



楚天科技股份有限公司
审 阅 报 告

众环阅字(2022)1110001号

审 阅 报 告

众环阅字（2022）1110001 号

楚天科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了楚天科技股份有限公司（以下简称“楚天科技”）按照后附备考合并财务报表附注二所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2022年6月30日、2021年12月31日的备考合并资产负债表，2022年1-6月、2021年度的备考合并利润表以及相关备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是楚天科技管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有按照后附备考合并财务报表附注二所述编制基础编制。

如备考合并财务报表附注二所述，后附的楚天科技备考合并财务报表系仅供楚天科技向深圳证券交易所报送发行股份购买资产申报材料之用，不做其他用途。相应地，本报告仅供楚天科技向深圳证券交易所报送发行股份购买资产申报材料之用，不做其他用途。

（本页无正文，为楚天科技股份有限公司审阅报告众环阅字（2022）1110001号之签字盖章页）

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

肖明明

中国注册会计师：_____

刘艳林

中国·武汉

2022年9月22日

备考合并资产负债表

编制单位：楚天科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022-06-30	2021-12-31
流动资产：			
货币资金	5.1	1,027,130,336.64	1,555,439,678.52
交易性金融资产	5.2	91,175,918.33	61,482,037.28
衍生金融资产			
应收票据	5.3	90,192,469.46	21,260,000.00
应收账款	5.4	744,304,531.35	711,681,214.81
应收款项融资	5.5	26,405,951.74	85,361,284.99
预付款项	5.6	242,050,480.93	165,061,605.81
其他应收款	5.7	106,012,654.92	82,047,755.71
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5.8	3,396,455,625.44	2,939,780,183.85
合同资产	5.9	663,916,324.12	546,095,270.71
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.10	127,674,031.12	389,022,911.54
流动资产合计		6,515,318,324.05	6,557,231,943.22
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		635,340.12	793,146.94
长期股权投资	5.11	9,968,772.67	
其他权益工具投资	5.12	224,321.31	224,321.31
其他非流动金融资产			
投资性房地产	5.13	19,797,557.43	20,781,300.50
固定资产	5.14	1,333,231,133.87	1,316,364,055.55
在建工程	5.15	256,802,683.26	121,504,344.36
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.16	88,491,118.64	68,068,503.78
无形资产	5.17	803,360,550.31	835,122,083.92
开发支出	5.18	36,973,129.44	36,105,458.35
商誉	5.19	835,068,833.12	850,403,896.55
长期待摊费用	5.20	13,923,893.97	13,905,907.52
递延所得税资产	5.21	68,884,437.88	55,235,439.46
其他非流动资产	5.22	133,680,746.68	72,521,616.41
非流动资产合计		3,601,042,518.70	3,391,030,074.65
资产总计		10,116,360,842.75	9,948,262,017.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表(续)

编制单位: 楚天科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2022-06-30	2021-12-31
流动负债:			
短期借款	5.23	160,440,802.22	98,260,241.63
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	5.24	568,286,994.45	723,151,429.77
应付账款	5.25	1,391,904,531.04	1,222,303,755.19
预收款项			
合同负债	5.26	2,621,209,989.52	2,661,589,028.02
应付职工薪酬	5.27	208,070,653.82	319,720,913.52
应交税费	5.28	81,058,890.05	93,553,287.76
其他应付款	5.29	100,469,885.04	183,727,603.47
其中: 应付利息			
应付股利		146,341.78	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.30	13,144,469.06	13,362,482.97
其他流动负债	5.31	353,088,893.69	303,509,128.70
流动负债合计		5,497,675,108.89	5,619,177,871.03
非流动负债:			
长期借款	5.32	134,678,796.09	142,887,985.06
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	5.33	77,147,943.40	55,681,156.27
长期应付款	5.34	104,256,815.65	108,995,744.82
长期应付职工薪酬	5.35	13,305,914.16	14,094,569.66
预计负债	5.36	37,822,462.36	35,671,855.59
递延收益	5.37	147,949,061.25	120,037,845.87
递延所得税负债	5.21	158,642,483.78	171,075,038.62
其他非流动负债			
非流动负债合计		673,803,476.69	648,444,195.89
负债合计		6,171,478,585.58	6,267,622,066.92
股东权益:			
归属于母公司股东权益		3,878,836,872.45	3,628,771,536.54
少数股东权益		66,045,384.72	51,868,414.41
股东权益合计		3,944,882,257.17	3,680,639,950.95
负债和股东权益总计		10,116,360,842.75	9,948,262,017.87

