399.52	337,185,857.21	200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,722,491.40	547,814.93	24,810,113.72	345,263.88
投资支付的现金		120,000,000.00	430,000,000.00	260,610,000.00	144,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				8,495,217.83	
支付其他与投资活动有关的现金	五、57	170,000,000.00	495,480,260.27		1,788,989,890.71
投资活动现金流出小计		331,722,491.40	926,028,075.20	293,915,331.55	1,933,335,154.59
投资活动产生的现金流量净额		61,335,687.14	-603,771,675.68	43,270,525.66	-1,933,334,954.59
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		1,288,381,483.71	262,000,000.00	1,438,134,020.39	230,134,020.39
收到其他与筹资活动有关的现金	五、57	135,368,540.92	671,954,891.32	10,000,000.00	1,921,937,262.41
筹资活动现金流入小计		1,423,750,024.63	933,954,891.32	1,448,134,020.39	2,152,071,282.80
偿还债务支付的现金		1,066,121,133.45	271,000,000.00	1,395,000,000.00	198,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		71,195,121.38	27,229,912.71	62,491,238.35	13,909,161.09
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、57	171,696,643.13	636,792.46	36,484,031.51	
筹资活动现金流出小计		1,309,012,897.96	298,866,705.17	1,493,975,269.86	211,909,161.09
筹资活动产生的现金流量净额		114,737,126.67	635,088,186.15	-45,841,249.47	1,940,162,121.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-147,791.93		-4,393.57	
五、现金及现金等价物净增加额		232,198,934.91	-833,007.09	445,068,549.63	-22,097,946.99
加：期初现金及现金等价物余额		1,090,679,049.87	3,826,933.02	645,610,500.24	25,924,880.01
六、期末现金及现金等价物余额		1,322,877,984.78	2,993,925.93	1,090,679,049.87	3,826,933.02

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2022年度										
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	712,388,832.00		1,403,157,805.13	40,042,190.58	1,617,094.45		118,306,693.75	-340,414,788.95	1,855,013,445.80	21,914,101.55	1,876,927,547.35
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	712,388,832.00		1,403,157,805.13	40,042,190.58	1,617,094.45		118,306,693.75	-340,414,788.95	1,855,013,445.80	21,914,101.55	1,876,927,547.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			1,324,458.09	-24,924,523.79	-1,442,544.39			-76,126,630.12	-51,320,192.63	-2,033,211.39	-53,353,404.02
（一）综合收益总额			12,614,581.88	-39,709,751.26	-1,371,904.21			-76,197,270.30	-77,569,174.51	-2,033,211.39	-79,602,385.90
1. 股东投入和减少资本											
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											
（二）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	712,388,832.00		-11,290,123.79 1,404,482,263.22	14,785,227.47 15,117,666.79	174,550.06		118,306,693.75	-416,541,419.07	-26,075,351.26 1,803,693,253.17	19,890,890.16	-26,075,351.26 1,823,574,143.33

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

莫钱群
3205000091613

孙印雪



合并股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2021年度													
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益		专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			其他综合收益	其他综合收益						
一、上年期末余额	712,388,832.00				1,403,157,805.13	40,042,190.58	-10,601,271.13	118,306,693.75		-335,359,552.83	1,847,850,316.34	3,989,404.62	1,851,839,720.96	
加：会计政策变更										85,912.78	85,912.78		85,912.78	
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	712,388,832.00				1,403,157,805.13	40,042,190.58	-10,601,271.13	118,306,693.75		-335,273,640.05	1,847,936,229.12	3,989,404.62	1,851,925,633.74	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-5,141,148.90	7,077,216.68	17,924,696.93	25,001,913.61	
（一）综合收益总额							-15,639,065.61			22,716,282.29	7,077,216.68	-2,075,303.07	5,001,913.61	
（二）股东投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 对股东的分配														
3. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	712,388,832.00				1,403,157,805.13	40,042,190.58	1,617,094.45	118,306,693.75		-340,414,788.95	1,855,013,445.80	20,000,000.00	20,000,000.00	
												21,914,101.55	1,876,927,547.35	

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：江苏吴中医药集团股份有限公司	2022年度									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	712,388,832.00			1,416,487,935.68	40,042,190.58	1,086,814.14		118,306,693.75	-741,668,670.96	1,466,559,414.03
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	712,388,832.00			1,416,487,935.68	40,042,190.58	1,086,814.14		118,306,693.75	-741,668,670.96	1,466,559,414.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				1,324,458.09	-24,924,523.79	-638,545.37			-93,249,397.59	-93,249,397.59
（一）综合收益总额				12,614,561.88	-39,709,751.26				-93,249,397.59	52,324,333.14
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配				12,614,561.88	-39,709,751.26					52,324,333.14
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	712,388,832.00			-1,290,123.79	14,785,227.47	-638,545.37		118,306,693.75	-834,918,065.55	-26,713,896.63
				1,417,812,393.77	15,117,666.79	448,268.77				1,398,920,452.95

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



公司会计机构负责人：孙曦



股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2021年度				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股					
一、上年期末余额	712,388,832.00		1,416,487,935.68	40,042,190.58	-11,047,416.09		118,306,693.75	-617,322,239.31	1,578,771,615.45
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	712,388,832.00		1,416,487,935.68	40,042,190.58	-11,047,416.09		118,306,693.75	-617,322,239.31	1,578,771,615.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					12,134,230.23			-124,346,431.65	-112,212,201.42
（一）综合收益总额					-15,723,200.96			-96,489,000.46	-112,212,201.42
1. 股东投入和减少资本									
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									
（二）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（三）所有者权益内部结转									
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									
（四）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（五）其他									
四、本年期末余额	712,388,832.00		1,416,487,935.68	40,042,190.58	1,086,814.14		118,306,693.75	-27,857,431.19	1,466,559,414.03

主管会计工作的公司负责人：

公司法定代表人：

孙群 印

孙群 印

孙群 印



财务报表附注

一、公司基本情况

江苏吴中医药发展股份有限公司(以下简称公司或本公司)系于1994年4月14日经江苏省体改委苏体改生[1994]114号文件批准，由江苏吴中集团有限公司等五家企业法人共同发起，以定向募集方式设立的股份有限公司。公司于1994年6月28日在苏州市行政审批局登记注册，现持有统一社会信用代码为91320500134792998F的营业执照。公司注册地：江苏省苏州市吴中区东方大道988号。法定代表人：钱群英。公司现有注册资本为人民币712,388,832.00元，总股本为712,388,832.00股，每股面值人民币1元。其中：无限售条件的流通股份A股708,279,529.00股。公司股票于1999年4月1日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司2022年度纳入合并范围的子公司共13户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。本公司及各子公司主要从事化药研发、生产和销售，本期开拓医疗美容注射填充物领域，拟通过独家代理，引进国外先进工艺技术的方式进行研发、生产和销售。

本财务报表及财务报表附注已于2023年4月25日经公司董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制。

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

2、持续经营

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

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本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

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

（1）同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应

分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（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。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于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，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，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，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，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，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期

末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（3）购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和，形成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被购买方直接处置相关资产和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外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。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，详见本附注三 13、“长期股权投资”或本附注三 9、“金融工具”。

（5）分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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。

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”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。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（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。

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，按照本附注三 13、(2) ②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，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，本公司仅确认因该项交易产生的损益中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者出售资产的情况，本公司全额确认损失；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。

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的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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

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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工

具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收

益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。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。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于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，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且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；

③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的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本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。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备；

②对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款，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；

③对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项或合同资产，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；

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，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已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12

个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定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，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务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司按照本节“三、9、（5）金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
------	---------

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业

本公司按照本节“三、9、（5）金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
合并内关联方组合	应收本公司合并范围内关联方款项

本公司按照本节“三、9、（5）金融工具的减值”所述的简化方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
合并内关联方组合	应收本公司合并范围内关联方款项
特定款项组合	具有类似较低的信用风险特征(如应收银行承兑汇票等)

本公司按照本节“三、9、（5）金融工具的减值”所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
合并内关联方组合	应收本公司合并范围内关联方款项
特定款项组合	具有类似较低的信用风险特征(如出口退税、应收政府款项等)

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

（7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、低值易耗品、包装物、发出商品、合同履约成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用月末一次加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；包装物采用一次转销法计入成本费用。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

11、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

12、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组

中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

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

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、9、“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之

差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、

(2)“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。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性

房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

15、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20	4	4.80
通用设备	年限平均法	5-10	4	9.60-19.20
专用设备	年限平均法	10-13	4	7.40-9.60
运输设备	年限平均法	5-10	4	9.60-19.20
其他设备	年限平均法	10	4	9.60

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

17、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。

18、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司

有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物等。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

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

在计算租赁付款额的现值时，本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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生

变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取

的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

19、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

类别	摊销方法	预计使用寿命依据	使用寿命（年）
土地使用权	直线法	土地使用权证登记使	按权利期限

		用年限	
软件	直线法	预计受益期限	5
专利权	直线法	预计受益期限	10
非专利技术	直线法	预计受益期限	10

20、研究开发支出

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

21、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；

不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，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。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、股份支付

（1）股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

①以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计

量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

②以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

③修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

26、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

（1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客

户能够控制公司履约过程中在建商品；③公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司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公司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公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司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）收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（3）收入确认的具体方法

①医药产品销售收入确认

本公司与客户签订销售合同，根据销售合同约定的交货方式将货物送达交付地点并取得客户在物流回单上签字验收时，确认销售收入。

②医美生科产品销售收入确认

本公司与客户签订销售合同，根据销售合同约定的交货方式将货物送达交付地点并由客户在物流回单上签字验收时，确认销售收入。

③贸易销售收入确认

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，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确认收入。

27、政府补助

（1）政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

①政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

②根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

③若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：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。

（2）政府补助的确认时点

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

未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；

②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；

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)。

（3）政府补助的会计处理

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

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

28、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

①该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

②对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

①商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

②对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，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，转回减记的金额。

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

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

29、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，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。

30、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、12“持有待售资产”相关描述。

(2) 回购股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

(3) 库存股

因减少注册资本或奖励职工等原因回购本公司股份，在注销或者转让之前，作为库存股管理，按实际支付的金额作为库存股成本，减少所有者权益，同时进行备查登记。

如果转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。如果注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

31、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

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》（财会〔2021〕35号，以下简称“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、“关于亏损合同的判断”规定，该执行解释第15号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释第16号”），其中就“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”，以及“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”作出规定，自公布之日起施行。执行解释第16号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 会计估计变更

本期无会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按3%、5%、6%、9%、13%等税率计缴
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

注：不同企业所得税税率纳税主体的情况说明

纳税主体名称	税率
江苏吴中医药集团有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2、优惠税负及批文

江苏吴中公司全资子公司江苏吴中医药集团有限公司(以下简称“吴中医药”)于 2021 年 3 月 17 日收到了由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202032000527；发证时间：2020 年 12 月 2 日；有效期：三年。根据国家有关规定，通过高新技术企业认定后，吴中医药将连续三年(2020 年至 2022 年)继续享受国家关于高新技术企业的税收优惠政策，即按 15%的税率缴纳企业所得税。

根据国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告（国家税务总局公告 2022 年第 5 号）《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。江苏吴中公司全资子公司江西吴中医药营销有限公司符合上述条件。根据《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，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，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 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，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。

1、货币资金

(1) 明细情况

项 目	2022.12.31	2022.1.1
-----	------------	----------

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

库存现金	107,228.68	60,903.30
银行存款	1,322,752,957.65	1,090,602,059.94
其他货币资金	154,190,678.64	40,281,000.08
合 计	1,477,050,864.97	1,130,943,963.32

(2) 其他说明

截止期末其他货币资金中包括定期存款 152,651,345.49 元，信用证保证金 1,521,534.70 元，其他 17,798.45 元。其中 154,172,880.19 元属于使用受限资金。

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2022.12.31			2022.1.1		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	900,602,916.60	41,286,973.78	859,315,942.82	802,773,403.77	42,805,291.37	759,968,112.40

(2) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额
1 年以内	860,808,265.19
其中：信用期以内	785,637,501.34
信用期至 1 年	75,170,763.85
1 至 2 年	5,266,912.54
2 至 3 年	30,370,465.96
3 至 4 年	2,383,655.59
4 至 5 年	540,964.01
5 年以上	1,232,653.31
合 计	900,602,916.60

(3) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单位一	28,508,924.45	100.00	28,508,924.45	破产重整预计不能收回
单位二	1,914,882.43	100.00	1,914,882.43	长期挂账预计不能收回
单位三	819.64	100.00	819.64	长期挂账预计不能收回
合计	30,424,626.52	100.00	30,424,626.52	

2022年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	860,808,265.19	0.79	6,802,905.61
其中：信用期以内	785,637,501.34	0.5	3,928,187.51
信用期至1年	75,170,763.85	3.82	2,874,718.10
1至2年	5,266,912.54	12.12	638,457.99
2至3年	1,121,839.44	39.20	439,710.75
3至4年	1,207,655.59	100.00	1,207,655.59
4至5年	540,964.01	100.00	540,964.01
5年以上	1,232,653.31	100.00	1,232,653.31
合计	870,178,290.08	1.25	10,862,347.26

(4) 坏账准备的变动

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	42,805,291.37	984,027.25	2,340,524.80	161,820.04	41,286,973.78

