



楚天飞云制药装备（长沙）有限公司

审计报告

众环审字（2022）1110185号

审计报告

众环审字(2022)1110185 号

楚天科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了楚天飞云制药装备(长沙)有限公司(以下简称“楚天飞云公司”)财务报表,包括2022年6月30日、2021年12月31日、2020年12月31日的资产负债表,2022年1-6月、2021年度、2020年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了楚天飞云公司2022年6月30日、2021年12月31日、2020年12月31日的财务状况以及2022年1-6月、2021年度、2020年度年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于楚天飞云公司,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

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
楚天飞云公司主要从事胶囊充填机的生产及销售,如财务报表附注4.18及6.24所述,2022年1-6月、2021年、2020年楚天飞云公司营业收入分别为25,334,748.26元、43,228,519.71元、30,016,281.41元,	1、我们向管理层、治理层进行了询问,评价管理层诚信及舞弊风险。 2、我们通过了解、评估并测试了楚天飞云公司自审批客户订单至销售交易入账的收入流程以及相关内部控制的设计和运行有效性。 3、我们通过抽样审阅、检查销售合同及与管理层的访谈,了解和评估了楚天飞云的收入确认政策。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>由于收入是公司关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们将收入确认认定为关键审计事项。</p>	<p>4、对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析，主要产品分地区、分客户销售占比分析等分析程序。</p> <p>5、结合应收账款函证程序，予以确认应收账款余额和销售收入金额，并抽查收入确认的相关单据，检查已确认收入的真实性。</p> <p>6、针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对客户调试验收单相关时间点，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；并结合存货产成品监盘，予以确认产成品是否有相关发出记录。</p>

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估楚天飞云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楚天飞云公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督楚天飞云公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

（本页无正文，为楚天飞云制药装备（长沙）有限公司审计报告（众环审字（2022）1110185号）盖章签字页）

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）： _____

肖明明

中国注册会计师： _____

刘艳林

中国 武汉

2022年9月22日

资产负债表

编制单位：楚天飞云制药装备（长沙）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022-06-30	2021-12-31	2020-12-31
流动资产：				
货币资金	6.1	1,668,970.73	2,372,522.00	21,875,351.95
交易性金融资产	6.2	30,816,152.30	25,887,169.06	
衍生金融资产				
应收票据	6.3	2,986,762.80		
应收账款	6.4	1,040,022.87	927,184.58	6,659,781.30
应收款项融资	6.5	2,010,000.00	590,000.00	111,604.82
预付款项	6.6	2,887,832.24	7,244,540.19	8,613,183.38
其他应收款	6.7	1,294,265.77	462,462.45	410,135.08
其中：应收利息				
应收股利				
存货	6.8	29,755,344.84	22,860,740.25	17,267,753.16
合同资产	6.9	3,989,667.69	5,110,599.97	
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	6.10		21,874.01	
流动资产合计		76,449,019.24	65,477,092.51	54,937,809.69
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				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	6.11	1,865,419.58	1,968,962.08	2,120,561.67
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	6.12	1,923.00	5,769.01	13,461.37
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	6.13	97,878.71	212,383.22	187,241.18
其他非流动资产				
非流动资产合计		1,965,221.29	2,187,114.31	2,321,264.22
资产总计		78,414,240.53	67,664,206.82	57,259,073.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：楚天飞云制药装备（长沙）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022-06-30	2021-12-31	2020-12-31
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	6.14	8,280,103.61	8,198,371.09	4,615,254.83
预收款项				
合同负债	6.15	21,852,481.53	20,903,252.51	24,075,593.32
应付职工薪酬	6.16	1,113,394.67	1,755,920.89	768,386.21
应交税费	6.17	997,242.18	294,371.02	490,951.91
其他应付款	6.18	132,077.70	311,599.00	170,600.00
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	6.19	5,214,478.97	705,605.50	
流动负债合计		37,589,778.66	32,169,120.01	30,120,786.27
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
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				
负债合计		37,589,778.66	32,169,120.01	30,120,786.27
所有者权益：				
实收资本	6.20	14,500,000.00	14,500,000.00	14,500,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	6.21	10,322,050.82	9,100,000.00	9,100,000.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	6.22	1,189,508.68	1,189,508.68	353,828.76
未分配利润	6.23	14,812,902.37	10,705,578.13	3,184,458.88
所有者权益合计		40,824,461.87	35,495,086.81	27,138,287.64
负债和所有者权益总计		78,414,240.53	67,664,206.82	57,259,073.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位:楚天飞云制药装备(长沙)有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2022年1-6月	2021年度	2020年度
一、营业收入	6.24	25,334,748.26	43,228,519.71	30,016,281.41
减: 营业成本	6.24	14,305,675.68	22,036,406.11	19,298,944.89
税金及附加	6.25	23,771.47	211,432.56	160,759.61
销售费用	6.26	4,015,590.72	7,643,353.11	5,393,001.12
管理费用	6.27	830,756.01	1,767,904.35	1,352,195.15
研发费用	6.28	1,271,717.30	3,228,597.19	1,345,317.33
财务费用	6.29	-188,264.88	748.03	-27,348.85
其中: 利息费用				
利息收入		2,760.93	19,860.30	39,587.70
加: 其他收益	6.30	119,970.93	89,242.89	338,790.84
投资收益(损失以“-”号填列)	6.31		292,318.08	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	6.32	338,983.24	162,669.06	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	6.33	-70,637.66	3,125,555.72	-701,542.42
资产减值损失(损失以“-”号填列)	6.34	-388,049.72	-2,669,032.06	
资产处置收益(损失以“-”号填列)				
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		5,075,768.75	9,340,832.05	2,130,660.58
加: 营业外收入				
减: 营业外支出	6.35	2,068.88		12,866.51
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		5,073,699.87	9,340,832.05	2,117,794.07
减: 所得税费用	6.36	966,375.63	984,032.88	145,983.57
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		4,107,324.24	8,356,799.17	1,971,810.50
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		4,107,324.24	8,356,799.17	1,971,810.50
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
五、其他综合收益的税后净额				
(一)不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划变动额				
2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
3、其他权益工具投资公允价值变动				
4、企业自身信用风险公允价值变动				
5、其他				
(二)将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下可转损益的其他综合收益				
2、其他债权投资公允价值变动				
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4、其他债权投资信用减值准备				
5、现金流量套期储备				
6、外币财务报表折算差额				
7、其他				
六、综合收益总额		4,107,324.24	8,356,799.17	1,971,810.50

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

现金流量表

编制单位:楚天飞云制药装备(长沙)有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2022年1-6月	2021年度	2020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		22,101,982.88	46,875,458.51	34,482,150.65
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	6.37	208,160.56	235,602.15	914,319.17
经营活动现金流入小计		22,310,143.44	47,111,060.66	35,396,469.82
购买商品、接受劳务支付的现金		8,805,305.23	22,746,306.97	19,415,327.45
支付给职工以及为职工支付的现金		7,712,505.24	10,973,622.99	8,608,315.93
支付的各项税费		250,308.39	3,061,402.19	1,188,200.89
支付其他与经营活动有关的现金	6.37	1,542,168.40	4,171,355.88	2,849,810.81
经营活动现金流出小计		18,310,287.26	40,952,688.03	32,061,655.08
经营活动产生的现金流量净额	6.37	3,999,856.18	6,158,372.63	3,334,814.74
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金		6,620,000.00	48,816,500.00	
取得投资收益收到的现金			292,318.08	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				1,986.05
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		6,620,000.00	49,108,818.08	1,986.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		113,407.45	228,517.78	60,741.66
投资支付的现金		11,210,000.00	74,541,000.00	
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		11,323,407.45	74,769,517.78	60,741.66
投资活动产生的现金流量净额		-4,703,407.45	-25,660,699.70	-58,755.61
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额				
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-502.88	-1,375.32
五、现金及现金等价物净增加额			-19,502,829.95	3,274,683.81
加: 期初现金及现金等价物余额	6.37	2,372,522.00	21,875,351.95	18,600,668.14
六、期末现金及现金等价物余额			2,372,522.00	21,875,351.95

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

所有者权益变动表

编制单位:楚天飞云制药装备(长沙)有限公司

金额单位:人民币元

项目	2022年1-6月											
	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	小计							
一、上年年末余额	14,500,000.00					9,100,000.00				1,189,508.68	10,705,578.13	35,495,086.81
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	14,500,000.00					9,100,000.00				1,189,508.68	10,705,578.13	35,495,086.81
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						1,222,050.82					4,107,324.24	5,329,375.06
(一)综合收益总额											4,107,324.24	4,107,324.24
(二)所有者投入和减少资本						1,222,050.82						1,222,050.82
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他						1,222,050.82						1,222,050.82
(三)利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者的分配												
3、其他												
(四)所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
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	14,500,000.00					10,322,050.82				1,189,508.68	14,812,902.37	40,824,461.87

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

所有者权益变动表

编制单位:楚天飞云制药装备(长沙)有限公司

金额单位:人民币元

项目	2021年度											
	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	小计							
一、上年年末余额	14,500,000.00					9,100,000.00				353,828.76	3,184,458.88	27,138,287.64
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	14,500,000.00					9,100,000.00				353,828.76	3,184,458.88	27,138,287.64
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										835,679.92	7,521,119.25	8,356,799.17
(一)综合收益总额											8,356,799.17	8,356,799.17
(二)所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三)利润分配										835,679.92	-835,679.92	
1、提取盈余公积										835,679.92	-835,679.92	
2、对所有者的分配												
3、其他												
(四)所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
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	14,500,000.00					9,100,000.00				1,189,508.68	10,705,578.13	35,495,086.81