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

备考合并利润表

编制单位：楚天科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-6月	2021年度
一、营业总收入		2,870,542,301.07	5,259,872,952.12
其中：营业收入	5.38	2,870,542,301.07	5,259,872,952.12
二、营业总成本		2,549,500,036.63	4,703,097,846.21
其中：营业成本	5.38	1,798,607,685.28	3,172,775,407.48
税金及附加	5.39	16,201,692.40	33,895,238.67
销售费用	5.40	321,236,134.81	665,091,073.74
管理费用	5.41	184,229,720.77	351,189,743.43
研发费用	5.42	232,249,492.91	465,755,638.81
财务费用	5.43	-3,024,689.54	14,390,744.08
其中：利息费用		7,798,562.54	24,041,175.95
利息收入		3,916,151.65	6,393,516.99
加：其他收益	5.44	19,743,644.02	37,588,194.16
投资收益（损失以“-”号填列）	5.45	6,897,261.29	12,992,259.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-142,495.65	
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）	5.46	702,265.84	589,120.15
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.47	12,863,669.21	29,462,544.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.48	-12,457,942.26	-18,252,292.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.49	3,814,543.30	27,167,928.28
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		352,605,705.84	646,322,860.79
加：营业外收入	5.50	22,295.45	7,351,644.38
减：营业外支出	5.51	20,823,500.14	12,673,724.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		331,804,501.15	641,000,780.90
减：所得税费用	5.52	29,350,532.86	68,837,988.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		302,453,968.29	572,162,792.59
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		302,453,968.29	572,162,792.59
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）		301,406,844.87	570,388,527.21
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,047,123.42	1,774,265.38
六、其他综合收益的税后净额		-32,163,650.22	-116,897,546.11
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-31,317,777.70	-113,823,140.65
1、不能重分类进损益的其他综合收益			350,279.84
（1）重新计量设定受益计划变动额			350,279.84
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-31,317,777.70	-114,173,420.49
（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		-31,317,777.70	-114,173,420.49
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-845,872.52	-3,074,405.46
七、综合收益总额		270,290,318.07	455,265,246.48
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		270,089,067.17	456,565,386.56
（二）归属于少数股东的综合收益总额		201,250.90	-1,300,140.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

楚天科技股份有限公司

2021 年度、2022 年 1-6 月备考财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

1 公司基本情况

1.1 基本情况

楚天科技股份有限公司（以下简称“本公司”）系由长沙楚天科技有限公司整体变更成立的股份有限公司，于 2010 年 10 月 27 日在长沙市工商行政管理局办理了工商变更登记手续，2018 年 10 月取得统一社会信用代码为 91430100743176293C 的营业执照，现总部位于湖南省宁乡市玉潭镇新康路 1 号。

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司注册资本为人民币 575,052,984.00 元，股本为人民币 575,052,984.00 元。

本公司所处行业为专用设备制造业中的制药装备行业，主要从事化学药、生物药、原料药、中药等专用生产设备及其整体技术解决方案的研发、生产、销售及服务。

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要经营医药包装机械、食品包装机械和其它通用机械系列产品的研发、生产和销售，主要产品包含无菌制剂解决方案、检测包装解决方案、生物工程解决方案、固体制剂解决方案、制药用水装备及工程系统集成、EPC 工程设计服务、中药制剂整体解决方案、其他产品及单机、配件及售后服务等。

1.2 发行股份购买资产情况概述

本公司拟以发行股份的方式，购买叶大进、叶田田合计持有的楚天飞云制药装备（长沙）有限公司（以下简称“楚天飞云”）49.00%的股权，交易完成后，楚天飞云将成为本公司的全资子公司，（以下简称“本次交易”）。