① 报告期坏账准备转回或转销金额

单位名称	转回或转销金额	方式
单位一	2,154,236.80	收回部分款项
其他零星单位	186,288.00	收回全部款项
合计	2,340,524.80	

注：说明转回或转销原因，确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性。

② 报告期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
常熟市建发医药有限公司	应收货款	243.97	货款尾差，无法收回		否
华润昆山医药有限公司	应收货款	480.00	货款尾差，无法收回		否
苏州市吴江区七都镇庙港卫生院	应收货款	6,256.80	确认坏账无法收回		否
江苏盛泽医院	应收货款	3,646.67	货款尾差，无法收回		否
国药控股苏州博爱医药有限公司	应收货款	9,365.15	确认坏账无法收回		否
苏州东吴医药有限公司	应收货款	41,847.10	确认坏账无法收回		否
华润张家港百禾医药有限公司	应收货款	17,830.00	确认坏账无法收回		否
华润江苏医药有限公司	应收货款	3,713.30	货款尾差，无法收回		否
湖北海王德明医药有限公司	应收货款	4,603.00	货款尾差，无法收回		否
湖北神农源药业有限公司	应收货款	32,341.25	确认坏账无法收回		否
四川省天瑄药业有限公司	应收货款	7,164.00	确认坏账无法收回		否
天津市药材集团蓟县公司	应收货款	34,328.80	确认坏账无法收回		否
合计		161,820.04			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

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 450,509,863.56 元，占应收账款期末余额合计数的比例 50.02%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 30,618,929.14 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	222,992,054.78	1 年以内	24.76	1,114,960.27
第二名	139,283,495.73	1 年以内	15.47	696,417.48

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

第三名	32,708,158.59	1年以内	3.63	163,540.79
第四名	28,508,924.45	2至3年	3.17	28,508,924.45
第五名	27,017,230.01	1年以内	3.00	135,086.15
合计	450,509,863.56		50.02	30,618,929.14

3、应收款项融资

项 目	2022.12.31	2022.1.1
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	8,368,481.50	3,891,773.86

期末公司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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	87,801,603.77	

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2022.12.31		2022.1.1	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	25,941,130.20	97.98	17,411,003.96	97.10
1至2年	22,867.38	0.09	264,000.64	1.47
2至3年	262,539.92	0.99	221,384.67	1.23
3年以上	250,011.69	0.94	34,530.42	0.20
合计	26,476,549.19	100.00	17,930,919.69	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
第一名	否	4,505,004.00	16.81	1年以内	尚未达到结算条件
第二名	否	2,720,707.94	10.15	1年以内	尚未达到结算条件
第三名	否	1,837,784.00	6.86	1年以内	尚未达到结算条件

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

第四名	否	1,700,000.00	6.34	1年以内	尚未达到结算条件
第五名	否	1,484,287.73	5.54	1年以内	尚未达到结算条件
合计		12,247,783.67	45.70		

(3) 期末无账龄超过1年且金额重大的预付款项。

(4) 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

5、其他应收款

项 目	2022.12.31	2022.1.1
应收利息		
应收股利		6,800,000.00
其他应收款	59,826,451.75	5,589,438.11
合计	59,826,451.75	12,389,438.11

(1) 应收股利情况

项 目(或被投资单位)	2022.1.1		
	账面余额	坏账准备	账面价值
杭州凌健医疗科技合伙企业（有限合伙企业）	6,800,000.00		6,800,000.00

(2) 其他应收款情况

账 龄	2022.12.31	2022.1.1
1年以内	57,030,780.20	2,228,552.80
1-2年	964,145.59	6,224,503.89
2-3年	4,996,644.06	98,863.85
3-4年	89,269.92	245,360.60
4-5年	182,848.00	212,934.00
5年以上	43,522,648.35	43,330,424.60
账面余额小计	106,786,336.12	52,340,639.74
减：坏账准备	46,959,884.37	46,751,201.63
账面价值小计	59,826,451.75	5,589,438.11

① 坏账准备

A.2022年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	账面余额	未来12个月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
账龄组合	1,009,848.20	5.00	50,492.41	
特定款项组合	56,020,932.00			应收政府款项
合计	57,030,780.20	0.09	50,492.41	

B. 2022年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
组合计提			
账龄组合	3,654,702.81	22.12	808,538.85

C. 2022年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提:				
威尔斯（鹤壁）科技 有限公司	24,172,681.13	100.00	24,172,681.13	收回可能性较小
其他	2,509,179.94	100.00	2,509,179.94	收回可能性较小
小计	26,681,861.07	100.00	26,681,861.07	
组合计提:				
账龄组合	19,418,992.04	100.00	19,418,992.04	
小计	19,418,992.04	100.00	19,418,992.04	
合计	46,100,853.11	100.00	46,100,853.11	

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用 减值)	
2022年1月1日余额	157,438.92	626,500.06	45,967,262.65	46,751,201.63
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段	-47,922.25	47,922.25		
—转入第三阶段	-285.03	-104,460.40	104,745.43	
本期计提	-58,739.23	238,576.94	28,845.03	208,682.74

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31余额	50,492.41	808,538.85	46,100,853.11	46,959,884.37

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2022.1.1
资金往来款	28,422,681.13	33,858,183.37
拆迁补偿款	56,020,932.00	
其他应收及暂付款	17,872,021.95	12,438,686.97
联营公司往来	4,012,200.00	4,012,200.00
出口退税		8,544.78
押金及保证金	416,645.32	1,945,539.82
代收代付	41,855.72	77,484.80
合计	106,786,336.12	52,340,639.74

④其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
响水化工区资产管理有限公司	否	拆迁补偿款	56,020,932.00	1年以内	52.46	
威尔斯(鹤壁)科技有限公司	否	资金往来款	24,172,681.13	5年以上	22.64	24,172,681.13
苏州市吴中区吴中服装厂	否	资金往来款	4,250,000.00	5年以上	3.98	4,250,000.00
天津嘉和昊成物流有限公司	否	联营公司往来款	4,012,200.00	5年以上	3.76	4,012,200.00
江苏飞煌高空建筑防腐维修有限公司	否	资金往来款	724,000.00	2-3年	0.68	724,000.00
合计			89,179,813.13		83.52	33,158,881.13

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

6、存货

(1) 存货分类

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,574,931.10	1,755,238.64	22,819,692.46
库存商品	73,702,533.37	378,656.59	73,323,876.78
发出商品	1,952,726.64		1,952,726.64
包装物	4,508,616.78		4,508,616.78
低值易耗品	3,749,352.45		3,749,352.45
在产品	6,260,782.68		6,260,782.68
合 计	114,748,943.02	2,133,895.23	112,615,047.79

(续)

项 目	2022.1.1		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	41,388,943.98	3,970,027.42	37,418,916.56
在产品	11,467,205.81	828,122.71	10,639,083.10
库存商品	70,100,395.34	1,935,505.83	68,164,889.51
包装物	6,150,536.28		6,150,536.28
低值易耗	2,845,037.49		2,845,037.49
发出商品	1,231,893.69		1,231,893.69
合 计	133,184,012.59	6,733,655.96	126,450,356.63

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,970,027.42	1,146,995.07		3,361,783.85		1,755,238.64
在产品	828,122.71			828,122.71		
库存商品	1,935,505.83	378,656.59		1,935,505.83		378,656.59

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	6,733,655.96	1,525,651.66		6,125,412.39		2,133,895.23
-----	--------------	--------------	--	--------------	--	--------------

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	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，小于期末原材料账面金额的差额	原材料生产及销售
库存商品	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，小于期末库存商品账面金额的差额	库存商品销售

(4) 本公司年末无合同履约成本。

(5) 本公司期末存货余额中无借款费用资本化金额

(6) 本公司年末无用于债务担保的存货。

7、持有待售资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
恒利达处置组				735,830,836.66	290,856,064.81	444,974,771.85
恒利达商誉				379,774,257.08	379,774,257.08	

持有待售的处置组属于化工分部，原预计处置时间为 2021 年 6 月，因响水化工园区整体处置进度不及预期，而本公司的污水处理设施承担了整个园区的污水处理，导致本公司处置完成时间延长至 2022 年 3 月，2022 年 3 月 10 日，公司已完成相关处置工作，正式退出响水恒利达化工园区，期末无持有待售资产。

公司于 2020 年 10 月 12 日召开第九届董事会 2020 年第三次临时会议（通讯表决），并于 2020 年 11 月 2 日召开 2020 年第三次临时股东大会，审议通过了《江苏吴中实业股份有限公司关于全资子公司拟签订<响水生态化工园区企业退出补偿协议>的议案》。根据恒利达与江苏响水生态化工园区管理委员会签订《响水生态化工园区企业退出补偿协议》（以下简称《退出补偿协议》）。本次补偿费用合计为人民币 395,462,065 元，除未缴纳的土地出让金人民币 1,336,640.00 元，响水生态化工园区管理委员会应支付恒利

达补偿费用合计为人民币 394,125,425.00 元。

2020 年 11 月 27 日，恒利达与兴化市海宝物资回收有限公司签署了《资产转让合同》，恒利达将其持有的厂区范围内的所有实物资产（包括但不限于所有的房屋建筑物及构筑物、设备装置、附属设施及配套的地下隐蔽设备设施等，其中车辆、厂区内原有的原辅材料、在产品、半成品、产成品及废料除外）整体打包出售给兴化市海宝物资回收有限公司，交易含税价款为人民币 58,000,000.00 元，不含税价款为人民币 51,327,433.58 元（其中与流动资产处置相关价款为 478,086.73 元，与非流动资产处置相关价款为 50,849,346.85 元）。

截止 2020 年 12 月 31 日，恒利达持有待售资产的公允价值为 444,974,771.85 元，相关持有待售处置组的账面余额为 740,732,790.07 元，需计提 295,758,018.22 元减值准备。截止 2021 年 12 月 31 日，本次处置恒利达持有待售资产的公允价值为 444,974,771.85 元。相关持有待售处置组的账面余额为 735,830,836.66 元，需计提 290,856,064.81 元减值准备。截止 2022 年 12 月 31 日，公司完成退出工作，相关持有待售处置组的账面价值为零。

8、其他流动资产

项 目	2022.12.31	2022.1.1
理财产品	170,566,779.89	173,827,945.21
待抵扣进项税	14,584,997.16	13,722,388.80
预缴税款	2,006.43	2,129.88
待摊费用	103,639.80	47,778.50
预付中介机构费用	636,792.46	
其他		170,032.37
合 计	185,894,215.74	187,770,274.76

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	2022.12.31			2022.1.1			折现率 区间
	账面 余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值	
售后回租保证金	3,500,000.00		3,500,000.00				
减：未实现融资收益	476,125.91		476,125.91				
合 计	3,023,874.09		3,023,874.09				

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减 少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他 权 益变动
联营企业						
苏州长征－欣凯制药有 限公司	10,856,675.93			1,002,079.04		
天津嘉和昊成物流有 限公司	33,731,432.38			-50,474.87		
南昌苏吴健康产业管理 中心（有限合伙企业）	265,597,464.28			41,635.99		
杭州凌健医疗科技合 伙企业（有限合伙企业）	85,001,593.20			215.86		
达透医疗器械（深圳）有 限公司		30,000,000.00		-220,820.26		
合 计	395,187,165.79	30,000,000.00		772,635.76		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业					
苏州长征－欣凯制药有 限公司				11,858,754.97	
天津嘉和昊成物流有 限公司				33,680,957.51	
南昌苏吴健康产业管理 中心（有限合伙企业）				265,639,100.27	
杭州凌健医疗科技合 伙企业（有限合伙企业）				85,001,809.06	
达透医疗器械（深圳）有 限公				29,779,179.74	

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
司					
合计				425,959,801.55	

11、其他权益工具投资

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本期股利收入		指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
				本期终止确认	期末仍持有	
广州美亚股份有限公司	6,100,288.77	1,786,544.27	7,886,833.04			公司持有这些公司的股份较少，不形成控制或者重大影响，而且本公司管理此类金融资产不以交易为目的，属于战略投资
广州源古纪科技有限公司	5,000,000.00	-1,108,741.70	3,891,258.30			
杭州赛吴健康产业发展有限公司	90,000,000.00	-229,533.80	89,770,466.20			
淄博昭峰创业投资合伙企业（有限合伙）	9,076,923.08	-273,718.71	8,803,204.37			
宏越科技（湖州）有限公司	90,000,000.00		90,000,000.00			
合计	200,177,211.85	174,550.06	200,351,761.91			

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司处置其他权益工具投资苏州吴越典当有限公司股权，累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益 70,640.18 元。

12、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额	137,084,304.91	35,367,580.12		172,451,885.03
2、本年增加金额	2,112,740.97	454,615.55		2,567,356.52
（1）外购				
（2）自用转为经营租赁	2,112,740.97	454,615.55		2,567,356.52
（3）企业合并增加				

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 经营租赁转为自用				
(3) 企业合并减少				
4、年末余额	139,197,045.88	35,822,195.67		175,019,241.55
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	52,565,792.90	10,017,790.46		62,583,583.36
2、本年增加金额	7,468,785.51	1,057,909.59		8,526,695.10
(1) 计提或摊销	6,262,311.45	893,661.70		7,155,973.15
(2) 自用转为经营租赁	1,206,474.06	164,247.89		1,370,721.95
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 经营租赁转为自用				
(3) 企业合并减少				
4、年末余额	60,034,578.41	11,075,700.05		71,110,278.46
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 自用转为经营租赁				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 经营租赁转为自用				
(3) 企业合并减少				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	79,162,467.47	24,746,495.62		103,908,963.09
2、年初账面价值	84,518,512.01	25,349,789.66		109,868,301.67

(2) 期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（3）期末用于借款抵押的投资性房地产详见本财务报表附注五 59 之说明。