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

所有者权益变动表（续）

编制单位：楚天飞云制药装备（长沙）有限公司

金额单位：人民币元

项目	2020年度											
	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	小计							
一、上年年末余额	14,500,000.00					9,100,000.00				156,647.71	1,409,829.43	25,166,477.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	14,500,000.00					9,100,000.00				156,647.71	1,409,829.43	25,166,477.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										197,181.05	1,774,629.45	1,971,810.50
（一）综合收益总额											1,971,810.50	1,971,810.50
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配										197,181.05	-197,181.05	
1、提取盈余公积										197,181.05	-197,181.05	
2、对所有者的分配												
3、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
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	14,500,000.00					9,100,000.00				353,828.76	3,184,458.88	27,138,287.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

楚天飞云制药装备（长沙）有限公司

2022年1-6月、2021年度、2020年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

1 公司基本情况

1.1 历史沿革

楚天飞云制药装备（长沙）有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），原名楚天大进制药装备（长沙）有限公司，经长沙市工商行政管理局批准，于2017年8月11日取得《营业执照》，统一社会信用代码为91430100MA4M0M40XA。

(1) 公司设立情况

公司成立于2017年8月11日，法定代表人：叶大进；注册资本1,160.00万元，成立时股权结构如下：

项目	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例（%）	出资方式
叶大进	1,160.00		100.00	货币
合计	1,160.00		100.00	

(2) 第一次股权变更

2017年9月19日，公司正式更名为楚天飞云制药装备（长沙）有限公司。2017年9月26日，股东叶大进将所持公司540.00万元股权转让给叶田田，转让完成后，股权结构如下：

项目	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例（%）	出资方式
叶大进	620.00	620.00	53.45	货币
叶田田	540.00	540.00	46.55	货币
合计	1,160.00	1,160.00	100.00	

上述出资已于2017年11月、2017年12月分批实缴完成，经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具众环验字（2017）1160009号、众环验字（2017）1160011号验资报告。

(3) 第一次变更注册资本

2017年9月26日，公司新增注册资本1,207.00万元，由新增股东楚天科技股份有限公司出资，出资完成后，股权结构如下：

项目	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例（%）	出资方式
叶大进	620.00	620.00	26.19	货币
叶田田	540.00	540.00	22.81	货币
楚天科技股份有限公司	1,207.00	290.00	51.00	货币
合计	2,367.00	1,450.00	100.00	

上述出资已于2018年4月、2018年7月分批实缴完成，经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具众环验字（2018）110002号、众环验字（2018）110005号验资报告。

截至2022年6月30日，本公司注册资本为人民币2,367.00万元，实收资本为人民币1,450.00万元，实收资本情况详见附注6.20“实收资本”。

1.2 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：有限责任公司。

本公司注册地址：宁乡经济技术开发区金洲大道四段197号。

本公司总部办公地址：宁乡县玉潭镇新康路1号。

1.3 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司所处行业为制药设备制造，主要经营制药设备及其配件的销售。营业期限为2017年8月11日至2037年8月10日。

经营范围：制药、印刷、日化及日用品生产专用设备、干燥设备、食品、酒、饮料及茶生产专用设备、水处理设备、包装专用设备的制造；机电设备、机电产品、通用机械设备、专用设备的销售；工业、机械工程设计服务；机电产品研发；机电生产、加工；工程技术服务；智能化技术服务；机电设备的维修及保养服务；机械设备租赁；医疗设备租赁服务；工程技术咨询服务；工程总承包服务；工程项目管理服务；工程管理服务；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

1.4 母公司以及公司最终母公司的名称

本公司母公司为楚天科技股份有限公司，最终控制人为唐岳先生。

1.5 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2022年9月22日经董事会批准报出。

2 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

3 遵守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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

4 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

4.1 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

4.2 营业周期

正常营业周期，是指企业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。本公司正常营业周期短于一年，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

4.3 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4.4 现金及现金等价物的确定标准

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

4.5 外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

4.6 金融工具的确认和计量

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金

融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司初始确认金融资产时以公允价值计量，但是初始确认应收账款未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中融资成分的，按照《企业会计准则第14号—收入》定义的交易价格确认。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

A、以摊余成本计量的债务工具投资

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

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

B、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产采用公允价值进行后续计量，与该金融资产相关的减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的该金融资产的利息，计入当期损益，除此以外的该类金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金

融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

D、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

(2) 金融工具的减值

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

A、减值准备的确认方法

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

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，

本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

B、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

(3) 各类金融资产信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司依据信用风险特征将应收款项和合同资产、租赁应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

①应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1：银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
组合2：商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择按

照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合2：关联方组合	本公司与关联方之间发生的应收款项一般不计提坏账准备，但如果有确凿证据表明关联方债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行债务重组或其他方式收回的，采用个别认定法，根据预计可能发生的坏账损失，计提相应的坏账准备，对于其中预计全部无法收回的应收关联方的款项也可全额计提坏账准备。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1：应收保证金及押金	本组合为日常经常活动中应收取各类保证金及押金款项
组合2：应收备用金	本组合为日常经常活动中应收取各类备用金款项
组合3：其他应收第三方款	本组合为日常经常活动中应收取其他外部单位往来款项
组合4：关联方组合	本组合为与关联方发生的应收款项。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可

获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

（4）金融资产转移确认依据和计量

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

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。本公司按照下列方式对相关负债进行计量：

（a）被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以

摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

4.7 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注 4.6 “金融工具的确认和计量”。

4.8 存货的分类和计量

（1）存货分类：本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司存货主要包括原材料、委托加工物资、在产品及自制半成品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

（2）存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

（3）存货取得和发出的计价方法：本公司取得原材料、自制半成品、库存商品、发出商品及委

托加工物资采用实际成本法计价，本公司发出存货采用月末一次加权平均法核算。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

（5）期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

（6）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。本公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。需要经过加工的材料存货，以所生产的产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

（7）存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

4.9 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法详见附注 4.6（2）“金融资产减值”。

4.10 投资性房地产的确认和计量

（1）本公司的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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权；
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权；
- ③已出租的建筑物。

(2) 本公司投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

——(3) 初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

- ①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；
- ②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将自用房地产或存货转换为投资性房地产或将投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本公司年末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

4.11 固定资产的确认和计量

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，具体包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他设备等。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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

(2) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
-----	---------	--------	---------

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	5.00	3.17
机器设备	10	5.00	9.50
运输设备	8	5.00	11.88
办公设备	5	5.00	19.00
其他	5	5.00	19.00

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命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；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）固定资产的减值，按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

4.12 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注 4.22 “租赁”。

4.13 无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计量

①本公司无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，土地使用年限50年平均摊销，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

B、外购软件按支付的价值入账，并按预计使用年限5年平均摊销。

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

摊销政策进行摊销。

C、无形资产的减值，按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

（3）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.14 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

4.15 长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- （1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- （2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
- （3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来

现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

4.16 职工薪酬

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

(1) 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

(2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

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

B、设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

4.17 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注 4.22 “租赁”。

4.18 收入确认方法和原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

本公司收入确认的具体政策：

（1）销售商品收入

A、本公司销售的设备，依据合同规定经客户验收且双方签署验收单后，按已签署验收单的时间为收入确认时点，如果因客户自身原因本公司无法取得验收单据的，在超过合同约定的验收时间后，本公司将相关设备按照合同约定视同客户已验收合格，且本公司享有现时的收款权利，以视同验收合格时间作为收入确认时点。

B、若本公司所销售的设备具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项时，则根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，其中，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

C、除上述以外的出口销售以报关装船日为收入确认时点；

D、配件销售以发货并取得收款凭据为收入确认时点。

4.19 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。根据其流动性，列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成

本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差异的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

4.20 政府补助的确认和计量

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

①能够满足政府补助所附条件；

②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、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。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.21 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

资产负债表日，对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵

扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

4.22 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房产。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注4.11“固定资产的确认和计量”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

4.23 主要会计政策和会计估计的变更

4.23.1 会计政策变更

（1）执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司选择仅对 2020 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2020 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

A、本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本公司按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，并采用首次执行日的增量借款利率作为折现率计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；

计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

使用权资产的计量不包含初始直接费用；

存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

B、本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估和分类。重分类为融资租赁的，将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

会计政策变更对首次执行日（2020 年 1 月 1 日）本公司资产负债表无影响，会计政策变更对 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2022 年 6 月 30 日本公司资产负债表、2020 年、2021 年、2022 年 1-6 月本公司利润表无影响。

4.23.2 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

4.24 重大会计判断和估计

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

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

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

（1）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2）存货跌价准备

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

（3）金融工具公允价值

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

（4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对

使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

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

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

（5）折旧和摊销

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

（6）递延所得税资产

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

（7）所得税

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

（8）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确

认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（9）租赁

A、租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

B、租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

C、租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

5 税项

5.1 主要税种及税率

- （1）增值税销项税率分别为 13%、6%，按扣除进项税后的余额缴纳。
- （2）城市维护建设税为应纳流转税额的 7%。
- （3）教育费附加为应纳流转税额的 3%。
- （4）地方教育附加为应纳流转税额的 2%。
- （5）企业所得税税率：15%。

5.2 税收优惠

（1）2019年9月20日，本公司获得了湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号GR201913001201，有效期三年）。根据《中华人民