1.2.1 标的资产

本次交易的标的资产为交易对方合计持有的楚天飞云 49.00%的股权。

1.2.2 交易对方

本次购买资产的交易对方为楚天飞云的少数股东，包括叶大进、叶田田，二人为父女关系。

1.2.3 交易标的的评估值及交易作价

本次交易以具有证券、期货相关业务资格的资产评估机构出具的评估报告的评估结果为基础进行定价，根据北京亚超资产评估有限责任公司出具的北京亚超评报字（2022）第 A220 号《资产评估

报告》，以 2021 年 12 月 31 日为基准日，楚天飞云 49.00% 的股权的评估值为 4,753.63 万元。经交易各方友好协商，本次发行股份购买资产的发行价格为 13.43 元/股，拟发行股份数量合计为 3,536,857 股，交易对价为 4,750.00 万元。

1.2.4 交易作价支付方式和发行方式

本次交易中，公司拟通过发行股份的方式向交易对方支付标的资产的交易作价，发行方式为向特定对象。本次发行股份购买资产的定价基准日为公司首次审议本次交易相关议案的董事会（即第五届董事会第二次会议）决议公告日。

经交易各方友好协商，本次发行股份购买资产的发行价格为 13.43 元/股，不低于定价基准日前 60 个交易日公司股票交易均价的 80%。

公司在本次发行股份购买资产的定价基准日至发行日期间如有派息、送股、资本公积金转增股本等除权、除息事项，则按中国证监会及深交所的相关规则对本次发行股份购买资产的发行价格进行相应调整。

1.3 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本备考财务报表于 2022 年 9 月 22 日经公司第五届第五次董事会批准报出。

2 财务报表编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》（2020 年修订）及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》（2022 年修订）的相关规定，本公司需对楚天飞云财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。本备考合并财务报表系根据本公司与购买资产相关的协议之约定，并按照以下假设基础编制：

1、本备考合并财务报表附注 1.2 所述的相关议案能够获得公司股东大会的批准，并经深圳证券交易所审核，经中国证监会同意注册。

2、本备考合并财务报表附注 1.2 中所述交易于 2021 年 1 月 1 日前业已完成，本公司对所有标的资产完成企业合并的公司架构自 2021 年 1 月 1 日起业已存在，并按照此架构持续经营。楚天飞云自 2021 年 1 月 1 日起作为本公司全资子公司纳入合并财务报表的编制范围。

3、本备考合并财务报表系以业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审阅的本公司 2022 年 1-6 月审阅财务报告，和业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2021 年度财务报表为基础，按以下方法编制：

(1) 购买成本

由于本公司拟以发行股份的方式完成楚天飞云 49.00%的股权，本公司在编制备考合并财务报表时，将本次重组方案确定的支付对价 4,750.00 万元作为备考合并财务报表 2021 年 1 月 1 日的购买成本，并将购买成本 4,750.00 万元调整归属于母公司所有者权益。

(2) 楚天飞云的各项资产、负债在假设购买日（2021 年 1 月 1 日）的初始计量

本次资产重组交易前，楚天飞云作为本公司控制的子公司纳入财务报表合并范围，本次资产重组构成购买少数股东股权，相关备考调整遵循企业会计准则关于购买少数股东股权的规定。

(4) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“库存股”、“其他综合收益”、“盈余公积”、“未分配利润”等明细项目。本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露公司个别财务信息。