13、固定资产

项 目	2022.12.31	2022.1.1
固定资产	223,322,633.86	243,753,980.32

（1）固定资产及累计折旧

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	通用设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	311,555,738.11	189,449,837.02	13,656,910.07	112,961,809.91	42,931,269.20	670,555,564.31
2、本年增加金额	182,934.00	9,834,195.39		290,783.03	665,384.59	10,973,297.01
（1）购置	182,934.00	9,423,872.01		290,783.03		9,897,589.04
（2）在建工程转入		410,323.38			665,384.59	1,075,707.97
（3）企业合并增加						
（4）经营租赁转为自用						
3、本年减少金额	2,112,740.97	8,254,745.16	112,825.00	5,383,449.34	130,014.83	15,993,775.30
（1）处置或报废		8,254,745.16	112,825.00	5,383,449.34	130,014.83	13,881,034.33
（2）合并范围减少						
（3）自用转为经营租赁	2,112,740.97					2,112,740.97
4、年末余额	309,625,931.14	191,029,287.25	13,544,085.07	107,869,143.60	43,466,638.96	665,535,086.02
二、累计折旧						
1、年初余额	146,061,348.71	133,701,637.34	11,975,660.59	96,443,458.94	38,619,478.41	426,801,583.99
2、本年增加金额	14,707,136.12	9,482,549.08	739,235.04	3,926,321.06	1,030,172.91	29,885,414.21
（1）计提	14,707,136.12	9,482,549.08	739,235.04	3,926,321.06	1,030,172.91	29,885,414.21
（2）企业合并增加						
（3）经营租赁转为自用						
3、本年减少金额	1,206,474.06	7,877,512.25	108,312.00	5,157,433.49	124,814.24	14,474,546.04
（1）处置或报废		7,877,512.25	108,312.00	5,157,433.49	124,814.24	13,268,071.98

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	通用设备	其他设备	合计
(2) 合并范围减少						
(3) 自用转为经营租赁	1,206,474.06					1,206,474.06
4、年末余额	159,562,010.77	135,306,674.17	12,606,583.63	95,212,346.51	39,524,837.08	442,212,452.16
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
(2) 企业合并增加						
(3) 经营租赁转为自用						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 合并范围减少						
(3) 自用转为经营租赁						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	150,063,920.37	55,722,613.08	937,501.44	12,656,797.09	3,941,801.88	223,322,633.86
2、年初账面价值	165,494,389.40	55,748,199.68	1,681,249.48	16,518,350.97	4,311,790.79	243,753,980.32

其中：经营租出的固定资产

项目	专用设备	通用设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额			
2、本年增加金额	11,265,992.77	172,159.23	11,438,152.00
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
(4) 自用转为经营租赁	11,265,992.77	172,159.23	11,438,152.00
3、本年减少金额			

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	专用设备	通用设备	合计
(1) 处置或报废			
(2) 合并范围减少			
(3) 经营租赁转为自用			
4、年末余额	11,265,992.77	172,159.23	11,438,152.00
二、累计折旧			
1、年初余额			
2、本年增加金额	6,558,335.57	165,272.87	6,723,608.44
(1) 计提	658481.3	27,545.93	686,027.23
(2) 企业合并增加			
(3) 自用转为经营租赁	5,899,854.27	137,726.94	6,037,581.21
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 合并范围减少			
(3) 经营租赁转为自用			
4、年末余额	6,558,335.57	165,272.87	6,723,608.44
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
(3) 自用转为经营租赁			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 合并范围减少			
(3) 经营租赁转为自用			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	4,707,657.20	6,886.36	4,714,543.56
2、年初账面价值			

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注五 59 之说明。

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

14、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	2022.12.31			2022.1.1		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
原料药改扩建项目	4,638,282.15		4,638,282.15	4,576,489.70		4,576,489.70
医药新基地建设工程	2,288,978.33		2,288,978.33	1,098,221.15		1,098,221.15
研究院分析（中控） 实验室和研发库项目				333,145.17		333,145.17
装修防水改造工程				32,248.99		32,248.99
合 计	6,927,260.48		6,927,260.48	6,040,105.01		6,040,105.01

(2) 在建工程项目本年变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额	
		金额	其中： 利息资 本化金 额	转入固定资 产	转入长期 待摊费用	余额	其中：利 息资本化 金额
原料药改扩建项目	4,576,489.70	472,115.83		410,323.38		4,638,282.15	
医药新基地建设工程	1,098,221.15	1,190,757.18				2,288,978.33	
研究院分析（中控）实验 室和研发库项目	333,145.17	30,612.13		363,757.30			
装修防水改造工程	32,248.99	1,157,918.12		301,627.29	888,539.82		
合 计	6,040,105.01	2,851,403.26		1,075,707.97	888,539.82	6,927,260.48	

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(4) 期末在建工程未用于抵押担保。

15、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	3,529,758.02				3,529,758.02
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额	3,529,758.02				3,529,758.02
二、累计折旧					
1、年初余额	1,804,598.92				1,804,598.92
2、本年增加金额	965,194.96				965,194.96
3、本年减少金额					
4、年末余额	2,769,793.88				2,769,793.88
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	759,964.14				759,964.14
2、年初账面价值	1,725,159.10				1,725,159.10

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1、年初余额	60,605,024.73	3,304,127.24	59,586,362.39	115,599,285.04	239,094,799.40
2、本年增加金额		425,057.50			425,057.50
(1) 购置		425,057.50			425,057.50
(2) 企业合并增加					
(3) 经营租赁转为自用					
3、本年减少金额	454,615.55				454,615.55
(1) 处置					

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
(2) 合并范围减少					
(3) 自用转为经营租赁	454,615.55				454,615.55
4、年末余额	60,150,409.18	3,729,184.74	59,586,362.39	115,599,285.04	239,065,241.35
二、累计摊销					
1、年初余额	18,306,776.39	2,030,596.89	23,680,349.48	35,848,976.86	79,866,699.62
2、本年增加金额	1,387,248.74	445,298.35		7,795,455.15	9,628,002.24
(1) 摊销	1,387,248.74	445,298.35		7,795,455.15	9,628,002.24
(2) 企业合并增加					
(3) 经营租赁转为自用					
3、本年减少金额	164,247.89				164,247.89
(1) 处置					
(2) 合并范围减少					
(3) 自用转为经营租赁	164,247.89				164,247.89
4、年末余额	19,529,777.24	2,475,895.24	23,680,349.48	43,644,432.01	89,330,453.97
三、减值准备					
1、年初余额			35,906,012.91	12,234,000.00	48,140,012.91
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 企业合并减少					
4、年末余额			35,906,012.91	12,234,000.00	48,140,012.91
四、账面价值					
1、年末账面价值	40,620,631.94	1,253,289.50		59,720,853.03	101,594,774.47
2、年初账面价值	42,298,248.34	1,273,530.35		67,516,308.18	111,088,086.87

注：本期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 32.21%。

(2) 无形资产减值准备计提原因和依据说明

响水恒利达已与江苏响水生态化工园区管理委员会签订《响水生态化工园区企业退出补偿协议》，厂区范围内的所有实物资产整体打包出售给兴化市海宝物资回收有限公

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

司，必须与上述实物资产配套使用的专利及非专利技术预期不再使用，全额计提减值。

（3）期末用于抵押或担保的无形资产，详见本财务报表附注五 59 之说明。

17、开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	其他减少	转入当期损益	
呼吸系统中药项目1		327,383.01				327,383.01	
肌肉松弛项目2		825,686.22				818,733.75	6,952.47
肌肉松弛项目3		1,693,190.14				1,693,190.14	
抗病毒项目		59,769.87				59,769.87	
抗病毒项目1	286,794.73	2,425,383.08				2,377,804.92	334,372.89
抗病毒项目4-1		1,417,507.86				1,417,507.86	
抗病毒项目4-2		2,833,152.29				2,833,152.29	
抗感染类医药项目3		2,297,080.81				2,297,080.81	
抗感染类医药项目4		25,076.81				25,076.81	
抗感染类医药项目5		136,238.87				136,238.87	
抗肿瘤项目	28,991,932.83	3,670,545.59				420,000.00	32,242,478.42
抗肿瘤研发项目	42,700,389.64	38,135.63					42,738,525.27
免疫项目	7,312,275.33	755,001.13				437,583.77	7,629,692.69
免疫项目1		1,230,845.02				1,230,845.02	
内分泌系统项目		2,830,188.69					2,830,188.69
生殖系统项目		6,028.23				6,028.23	
消化系统项目6		4,716,981.15					4,716,981.15
心血管项目2	69,170.25	3,913,212.23				999,616.08	2,982,766.40
心血管项目5		3,830,880.06				2,218,532.58	1,612,347.48
心血管项目6		15,654.20				15,654.20	
血液系统类		825,946.03				825,158.03	788.00

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	其他减少	转入当期损益	
眼科用药		3,095,434.57				3,095,434.57	
医美项目	714,982.58	4,149,670.17				209,177.50	4,655,475.25
胶原蛋白项目1		24,904.72				24,904.72	
胶原蛋白项目2		750,000.00				750,000.00	
胶原蛋白原料项目1		569,715.48				569,715.48	
阵痛麻醉用药		1,279,578.56				1,266,580.18	12,998.38
止血类项目	679,716.12	3,473,402.40				2,735,736.56	1,417,381.96
止血类项目1		3,129,295.97				1,765,006.75	1,364,289.22
合计	80,755,261.48	50,345,888.79				28,555,912.00	102,545,238.27

18、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
厂房维修及防水工程维护费	931,597.42	931,228.15	581,043.94		1,281,781.63	
药品再注册费用	2,553,739.30	56,070.00	673,961.40		1,935,847.90	
相容性试验	231,918.23		145,283.04		86,635.19	
在职教育费用		1,000,000.00	200,000.00		800,000.00	
云服务		169,811.32	33,018.86		136,792.46	
其他	54,000.00		27,000.00		27,000.00	
合 计	3,771,254.95	2,157,109.47	1,660,307.24		4,268,057.18	

19、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2022.12.31		2022.1.1	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

信用减值准备	2,433,784.21	12,646,534.87	2,380,724.05	11,717,853.68
资产减值准备	320,084.28	2,133,895.23	1,037,234.99	6,733,655.96
可抵扣亏损				
合 计	2,753,868.49	14,780,430.10	3,417,959.04	18,451,509.64

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2022.12.31		2022.1.1	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制下企业合并资产评估增值	5,380,670.09	21,522,680.36	6,051,025.76	24,204,103.07
固定资产折旧	572,015.30	3,813,435.33		
合 计	5,952,685.39	25,336,115.69	6,051,025.76	24,204,103.07

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2022.12.31	2022.1.1
可抵扣暂时性差异	123,740,336.19	402,400,382.97
可抵扣亏损	776,477,812.57	400,448,550.34
合 计	900,218,148.76	802,848,933.31

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2022.12.31	2022.1.1	备注
2022	-	889,646.81	
2023	48,978,772.81	49,668,742.39	
2024	105,079,817.84	106,180,512.70	
2025	128,445,382.01	128,491,538.74	
2026	99,200,067.13	99,200,067.13	
2027	379,283,199.65		
2032	15,490,573.13		
合 计	776,477,812.57	384,430,507.77	

20、其他非流动资产

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31	2022.1.1
预付工程、设备款	555,462.87	2,542,117.67
预付技术受让款	2,354,820.00	
预付开发支出	1,467,721.44	
受托研发投入	390,039.32	
减：减值准备		
小 计	4,768,043.63	2,542,117.67
减：一年内到期的其他非流动资产		
合 计	4,768,043.63	2,542,117.67

21、短期借款

借款类别	2022.12.31	2022.1.1
信用借款	50,000,000.00	
保证借款	882,723,087.71	750,000,000.00
抵押借款	50,000,000.00	334,500,000.00
质押借款	148,420,000.00	30,000,000.00
抵押、保证	237,500,000.00	
未到期应付利息	1,435,767.83	1,591,258.74
合 计	1,370,078,855.54	1,116,091,258.74

注：抵押、质押借款的抵押、质押资产类别以及金额，参见附注五、59 所有权或使用权受限制的资产。

22、应付票据

种 类	2022.12.31	2022.1.1
银行承兑汇票	580,000.00	20,600,000.00

23、应付账款

（1）应付账款列示

项 目	2022.12.31	2022.1.1
应付货款及服务款	233,077,013.45	117,472,879.16
应付工程款	3,681,788.36	11,464,849.16
应付专有技术费	2,818,843.84	2,818,843.84
合 计	239,577,645.65	131,756,572.16

（2）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
单位 1	2,818,843.84	货款尚未结算
单位 2	700,000.00	货款尚未结算
单位 3	637,570.00	货款尚未结算
单位 4	500,221.80	货款尚未结算
单位 5	397,893.79	货款尚未结算
合 计	5,054,529.43	

24、预收款项

（1）预收款项列示

项 目	2022.12.31	2022.1.1
预收房租	1,292,600.89	1,469,119.99

期末无账龄超过1年的重要预收账款

25、合同负债

项 目	2022.12.31	2022.1.1
预收货款	24,799,593.64	15,186,081.41

26、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
-----	------	------	------	------

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	23,355,902.83	155,148,255.01	153,645,846.35	24,858,311.49
二、离职后福利-设定提存计划	2,446.31	9,432,498.34	9,432,284.97	2,659.68
三、辞退福利	298,750.00	1,906,994.87	2,205,744.87	
合 计	23,657,099.14	166,487,748.22	165,283,876.19	24,860,971.17

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	23,354,198.87	137,876,182.83	136,373,775.47	24,856,606.23
2、职工福利费		7,100,072.97	7,100,072.97	
3、社会保险费	1,703.96	4,408,079.22	4,408,077.92	1,705.26
其中：医疗保险费	1,670.23	3,838,408.03	3,838,408.04	1,670.22
工伤保险费	33.73	192,878.80	192,877.49	35.04
生育保险费		376,792.39	376,792.39	
4、住房公积金		5,410,636.28	5,410,636.28	
5、工会经费和职工教育经费		353,283.71	353,283.71	
合 计	23,355,902.83	155,148,255.01	153,645,846.35	24,858,311.49