《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，本公司2019-2021年度减按15%的税率缴纳企业所得税，2022年-2024年高新技术企业认定正在办理中。

6 财务报表项目注释

6.1 货币资金

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
库存现金	6,130.00		86,160.00
银行存款	1,662,840.73	2,372,522.00	21,789,191.95
合计	1,668,970.73	2,372,522.00	21,875,351.95

6.2 交易性金融资产

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,816,152.30	25,887,169.06	
其中：理财产品	30,816,152.30	25,887,169.06	
合计	30,816,152.30	25,887,169.06	

6.3 应收票据

6.3.1 应收票据分类列示

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票	2,986,762.80		
商业承兑汇票			
小计	2,986,762.80		
减：坏账准备			
合计	2,986,762.80		

6.3.2 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2022年6月30日未终止确认金额	2021年12月31日未终止确认金额	2020年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	2,386,762.80		
商业承兑汇票			
合计	2,386,762.80		

6.4 应收账款

6.4.1 应收账款按账龄披露

账龄	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
----	------------	-------------	-------------

账龄	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
一年以内	820,589.95	695,144.00	5,712,890.30
一至二年	69,730.00	313,580.00	501,818.00
二至三年	301,880.00		350,800.00
三至四年			834,831.60
四至五年			889,900.00
五年以上			1,576,636.54
小计	1,192,199.95	1,008,724.00	9,866,876.44
减：坏账准备	152,177.08	81,539.42	3,207,095.14
合计	1,040,022.87	927,184.58	6,659,781.30

6.4.2 按坏账计提方法分类列示

种类	2022年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,192,199.95	100.00	152,177.08	12.76	1,040,022.87
账龄组合	1,192,199.95	100.00	152,177.08	12.76	1,040,022.87
关联方组合					
合计	1,192,199.95	100.00	152,177.08	12.76	1,040,022.87

(续)

种类	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,008,724.00	100.00	81,539.42	8.08	927,184.58
账龄组合	1,008,724.00	100.00	81,539.42	8.08	927,184.58
关联方组合					
合计	1,008,724.00	100.00	81,539.42	8.08	927,184.58

(续)

种类	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	9,866,876.44	100.00	3,207,095.14	32.50	6,659,781.30
账龄组合	9,839,376.44	99.72	3,207,095.14	32.59	6,632,281.30

种类	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
关联方组合	27,500.00	0.28			27,500.00
合计	9,866,876.44	100.00	3,207,095.14	32.50	6,659,781.30

6.4.2.1 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年6月30日			2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	820,589.95	48,595.34	5.92	695,144.00	39,206.12	5.64	5,712,890.30	440,463.84	7.71
一至二年	69,730.00	9,884.23	14.18	313,580.00	42,333.30	13.50	474,318.00	83,242.81	17.55
二至三年	301,880.00	93,697.51	31.04				350,800.00	126,673.88	36.11
三至四年							834,831.60	474,351.32	56.82
四至五年							889,900.00	660,394.79	74.21
五年以上							1,576,636.54	1,421,968.50	90.19
合计	1,192,199.95	152,177.08		1,008,724.00	81,539.42		9,839,376.44	3,207,095.14	

6.4.3 应收账款减值准备表

项目	2022年1月1日	本期增加额				合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	外币报表折算差额	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	81,539.42	70,637.66				70,637.66
合计	81,539.42	70,637.66				70,637.66

(续)

项目	本期减少额					合计	2022年6月30日
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款							152,177.08
合计							152,177.08

(续)

项目	2021年 1月1日	本期增加额				合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	外币报表 折算差额	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	3,207,095.14	-3,125,555.72				-3,125,555.72
合计	3,207,095.14	-3,125,555.72				-3,125,555.72

(续)

项目	本期减少额					合计	2021年 12月31日
	因资产价值 回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款							81,539.42
合计							81,539.42

(续)

项目	2020年 1月1日	本期增加额				合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	外币报表 折算差额	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	2,505,552.72	701,542.42				701,542.42
合计	2,505,552.72	701,542.42				701,542.42

(续)

项目	本期减少额					合计	2020年 12月31日
	因资产价值 回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款							3,207,095.14
合计							3,207,095.14

6.4.4 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	2022年 6月30日	坏账准备	年限	占应收账款总额 的比例(%)
山东鲁抗医药股份有限公司	191,400.00	11,334.71	1年以内	16.05
江苏康缘药业股份有限公司	175,890.00	52,095.33	1-3年	14.75
新兴同仁药业有限公司	139,800.00	8,278.96	1年以内	11.73
陕西康惠制药股份有限公司	134,400.00	8,487.36	1年以内；1-2年	11.27
吉林长白山药业集团股份有限公司	116,320.00	9,927.23	1年以内；1-2年	9.76
合计	757,810.00	90,123.59		63.56

单位名称	2021年	坏账准备	年限	占应收账款总额
------	-------	------	----	---------

	12月31日			的比例(%)
江苏康缘药业股份有限公司	175,890.00	22,581.08	1年以内；1-2年	17.44
上海海虹实业（集团）巢湖今辰药业有限公司	152,400.00	8,595.36	1年以内	15.11
新兴同仁药业有限公司	139,800.00	7,884.72	1年以内	13.86
陕西康惠制药股份有限公司	131,000.00	7,388.40	1年以内	12.99
吉林长白山药业集团股份有限公司	116,320.00	6,560.45	1年以内	11.53
合计	715,410.00	53,010.01		70.93

单位名称	2020年 12月31日	坏账准备	年限	占应收账款总额 的比例(%)
衡水以岭药业有限公司	2,132,000.00	164,377.20	1年以内	21.61
浙江诚意药业股份有限公司	318,522.80	24,558.11	1年以内	3.23
江苏康缘药业股份有限公司	361,300.00	27,856.23	1年以内	3.66
石家庄以岭药业股份有限公司	535,500.00	41,287.05	1年以内	5.43
江西青春康源制药有限公司	230,000.00	207,437.00	5年以上	2.33
合计	3,577,322.80	465,515.59		36.26

6.5 应收款项融资

6.5.1 应收款项融资情况说明

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
应收票据	2,010,000.00	590,000.00	111,604.82
合计	2,010,000.00	590,000.00	111,604.82

6.5.2 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	2022年1月1日		本年变动		2022年6月30日	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	590,000.00		1,420,000.00		2,010,000.00	
合计	590,000.00		1,420,000.00		2,010,000.00	

项目	2021年1月1日		本年变动		2021年12月31日	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	111,604.82		478,395.18		590,000.00	
合计	111,604.82		478,395.18		590,000.00	

项目	2020年1月1日		本年变动		2020年12月31日	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动

项 目	2020年1月1日		本年变动		2020年12月31日	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	101,560.20		10,044.62		111,604.82	
合 计	101,560.20		10,044.62		111,604.82	

6.6 预付款项

6.6.1 预付款项按账龄列示

账 龄	2022年6月30日			2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占比(%)		金额	占比(%)		金额	占比(%)	
一年以内	2,804,699.04	97.12		4,110,730.40	56.74		7,694,457.94	89.33	
一至二年	79,274.20	2.75		3,133,084.35	43.25		918,725.44	10.67	
二至三年	3,859.00	0.13		725.44	0.01				
三年以上									
合 计	2,887,832.24	100.00		7,244,540.19	100.00		8,613,183.38	100.00	

6.6.2 预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	2022年6月30日	占预付款项比例(%)
楚天科技股份有限公司	1,038,515.55	35.96
楚天华通医药设备有限公司	917,300.88	31.76
长沙科乐机电科技有限公司	598,764.96	20.73
绍兴市工科制气设备有限公司	59,740.00	2.07
SEW-传动设备（武汉）有限公司	52,550.86	1.82
合 计	2,666,872.25	92.34

单位名称	2021年12月31日	占预付款项比例(%)
上海派可瑞包装设备有限公司	2,715,141.74	37.48
浙江健牌机械科技有限公司	2,039,876.08	28.16
浙江希望机械有限公司	1,189,207.97	16.42
上海天祥健台制药机械有限公司	465,169.03	6.42
楚天华通医药设备有限公司	300,000.00	4.14
合 计	6,709,394.82	92.62

单位名称	2020年12月31日	占预付款项比例(%)
上海派可瑞包装设备有限公司	3,473,000.00	40.32

单位名称	2020年12月31日	占预付款项比例(%)
浙江健牌机械科技有限公司	2,365,732.74	27.47
浙江希望机械有限公司	1,189,207.97	13.81
上海天祥健台制药机械有限公司	802,369.03	9.32
楚天科技股份有限公司	264,745.62	3.07
合计	8,095,055.36	93.99

6.6.3 账龄超过一年的大额预付款项情况

债务单位	2022年6月30日	账龄	未结算的原因
杭州东鸿科技有限公司	20,500.00	1-3年	未结算
绍兴市工科制气设备有限公司	59,740.00	1-2年	未结算
合计	80,240.00		

债务单位	2021年12月31日	账龄	未结算的原因
上海派可瑞包装设备有限公司	1,311,141.74	1-2年	未结算
浙江希望机械有限公司	1,189,207.97	1-2年	未结算
浙江健牌机械科技有限公司	611,876.08	1-2年	未结算
合计	3,112,225.79		

债务单位	2020年12月31日	账龄	未结算的原因
上海派可瑞包装设备有限公司	918,000.00	1-2年	未结算
合计	918,000.00		

6.7 其他应收款

6.7.1 其他应收款分类

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	1,294,265.77	462,462.45	410,135.08
合计	1,294,265.77	462,462.45	410,135.08