(5) 由本次发行股份购买资产交易而产生的费用、税金等的影响未在备考合并财务报表中反映。

(6) 合并范围

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	表决权比例(%)
楚天华通医药设备有限公司	中国长春	中国长春	制造业	100.00	100.00
四川省医药设计院有限公司	中国成都	中国成都	工程设计	100.00	100.00
楚天智能机器人（长沙）有限公司	中国宁乡	中国宁乡	制造业	93.22445	100.00
楚天飞云制药装备（长沙）有限公司	中国宁乡	中国宁乡	制造业	100.00	100.00
楚天科技印度私营有限公司	印度孟买	印度孟买	贸易	100.00	100.00
湖南楚天华兴智能装备有限公司	中国宁乡	中国宁乡	制造业	51.00	51.00
楚天源创生物技术（长沙）有限公司	中国宁乡	中国宁乡	制造业	51.00	51.00
楚天资产管理（长沙）有限公司	中国宁乡	中国宁乡	商务服务业	100.00	100.00
香港天一智能技术有限公司	香港	香港	贸易	100.00	100.00
楚天思优特生物技术（长沙）有限公司	中国宁乡	中国宁乡	制造业	51.00	51.00
楚天微球生物技术（长沙）有限公司	中国宁乡	中国宁乡	制造业	60.00	60.00
楚天思为康基因科技(长沙)有限公司	中国宁乡	中国宁乡	制造业	51.00	51.00

注：楚天华通医药设备有限公司以下简称“楚天华通”，四川省医药设计院有限公司以下简称“四川设计院”，楚天智能机器人（长沙）有限公司以下简称“楚天机器人”，楚天科技印度私营有限公司以下简称“楚天印度”，湖南楚天华兴智能装备有限公司以下简称“楚天华兴智能”，楚天源创生

物技术（长沙）有限公司以下简称“楚天源创”，楚天资产管理（长沙）有限公司以下简称“楚天资管”，香港天一智能技术有限公司以下简称“香港天一”，楚天思优特生物技术（长沙）有限公司以下简称“楚天思优特”，楚天微球生物技术（长沙）有限公司以下简称“楚天微球”，楚天思为康基因科技(长沙)有限公司以下简称“楚天思为康”。

3 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

3.1 会计期间

本集团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。

3.2 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。本集团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。

3.3 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步

实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③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；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本集团在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则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。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

3.5 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2022年6月30日、2021年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处

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，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认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净资产份额的差额，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。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

3.6 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

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。本集团将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合

营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本集团对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本集团分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注3.14。

（2）共同经营的会计处理方法

本集团确认其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：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本集团向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团全额确认该损失。本集团自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团按其承担的份额确认该部分损失。

本集团属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本集团制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

3.7 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（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。

3.8 外币业务核算方法

本集团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

本集团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。

3.9 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。本集团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

本集团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。

本集团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：本集团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。本集团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：本集团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

本集团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

本集团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

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、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

本集团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，是指本集团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，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本集团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。

本集团对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团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，本集团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，本集团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。

本集团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，本集团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。

本集团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，本集团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，本集团采用未来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。

当本集团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

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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：合并范围内关联方	本组合为合并范围内的应收款项。
组合 3：境外子公司应收账款	本组合为以逾期天数作为信用风险特征。

③ 其他应收款

本集团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: 合并范围内关联方	本组合为合并范围内的应收款项。

本集团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，信用损失应为本集团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，信用损失应为本集团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，信用损失应为本集团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，减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

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

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

本集团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。

当本集团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，本集团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，且本集团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，虽然本集团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。

本集团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。

若本集团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。

本集团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集团保留的权利（如果本集团因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本集团承担的义务（如果本集团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集团保留的权利（如果本集团因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本集团承担的义务（如果本集团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，本集团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，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

(5) 金融负债的分类和计量

本集团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

本集团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。本集团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：本集团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；本集团计划以净额结算，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。

3.10 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 3.9 “金融工具的确认和计量”及“金融资产减值”。

3.11 存货的分类和计量

(1) 存货分类：本集团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。本集团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：本集团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：本集团取得原材料、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，本集团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，本集团存货按照成本与可变现净值孰低计量。本集团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：本集团采用永续盘存制。

3.12 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团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 3.9（2）：金融资产减值。

3.13 持有待售类别的确认标准和会计处理方法

(1) 持有待售类别的确认标准

本集团主要通过出售（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的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

①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出售极可能发生，即本集团已经就一项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。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本集团与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本集团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，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 持有待售类别的会计处理方法

本集团对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差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持有待售类别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予转回。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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别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，以及适用持有待售类别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予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。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。

递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本集团制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