(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	2,361.94	9,137,093.84	9,136,883.71	2,572.07
2、失业保险费	84.37	295,404.50	295,401.26	87.61
合 计	2,446.31	9,432,498.34	9,432,284.97	2,659.68

27、应交税费

税 项	2022.12.31	2022.1.1
增值税	17,973,090.99	10,634,177.08
企业所得税	14,156,350.36	15,537,742.32

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

个人所得税	691,177.75	612,914.16
城市维护建设税	940,499.48	393,224.68
房产税	818,268.85	825,137.18
土地使用税	71,970.46	72,886.25
印花税	413,724.09	79,327.27
教育费附加	406,163.49	179,663.89
地方教育附加	270,775.68	119,775.93
合 计	35,742,021.15	28,454,848.76

28、其他应付款

项 目	2022.12.31	2022.1.1
应付利息		
应付股利		
其他应付款	123,865,257.78	293,603,081.93
合 计	123,865,257.78	293,603,081.93

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2022.12.31	2022.1.1
资金往来款	25,573,730.07	18,568,204.20
押金及保证金	79,000,384.34	78,663,197.23
应付暂收款	3,419,738.98	2,899,505.3
股权激励款	14,785,227.47	
其他	1,086,176.92	1,069,035.35
拆迁补偿款		141,553,793.00
预收资产处置款		50,849,346.85
合 计	123,865,257.78	293,603,081.93

② 账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位 1	3,025,457.11	押金及保证金

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位 2	3,000,000.00	押金及保证金
单位 3	2,491,402.27	押金及保证金
单位 4	1,840,000.00	押金及保证金
单位 5	1,810,000.00	押金及保证金
合 计	12,166,859.38	

29、一年内到期的非流动负债

项 目	2022.12.31	2022.1.1
一年内到期的长期借款	32,000,000.00	61,900,000.00
一年内到期的长期借款 (应付利息)	45,601.45	96,080.56
一年内到期的租赁负债	560,487.14	1,098,582.90
合 计	32,606,088.59	63,094,663.46

30、其他流动负债

项 目	2022.12.31	2022.1.1
待转销项税	2,153,775.10	1,898,449.71

31、长期借款

借款类别	2022.12.31	2022.1.1
抵押、质押借款	143,000,000.00	151,000,000.00
保证借款	54,000,000.00	77,900,000.00
未到期应付利息	296,309.78	340,750.00
减：一年内到期的长期 (附注五、29)	32,045,601.45	61,996,080.56
合 计	165,250,708.33	167,244,669.44

32、租赁负债

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31	2022.1.1
应付租赁付款总额		651,944.24
减：未确认融资费用		87,995.38
合 计		563,948.86

33、长期应付款

项 目	2022.12.31	2022.1.1
应付租赁付款总额	58,062,790.36	
减：未确认融资费用	4,271,245.63	
合 计	53,791,544.73	

34、预计负债

项 目	2022.12.31	2022.1.1	形成原因
固定资产弃置费	300,000.00	4,529,508.45	计提恒利达公司危废、污泥处置费用

35、递延收益

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	7,209,770.40	717,300.00	2,621,166.77	5,305,903.63	资产类的政府补助需要递延

其中，涉及政府补助的项目：

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	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
2018年度环保 污染防治	45,396.26			27,237.72			18,158.54	资产相关
财政收入(重大 项目)2015年扶 持资金尾款	559,493.76			129,113.88			430,379.88	资产相关
2020年度第十 四批科技发展计 划(生物医药产	351,782.22			49,663.32			302,118.90	资产相关

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

业科技创新政策 性资助								
“独角兽”培育 企业 2020 年度 研发后补助等区 政策性补助	837,121.24			118,181.76			718,939.48	资产相关
先进制造业发展 专项资金项目	960,000.00						960,000.00	资产相关
2020 年度第二 批省级工业和信 息转型专项资金	459,078.92			102,001.44			357,077.48	资产相关
2021 年省级重 点研发计划专项 资金	955,056.18			134,831.50			820,224.68	资产相关
苏州市 2022 年 度第十六批科技 发展计划(生物 医药产业创新政 策性资助)项目 及经费		125,200.00		4,552.72			120,647.28	资产相关
苏州市 2022 年 度生物医药产业 科技创新政策性 资助区级承担部 分经费		292,100.00		5,409.26			286,690.74	资产相关
产业升级技改专 项扶持资金	492,500.38			492,500.38				资产相关
六药厂搬迁补偿	1,223,274.79		1,223,274.79					资产相关
2015 年度苏州 市工业经济升级 版专项资金扶持 项目、关于下达 2015 年(第一 批)吴中区工业 企业转型升级专 项资金	559,000.00			129,000.00			430,000.00	资产相关
2013 年底十三 批科技发展计划 项目经费	333,333.36			39,999.96			293,333.4	资产相关
2011 年度吴中 区第三批科技发 展计划(工业结 转项目)及科技 经费	303,333.29			35,000.04			268,333.25	资产相关

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

苏州市 2021 年度第二十三批科技发展计划（技术转移体系建设）项目经费	130,400.00			130,400.00				资产相关
苏州市 2022 年度第十六批科技发展计划（生物医药产业创新政策性资助）项目及经费		300,000.00					300,000.00	资产相关
合 计	7,209,770.40	717,300.00	1,223,274.79	1,397,891.98			5,305,903.63	

36、股本

项 目	期初余额	本期增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	712,388,832.00						712,388,832.00

37、资本公积

项 目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
股本溢价	1,381,337,341.44		11,290,123.79	1,370,047,217.65
其他资本公积	21,820,463.69	12,614,581.88		34,435,045.57
合 计	1,403,157,805.13	12,614,581.88	11,290,123.79	1,404,482,263.22

说明：本期减少系公司使用库存股进行股权激励，各激励对象缴存的认购款和转销库存股金额的差额部分计入资本公积-股本溢价；本期增加系股权激励等待期计提的相关成本费用。

38、库存股

项 目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
库存股	40,042,190.58	14,785,227.47	39,709,751.26	15,117,666.79

说明：1、本期公司以回购的本公司普通股股票向股权激励对象授予限制性股票和实施员工持股计划减少库存股 39,709,751.26 元。2、本期确认限制性股票回购义务增加库存股 14,785,227.47 元。详见本节十一、股份支付

39、其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其他权益工具投资公允价值变动	1,617,094.45	-1,371,904.21	70,640.18		-1,442,544.39		174,550.06

40、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	118,306,693.75			118,306,693.75

41、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
期初未分配利润	-340,414,788.95	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-76,197,270.30	
减：提取法定盈余公积		10%
其他综合收益结转留存收益	70,640.18	
期末未分配利润	-416,541,419.07	

42、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,012,341,618.18	1,438,627,922.43	1,760,802,405.56	1,247,164,572.30
其他业务	13,891,218.03	7,943,379.54	14,648,304.55	16,370,835.92
合 计	2,026,232,836.21	1,446,571,301.97	1,775,450,710.11	1,263,535,408.22

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

行业名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
药品行业	1,421,055,493.52	873,334,966.57	1,291,415,241.16	797,493,980.30
贸易行业	585,570,639.48	559,808,848.32	469,387,164.40	449,670,592.00
医美生科行业	272,469.70	141,242.18		
其他	5,443,015.48	5,342,865.36		
合 计	2,012,341,618.18	1,438,627,922.43	1,760,802,405.56	1,247,164,572.30

(3) 2022 年度营业收入按收入确认时间列示如下:

项 目	产品销售	其它	合计
在某一时段内确认收入		13,559,170.40	13,559,170.40
在某一时点确认收入	2,012,673,665.81		2,012,673,665.81
合 计	2,012,673,665.81	13,559,170.40	2,026,232,836.21

(4) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、26。

(5) 本年度作为出租人相关损益情况列示如下:

经营租赁:	1,123,679.92
租赁收入	1,123,679.92
其中: 与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

43、税金及附加

项 目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	5,593,929.25	3,839,855.29
教育费附加	2,419,901.17	2,044,058.86
地方教育附加	1,614,435.14	1,362,705.90
房产税	3,199,193.22	3,459,253.43
土地使用税	288,264.16	420,945.50
车船使用税	27,261.36	28,121.36
印花税	1,196,939.56	862,632.19
环境保护税	1,383.84	598.49
合 计	14,341,307.70	12,018,171.02

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

44、销售费用

项 目	2022 年度	2021 年度
宣传推广咨询费	380,762,107.62	335,148,605.57
职工薪酬	44,277,221.88	49,799,928.49
业务招待费	8,618,997.28	8,349,841.98
差旅费	4,480,993.20	6,432,595.41
会务费	1,480,226.34	3,187,826.48
其他	8,688,935.95	11,587,590.82
合 计	448,308,482.27	414,506,388.75

45、管理费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	57,874,624.13	61,293,348.22
办公费	13,289,282.95	13,319,708.02
业务招待费	4,986,335.04	4,166,972.61
中介机构费用及咨询费	4,704,038.82	4,807,590.82
差旅费	795,205.14	1,179,167.43
租赁费	407,986.27	484,072.95
商品报损	725,758.37	3,337,952.55
股权激励	12,614,581.88	
折旧与摊销	18,969,832.04	14,042,270.46
其他	2,245,595.07	2,277,123.62
合 计	116,613,239.71	104,908,206.68

46、研发费用

项 目	2022 年度	2021 年度
委托研发费	9,398,393.27	7,086,114.93
临床研发费		2,537,043.02

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

折旧与摊销	1,069,364.11	1,671,752.09
直接人工	14,132,213.68	6,375,702.52
直接投入	3,579,807.21	2,955,208.54
其他相关费用	376,133.73	466,226.97
合 计	28,555,912.00	21,092,048.07

47、财务费用

项 目	2022 年度	2021 年度
利息费用	74,599,828.46	64,564,895.15
减：利息收入	4,636,076.37	1,854,693.26
减：汇兑收益	-147,791.93	-12,151.63
手续费及其他	1,177,758.75	470,127.94
租赁负债未确认融资费用	82,041.23	109,070.29
合 计	71,371,344.00	63,301,551.75

48、其他收益

(1) 本期明细情况

项 目	2022 年度	2021 年度
政府补助	12,365,317.10	17,729,541.55
增值税减免	85,026.12	56,180.49
个税手续费返还	68,222.71	109,121.76
债务重组利得		927,520.64
合 计	12,518,565.93	18,822,364.44

(2) 计入当期其他收益的政府补助

项 目	2022 年度	2021 年度
与资产相关：		
2018 年度环保污染防治	27,237.72	27,237.72

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

财政收入(重大项目)2015 年扶持资金尾款	129,113.88	129,113.88
2020 年度第十四批科技发展计划（生物医药产业科技创新政策性资助	49,663.32	49,663.32
“独角兽”培育企业 2020 年度研发后补助等区政策性补助	118,181.76	118,181.79
技术改造-保障防疫物资生	102,001.44	180,921.08
2021 年省级重点研发计划专项资金	134,831.50	44,943.82
产业升级技改专项扶持资金	492,500.38	984,999.96
2015 年度苏州市工业经济升级版专项资金扶持项目、关于下达 2015 年(第一批)吴中区工业企业转型升级专项资金	129,000.00	129,000.00
2013 年底十三批科技发展计划项目经费	39,999.96	39,999.97
2011 年度吴中区第三批科技发展计划（工业结转项目）及科技经费	35,000.04	35,000.03
苏州市 2021 年度第二十三批科技发展计划（技术转移体系建设）项目经费	130,400.00	
省重点工业技术改造专项引导资金		562,916.29
生物医药产业创新政策资助	4,552.72	
2022 年度生物医药产业科技政策资助	5,409.26	
与收益相关：		
零星补助		9,564.55
吴中开发区财政企业引才奖励		40,000.00
2021 年度苏州市危化品企业本质安全水平提升改造奖补		900,000.00
2021 年第一批知识产权高质量发展专项资金		98,000.00
2020 年制药企业“两票制”改革专项扶持资金		2,208,900.00
2020 年度自主品牌大企业先进技术研究院专项奖励资金		7,190,000.00
2020 年吴中区科技专项资金		204,700.00
2020 年度高新技术企业政策性奖励		150,000.00
2021 年第一批知识产权专项资金		105,720.00
苏州协同创新制造装备		207,480.00
吴开工委（2021）10 号 2021 年开发区高质量发展专项资金		900,000.00
2021 年 25 号市级先进制造业基地(生物医药项目)等		200,000.00
2021 年省级发展引导资金		500,000.00
苏州市 2021 年度第十八批科技发展计划（科技金融专项）项目经费		235,300.00