6.7.2 其他应收款

6.7.2.1 其他应收账款按账龄披露

账龄	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
一年以内	1,151,743.25	357,939.93	278,725.80
一至二年	49,521.00	11,521.00	127,049.78

账龄	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
二至三年		93,001.52	4,359.50
三至四年	93,001.52		
小计	1,294,265.77	462,462.45	410,135.08
减：坏账准备			
合计	1,294,265.77	462,462.45	410,135.08

6.7.2.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
往来款	648,254.29	103,341.52	186,232.05
费用备用金	57,430.48	1,723.32	112,371.03
保证金	588,581.00	357,397.61	111,532.00
小计	1,294,265.77	462,462.45	410,135.08
减：坏账准备			
合计	1,294,265.77	462,462.45	410,135.08

6.7.2.3 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2022年6月30日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
叶大进	股东补偿款	460,460.82	1年以内	35.58	
重庆正川永成医药材料有限公司	保证金	180,000.00	1年以内	13.91	
国家税务总局宁乡市税务局	出口退税	93,001.52	3-4年	7.19	
瑞安市锋华空分设备有限公司	保证金	80,000.00	1年以内	6.18	
成都绿叶维信生物医药有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	3.86	
合计		863,462.34		66.72	

单位名称	款项性质	2021年12月31日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
国家税务总局宁乡市税务局	出口退税	93,001.52	2-3年	20.11	
成都绿叶维信生物医药有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	10.81	
武汉盛凯拓机械设备有限公司	保证金	48,000.00	1年以内	10.38	
瑞安市锋华空分设备有限公司	保证金	46,000.00	1年以内	9.95	
中国科学器材有限公司	保证金	45,500.00	1年以内	9.84	
合计		282,501.52		61.09	

单位名称	款项性质	2020年12月31日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
国家税务总局宁乡市税务局	出口退税	93,001.52	1-2年	22.68	
瑞安市锋华空分设备有限公司	保证金	20,000.00	1年以内	4.88	

单位名称	款项性质	2020年12月31日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
江西国药有限责任公司	保证金	20,000.00	1年以内	4.88	
山东沃华医药科技股份有限公司	保证金	20,000.00	1年以内	4.88	
张家界众横天下国际旅行社有限责任公司	往来款	19,890.00	1年以内	4.85	
合计		172,891.52		42.17	

6.8 存货

6.8.1 存货的分类

项目	2022年6月30日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	9,842,187.41		9,842,187.41
在产品	5,909,697.74		5,909,697.74
库存商品	5,787,217.02		5,787,217.02
发出商品	7,989,093.64		7,989,093.64
委托加工物资	227,149.03		227,149.03
合计	29,755,344.84		29,755,344.84

(续)

项目	2021年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	8,044,993.17		8,044,993.17
在产品	4,154,274.82		4,154,274.82
库存商品	9,135,533.18		9,135,533.18
发出商品	1,300,715.01		1,300,715.01
委托加工物资	225,224.07		225,224.07
合计	22,860,740.25		22,860,740.25

(续)

项目	2020年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	4,736,818.72		4,736,818.72
在产品	3,682,740.04		3,682,740.04
库存商品	8,540,856.07		8,540,856.07
发出商品			
委托加工物资	307,338.33		307,338.33
合计	17,267,753.16		17,267,753.16

6.9 合同资产

6.9.1 合同资产明细情况

项目	2022年6月30日			2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
销售合同-质保金	4,490,015.33	500,347.64	3,989,667.69	7,779,632.03	2,669,032.06	5,110,599.97			
减：计入其他非流动资产									
合计	4,490,015.33	500,347.64	3,989,667.69	7,779,632.03	2,669,032.06	5,110,599.97			

6.9.2 合同资产减值准备表

项目	2022年1月1日	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	外币报表折算差额	合计
销售合同-质保金	2,669,032.06	388,049.72			
合计	2,669,032.06	388,049.72			

(续)

项目	本期减少额						2022年6月30日	原因
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额	合计		
销售合同-质保金			2,556,734.14				500,347.64	
合计			2,556,734.14				500,347.64	

项目	2021年1月1日	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	外币报表折算差额	合计
销售合同-质保金		2,669,032.06			
合计		2,669,032.06			

(续)

项目	本期减少额	2021年12月31	原因

	因资产 价值回 升转回 额	转销额	核销额	合并减 少额	其他原 因减少 额	合计	日
销售合同-质保金							2,669,032.06
合 计							2,669,032.06

6.10 其他流动资产

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
预缴企业所得税		21,874.01	
合 计		21,874.01	

6.11 固定资产

6.11.1 固定资产分类

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
固定资产	1,865,419.58	1,968,962.08	2,120,561.67
固定资产清理			
合 计	1,865,419.58	1,968,962.08	2,120,561.67

6.11.2 固定资产

6.11.2.1 固定资产情况

项 目	2022年1月1日	本年增加		本年减少		2022年6月30日
		余额	外购	小计	处置或报废	
一、账面原值	余额					
合 计	3,029,316.01	80,441.48	80,441.48			3,109,757.49
房屋建筑物						
机器设备	2,366,286.94	5,564.60	5,564.60			2,371,851.54
运输设备	333,474.72					333,474.72
办公设备	180,989.51	68,151.22	68,151.22			249,140.73
其他	148,564.84	6,725.66	6,725.66			155,290.50
二、累计折旧	余额	计提	小计	处置或报废	小计	余额
合 计	1,060,353.93	183,983.98	183,983.98			1,244,337.91
房屋建筑物						
机器设备	687,501.24	112,594.25	112,594.25			800,095.49
运输设备	216,823.68	37,512.60	37,512.60			254,336.28
办公设备	82,359.52	19,613.22	19,613.22			101,972.74

其他	73,669.49	14,263.91	14,263.91			87,933.40
三、账面净值合计	余额	计提	小计	处置或报废	小计	余额
合计	1,968,962.08					1,865,419.58
房屋建筑物						
机器设备	1,678,785.70					1,571,756.05
运输设备	116,651.04					79,138.44
办公设备	98,629.99					147,167.99
其他	74,895.35					67,357.10
四、减值准备	余额	计提	小计	处置	小计	余额
合计						
房屋建筑物						
机器设备						
运输设备						
办公设备						
其他						
五、账面价值	账面价值					账面价值
合计	1,968,962.08					1,865,419.58
房屋建筑物						
机器设备	1,678,785.70					1,571,756.05
运输设备	116,651.04					79,138.44
办公设备	98,629.99					147,167.99
其他	74,895.35					67,357.10

项目	2021年1月1日	本年增加		本年减少		2021年12月31日
一、账面原值	余额	外购	小计	处置或报废	小计	余额
合计	2,837,043.42	192,272.59	192,272.59			3,029,316.01
房屋建筑物						
机器设备	2,240,092.25	126,194.69	126,194.69			2,366,286.94
运输设备	333,474.72					333,474.72
办公设备	137,035.50	43,954.01	43,954.01			180,989.51
其他	126,440.95	22,123.89	22,123.89			148,564.84
二、累计折旧	余额	计提	小计	处置或报废	小计	余额
合计	716,481.75	343,872.18	343,872.18			1,060,353.93
房屋建筑物						
机器设备	474,143.42	213,357.82	213,357.82			687,501.24
运输设备	142,021.68	74,802.00	74,802.00			216,823.68

办公设备	53,766.08	28,593.44	28,593.44			82,359.52
其他	46,550.57	27,118.92	27,118.92			73,669.49
三、账面净值合计	余额	计提	小计	处置或报废	小计	余额
合计	2,120,561.67					1,968,962.08
房屋建筑物						
机器设备	1,765,948.83					1,678,785.70
运输设备	191,453.04					116,651.04
办公设备	83,269.42					98,629.99
其他	79,890.38					74,895.35
四、减值准备	余额	计提	小计	处置	小计	余额
合计						
房屋建筑物						
机器设备						
运输设备						
办公设备						
其他						
五、账面价值	账面价值					账面价值
合计	2,120,561.67					1,968,962.08
房屋建筑物						
机器设备	1,765,948.83					1,678,785.70
运输设备	191,453.04					116,651.04
办公设备	83,269.42					98,629.99
其他	79,890.38					74,895.35

项目	2020年1月1日	本年增加		本年减少		2020年12月31日
一、账面原值	余额	外购	小计	处置或报废	小计	余额
合计	2,788,153.48	52,907.03	52,907.03	4,017.09	4,017.09	2,837,043.42
房屋建筑物						
机器设备	2,227,283.41	12,808.84	12,808.84			2,240,092.25
运输设备	333,474.72					333,474.72
办公设备	111,131.39	29,921.20	29,921.20	4,017.09	4,017.09	137,035.50
其他	116,263.96	10,176.99	10,176.99			126,440.95
二、累计折旧	余额	计提	小计	处置或报废	小计	余额
合计	385,722.08	332,790.71	332,790.71	2,031.04	2,031.04	716,481.75
房屋建筑物						
机器设备	262,895.63	211,247.79	211,247.79			474,143.42