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而不再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时，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。

3.14 长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合

并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 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；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资

单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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集团不一致的，按照本集团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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本集团处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施

共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

3.15 投资性房地产的确认和计量

（1）本集团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）本集团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

本集团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。

本集团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。

本集团期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。

3.16 固定资产的确认和计量

本集团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。

本集团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（%）
房屋及建筑物	5-35	0-5.00	2.90-20.00
机器设备	3-12	0-5.00	8.30-33.30
运输设备	3-12	0-5.00	8.30-33.30
办公设备	3-12	0-5.00	8.30-33.30
其他	3-12	0-5.00	8.30-33.30

本集团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) 融资租入固定资产

融资租入固定资产，按照本集团制定的“租赁会计政策执行。

(4) 固定资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

3.17 在建工程的核算方法

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

3.18 借款费用的核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。

3.19 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 3.33 “租赁”。

3.20 无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团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

本集团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本集团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。

C、客户关系按照预期受益年限15-25年平均摊销。

D、品牌无固定使用年限。

E、生产技术按照预期受益年限5-10年平均摊销。

F、专利权按法律规定的有效年限6-12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。

G、无形资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

(3) 研究与开发支出

本集团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。

已资本化的开发阶段支出，自达到预定可使用状态起，按预计受益年限5-10年平均摊销。

3.21 长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

3.22 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

3.23 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) 本集团经营所处的经济、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，从而对本集团产生不利影响。
- (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) 本集团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。

本集团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，本集团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。

资产组是本集团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。

本集团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。

3.24 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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。本集团提供给职工配偶、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

本集团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

本集团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，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团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，本集团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

本集团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

对于满足特定条件的职工，本集团还向其提供退休福利，该类退休福利属于设定受益计划。资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债或其他利率、以预期累积福利单位法计算。与退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

(3) 辞退福利

本集团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：本集团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；本集团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

本集团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。

3.25 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 3.33 “租赁”。

3.26 预计负债的确认标准和计量方法

(1) 预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，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。

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

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

本集团以预期信用损失为基础确认的财务担保合同损失准备列示为预计负债。

3.27 股份支付的确认和计量

本集团股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。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，相应增加资本公积。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，按照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和资本公积。

权益工具的公允价值的确定：

本集团授予职工限制性股票而实施股权激励计划。于限制性股票发行日确认权益工具增加的同时，按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确认的金额确认库存股与回购义务负债，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定对回购义务负债进行后续计量。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本集团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，按本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据：在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本集团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，本集团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；如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，本集团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，本集团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，本集团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。

如果本集团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。

3.28 与回购本集团股份相关的会计处理方法

本集团按法定程序报经批准采用收购本集团股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，回购股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增

加资本公积（股本溢价）。

本集团回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

因实行股权激励回购本集团股份的，在回购时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

3.29 收入确认方法和原则

本集团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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团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，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团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，本集团考虑下列迹象：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。

本集团收入确认的具体政策：

(1) 销售商品收入

A、本集团销售的设备，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集团无法取得验收单据的，在超过合同约定的验收时间后，本集团将相关设备按照合同约定视同客户已验收合格，且本集团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、若本集团所销售的设备具有不可替代用途，且本集团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，本集团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。

(2) 提供劳务收入

①本集团在交易的履约进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用投入法确认提供劳务收入。

②本集团在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3.30 合同成本

本集团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集团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，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、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，本集团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，本集团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。

3.31 政府补助的确认和计量

政府补助为本集团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。本集团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，是指本集团取得的、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集团提供贷款的，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集团的，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。

3.32 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

3.33 租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房产。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团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

本集团参照《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 3.16 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团采取简化处理方法，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) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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

本集团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，本集团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。本集团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。

3.34 终止经营

终止经营，是指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。

本集团在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

3.35 分部报告

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

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或

多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

3.36 主要会计政策和会计估计的变更

3.36.1 会计政策变更

本集团在报告期内无会计政策变更事项。

3.36.2 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

3.37 重大会计判断和估计

本集团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集团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集团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。

本集团对前述判断、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，本集团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