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2020 年度重点产业紧缺人才奖励		35,000.00
2021 年第二批科技专项资金		969,600.00
服务业发展引导资金		82,000.00
吴委发（2021）4 号吴中区财政高质量发展表彰奖励		1,000,000.00
吴中区工业经济高质量发展及加快机器人与智能制造产业提升专项扶持资金(第二批)		30,000.00
吴开工委（2021）10 号 2021 年开发区高质量发展专项资金		300,000.00
稳岗补贴	83,709.12	61,299.14
2021 年第二批知识产权高质量发展专项资金	35,225.00	
2021 年度促进吴中区工业经济高质量发展、加快机器人与智能制造产业提升发展暨推进制造业智能化改造和数字化转型及加快吴中区生物医药产业提升发展专项资金项目（第一批）	530,000.00	
苏州市 2021 年度第三十九批科技发展计划（企业研究开发费用奖励）经费	415,500.00	
2021 年重点企业稳岗奖励资金	41,363.00	
2021 年度促进吴中高质量发展专项资金	50,000.00	
2020 年工业互联网创新发展工程-工业互联网标识解析二级节点（综合型应用服务平台)-产业集群应用服务平台项目	138,120.00	
苏州市市级打造先进制造业基地专项资金	1,750,000.00	
2021 年度科技贷款贴息政策奖励项目	235,300.00	
苏州市 2022 年度第二十三批科技发展计划（科技金融专项）项目经费	170,200.00	
姑苏重点产业紧缺人才计划 2022 年度经费	7,500.00	
“苏州市自主品牌大企业和领军企业先进技术研究院” 2021 年度奖补资金	5,081,200.00	
苏州市吴中区 2022 年第二批一次性扩岗补助	10,500.00	
2021 年引进高端外国专家奖励	30,000.00	
吴中区 2021 年第二批知识产权高质量发展专项资金申领文号吴财企〔2021〕62 号	2,225.00	
疫情期间员工培训补贴	7,500.00	
一次性留工培训补贴	4,500.00	
苏州市 2022 年度生物医药产业科技创新政策性资助区级承担部分经费	700,000.00	
2022 年省科技计划专项资金(创新能力建设计划)	26,000.00	
苏州市 2022 年度第十一批科技发展计划（科技服务体系建设）项目及经费	185,300.00	

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关于下达 2020 年度吴中区商务经济高质量发展专项资金及进一步支持外贸企业稳定发展（第一批）专项资金的 通知	300,000.00	
新余经开区 2022 年扶持企业发展金	1,127,783.00	
吴中就管代发补贴	35,500.00	
合 计	12,365,317.10	17,729,541.55

49、投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	772,635.76	9,163,834.28
理财产品收益	11,321,848.39	9,094,965.74
合 计	12,094,484.15	18,258,800.02

50、信用减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
应收票据信用减值损失		6,232,504.05
应收账款信用减值损失	1,356,497.55	-1,384,275.08
其他应收款信用减值损失	-208,682.74	208,495.13
合 计	1,147,814.81	5,056,724.10

51、资产减值损失

项 目	2022年度	2021年度
持有待售资产减值损失		4,901,953.41
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,525,651.66	-6,733,655.96
合 计	-1,525,651.66	-1,831,702.55

52、资产处置收益

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失			
其中：固定资产	157,108.51	100,113,953.68	157,108.51
合计	157,108.51	100,113,953.68	157,108.51

53、营业外收入

（1）本期明细情况

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,223,274.79	6,339,121.34	1,223,274.79
罚没及违约金收入	42,710.42	58,968.32	42,710.42
无法支付的应付款		1,037,735.85	
其他	18,408.67	512,930.42	18,408.67
合 计	1,284,393.88	7,948,755.93	1,284,393.88

（2）计入当期损益的政府补助

项 目	2022 年度	2021 年度
与资产相关：		
六药拆迁补偿	1,223,274.79	6,339,121.34
合 计	1,223,274.79	6,339,121.34

54、营业外支出

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益
停工损失		3,686,136.07	
对外捐赠	1,111,857.26	1,240,040.09	1,111,857.26
赞助支出	6,310.59		6,310.59
罚款支出		800.00	
税收滞纳金	228,578.32	165,458.33	228,578.32

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	204,859.83	121,617.75	412,779.01
合 计	1,551,606.00	5,214,052.24	1,759,525.18

55、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2022年度	2021年度
当期所得税费用	2,261,089.69	19,545,608.79
递延所得税费用	565,750.18	-942,809.01
合 计	2,826,839.87	18,602,799.78

(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	-75,403,641.82
按法定/适用税率计算的所得税费用	-18,850,910.46
子公司适用不同税率的影响	-1,938,599.97
调整以前期间所得税的影响	409,299.15
非应税收入的影响	
研究开发费加计扣除的影响	-4,866,684.57
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,117,985.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,566,949.85
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	27,612,056.85
其他	910,643.27
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	2,826,839.87

56、其他综合收益

详见附注五、39

57、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022年度	2021年度
押金保证金	8,006,317.13	8,579,189.93
银行承兑汇票保证金		24,853,469.81
往来款		15,760,638.84
政府补助	11,684,725.12	16,482,451.02
利息收入	984,730.88	1,854,693.26
其他	103,454.29	2,926,624.60
合 计	20,779,227.42	70,457,067.46

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022年度	2021年度
付现期间费用	453,737,325.36	385,748,379.23
往来款		54,116,229.23
押金保证金	9,582,322.96	16,410,710.33
银行承兑汇票及信用证保证金		1,527,686.64
手续费	1,177,758.75	110,830.65
其他	1,515,354.77	4,187,643.16
合 计	466,012,761.84	462,101,479.24

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2022年度	2021年度
拆迁补偿款	196,500,000.00	127,034,345.93
理财产品赎回	173,336,760.04	
合 计	369,836,760.04	127,034,345.93

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2022年度	2021年度
购买理财产品	170,000,000.00	

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022年度	2021年度
承兑汇票保证金	40,264,913.45	10,000,000.00
售后回租融资	66,500,000.00	
员工认购库存股	28,603,627.47	
合 计	135,368,540.92	10,000,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022年度	2021年度
承兑汇票保证金	150,521,534.70	35,600,000.00
租赁及押金	20,538,315.97	884,031.51
预付中介机构费	636,792.46	
合 计	171,696,643.13	36,484,031.51

58、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022年度	2021年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-78,230,481.69	20,640,979.22
加：信用减值损失	-1,147,814.81	1,831,702.55
资产减值损失	1,525,651.66	-5,056,724.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折	36,147,725.66	43,152,067.57
使用权资产折旧	965,194.96	1,005,957.12
无形资产摊销	10,521,663.94	5,593,815.59
长期待摊费用摊销	1,660,307.24	1,605,671.33
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-157,108.51	-100,113,953.68
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	74,829,661.62	64,673,965.44
投资损失（收益以“-”号填列）	-12,094,484.15	-18,258,800.02
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	664,090.55	-625,455.91
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-98,340.37	-317,353.10
存货的减少（增加以“-”号填列）	12,309,657.18	24,775,257.61
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-169,239,854.98	395,785,016.37
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	166,003,462.85	12,951,521.02
其他	12,614,581.88	
经营活动产生的现金流量净额	56,273,913.03	447,643,667.01
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		

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

确认使用权资产的租赁		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,322,877,984.78	1,090,679,049.87
减：现金的期初余额	1,090,679,049.87	645,610,500.24
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	232,198,934.91	445,068,549.63

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2022年度	2021年度
一、现金	1,322,877,984.78	1,090,679,049.87
其中：库存现金	107,228.68	60,903.30
可随时用于支付的银行存款	1,322,752,957.65	1,090,602,059.94
可随时用于支付的其他货币资金	17,798.45	16,086.63
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	1,322,877,984.78	1,090,679,049.87

2021年度现金流量表中现金期末数为1,090,679,049.87元，2021年12月31日资产负债表中货币资金期末数为1,130,943,963.32元，差额40,264,913.45元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的大额质押定期存款35,600,000.00元，银行承兑汇票保证金3,000,021.98元，信用证保证金1,664,891.47元。

2022年度现金流量表中现金期末数为1,322,877,984.78元，2022年12月31日资产负债表中货币资金期末数为1,477,050,864.97元，差额154,172,880.19元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的质押定期存款152,651,345.49元，信用证保证金1,521,534.70元。

59、所有权或使用权受到限制的资产

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	154,172,880.19	票据及信用证保证金
投资性房地产	103,908,963.09	抵押借款
固定资产	114,689,279.66	抵押借款
无形资产	40,620,631.94	抵押借款
合 计	413,391,754.88	

60、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	976.20	6.9646	6,798.84

61、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产 账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成 本费用	
生物医药产业创新政策 性资助（苏州市）	125,200.00	125,200.00						是
生物医药产业科技创 新政策性资助（吴中 区）	292,100.00	292,100.00						是
生物医药产业创新政 策性资助（苏州市第 二次）	300,000.00	300,000.00						是
稳岗补贴	83,709.12				83,709.12			是
2021年第二批知识产 权高质量发展专项资 金	35,225.00				35,225.00			是
吴中区生物医药产业 提升发展专项资金项 目（第一批）	530,000.00				530,000.00			是
企业研究开发费用奖 励	415,500.00				415,500.00			是
2021年重点企业稳岗 奖励资金	41,363.00				41,363.00			是
2021年度促进吴中高 质量发展专项资金	50,000.00				50,000.00			是
（综合型应用服务平	138,120.00				138,120.00			是

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合)-产业集群应用服务平台项目								
苏州市市级打造先进制造业基地专项资金	1,750,000.00				1,750,000.00			是
2021年度科技贷款贴息政策奖励	235,300.00				235,300.00			是
科技发展计划（科技金融专项）	170,200.00				170,200.00			是
姑苏重点产业紧缺人才计划2022年度经费	7,500.00				7,500.00			是
“苏州市自主品牌大企业和领军企业先进技术研究院”2021年度奖补资金	5,081,200.00				5,081,200.00			是
吴中区2022年第二批一次性扩岗补助	10,500.00				10,500.00			是
2021年引进高端外国专家奖励	30,000.00				30,000.00			是
吴中区2021年第二批知识产权高质量发展专项资金	2,225.00				2,225.00			是
疫情期间员工培训补贴	7,500.00				7,500.00			是
一次性留工培训补贴	4,500.00				4,500.00			是
苏州市2022年度生物医药产业科技创新政策性资助（区级）	700,000.00				700,000.00			是
2022年省科技计划专项资金（创新能力建设计划）	26,000.00				26,000.00			是
苏州市2022年度第十一批科技发展计划	185,300.00				185,300.00			是
2020年度商务经济高质量发展及进一步支持外贸企业稳定发展专项资金（吴中区）	300,000.00				300,000.00			是
新余经开区2022年扶持企业发展金	1,127,783.00				1,127,783.00			是
吴中就管代发补贴	35,500.00				35,500.00			是
合计	11,684,725.12	717,300.00			10,967,425.12			—

（2）计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
2018年度环保污染防治	与资产相关	27,237.72		
财政收入(重大项目)2015年扶持资	与资产相关	129,113.88		

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
金尾款				
2020 年度第十四批科技发展计划 （生物医药产业科技创新政策性 资助	与资产相关	49,663.32		
“独角兽”培育企业 2020 年度研 发后补助等区政策性补助	与资产相关	118,181.76		
技术改造-保障防疫物资生	与资产相关	102,001.44		
2021 年省级重点研发计划专项资 金	与资产相关	134,831.50		
生物医药产业创新政策资助	与资产相关	4,552.72		
2022 年度生物医药产业科技政策 资助	与资产相关	5,409.26		
产业升级技改专项扶持资金	与资产相关	492,500.38		
2015 年度苏州市工业经济升级版 专项资金扶持项目、关于下达 2015 年(第一批)吴中区工业企业转型升 级专项资金	与资产相关	129,000.00		
2013 年底十三批科技发展计划项 目经费	与资产相关	39,999.96		
2011 年度吴中区第三批科技发展 计划（工业结转项目）及科技经费	与资产相关	35,000.04		
苏州市 2021 年度第二十三批科技 发展计划（技术转移体系建设）项 目经费	与资产相关	130,400.00		
六药厂搬迁补偿	与资产相关		1,223,274.79	
稳岗补贴	与收益相关	83,709.12		
2021 年第二批知识产权高质量发 展专项资金	与收益相关	35,225.00		
2021 年度促进吴中区工业经济高 质量发展、加快机器人与智能制造 产业提升发展暨推进制造业智能	与收益相关	530,000.00		

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
化改造和数字化转型及加快吴中区生物医药产业提升发展专项资金项目（第一批）				
苏州市 2021 年度第三十九批科技发展计划（企业研究开发费用奖励）经费	与收益相关	415,500.00		
2021 年重点企业稳岗奖励资金	与收益相关	41,363.00		
2021 年度促进吴中高质量发展专项资金	与收益相关	50,000.00		
2020 年工业互联网创新发展工程-工业互 联网标识解析二级节点(综合型应用服务平台)-产业集群应用服务平台项目	与收益相关	138,120.00		
苏州市市级打造先进制造业基地专项资金	与收益相关	1,750,000.00		
2021 年度科技贷款贴息政策奖励项目	与收益相关	235,300.00		
苏州市 2022 年度第二十三批科技发展计划（科技金融专项）项目经费	与收益相关	170,200.00		
姑苏重点产业紧缺人才计划 2022 年度经费	与收益相关	7,500.00		
“苏州市自主品牌大企业和领军企业先进技术研究院”2021 年度奖励资金	与收益相关	5,081,200.00		
苏州市吴中区 2022 年第二批一次性扩岗补助	与收益相关	10,500.00		
2021 年引进高端外国专家奖励	与收益相关	30,000.00		
吴中区 2021 年第二批知识产权高质量发展专项资金申领文号吴财	与收益相关	2,225.00		

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
企〔2021〕62号				
疫情期间员工培训补贴	与收益相关	7,500.00		
一次性留工培训补贴	与收益相关	4,500.00		
苏州市 2022 年度生物医药产业科技创新政策性资助区级承担部分经费	与收益相关	700,000.00		
2022 年省科技计划专项资金(创新能力建设计划)	与收益相关	26,000.00		
苏州市 2022 年度第十一批科技发展计划(科技服务体系建设项目及经费	与收益相关	185,300.00		
关于下达 2020 年度吴中区商务经济高质量发展专项资金及进一步支持外贸企业稳定发展(第一批)专项资金的的通知	与收益相关	300,000.00		
新余经开区 2022 年扶持企业发展金	与收益相关	1,127,783.00		
吴中就管代发补贴	与收益相关	35,500.00		
合 计		12,365,317.10	1,223,274.79	