运输设备	67,219.68	74,802.00	74,802.00			142,021.68
办公设备	31,742.68	24,054.44	24,054.44	2,031.04	2,031.04	53,766.08
其他	23,864.09	22,686.48	22,686.48			46,550.57
三、账面净值合计	余额	计提	小计	处置或报废	小计	余额
合计	2,402,431.40					2,120,561.67
房屋建筑物						
机器设备	1,964,387.78					1,765,948.83
运输设备	266,255.04					191,453.04
办公设备	79,388.71					83,269.42
其他	92,399.87					79,890.38
四、减值准备	余额	计提	小计	处置	小计	余额
合计						
房屋建筑物						
机器设备						
运输设备						
办公设备						
其他						
五、账面价值	账面价值					账面价值
合计	2,402,431.40					2,120,561.67
房屋建筑物						
机器设备	1,964,387.78					1,765,948.83
运输设备	266,255.04					191,453.04
办公设备	79,388.71					83,269.42
其他	92,399.87					79,890.38

6.12 无形资产

6.12.1 无形资产分类

项目	2022年1月1日	本年增加		本年减少		2022年6月30日
		外购	小计	处置或报废	小计	
一、账面原值	余额					余额
合计	38,461.54					38,461.54
软件	38,461.54					38,461.54
二、累计摊销	余额	计提	小计	处置或报废	小计	余额
合计	32,692.53	3,846.01	3,846.01			36,538.54
软件	32,692.53	3,846.01	3,846.01			36,538.54
三、减值准备	余额	计提	小计	处置	小计	余额

项目	2022年1月1日	本年增加		本年减少		2022年6月30日
合计						
软件						
四、账面价值	账面价值					账面价值
合计	5,769.01					1,923.00
软件	5,769.01					1,923.00

项目	2021年1月1日	本年增加		本年减少		2021年12月31日
一、账面原值	余额	外购	小计	处置或报废	小计	余额
合计	38,461.54					38,461.54
软件	38,461.54					38,461.54
二、累计摊销	余额	计提	小计	处置或报废	小计	余额
合计	25,000.17	7,692.36	7,692.36			32,692.53
软件	25,000.17	7,692.36	7,692.36			32,692.53
三、减值准备	余额	计提	小计	处置	小计	余额
合计						
软件						
四、账面价值	账面价值					账面价值
合计	13,461.37					5,769.01
软件	13,461.37					5,769.01

项目	2020年1月1日	本年增加		本年减少		2020年12月31日
一、账面原值	余额	外购	小计	处置或报废	小计	余额
合计	38,461.54					38,461.54
软件	38,461.54					38,461.54
二、累计摊销	余额	计提	小计	处置或报废	小计	余额
合计	17,307.81	7,692.36	7,692.36			25,000.17
软件	17,307.81	7,692.36	7,692.36			25,000.17
三、减值准备	余额	计提	小计	处置	小计	余额
合计						
软件						
四、账面价值	账面价值					账面价值
合计	21,153.73					13,461.37
软件	21,153.73					13,461.37

6.13 递延所得税资产和递延所得税负债

6.13.1 已确认的递延所得税资产

项目	2022年6月30日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	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	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	97,878.71	652,524.72	212,383.22	1,415,888.16	187,241.18	1,872,411.82
合计	97,878.71	652,524.72	212,383.22	1,415,888.16	187,241.18	1,872,411.82

6.13.2 未确认递延所得税资产明细

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
资产减值准备		1,334,683.32	1,334,683.32
合计		1,334,683.32	1,334,683.32

注：2020年12月31日、2021年12月31日未确认递延所得税资产减值准备系2017年楚天飞云购买浙江飞云应收账款坏账准备，未对楚天飞云损益产生影响。

6.14 应付账款

6.14.1 应付账款列示

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
设备款		23,600.00	496,640.00
材料款	8,073,271.79	7,867,180.72	3,738,241.11
外协款	206,831.82	307,590.37	380,373.72
合计	8,280,103.61	8,198,371.09	4,615,254.83

6.14.2 应付账款按账龄列示

账龄	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
一年以内	7,623,891.86	7,440,683.45	3,917,953.08
一至二年	622,410.00	157,041.93	150,170.27
二至三年	7,865.50	63,048.71	547,131.48
三年以上	25,936.25	537,597.00	
合计	8,280,103.61	8,198,371.09	4,615,254.83

6.14.3 应付账款金额的前五名单位情况

单位名称	款项性质	2022年6月30日	账龄	占应付账款的比例 (%)
漳州翔笙精密机械有限公司	材料款	950,462.07	1年以内	11.48
瑞安市锋华空分设备有限公司	材料款	873,433.34	1年以内	10.55
上海派可瑞包装设备有限公司	材料款	541,495.45	1年以内	6.54
浙江健牌机械科技有限公司	材料款	438,000.00	1年以内	5.29

单位名称	款项性质	2022年6月30日	账龄	占应付账款的比例 (%)
瑞安市捷鑫机械有限公司	材料款/外协款	399,590.67	1年以内/1-2年	4.83
合计		3,202,981.53		38.69

单位名称	款项性质	2021年12月31日	账龄	占应付账款的比例 (%)
漳州翔笙精密机械有限公司	材料款	1,222,416.84	1年以内	14.91
楚天科技股份有限公司	材料款	667,848.26	1年以内/1-2年	8.15
瑞安市捷鑫机械有限公司	材料款	615,874.34	1年以内/1-2年	7.51
瑞安市锋华空分设备有限公司	材料款	609,087.82	1年以内/2-3年	7.43
楚天智能机器人（长沙）有限公司	材料款	457,920.00	1年以内	5.59
合计		3,573,147.26		43.58

单位名称	款项性质	2020年12月31日	账龄	占应付账款的比例 (%)
浙江小伦制药机械有限公司	材料款	376,364.60	1年以内	8.15
瑞安市捷鑫机械有限公司	材料款	372,244.00	1年以内	8.07
常州一步干燥设备有限公司	材料款	369,600.00	1年以内	8.01
漳州翔笙精密机械有限公司	材料款	350,000.00	1年以内/1-2年	7.58
福州福派机械有限公司	材料款	339,237.72	1年以内	7.35
合计		1,807,446.32		39.16

6.14.4 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	2022年6月30日	未偿还或结转的原因
瑞安市捷鑫机械有限公司	120,255.67	未结算
东莞市翔笙精密机械有限公司	104,400.00	未结算
瑞安市天泓机械科技有限公司	80,800.00	未结算
南通丰威机械有限公司	54,760.00	未结算
常州一步干燥设备有限公司	52,800.00	未结算
合计	413,015.67	

债权单位名称	2021年12月31日	未偿还或结转的原因
浙江飞云科技有限公司	496,640.00	未结算
常州一步干燥设备有限公司	52,800.00	未结算
长沙景翔木质包装有限公司	31,245.90	未结算
瑞安市经纬气动液压元件成套有限公司	27,283.10	未结算
长沙明凯机电有限公司	16,112.90	未结算

债权单位名称	2021年12月31日	未偿还或结转的原因
合计	624,081.90	

债权单位名称	2020年12月31日	未偿还或结转的原因
浙江飞云科技有限公司	496,640.00	未结算
瑞安市福达金属制品有限公司	76,580.77	未结算
湖南德益机械设备有限公司	55,731.20	未结算
合计	628,951.97	

6.15 合同负债

6.15.1 合同负债情况

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
销货合同相关的合同负债	21,852,481.53	20,903,252.51	24,075,593.32
减：计入其他非流动负债			
合计	21,852,481.53	20,903,252.51	24,075,593.32

6.16 应付职工薪酬

6.16.1 应付职工薪酬分类列示

项目	2022年 1月1日	本年增加	本年减少	2022年 6月30日
一、短期薪酬	1,755,920.89	6,839,736.18	7,482,262.40	1,113,394.67
二、离职后福利-设定提存计划		230,242.84	230,242.84	
三、辞退福利				
合计	1,755,920.89	7,069,979.02	7,712,505.24	1,113,394.67

项目	2021年 1月1日	本年增加	本年减少	2021年 12月31日
一、短期薪酬	768,386.21	11,572,482.53	10,584,947.85	1,755,920.89
二、离职后福利-设定提存计划		403,491.67	403,491.67	
三、辞退福利				
合计	768,386.21	11,975,974.20	10,988,439.52	1,755,920.89

项目	2020年 1月1日	本年增加	本年减少	2020年 12月31日
一、短期薪酬	1,308,291.19	7,978,212.59	8,518,117.57	768,386.21

项目	2020年 1月1日	本年增加	本年减少	2020年 12月31日
二、离职后福利-设定提存计划		108,219.40	108,219.40	
三、辞退福利				
合计	1,308,291.19	8,086,431.99	8,626,336.97	768,386.21

6.16.2 短期薪酬

项目	2022年 1月1日	本年增加	本年减少	2022年 6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,755,920.89	6,484,860.05	7,127,386.27	1,113,394.67
二、职工福利费		155,652.82	155,652.82	
三、社会保险费		143,327.31	143,327.31	
其中：1.医疗保险费		129,848.83	129,848.83	
2.工伤保险费		13,478.48	13,478.48	
3.生育保险费				
4.其他				
四、住房公积金		55,896.00	55,896.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	1,755,920.89	6,839,736.18	7,482,262.40	1,113,394.67

项目	2021年 1月1日	本年增加	本年减少	2021年 12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	768,386.21	10,943,846.53	9,956,311.85	1,755,920.89
二、职工福利费		246,354.70	246,354.70	
三、社会保险费		266,065.30	266,065.30	
其中：1.医疗保险费		220,793.64	220,793.64	
2.工伤保险费		45,271.66	45,271.66	
3.生育保险费				
4.其他				
四、住房公积金		116,216.00	116,216.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	768,386.21	11,572,482.53	10,584,947.85	1,755,920.89