本集团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，本集团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

本集团根据存货会计政策，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，本集团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。估值时本集团需对未来现金流量、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，本集团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

本集团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。本集团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。

本集团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，本集团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

本集团对投资性房地产、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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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

本集团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

本集团根据合约条款、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集团的情况下，本集团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集团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，本集团会就出售、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集团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

本集团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

本集团作为出租人时，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

本集团作为承租人时，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，本集团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，本集团综合考虑与本集团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。

4 税项

4.1 境内主要税种及税率

- (1) 增值税销项税率为分别为 3%、6%、9%、13%，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%、5%。
- (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：25%、15%、10%。

4.2 境外主要税种及税率

(1) 境外增值税税率为 15%-22%，按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算缴纳。

- (2) 境外企业所得税税率：15%-37%。

境外所得税涉及的国家主要有：德国、意大利、俄罗斯、巴西等。

4.3 税收优惠

(1) 2020 年 12 月 3 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 GR202043003603，有效期三年）。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，本公司 2020-2022 年度减按 15%的税率缴纳企业所得税。

(2) 2021 年 9 月 28 日，本集团子公司楚天华通获得了吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、国家税务总局吉林省分局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202122000210，有效期三年）。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，楚天华通 2021-2023 年度减按 15%的税率缴纳企业所得税。

(3) 2020 年 12 月 3 日，本集团子公司四川设计院取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR202051003963，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，2020-2022 年度本公司减按 15%的税率缴纳企业所得税。

(4) 2019 年 9 月 20 日，本集团子公司楚天飞云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。

(5) 2021 年 12 月 15 日，本集团子公司楚天机器人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 GR202143002684，有效期三年）。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，本公司 2021-2023 年度减按 15%的税率缴纳

企业所得税。

(6) 本集团子公司楚天源创、楚天思优特、楚天微球、楚天思为康为小微企业，根据财税〔2019〕13 号财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 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 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

5 合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“期初”指 2021 年 12 月 31 日，“期末”指 2022 年 6 月 30 日，“上期”指 2021 年度，“本期”指 2022 年 1-6 月。除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

5.1 货币资金

5.1.1 货币资金明细

项目	期末余额	期初余额
库存现金	167,711.79	187,793.78
银行存款	661,836,194.39	1,187,738,661.51
其他货币资金	365,126,430.46	367,513,223.23
合计	1,027,130,336.64	1,555,439,678.52
其中：存放在境外的款项总额	74,781,593.73	47,140,421.05

5.1.2 受限制的货币资金明细如下

项目	期末余额	期初余额	受限制的原因
受限制的货币资金	365,126,430.46	367,518,723.23	票据保证金、保函保证金等
合计	365,126,430.46	367,518,723.23	

5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	91,175,918.33	61,482,037.28
理财产品	91,175,918.33	61,482,037.28
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		
合计	91,175,918.33	61,482,037.28
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	76,192,469.46	
商业承兑汇票	14,000,000.00	21,260,000.00
小计	90,192,469.46	21,260,000.00
减：坏账准备		
合计	90,192,469.46	21,260,000.00

5.3.2 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	234,414,010.10	66,209,409.77
商业承兑汇票		14,000,000.00
合计	234,414,010.10	80,209,409.77

5.4 应收账款

5.4.1 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	537,691,094.28	487,668,817.69
一至二年	161,933,201.21	171,645,099.91
二至三年	62,448,838.75	69,906,950.18
三至四年	39,194,790.51	36,913,644.34
四至五年	27,025,612.11	34,137,811.06
五年以上	44,238,192.85	51,140,501.14
小计	872,531,729.71	851,412,824.32
减：坏账准备	128,227,198.36	139,731,609.51
合计	744,304,531.35	711,681,214.81

5.4.2 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,604,868.00	0.41	3,604,868.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	868,926,861.71	99.59	124,622,330.36	14.34	744,304,531.35
账龄组合	637,850,114.86	73.10	120,696,411.08	18.92	517,153,703.78
关联方组合					
境外子公司应收账款	231,076,746.85	26.49	3,925,919.28	1.70	227,150,827.57