六、合并范围的变更

本期未发生合并范围变更。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

序号	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	
1	江苏吴中医药集团有限公司	苏州市	苏州吴中经济开发区东吴南路2号	医药产业	100.00		投资设立

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	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	
2	江苏吴中医药销售有限公司	苏州市	江苏省苏州市吴中区东方大道988号	医药销售		100.00	投资设立
3	江西吴中医药营销有限公司	新余市	江西省新余市渝水区世纪大道18号健康产业园2栋301、302	医药销售		100.00	投资设立
4	江苏吴中海利国际贸易有限公司	苏州市	江苏省苏州市吴中区东方大道988号	进出口贸易		100.00	投资设立
5	江苏吴中苏药医药开发有限责任公司	南京市	南京市经济开发区（鼓楼区马家街26号）	医药研发		100.00	投资设立
6	江苏吴中医药产业投资有限公司	苏州市	苏州吴中经济开发区郭巷街道东方大道988号1幢304室	医药产业投资	100.00		投资设立
7	苏州中吴物业管理有限公司	苏州市	苏州市吴中区东吴北路68号1幢506室	物业管理		100.00	投资设立
8	响水恒利达科技化工有限公司	盐城市	江苏响水生态化工园区内（大湾村七组）	化工品生产	100.00		非同一控制下企业合并
9	中吴贸易发展（杭州）有限公司	杭州市	浙江省杭州市西湖区古荡街道西溪新座6幢2号门611、612室	贸易批发	100.00		投资设立
10	江苏吴中进出口有限公司	苏州市	江苏省苏州市吴中区东方大道988号	进出口及大宗商品贸易	100.00		投资设立
11	苏州泽润新药研发有限公司	苏州市	苏州吴中经济开发区东吴南路2号3幢201室	医药研发	70.00		投资设立
12	成都尚礼汇美生物科技有限公司	成都市	成都天府国际生物城（双流区生物城中路二段18号）	医美生科	60.00		非同一控制下企业合并
13	江苏吴中美学生物科技有限公司	苏州市	苏州吴中经济开发区郭巷街道东方大道988号1幢302室	医美生科	100.00		投资设立
14	江苏吴中美学香港有限公司	香港	BEVERLYHOUSE	医美生科		100.00	投资设立
15	江苏吴中医药健康科技有限公司	苏州市	江苏省苏州市吴中区东方大道988号1幢	医美生科	100.00		投资设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
泽润新药	30.00	193,274.90		3,448,249.50
尚礼汇美	40.00	-2,226,486.29		16,432,640.66

（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
泽润新药	15,372,116.44	32,214,519.36	47,586,635.80	35,792,470.80	300,000.00	36,092,470.80

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	期末余额					
	尚礼汇美	18,953,872.08	28,685,090.20	47,638,962.28	1,176,690.56	5,380,670.09

(续)

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
泽润新药	17,192,656.53	29,136,858.82	46,329,515.35	35,349,200.00	130,400.00	35,479,600.00
尚礼汇美	27,777,525.59	26,564,700.02	54,342,225.61	1,546,538.45	6,147,869.80	7,694,408.25

(续)

子公司名称	本期发生额				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	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
泽润新药		644,249.65	644,249.65	596,861.72		-2,448,100.04	-2,448,100.04	-5,104,626.51
尚礼汇美		-5,566,215.73	-5,566,215.73	-3,656,186.59		-3,352,182.64	-3,352,182.64	-1,926,529.13

2、在合营企业或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
天津嘉和昊成物流有限公司	33,680,957.51	33,731,432.38
杭州凌健医疗科技合伙企业(有限合伙)	85,001,809.06	85,001,593.20
南昌苏吴健康产业管理中心(有限合伙)	265,639,100.27	265,597,464.28
苏州长征-欣凯制药有限公司	11,858,754.97	10,856,675.93
达透医疗器械（深圳）有限公司	29,779,179.74	
投资账面价值合计	425,959,801.55	395,187,165.79
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	772,635.76	9,163,834.28
—其他综合收益		
—综合收益总额	772,635.76	9,163,834.28

八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其

他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

（1）外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，本公司的主要经营位于中国境内。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。此外，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。本公司管理层负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本公司内以人民币为记账本位币的各所属公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

外币项目	2022.12.31				
	美元项目				合计
外币金融资产					
货币资金	6,798.84				6,798.84
合计	6,798.84				6,798.84

（续）

外币项目	2022.1.1				
	美元项目				合计
外币金融资产					
货币资金	55,969.59				55,969.59
合计	55,969.59				55,969.59

对于本公司 2022 年 12 月 31 日上述外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对其升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润列示如下：

币种	升值	贬值
美元	-679.88	679.88

（2）利率风险

本公司的利率风险主要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。

截至2022年12月31日，本公司向银行借款基本系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大不利影响。管理层会依据最新市场状况及时作出调整，未来利率变化不会对本公司的经营业绩造成重大不利影响。

（3）其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据和理财产品等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司其他金融资产包括理财产品等金融工具等。本公司对合作的银行、信托公司、证券公司和基金公司实行评级准入制度，对信托收益权回购方、同业理财产品发行方、定向资产管理计划最终融资方设定授信额度，并定期进行后续风险管理；对单个金融机构的信用风险进行定期的审阅和管理；对于与本公司有资金往来的单个银行或非银行金融机构均设定有信用额度。本公司通过控制投资规模、设定发行主体准入名单、评级准入、投后管理等机制管理上述金融资产的信用风险敞口。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款

的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
1、应收款项融资			8,368,481.50	8,368,481.50
2、其他权益工具投资			200,949,257.08	200,949,257.08

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

对于不在活跃市场上交易的其他权益工具投资,由于公司持有被投资单位股权较低,无重大影响,对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行,且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据,此外,公司从可获取的相关信息分析,未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化,因此属于可用账面成本加被投资单位净资产变动份额作为公允价值最佳估计的“有限情况”,因此年末以账面成本加被投资单位净资产变动份额作为公允价值。

3、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括:货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及其交易

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%

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

苏州吴中投资控股有限公司	江苏省苏州市吴中区东方大道988号	投资、国内贸易	3,300.00	17.24	17.24
--------------	-------------------	---------	----------	-------	-------

本公司的最终控制方为钱群英，吴中控股直接持有本公司17.24%的股份。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司合营和联营企业详见附注七、2、“在合营安排或联营企业中的权益”。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
天津嘉和昊成物流有限公司	本公司之联营企业、间接持有其30.00%股权

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
苏州隆兴置业有限公司	受同一最终控制方控制
苏州隆越控股有限公司	其他关联方

5、关联方交易情况

(1) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
苏州吴中控股有限公司	房屋建筑物	39,633.03	39,633.03
苏州隆越控股有限公司	房屋建筑物		265,132.10
苏州隆兴置业有限公司	房屋建筑物	92,146.80	92,146.80

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕	备注
吴中控股	5,000,000.00	2022/7/8	2023/1/7	否	
吴中控股	30,000,000.00	2022/7/7	2023/1/6	否	

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

吴中控股	30,000,000.00	2022/8/19	2023/8/19	否	
吴中控股	36,000,000.00	2022/9/16	2023/3/15	否	
吴中控股	40,000,000.00	2022/11/30	2023/11/25	否	
吴中控股	45,000,000.00	2022/6/17	2023/6/17	否	
吴中控股/本公司	35,500,000.00	2022/7/14	2023/7/14	否	
吴中控股/本公司	33,000,000.00	2022/10/14	2023/10/12	否	
吴中控股/本公司	30,000,000.00	2022/12/8	2023/12/6	否	
吴中控股/本公司	24,000,000.00	2022/12/8	2023/12/6	否	
吴中控股/本公司	20,000,000.00	2022/1/14	2023/1/14	否	

(3) 关键管理人员报酬

项 目	2022年度	2021年度
关键管理人员报酬(万元)	883.66	963.88

6、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	2022.12.31		2022.1.1	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	天津嘉和昊成物流有限公司	4,012,200.00	4,012,200.00	4,012,200.00	4,012,200.00

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

项 目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	7,764,303.00
公司本年行权的各项权益工具总额	
公司本年失效的各项权益工具总额	
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	

项 目	相关内容
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

股份支付情况的说明

（1）第一期员工持股计划

公司于 2021 年 12 月 16 日召开了第十届董事会 2021 年第四次临时会议（通讯表决）、第十届监事会 2021 年第三次临时会议（通讯表决），于 2022 年 1 月 5 日召开了 2022 年第一次临时股东大会，审议通过关于《江苏吴中医药发展股份有限公司第一期员工持股计划（草案）》及其摘要等议案，同意公司实施第一期员工持股计划（以下简称“本次员工持股计划”）。2022 年 3 月 15 日，公司收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《过户登记确认书》，公司回购专用证券账户所持有的 370.50 万股已于 2022 年 3 月 14 日非交易过户至公司第一期员工持股计划账户，过户价格为 3.68 元/股。根据《江苏吴中医药发展股份有限公司第一期员工持股计划》的规定，公司本次员工持股计划的锁定期分别为 12 个月、24 个月、36 个月，自公司公告最后一笔标的股票过户至本次员工持股计划名下之日（2022 年 3 月 14 日）起计算，解锁比例分别为 40%、30%、30%，锁定期满后依据 2022 年-2024 年度业绩考核结果分期解锁分配至持有人。

江苏吴中医药发展股份有限公司（以下简称“公司”或“江苏吴中”）分别于 2022 年 10 月 28 日及 2022 年 11 月 14 日召开了第十届董事会第六次会议（通讯表决）、第十届监事会第六次会议（通讯表决）和 2022 年第四次临时股东大会，审议通过了《公司关于回购注销部分限制性股票的议案》。鉴于公司 2021 年限制性股票激励计划（以下简称“本次激励计划”或“本激励计划”）中的首次授予激励对象中有 4 名因离职，已不再具备限制性股票激励对象资格，根据《上市公司股权激励管理办法》（以下简称“《管理办法》”）、《江苏吴中医药发展股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划》（以下简称“《激励计划》”）的相关规定以及公司 2022 年第一次临时股东大会对董事会的授权，公司将上述激励对象已获授但尚未解除限售的 50,000 股限制性股票进行回购注销处理。

（2）首次授予部分

公司于 2021 年 12 月 16 日召开了第十届董事会 2021 年第四次临时会议（通讯表决）、

第十届监事会 2021 年第三次临时会议（通讯表决），于 2022 年 1 月 5 日召开了 2022 年第一次临时股东大会，审议通过关于《江苏吴中医药发展股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划（草案）》及其摘要等议案，同意公司实施 2021 年限制性股票激励计划。授予数量：330.40 万股，授予人数：109 名，授予价格：3.68 元/股，授予日：2022 年 2 月 16 日。截至 2022 年 2 月 24 日，公司共计收到 109 名激励对象缴纳的限制性股票认购款合计人民币 2,158,720.00 元。本次股权激励使用库存股，公司注册资本并未发生变化。上述出资业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具了中汇会验[2022]第 0474 号验资报告。

首次授予的限制性股票的解除限售安排如下表所示：

解除限售安排	解除限售期间	解除限售比例
第一个解除限售期	自首次授予部分限制性股票授予日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予部分限制性股票授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	40%
第二个解除限售期	自首次授予部分限制性股票授予日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予部分限制性股票授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个解除限售期	自首次授予部分限制性股票授予日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予部分限制性股票授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30%

（3）预留授予部分

2022 年 10 月 28 日，公司召开第十届董事会第六次会议（通讯表决）和第十届监事会第六次会议（通讯表决），审议通过了《公司关于向激励对象授予 2021 年限制性股票激励计划预留部分限制性股票的议案》。授予数量：80.5303 万股，授予人数：17 名，授予价格：3.49 元/股，授予日：2022 年 10 月 31 日。截至 2022 年 11 月 4 日，公司共计收到 17 名激励对象缴纳的限制性股票认购款合计人民币 2,810,507.47 元。本次股权激励使用库存股，公司注册资本并未发生变化。上述出资业经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具了中兴财光华审验字（2022）第 318011 号验资报告。

预留部分的限制性股票的解除限售安排如下表所示：

解除限售安排	解除限售期间	解除限售比例
第一个解除限售期	自预留授予部分限制性股票授予日起 12 个月后的首个交易日起至预留授予部分限制性股票授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	50%
第二个解除限售期	自预留授予部分限制性股票授予日起 24 个月后的首个交易日起至预留授予部分限制性股票授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	50%

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据授予日公司股票收盘价扣除授予价格测算得出
可行权权益工具数量的确定依据	按各解锁期的业绩条件估计确定
本年估计与上年估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	12,614,581.88
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	12,614,581.88

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 募集资金使用承诺情况

经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏吴中实业股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可[2015]2084号)核准，公司获准非公开发行不超过 45,380,000 股新股(以下简称“本次发行”)。本次发行实际发行数量为 41,046,070 股，发行对象为 6 名，发行价格为 12.52 元/股，募集资金总额 513,896,796.40 元(含发行费用)。扣除发行费用合计人民币 11,519,544.24 元后，本次募集资金净额为人民币 502,377,252.16 元，上述募集资金已于 2015 年 9 月 29 日划至公司指定账户。

募集资金投向使用情况如下：（单位：万元）

承诺投资项目	承诺投资金额	实际投资金额
国家一类生物抗癌新药重组人血管内皮抑素注射液研发项目	3,493.63	4,515.88
原料药（河东）、制剂（河西）调整改建项目	4,600.00	4,649.68
原料药二期项目	2,867.45	2,627.71
药品自动化立体仓库项目	812.23	874.70
医药营销网络建设项目	6,900.00	6,981.05
医药研发中心项目	10,600.00	11,100.62
补充医药业务营运资金	8,848.05	8,890.70
抗肿瘤 1 类新药 YS001 的研发项目	3,500.00	2,353.76
西洛他唑等上市化学仿制药的一致性评价项目	1,534.00	781.36