项目	2020年 1月1日	本年增加	本年减少	2020年 12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,308,291.19	7,670,560.31	8,210,465.29	768,386.21
二、职工福利费		85,634.14	85,634.14	
三、社会保险费		128,226.14	128,226.14	
其中：1.医疗保险费		126,612.75	126,612.75	
2.工伤保险费		1,613.39	1,613.39	
3.生育保险费				
4.其他				
四、住房公积金		93,792.00	93,792.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	1,308,291.19	7,978,212.59	8,518,117.57	768,386.21

6.16.3 设定提存计划列示

项目	2022年1月1日	本年增加	本年减少	2022年6月30日
一、基本养老保险费		221,186.36	221,186.36	
二、失业保险费		9,056.48	9,056.48	
三、企业年金缴费				
合计		230,242.84	230,242.84	

项目	2021年1月1日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
一、基本养老保险费		389,565.40	389,565.40	
二、失业保险费		13,926.27	13,926.27	
三、企业年金缴费				
合计		403,491.67	403,491.67	

项目	2020年1月1日	本年增加	本年减少	2020年12月31日
一、基本养老保险费		107,338.22	107,338.22	
二、失业保险费		881.18	881.18	
三、企业年金缴费				
合计		108,219.40	108,219.40	

6.17 应交税费

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
企业所得税	729,958.19		37,313.93
个人所得税			-316.49
增值税	236,607.34	272,400.94	414,909.80
教育费附加	7,669.17	5,492.52	9,761.16
城市维护建设税	17,894.71	12,815.88	22,776.06
地方教育费附加	5,112.77	3,661.68	6,507.45
合计	997,242.18	294,371.02	490,951.91

6.18 其他应付款

6.18.1 其他应付款分类

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	132,077.70	311,599.00	170,600.00
合计	132,077.70	311,599.00	170,600.00

6.18.2 其他应付款

6.18.2.1 其他应付款性质列示

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
往来单位款	110,077.70	289,599.00	150,600.00
履约保证金	22,000.00	22,000.00	20,000.00
合计	132,077.70	311,599.00	170,600.00

6.18.2.2 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2022年6月30日	未偿还原因
长沙湘工机械设备有限公司	20,000.00	未结算
合计	20,000.00	

项目	2021年12月31日	未偿还原因
长沙湘工机械设备有限公司	20,000.00	未结算
合计	20,000.00	

项目	2020年12月31日	未偿还原因
长沙湘工机械设备有限公司	20,000.00	未结算
合计	20,000.00	

6.19 其他流动负债

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
待转销项税	2,827,716.17	705,605.50	
短期应付票据	2,386,762.80		
合计	5,214,478.97	705,605.50	

6.20 实收资本

投资者名称	2022年1月1日	本年增加	本年减少	2022年6月30日
叶大进	6,200,000.00			6,200,000.00
叶田田	5,400,000.00			5,400,000.00
楚天科技股份有限公司	2,900,000.00			2,900,000.00
合计	14,500,000.00			14,500,000.00

投资者名称	2021年1月1日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
叶大进	6,200,000.00			6,200,000.00
叶田田	5,400,000.00			5,400,000.00
楚天科技股份有限公司	2,900,000.00			2,900,000.00
合计	14,500,000.00			14,500,000.00

投资者名称	2020年1月1日	本年增加	本年减少	2020年12月31日
叶大进	6,200,000.00			6,200,000.00
叶田田	5,400,000.00			5,400,000.00
楚天科技股份有限公司	2,900,000.00			2,900,000.00
合计	14,500,000.00			14,500,000.00

6.21 资本公积

项目	2022年1月1日	本年增加	本年减少	2022年6月30日
资本溢价	9,100,000.00	1,222,050.82		10,322,050.82
其他资本公积				
合计	9,100,000.00	1,222,050.82		10,322,050.82

说明：（1）2017年6月8日，楚天科技股份有限公司与叶大进先生签订的《合作备忘录二》约定：叶大进先生保证楚天飞云购买浙江飞云应收账款回收金额不低于账面净值，如果应收账款发生坏账，由叶大进负责以现金补足。2017年9月26日，楚天飞云与浙江飞云科技有限公司签订的《资产转让协议》，2017年10月18日交割应收账款账面净值4,645,926.26元（该款项于2017年11月13

日转至浙江飞云账户），截至2022年6月30日应收账款已收回3,423,875.44元，未收回1,222,050.82元。现该部分应收款预计已无法收回，由叶大进进行兜底补足。

项目	2021年1月1日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
资本溢价	9,100,000.00			9,100,000.00
其他资本公积				
合计	9,100,000.00			9,100,000.00

项目	2020年1月1日	本年增加	本年减少	2020年12月31日
资本溢价	9,100,000.00			9,100,000.00
其他资本公积				
合计	9,100,000.00			9,100,000.00

6.22 盈余公积

项目	2022年1月1日	本年增加	本年减少	2022年6月30日
法定盈余公积	1,189,508.68			1,189,508.68
任意盈余公积				
合计	1,189,508.68			1,189,508.68

项目	2021年1月1日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
法定盈余公积	353,828.76	835,679.92		1,189,508.68
任意盈余公积				
合计	353,828.76	835,679.92		1,189,508.68

项目	2020年1月1日	本年增加	本年减少	2020年12月31日
法定盈余公积	156,647.71	197,181.05		353,828.76
任意盈余公积				
合计	156,647.71	197,181.05		353,828.76

6.23 未分配利润

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
调整前上年年末未分配利润	10,705,578.13	3,184,458.88	1,409,829.43
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	10,705,578.13	3,184,458.88	1,409,829.43
加：本期归属于母公司股东的净利润	4,107,324.24	8,356,799.17	1,971,810.50
盈余公积弥补亏损			

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
减：提取法定盈余公积		835,679.92	197,181.05
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	14,812,902.37	10,705,578.13	3,184,458.88

6.24 营业收入、营业成本

6.24.1 营业收入、营业成本

项目	2022年1-6月		2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,334,748.26	14,305,675.68	43,228,519.71	22,036,406.11	30,016,281.41	19,298,944.89
其他业务						
合计	25,334,748.26	14,305,675.68	43,228,519.71	22,036,406.11	30,016,281.41	19,298,944.89

6.24.2 主营业务（分产品）

项目	2022年1-6月	
	收入	成本
全自动硬胶囊充填机及辅机	8,892,295.96	5,506,602.71
药用高纯度制氮机	215,044.24	118,388.82
固体总包线	14,026,448.57	8,152,894.33
配件收入	2,200,959.49	527,789.82
合计	25,334,748.26	14,305,675.68

项目	2021年度	
	收入	成本
全自动硬胶囊充填机及辅机	16,689,342.69	10,135,833.14
药用高纯度制氮机	2,672,444.68	1,594,394.17
固体总包线	19,426,364.98	9,203,538.89
配件收入	4,440,367.36	1,102,639.91
合计	43,228,519.71	22,036,406.11

项目	2020年度	
	收入	成本

项目	2020年度	
全自动硬胶囊充填机及辅机	23,443,602.21	16,783,511.12
药用高纯度制氮机	3,274,495.92	1,667,732.09
配件收入	3,298,183.28	847,701.68
合计	30,016,281.41	19,298,944.89

6.24.3 前五名客户的营业收入情况

公司名称	2022年1-6月	占同期营业收入的比例（%）
HERBALMAX	14,026,448.57	55.36
GETZ PHARMA(PVT) LIMITED	1,426,801.86	5.63
福森药业（淮安）有限公司	792,920.35	3.13
Mando International Llc	684,841.30	2.70
山东鲁抗医药股份有限公司及其子公司	665,504.42	2.63
合计	17,596,516.50	69.45

公司名称	2021年度	占同期营业收入的比例（%）
诺峰药业（成都）有限公司	19,426,364.98	44.94
石家庄以岭药业股份有限公司及其子公司	1,804,486.73	4.17
山东鲁抗医药股份有限公司及其子公司	1,604,707.96	3.71
中科健康产业集团江苏药业有限公司	1,486,725.67	3.44
云南维和药业股份有限公司	864,831.84	2.00
合计	25,187,117.18	58.26

公司名称	2020年度	占同期营业收入的比例（%）
石家庄以岭药业股份有限公司及其子公司	9,600,150.44	31.98
山东鲁抗医药股份有限公司及其子公司	1,084,955.75	3.61
通化万通药业股份有限公司	974,336.29	3.25
上海上药第一生化药业有限公司	857,345.13	2.86
修正药业股份有限公司	741,646.02	2.47
合计	13,258,433.63	44.17

注：上述客户销售金额均接受同一控制下合并计算。其中：

（1）山东鲁抗医药股份有限公司及其子公司,包括山东鲁抗医药股份有限公司、山东鲁抗医药集团赛特有限责任公司；

（2）石家庄以岭药业股份有限公司及其子公司，包括石家庄以岭药业股份有限公司、衡水以岭药业有限公司、北京以岭生物工程技术有限公司、北京以岭药业有限公司、以岭万洲国际制药有限公司。

6.24.4 主营业务（分地区）

合同分类	2022年1-6月	2021年度	2020年度
中国大陆	8,377,153.90	42,684,271.51	29,918,079.67
欧洲地区		109,638.77	98,201.74
亚洲地区（不含中国）	1,426,801.86		
美洲地区	15,530,792.50	434,609.43	
合计	25,334,748.26	43,228,519.71	30,016,281.41

6.25 税金及附加

项目	2022年1-6月	2021年度	2020年度
印花税	3,798.30	16,043.30	7,260.00
车船税		720.00	
教育费附加	4,993.30	48,667.32	38,374.90
城市维护建设税	11,651.02	113,557.07	89,541.43
地方教育费附加	3,328.85	32,444.87	25,583.28
合计	23,771.47	211,432.56	160,759.61

6.26 销售费用

项目	2022年1-6月	2021年度	2020年度
职工薪酬	2,956,506.31	5,087,847.31	3,098,159.26
差旅费	316,478.94	1,007,736.68	870,974.97
办公费	129,409.26	114,571.34	34,020.82
业务招待费	411,529.46	781,055.88	768,654.39
广告宣传 and 展览费	48,896.73	229,336.68	333,210.06
质保费	88,290.24	208,997.11	128,820.71
投标服务费		25,867.21	25,257.00
电话费	1,873.00	9,547.75	8,331.78
折旧摊销	7,217.22	12,306.73	10,462.14
车辆使用费		2,333.22	4,397.40
其他	55,389.56	163,753.20	110,712.59
合计	4,015,590.72	7,643,353.11	5,393,001.12

6.27 管理费用

项目	2022年1-6月	2021年度	2020年度
职工薪酬	741,529.49	1,445,903.07	946,084.66
差旅费	13,807.45	32,692.39	33,056.98

项目	2022年1-6月	2021年度	2020年度
办公费	2,295.28	10,830.67	8,031.42
业务招待费	23,760.06	69,011.20	66,742.22
会务费			1,000.00
车辆使用费	36,450.71	70,560.58	50,659.91
修理及折旧费	16,633.20	34,119.24	33,726.72
无形资产及低耗品摊销	3,846.01	7,692.36	7,692.36
电话费	396.10	1,105.00	2,514.50
残保基金	41,316.11	80,228.66	
其他	-49,278.40	15,761.18	202,686.38
合计	830,756.01	1,767,904.35	1,352,195.15

6.28 研发费用

项目	2022年1-6月	2021年度	2020年度
职工薪酬	1,116,489.69	1,732,798.80	913,791.78
修理及折旧费	5,672.78	7,489.51	4,723.38
办公费	1,755.94	1,790.25	1,670.21
差旅费	1,035.78	43,198.76	32,123.09
专利费	10,498.11	34,975.20	18,495.19
研发材料投入	126,658.31	1,347,574.51	205,468.97
其他	9,606.69	60,770.16	169,044.71
合计	1,271,717.30	3,228,597.19	1,345,317.33

6.29 财务费用

项目	2022年1-6月	2021年度	2020年度
利息支出			
减：利息收入	2,760.93	19,860.30	39,587.70
利息净支出	-2,760.93	-19,860.30	-39,587.70
汇兑损失	10,537.02	4,640.46	1,375.32
减：汇兑收益	201,271.27	360.12	
汇兑净损失	-190,734.25	4,280.34	1,375.32
银行手续费	3,950.30	10,295.21	9,858.53
其他	1,280.00	6,032.78	1,005.00
合计	-188,264.88	748.03	-27,348.85

6.30 其他收益

6.30.1 其他收益明细情况

项目	2022年1-6月	2021年度	2020年度
政府补助	111,793.98	82,878.33	336,036.00
代扣个人所得税手续费返回	8,176.95	6,364.56	2,754.84
合计	119,970.93	89,242.89	338,790.84

6.30.2 政府补助明细情况

项目	2022年1-6月	2021年度	2020年度	与资产相关与收益相关
宁乡市失业保险中心稳岗补贴	19,393.98	18,878.33		与收益相关
2020年度发明专利维护费	4,000.00			与收益相关
2021年长沙市第一批就业扶持资金	40,000.00			与收益相关
科学技术创新奖 中国制药装备行业协会	20,000.00			与收益相关
2021年企业及高校科研财政补贴 宁乡市科学技术局		64,000.00		与收益相关
宁乡市工业和信息化局入规奖励			150,000.00	与收益相关
2019高企补助			50,000.00	与收益相关
长沙市外贸发展专项资金（增量奖）	28,400.00		1,018.00	与收益相关
园区开放型经济政策奖励			1,018.00	与收益相关
2019年认定高新技术企业研发经费补贴			130,000.00	与收益相关
2019年度10年以上中国发明专利维护费补助			2,000.00	与收益相关
2019年度授权中国实用新型专利奖励			2,000.00	与收益相关
合计	111,793.98	82,878.33	336,036.00	

6.31 投资收益**6.31.1 投资收益明细情况**

项目	2022年1-6月	2021年度	2020年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		292,318.08	
合计		292,318.08	

6.32 公允价值变动收益**6.32.1 公允价值变动收益明细情况**

产生公允价值变动收益的来源	2022年1-6月	2021年度	2020年度
交易性金融资产	338,983.24	162,669.06	

产生公允价值变动收益的来源	2022年1-6月	2021年度	2020年度
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益			
合计	338,983.24	162,669.06	

6.33 信用减值损失

6.33.1 信用减值损失明细情况

项目	2022年1-6月	2021年度	2020年度
应收账款减值损失	-70,637.66	3,125,555.72	-701,542.42
其他应收款减值损失			
合计	-70,637.66	3,125,555.72	-701,542.42

6.34 资产减值损失

6.34.1 资产减值损失明细情况

项目	2022年1-6月	2021年度	2020年度
合同资产减值损失	-388,049.72	-2,669,032.06	
合计	-388,049.72	-2,669,032.06	

6.35 营业外支出

6.35.1 营业外支出明细情况

项目	2022年1-6月	2021年度	2020年度
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
无形资产			
其他	2,068.88		12,866.51
合计	2,068.88		12,866.51

6.36 所得税费用

6.36.1 所得税费用明细表

项目	2022年1-6月	2021年度	2020年度
当期所得税费用	851,871.12	1,009,174.92	216,137.81
递延所得税费用	114,504.51	-25,142.04	-70,154.24
其他			
合计	966,375.63	984,032.88	145,983.57

6.36.2 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	2022年1-6月	2021年度	2020年度
利润总额	5,073,699.87	9,340,832.05	2,117,794.07
调整事项:			
按法定/适用税率计算的所得税费用	761,054.99	1,401,124.81	161,779.41
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响	166,167.92	65,729.57	
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	229,910.32	95,088.67	68,531.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		-93,620.59	
其他			
税法规定的额外可扣除费用	-190,757.60	-484,289.58	-84,327.36
利用以前期间的税务亏损			
汇算清缴差异			
所得税费用	966,375.63	984,032.88	145,983.57

6.37 现金流量表项目注释

6.37.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2022年1-6月	2021年度	2020年度
利息收入	2,760.93	19,860.30	39,587.70
其他收益	119,970.93	89,242.89	338,790.84
往来款项	85,428.70	126,498.96	535,940.63
合计	208,160.56	235,602.15	914,319.17

6.37.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2022年1-6月	2021年度	2020年度
销售费用	1,030,317.79	2,334,201.96	2,155,559.01
管理费用	110,312.41	280,189.68	364,502.29
研发费用	22,896.52	1,488,308.88	426,366.57
财务费用	5,230.30	16,327.99	10,863.53
往来款项	371,342.50	52,327.37	-113,188.63
其他	2,068.88		5,708.04
合计	1,542,168.40	4,171,355.88	2,849,810.81

6.38 现金流量表补充资料

6.38.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2022年1-6月	2021年度	2020年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	4,107,324.24	8,356,799.17	1,971,810.50
加：资产减值准备	388,049.72	2,669,032.06	
信用减值损失	70,637.66	-3,125,555.72	701,542.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	183,983.98	343,872.18	332,790.71
使用权资产折旧			
无形资产摊销	3,846.01	7,692.36	7,692.36
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）			
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）	-338,983.24	-162,669.06	
财务费用（收益以“-”号填列）			
投资损失（收益以“-”号填列）		-292,318.08	
递延所得税资产减少（收益以“-”号填列）	114,504.51	-25,142.04	-70,154.24
递延所得税负债增加（收益以“-”号填列）			
存货的减少（收益以“-”号填列）	-6,894,604.59	-5,592,987.09	3,377,268.25
经营性应收项目的减少（收益以“-”号填列）	2,536,646.07	1,894,567.04	-9,679,239.09
经营性应付项目的增加（收益以“-”号填列）	3,828,451.82	2,084,578.93	6,691,728.51
其他		502.88	1,375.32
经营活动产生的现金流量净额	3,999,856.18	6,158,372.63	3,334,814.74
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3.现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	1,668,970.73	2,372,522.00	21,875,351.95
减：现金的期初余额	2,372,522.00	21,875,351.95	18,600,668.14
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	-703,551.27	-19,502,829.95	3,274,683.81

6.38.2 现金及现金等价物的构成

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
1.现金	1,668,970.73	2,372,522.00	21,875,351.95

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
其中：库存现金	6,130.00		86,160.00
可随时用于支付的银行存款	1,662,840.73	2,372,522.00	21,789,191.95
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
2.现金等价物			
3.期末现金及现金等价物余额	1,668,970.73	2,372,522.00	21,875,351.95
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

7 金融工具及其风险

7.1 市场风险

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

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

7.1.1 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元相关，公司部分主要采用人民币结算，部分业务采用美元结算。

7.1.2 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险，本公司无借款。

7.1.3 其他价格风险

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

7.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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

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

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

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款方式进行。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见附注 4.6。