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

承诺投资项目	承诺投资金额	实际投资金额
利奈唑胺与沃诺拉赞的仿制项目	1,480.37	580.11
永久补充流动资金	5,602.00	5,602.00
小 计	50,237.73	48,957.57

(2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况

担保单位	抵押权人	抵押标的物	担保物账面价值	担保借款余额	借款到期日	备注
江苏吴中	工行吴中支行	东方大道 988号 房产土地 /东吴 南路2号 房产土地 [注]	203,355,355.58 /43,541,285.53	7,000,000.00	2023/4/1	
江苏吴中	工行吴中支行			1,000,000.00	2023/10/1	
江苏吴中	工行吴中支行			7,000,000.00	2024/4/1	
江苏吴中	工行吴中支行			1,000,000.00	2024/10/1	
江苏吴中	工行吴中支行			9,000,000.00	2025/4/1	
江苏吴中	工行吴中支行			1,000,000.00	2025/10/1	
江苏吴中	工行吴中支行			9,000,000.00	2026/4/1	
江苏吴中	工行吴中支行			1,000,000.00	2026/10/1	
江苏吴中	工行吴中支行			11,000,000.00	2027/4/1	
江苏吴中	工行吴中支行			1,000,000.00	2027/10/1	
江苏吴中	工行吴中支行			7,000,000.00	2028/4/1	
江苏吴中	工行吴中支行			1,000,000.00	2028/10/1	
江苏吴中	工行吴中支行			7,000,000.00	2029/4/1	
江苏吴中	工行吴中支行			1,000,000.00	2029/10/1	
江苏吴中	工行吴中支行			7,000,000.00	2030/4/1	
江苏吴中	工行吴中支行			1,000,000.00	2030/10/1	
江苏吴中	工行吴中支行			7,000,000.00	2031/4/1	
江苏吴中	工行吴中支行			1,000,000.00	2031/10/1	
江苏吴中	工行吴中支行			15,000,000.00	2032/4/1	
江苏吴中	工行吴中支行			1,000,000.00	2032/10/1	
江苏吴中	工行吴中支行			15,000,000.00	2033/4/1	
江苏吴中	工行吴中支行			1,000,000.00	2033/10/1	
江苏吴中	工行吴中支行			15,000,000.00	2034/4/1	
江苏吴中	工行吴中支行	1,000,000.00	2034/10/1			
江苏吴中	工行吴中支行	15,000,000.00	2035/4/1			

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

江苏吴中	工行吴中支行			40,000,000.00	2023/11/25	
吴中医药	工行吴中支行			35,500,000.00	2023/6/17	
吴中医药	工行吴中支行			33,000,000.00	2023/7/14	
吴中医药	工行吴中支行			30,000,000.00	2023/10/12	
吴中医药	工行吴中支行			24,000,000.00	2023/12/6	
江苏吴中	工行吴中支行			45,000,000.00	2023/4/2	
江苏吴中	工行吴中支行			5,000,000.00	2023/11/10	
吴中医药	浦发银行吴中支行	六丰路 房产土地	12,171,500.62	45,000,000.00	2023/9/27	
江苏吴中	浦发银行吴中支行	龙西路 房产土地	150,732.96	30,000,000.00	2023/8/19	

注：吴中医药工行借款由吴中股份房产抵押担保获得

十三、资产负债表日后事项

截至本报告披露日，公司不存在重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、租赁

(1) 本公司作为承租人

	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	284,585.97

(2) 本公司作为出租人

资产负债表日后将收到的经营租赁未折现租赁收款额：

期间	金额
第 1 年	12,164,861.67

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 5 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 5 个报告分部，分别为药品行业、医疗

美容行业、化工行业、投资行业和总部资产及其他行业。这些报告分部是以主营业务为基础确定的。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

（2）报告分部的财务信息

单位：万元

项 目	医药	总部资产及 其他行业	医美生科	投资	化工	分部间抵销	合计
营业收入	142,454.39	59,589.01	571.55		20.35	-12.02	202,623.28
营业成本	87,412.24	56,704.23	548.41			-7.75	144,657.13
营业利润	2,503.31	-8,749.09	-921.24	-243.25	-139.09	35.72	-7,513.64
资产总额	305,822.37	381,405.10	14,506.57	67,090.80	9,689.52	-387,541.18	390,973.18
负债总额	182,447.95	231,429.38	696.63	37,631.65	996.14	-244,586.00	208,615.77

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

	2022.12.31			2022.1.1		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	1,927,754.08	1,915,526.01	12,228.07	2,001,487.93	1,919,212.71	82,275.22

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2022年12月31日，单项计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
苏州汇德轩资产管理有限公司	1,914,882.43	100.00	1,914,882.43	回收可能性极小

②2022年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备
1年以内	12,871.65	5.00	643.58

(3) 坏账准备的变动

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,919,212.71		3,686.70		1,915,526.01

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

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 1,927,754.08 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总 额的比例 (%)	坏账准备期末余 额
苏州汇德轩资产管理 有限公司	1,914,882.43	2—4 年	99.33	1,914,882.43
苏州益居节能设 备有限公司	6,972.43	1 年以内	0.36	348.62
吴中区郭巷威图 仕酒业商行	5,799.04	1 年以内	0.30	289.95
夏正祥	100.18	1 年以内	0.01	5.01
合 计	1,927,754.08		100.00	1,915,526.01

2、其他应收款

项 目	2022.12.31	2022.1.1
其他应收款	1,835,526,981.23	1,662,966,308.20

(1) 其他应收款情况

项 目	2022.12.31			2022.1.1		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,836,361,949.05	834,967.82	1,835,526,981.23	1,663,836,180.63	869,872.43	1,662,966,308.20

① 坏账准备

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

A.2022年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内 预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
账龄组合	202,592.14	5.00	10,129.61	
关联方组合	1,835,334,518.70			
合计	1,835,537,110.84		10,129.61	

B. 2022年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期 预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
账龄组合	824,838.21	100.00	824,838.21	
合计	824,838.21	100.00	824,838.21	

②坏账准备的变动

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
2022年1月1日余额	45,034.22		824,838.21	869,872.43
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	-34,904.61			-34,904.61
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	10,129.61		824,838.21	834,967.82

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2022.1.1

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

资金往来款	1,835,334,518.70	1,662,250,498.36
其他应收及暂付款	1,027,430.35	1,526,962.13
押金及保证金		4,800.00
代收代付		53,920.14
合计	1,836,361,949.05	1,663,836,180.63

④其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第1名	是	资金往来款	1,381,146,034.90	2年以内	75.21	
第2名	是	资金往来款	400,808,838.26	4年以内	21.83	
第3名	是	资金往来款	47,093,590.42	1年以内	2.57	
第4名	是	资金往来款	6,286,055.12	1年以内	0.34	
第5名	否	其他应收及暂付款	67,518.61	5年以上	0.00	67,518.61

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2022.12.31			2022.1.1		
	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	2,196,007,030.98	811,264,480.35	1,384,742,550.63	1,766,007,030.98	811,264,480.35	954,742,550.63

(2) 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
中吴贸易发展(杭州)有限公司	29,258,457.54			29,258,457.54
江苏吴中医药集团有限公司	409,080,000.00	340,000,000.00		749,080,000.00
江苏吴中进出口有限公司	95,594,987.49			95,594,987.49
江苏吴中医药产业投资有限公司	280,000,000.00			280,000,000.00
响水恒利达科技化工有限公司	900,000,000.00			900,000,000.00
苏州泽润新药研发有限公司	12,073,585.95			12,073,585.95
成都尚礼汇美生物科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00
江苏吴中美学生物科技有限公司	10,000,000.00	90,000,000.00		100,000,000.00

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
减：长期股权投资减值准备	811,264,480.35			811,264,480.35
合计	954,742,550.63	430,000,000.00		1,384,742,550.63

4、其他权益工具投资

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本期股利收入		指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
				本期终止确认	期末仍持有	
广州美亚股份有限公司	6,100,288.77	1,786,544.27	7,886,833.04			
广州源古纪科技有限公司	5,000,000.00	-1,108,741.70	3,891,258.30			
杭州赛吴健康产业发展有限公司	90,000,000.00	-229,533.80	89,770,466.20			
合计	101,100,288.77	448,268.77	101,548,557.54			

5、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	10,880,457.45	14,462,166.54	10,663,510.55	14,462,166.54
合计	10,880,457.45	14,462,166.54	10,663,510.55	14,462,166.54

(2) 营业收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
房租	10,880,457.45	14,462,166.54	10,663,510.55	14,462,166.54

(3) 2022 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	其它	合计
在某一时段内确认收入		10,880,457.45	10,880,457.45
在某一时点确认收入			

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计		10,880,457.45	10,880,457.45
-----	--	---------------	---------------

(4) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、26。

(5) 本年度作为出租人相关损益情况列示如下：

经营租赁：	10,880,457.45
租赁收入	10,880,457.45
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	157,108.51	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	13,588,591.89	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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	11,321,848.39	理财投资收益
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、交易性金融负债、衍生金融资产、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、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-50,474.87	

江苏吴中医药发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,340,524.80	
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	-1,490,486.91	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	66,248.57	
非经常性损益总额	25,933,360.38	
减：非经常性损益的所得税影响数	5,379,340.95	
非经常性损益净额	20,554,019.43	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	234,976.69	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	20,319,042.75	

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	-4.25	-0.11	-0.11
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-5.29	-0.13	-0.13


 江苏吴中医药发展股份有限公司
 2023年4月25日
 3205000113864

证书序号: 0000187

说明

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

发证机关:  北京市财政局
二〇一八年四月四日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日





证书序号: 000360

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春



证书号: 30 发证时间: 二〇二一年十二月八日
证书有效期至: 二〇二一年十二月八日



繁体版 | English 站内搜索: 本站点检索 搜索 高级

中国证券监督管理委员会
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION 发挥合力

政务 信息公开 政策法规 新闻发布 信息披露 统计数据 人事招聘
服务 办事指南 在线申报 监管对象 业务资格 人员资格 投资者保护 非法证券期货风险警示
互动 公众留言 信访专栏 举报专栏 在线访谈 征求意见 廉政评议

您的位置: 首页 > 会计部 > 审计与评估机构备案

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截止2020年10月10日)

来源: 中国证监会 (csrc.gov.cn) 时间: 2020-11-02

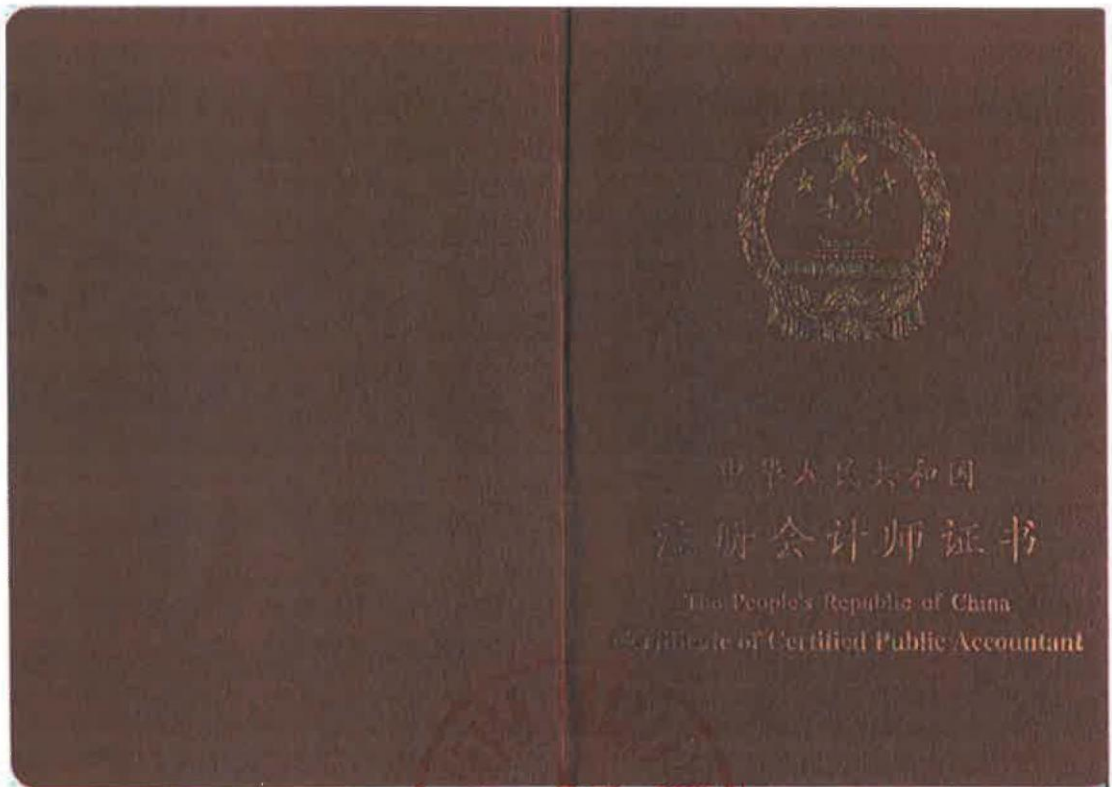
关于我们 | 联系我们 | 法律声明

版权所有: 中国证券监督管理委员会 网站标识码: J1000001 京ICP备160642号 京公网安备 11040102700080号

41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108553078XF	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569XD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	91310114084119251J	31000003	2020-11-02

注: 本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成, 行政机关仅对备案材料完备性进行形式审核, 会计师事务所对相关信息的真实、准确、完整负责; 为会计师事务所从事证券服务业务备案, 不代表对其执业能力的认可。
按照会计师事务所首字母排序, 排名不分先后。





本证书为持证人执行注册会计法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



姓名	俞俊
Full name	俞俊
性别	女
Sex	女
出生日期	1972年6月22日
Date of birth	1972年6月22日
工作单位	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 浙江分所
Working unit	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 浙江分所
身份证号码	330121197206220320
Identity card No.	330121197206220320





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：330000061969
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2005年4月22日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

11

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日
y / m / d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

年 月 日
y / m / d

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.