预期信用损失计量的参数根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

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

本公司因应收账款、其他应收款、合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注 6.4、应收账款，附注 6.7、其他应收款、和附注 6.9、合同资产的披露。

7.3 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，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。

2022 年 6 月 30 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1 年以上
-----	-------	-------

项 目	1年以内	1年以上
应付账款	8,280,103.61	
其他应付款	132,077.70	

2021年12月31日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1年以内	1年以上
应付账款	8,198,371.09	
其他应付款	311,599.00	

2020年12月31日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1年以内	1年以上
应付账款	4,615,254.83	
其他应付款	170,600.00	

8 关联方关系及其交易

8.1 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
楚天科技股份有限公司	中国宁乡	制造业	575,052,984.00	51.00	51.00

8.2 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
楚天资产管理（长沙）有限公司	受同一母公司控制的其他企业
楚天智能机器人（长沙）有限公司	受同一母公司控制的其他企业
楚天华通医药设备有限公司	受同一母公司控制的其他企业
四川省医药设计院有限公司	受同一母公司控制的其他企业
楚天微球生物技术（长沙）有限公司	受同一母公司控制的其他企业
长沙楚天元新管理合伙企业（有限合伙）	实控人控制的楚天微球持股平台
楚天源创生物技术（长沙）有限公司	受同一母公司控制的其他企业
楚天思为康基因科技（长沙）有限公司	同一母公司控制的其他企业
湖南楚天华兴智能装备有限公司	同一母公司控制的其他企业
湖南科众源创科技有限公司	同一母公司控制的其他企业
吉林省华通制药设备有限公司	同一母公司控制的其他企业
楚天思优特生物技术（长沙）有限公司	同一母公司控制的其他企业
长春华通艾富西制药设备有限公司	同一母公司控制的其他企业
楚思特生物技术（上海）有限公司	同一母公司控制的其他企业

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
诺脉科国际贸易（上海）有限公司	同一母公司控制的其他企业
诺脉科（长沙）制药科技有限公司	同一母公司控制的其他企业
Truking Technology India Private Limited （楚天科技印度私营有限公司）	同一母公司控制的其他企业
香港天一智能技术有限公司	同一母公司控制的其他企业
Romaco Holding GmbH（诺脉科控股有限公司） 及其境外子公司（Romaco Pharmatechnik GmbH（诺脉科医药技术）、Romaco Kilian GmbH （诺脉科克里安）、Romaco Innojet GmbH（诺 脉科因诺杰）、Romaco Immobilien Verwaltungs GmbH（诺脉科不动产）、Romaco S.r.l（诺脉 科博洛尼亚）&Romaco Tecpharm, S.L	同一母公司控制的其他企业
浙江飞云科技有限公司（2019年8月已注销）	叶大进控制企业
温州劲宝文化传播有限公司	叶田田持股 44%且担任监事
瑞安市睿稚托育有限公司	叶田田持股 44.56%且担任执行董事兼总经理
浙江彬泰生物科技有限公司	叶田田持股 20%
海南汉森控股（有限合伙）	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事刘令安实际控制的企业
湖南汉森制药股份有限公司	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事刘令安实际控制的企业
汉森健康产业（湖南）有限公司	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事刘令安实际控制的企业
湖南汉森医药研究有限公司	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事刘令安实际控制的企业
湖南汉森医疗管理有限公司	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事刘令安实际控制的企业
湖南汉森科技有限公司	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事刘令安实际控制的企业
湖南汉森化工有限公司	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事刘令安实际控制的企业
湖南北美房地产开发有限公司	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事刘令安实际控制的企业
湖南景达生物工程有限公司	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事刘令安实际控制的企业
南岳生物制药有限公司	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事刘令安实际控制的企业
长沙德信生物技术合伙企业（有限合伙）	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事刘令安实际控制的企业
拓浦精工智能制造（邵阳）有限公司	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事刘令安实际控制的企业
湖南省拓浦置业有限公司	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事刘令安实际控制的企业
湖南景善医疗科技有限公司	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事刘令安实际控制的企业
湖南佑立医疗科技有限公司	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事周飞跃担任董事的企业
财信资产管理（常德）有限公司	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事符国伟担任董事长的企业
叶大进	直接持有本公司 5%以上股份的自然人
叶田田	直接持有本公司 5%以上股份的自然人
曾凡云	本公司的董事、监事及高级管理人员
阳文录	本公司的董事、监事及高级管理人员
易际光	本公司的董事、监事及高级管理人员

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
唐岳	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事监事高级管理人员
周飞跃	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事监事高级管理人员
肖云红	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事监事高级管理人员
邓海滨	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事监事高级管理人员
王善平	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事监事高级管理人员
危平	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事监事高级管理人员
张早平	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事监事高级管理人员
张南宁	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事监事高级管理人员
张少球	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事监事高级管理人员
刘桂林	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事监事高级管理人员
邱永谋	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事监事高级管理人员
李浪	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事监事高级管理人员
周婧颖	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事监事高级管理人员
蔡大宇	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事监事高级管理人员
田连族	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事监事高级管理人员
刘令安	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事监事高级管理人员（2021年已离职）
符国伟	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事监事高级管理人员（2022年已离职）
曾和清	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事监事高级管理人员（2021年已离职）
李浪	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事监事高级管理人员
刘桂林	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事监事高级管理人员
邱永谋	直接控制本公司的上市公司楚天科技的董事监事高级管理人员
刘振	间接控制本公司的楚天投资的董事、监事、高级管理人员
易石洪	间接控制本公司的楚天投资的董事、监事、高级管理人员
邓文	间接控制本公司的楚天投资的董事、监事、高级管理人员
唐泊森	间接控制本公司的楚天投资的董事、监事、高级管理人员
李刚	间接控制本公司的楚天投资的董事、监事、高级管理人员
孙巨雷	间接控制本公司的楚天投资的董事、监事、高级管理人员
贺常宝	间接控制本公司的楚天投资的董事、监事、高级管理人员
贺建军	间接控制本公司的楚天投资的董事、监事、高级管理人员
陈艳君	间接控制本公司的楚天投资的董事、监事、高级管理人员
李新华	间接控制本公司的楚天投资的董事、监事、高级管理人员
张钰淇	间接控制本公司的楚天投资的董事、监事、高级管理人员
张钰雅	间接控制本公司的楚天投资的董事、监事、高级管理人员
张喆睿	间接控制本公司的楚天投资的董事、监事、高级管理人员

8.3 关联方交易

8.3.1 关联方商品和劳务

8.3.1.1 出售商品情况表

关联方	关联交易内容	2022年1-6月	2021年度	2020年度
楚天科技股份有限公司	出售设备			447,787.61
湖南汉森制药股份有限公司	出售设备/配件	654,008.84	7,699.12	
合计		654,008.84	7,699.12	447,787.61

8.3.1.2 采购商品情况表

关联方	关联交易内容	2022年1-6月	2021年度	2020年度
楚天智能机器人（长沙）有限公司	厂房租赁	210,055.05	420,110.09	420,110.09
楚天科技股份有限公司	采购原材料	236,106.19	1,430,614.06	233,734.00
湖南楚天华兴智能装备有限公司	采购商品			707.96
楚天华通医药设备有限公司	采购原材料	1,017,699.12		
合计		1,463,860.36	1,850,724.15	654,552.05

8.3.2 关键管理人员报酬

项目	2022年1-6月	2021年度	2020年度
关键管理人员报酬	318,148.38	744,811.93	791,329.37

8.4 关联方应收应付款项余额

8.4.1 应收关联方款项

项目	关联方	2022年6月30日		2021年12月31日		2020年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	四川省医药设计院有限公司					27,500.00	
应收账款	湖南汉森制药股份有限公司	104,460.00	6,186.12				
合同资产	湖南汉森制药股份有限公司	62,674.20	3,711.57				
预付账款	楚天科技股份有限公司	1,038,515.55				264,745.62	
预付账款	楚天华通医药设备有限公司	917,300.88		300,000.00			
其他应收款	叶大进	460,460.82					

8.4.2 应付关联方款项

项 目	关联方	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
应付账款	楚天科技股份有限公司		667,848.26	
应付账款	楚天智能机器人（长沙）有限公司	228,960.00	457,920.00	
其他应付	楚天科技股份有限公司	106,397.70	20,569.00	
合同负债	楚天科技股份有限公司	37,000.00	37,000.00	37,000.00

9 承诺及或有事项

截至2022年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

10 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

11 其他重要事项说明

截至2022年6月30日本公司无需要披露的其他重要事项。

12 补充资料

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

12.1 非经常性损益明细表

项 目	2022年1-6月	2021年度	2020年度
非流动性资产处置损益			
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	111,793.98	82,878.33	336,036.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
本公司取得子公司、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	338,983.24	162,669.06	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益			

项 目	2022年1-6月	2021年度	2020年度
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		292,318.08	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,068.88		-12,866.51
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	448,708.34	537,865.47	323,169.49
减：所得税影响额	67,306.25	80,679.82	32,316.95
合 计	381,402.09	457,185.65	290,852.54

12.2 净资产收益率及每股收益

2022年1-6月

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	10.94	0.28	0.28
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.92	0.26	0.26

2021年度

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	26.68	0.58	0.58
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	25.22	0.54	0.54

2020年度

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	7.54	0.14	0.14
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.43	0.12	0.12

（本页无正文）

楚天飞云制药装备（长沙）有限公司

2022年9月22日

法定代表人： 叶大进

主管会计工作负责人： 蒋元

会计机构负责人： 蒋元