姓名 楼佳男
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1984-02-08
 Date of birth
 工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 330681198402080327
 Identity card No.



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:
 No. of Certificate 330000010344

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期:
 Date of issuance 2018 年 04 月 02 日

月 日
 /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d



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

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.

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

年 月 日
/y /m /d



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

2021 年 10 月 29 日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

2021 年 10 月 27 日
/y /m /d

26

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

年 月 日
/y /m /d

事务所
CPAs

25

合并资产负债表
2023年6月30日

编制单位：江苏吴中医药发展股份有限公司

单位：元币种：人民币

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：		
货币资金	1,653,294,631.48	1,477,050,864.97
交易性金融资产		
应收票据		
应收账款	1,018,296,695.70	859,315,942.82
应收款项融资	7,340,867.49	8,368,481.50
预付款项	27,097,541.84	26,476,549.19
其他应收款	27,353,942.14	59,826,451.75
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	117,239,865.29	112,615,047.79
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	15,779,697.24	185,894,215.74
流动资产合计	2,866,403,241.18	2,729,547,553.76
非流动资产：		
长期应收款	3,137,207.53	3,023,874.09
长期股权投资	413,809,828.80	425,959,801.55
其他权益工具投资	199,972,547.77	200,351,761.91
其他非流动金融资产		
投资性房地产	100,275,770.18	103,908,963.09
固定资产	212,943,528.74	223,322,633.86
在建工程	11,793,958.01	6,927,260.48
使用权资产	92,767.05	759,964.14
无形资产	122,915,984.10	101,594,774.47
开发支出	111,315,371.38	102,545,238.27
商誉		
长期待摊费用	4,235,169.23	4,268,057.18
递延所得税资产	2,853,591.66	2,753,868.49
其他非流动资产	17,861,239.15	4,768,043.63
非流动资产合计	1,201,206,963.60	1,180,184,241.16
资产总计	4,067,610,204.78	3,909,731,794.92
流动负债：		
短期借款	1,541,975,653.50	1,370,078,855.54
应付票据		580,000.00

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应付账款	239,593,880.94	239,577,645.65
预收款项	2,407,622.55	1,292,600.89
合同负债	18,626,521.26	24,799,593.64
应付职工薪酬	15,099,723.94	24,860,971.17
应交税费	28,530,851.19	35,742,021.15
其他应付款	128,331,618.32	123,865,257.78
其中：应付利息		
应付股利		
一年内到期的非流动负债	50,129,513.11	32,606,088.59
其他流动负债	2,267,435.01	2,153,775.10
流动负债合计	2,026,962,819.82	1,855,556,809.51
非流动负债：		
长期借款	128,174,222.22	165,250,708.33
租赁负债		
长期应付款	42,460,191.77	53,791,544.73
长期应付职工薪酬		
预计负债		300,000.00
递延收益	4,900,331.95	5,305,903.63
递延所得税负债	5,613,204.55	5,952,685.39
其他非流动负债		
非流动负债合计	181,147,950.49	230,600,842.08
负债合计	2,208,110,770.31	2,086,157,651.59
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	712,323,832.00	712,388,832.00
资本公积	1,409,541,485.53	1,404,482,263.22
减：库存股	10,024,782.79	15,117,666.79
其他综合收益	-204,664.09	174,550.06
专项储备		
盈余公积	118,306,693.75	118,306,693.75
一般风险准备		
未分配利润	-389,239,507.19	-416,541,419.07
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	1,840,703,057.21	1,803,693,253.17
少数股东权益	18,796,377.25	19,880,890.16
所有者权益（或股东权益）合计	1,859,499,434.46	1,823,574,143.33
负债和所有者权益（或股东权益）总计	4,067,610,204.78	3,909,731,794.92

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

2023年6月30日

编制单位：江苏吴中医药发展股份有限公司

单位：元币种：人民币

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：		
货币资金	39,092,564.13	2,993,925.93
交易性金融资产	-	
应收票据	-	
应收账款	-	12,228.07
应收款项融资	-	
预付款项	-	
其他应收款	2,117,662,765.21	1,835,526,981.23
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	999,187.36	636,792.46
流动资产合计	2,157,754,516.70	1,839,169,927.69
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	1,384,742,550.63	1,384,742,550.63
其他权益工具投资	101,398,890.88	101,548,557.54
其他非流动金融资产	-	
投资性房地产	182,715,292.58	189,946,375.85
固定资产	44,836,406.54	47,301,662.86
在建工程	-	
使用权资产	-	
无形资产	13,977,827.77	14,402,746.47
开发支出	-	
商誉	-	
长期待摊费用	13,500.00	27,000.00
递延所得税资产	-	
其他非流动资产	320,176.99	320,176.99
非流动资产合计	1,728,004,645.39	1,738,289,070.34
资产总计	3,885,759,162.09	3,577,458,998.03
流动负债：		
短期借款	226,253,319.44	191,237,309.72

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应付票据	-	
应付账款	-	
预收款项	1,872,454.36	1,292,600.89
合同负债	-	
应付职工薪酬	2,000,000.00	5,901,193.46
应交税费	1,139,862.51	1,982,092.39
其他应付款	2,111,758,162.95	1,834,911,245.84
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	8,010,888.89	8,011,977.78
其他流动负债	-	
流动负债合计	2,351,034,688.15	2,043,336,420.08
非流动负债：		
长期借款	128,174,222.22	135,202,125.00
租赁负债	-	
长期应付款	-	
长期应付职工薪酬	-	
预计负债	-	
递延收益	-	
递延所得税负债	-	
其他非流动负债	-	
非流动负债合计	128,174,222.22	135,202,125.00
负债合计	2,479,208,910.37	2,178,538,545.08
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	712,323,832.00	712,388,832.00
其他权益工具	-	
其中：优先股	-	
永续债		
资本公积	1,422,871,616.08	1,417,812,393.77
减：库存股	10,024,782.79	15,117,666.79
其他综合收益	298,602.11	448,268.77
专项储备	-	
盈余公积	118,306,693.75	118,306,693.75
未分配利润	-837,225,709.43	-834,918,068.55
所有者权益（或股东权益）合计	1,406,550,251.72	1,398,920,452.95
负债和所有者权益（或股东权益）总计	3,885,759,162.09	3,577,458,998.03

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




合并利润表
2023年1—6月

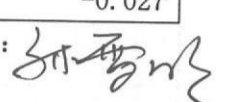
单位：元币种：人民币

项目	2023年半年度	2022年半年度
一、营业总收入	1,100,632,396.63	786,093,341.69
其中：营业收入	1,100,632,396.63	786,093,341.69
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,096,123,631.12	817,997,638.52
其中：营业成本	793,356,556.05	514,964,503.21
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	7,219,107.35	6,783,479.38
销售费用	192,913,391.62	193,540,101.10
管理费用	52,469,871.01	53,974,632.27
研发费用	17,095,630.63	15,713,452.15
财务费用	33,069,074.46	33,021,470.41
其中：利息费用	34,985,559.98	34,867,882.59
利息收入	2,279,813.46	2,356,527.68
加：其他收益	2,207,961.22	3,140,345.20
投资收益（损失以“-”号填列）	22,231,376.00	8,079,906.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	332,633.36	2,420,454.78
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（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）	-1,356,150.74	-1,005,593.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-647,826.39	2,344,259.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,832,707.03	-138,028.43
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	28,776,832.63	-19,483,407.39

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
加：营业外收入	118,361.21	1,466,939.04
减：营业外支出	1,328,123.17	1,533,922.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	27,567,070.67	-19,550,390.60
减：所得税费用	1,231,818.79	925,759.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	26,335,251.88	-20,476,150.42
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	26,335,251.88	-20,476,150.42
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）	27,400,649.23	-19,412,288.21
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-1,065,397.35	-1,063,862.21
六、其他综合收益的税后净额	-379,214.15	-366,445.22
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-379,214.15	-366,445.22
（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		
2. 将重分类进损益的其他综合收益		
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		
（2）其他债权投资公允价值变动		
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
（4）其他债权投资信用减值准备		
（5）现金流量套期储备		
（6）外币财务报表折算差额		
（7）其他		
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	25,956,037.73	-20,842,595.64
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		
（二）归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益(元/股)	0.038	-0.027
（二）稀释每股收益(元/股)	0.038	-0.027

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表
2023年1—6月

单位：元币种：人民币

项目	2023年半年度	2022年半年度
一、营业收入	9,084,091.60	9,170,532.51
减：营业成本	7,231,083.27	7,231,083.27
税金及附加	1,568,090.16	1,638,732.45
销售费用	-	
管理费用	20,577,804.40	22,684,980.45
研发费用	-	
财务费用	2,393,127.85	10,747,618.33
其中：利息费用	2,479,122.22	10,956,445.81
利息收入	110,437.61	132,890.44
加：其他收益	845,135.79	97,542.94
投资收益（损失以“-”号填列）	19,500,000.00	
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）	-27,193.78	-83,752.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,156.31	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-2,366,915.76	-33,118,091.53
加：营业外收入	66,976.96	36,531.98
减：营业外支出	7,702.08	6,310.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-2,307,640.88	-33,087,870.14
减：所得税费用	-	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-2,307,640.88	-33,087,870.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-2,307,640.88	-33,087,870.14
（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	-149,666.66	-450,288.19
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-149,666.66	-450,288.19
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	-149,666.66	-450,288.192
4. 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		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		



项目	2023 年半年度	2022 年半年度
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	-2,457,307.54	-33,538,158.33
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

公司负责人：

[Handwritten signature]

主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]



合并现金流量表
2023年1—6月

单位：元币种：人民币

项目	2023年半年度	2022年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	3,794,213,482.25	2,992,307,553.85
收到的税费返还	2,030,239.85	
收到其他与经营活动有关的现金	13,781,252.39	15,323,314.35
经营活动现金流入小计	3,810,024,974.49	3,007,630,868.20
购买商品、接受劳务支付的现金	3,552,140,049.15	2,752,736,023.10
支付给职工及为职工支付的现金	90,193,485.59	88,147,748.14
支付的各项税费	56,973,967.65	44,867,588.94
支付其他与经营活动有关的现金	232,627,705.68	231,547,681.66
经营活动现金流出小计	3,931,935,208.07	3,117,299,041.84
经营活动产生的现金流量净额	-121,910,233.58	-109,668,173.64
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	33,000,000.00	90,000,000.00
取得投资收益收到的现金	-	12,852,602.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,612,712.00	80,669.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	
收到其他与投资活动有关的现金	211,248,128.64	130,000,000.00
投资活动现金流入小计	246,860,840.64	232,933,271.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	54,969,083.24	9,787,781.57
投资支付的现金	800,000.00	90,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	55,769,083.24	99,787,781.57
投资活动产生的现金流量净额	191,091,757.40	133,145,490.17
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	25,793,120.00
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	1,045,656,911.08	777,420,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	14,000,000.00	76,627,686.64
筹资活动现金流入小计	1,059,656,911.08	879,840,806.64
偿还债务支付的现金	892,776,152.74	748,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	33,569,439.48	33,511,804.34
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	13,377,590.15	60,172,050.50
筹资活动现金流出小计	939,723,182.37	842,183,854.84
筹资活动产生的现金流量净额	119,933,728.71	37,656,951.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	255.03	2,946.98
五、现金及现金等价物净增加额	189,115,507.56	61,137,215.31
加：期初现金及现金等价物余额	1,322,877,984.78	1,090,679,049.87
六、期末现金及现金等价物余额	1,511,993,492.34	1,151,816,265.18

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表
2023年1—6月

单位：元币种：人民币

项目	2023年半年度	2022年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	5,867,387.89	5,078,253.66
收到的税费返还	-	
收到其他与经营活动有关的现金	1,764,051.37	807,427.76
经营活动现金流入小计	7,631,439.26	5,885,681.42
购买商品、接受劳务支付的现金	-	
支付给职工及为职工支付的现金	16,060,495.79	14,166,268.59
支付的各项税费	2,857,129.95	1,623,437.40
支付其他与经营活动有关的现金	7,259,395.40	12,319,916.84
经营活动现金流出小计	26,177,021.14	28,109,622.83
经营活动产生的现金流量净额	-18,545,581.88	-22,223,941.41
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	33,000,000.00	
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	1,500.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	
收到其他与投资活动有关的现金	-	
投资活动现金流入小计	33,001,500.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	121,777.00	415,077.19
投资支付的现金	15,000,000.00	430,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	
支付其他与投资活动有关的现金	355,856,052.80	121,736,414.00
投资活动现金流出小计	370,977,829.80	552,151,491.19
投资活动产生的现金流量净额	-337,976,329.80	-552,151,491.19
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	25,793,120.00
取得借款收到的现金	156,000,000.00	121,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	372,096,320.72	562,044,685.26
筹资活动现金流入小计	528,096,320.72	708,837,805.26
偿还债务支付的现金	128,000,000.00	129,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,225,770.84	7,176,558.32
支付其他与筹资活动有关的现金	250,000.00	
筹资活动现金流出小计	135,475,770.84	136,176,558.32
筹资活动产生的现金流量净额	392,620,549.88	572,661,246.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		
加：期初现金及现金等价物余额	2,993,925.93	3,826,933.02
六、期末现金及现金等价物余额		
	39,092,564.13	2,112,747.36

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