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	872,531,729.71	100.00	128,227,198.36		744,304,531.35

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,604,868.00	0.42	3,604,868.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	847,807,956.32	99.58	136,126,741.51	16.06	711,681,214.81
账龄组合	612,858,975.92	71.98	131,472,659.28	21.45	481,386,316.64
关联方组合					
境外子公司应收账款	234,948,980.40	27.60	4,654,082.23	1.98	230,294,898.17
合计	851,412,824.32	100.00	139,731,609.51		711,681,214.81

5.4.2.1 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
大连泰华药业有限公司	670,000.00	670,000.00	100.00	预计无法收回
吉林金麦通制药有限公司	126,868.00	126,868.00	100.00	预计无法收回
北京祥瑞生物制品有限公司	288,000.00	288,000.00	100.00	预计无法收回
黑龙江省松花江药业有限公司	920,000.00	920,000.00	100.00	预计无法收回
长春天诚药业有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回
吉欧项目管理咨询(上海)有限公司	600,000.00	600,000.00	100.00	预计难以收回
合计	3,604,868.00	3,604,868.00		

5.4.2.2 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	312,389,003.97	14,882,660.54	4.76	255,915,659.38	13,624,399.22	5.32
一至二年	156,530,844.67	18,503,371.10	11.82	168,449,277.83	19,499,410.61	11.58
二至三年	62,356,438.75	16,335,671.29	26.20	69,906,950.18	18,669,995.46	26.71
三至四年	39,194,790.51	18,706,091.35	47.73	36,913,644.34	17,012,031.49	46.09
四至五年	27,025,612.11	17,752,964.65	65.69	34,137,811.06	21,874,087.31	64.08
五年以上	40,353,424.85	34,515,652.15	85.53	47,535,633.13	40,792,735.19	85.82
合计	637,850,114.86	120,696,411.08		612,858,975.92	131,472,659.28	

5.4.2.3 按境外子公司组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	152,186,312.23			178,655,653.66	457,423.63	0.26
逾期 1-30 日	35,821,854.35	222,836.24	0.62	19,400,375.64	268,361.82	1.38
逾期 31-60 日	14,728,904.83	247,147.18	1.68	16,367,965.23	406,973.21	2.49
逾期 61-90 日	8,542,106.04	260,507.64	3.05	6,367,998.88	229,554.67	3.60
逾期超过 90 日	19,797,569.40	3,195,428.22	16.14	14,156,986.98	3,291,768.90	23.25
合计	231,076,746.85	3,925,919.28		234,948,980.40	4,654,082.23	

5.4.3 应收账款减值准备表

项目	期初余额	本期增加额				合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	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	136,126,741.51	-12,708,540.14		1,334,326.98	-130,197.99	-11,504,411.15
单项计提坏账准备的应收账款	3,604,868.00					
合计	139,731,609.51	-12,708,540.14		1,334,326.98	-130,197.99	-11,504,411.15

(续)

项目	本期减少额					合计	期末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款							124,622,330.36
单项计提坏账准备的应收账款							3,604,868.00
合计							128,227,198.36

5.4.4 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	账面余额	坏账准备	占应收账款总额的比例(%)
第一名	23,546,559.68	869,152.63	2.70
第二名	17,871,420.00	89,357.10	2.05
第三名	12,273,820.08	363,601.50	1.41
第四名	11,045,565.84	1,489,500.12	1.27
第五名	10,981,812.38	54,909.06	1.26

单位名称	账面余额	坏账准备	占应收账款总额的比例(%)
合计	75,719,177.98	2,866,520.41	8.69

5.5 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	26,405,951.74	85,361,284.99
应收账款		
合计	26,405,951.74	85,361,284.99

5.6 预付款项

5.6.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占比(%)		金额	占比(%)	
一年以内	231,104,084.30	95.48		150,922,609.41	91.43	
一至二年	2,645,734.19	1.09		4,097,897.21	2.48	
二至三年	1,706,851.71	0.71		3,627,914.06	2.20	
三年以上	6,593,810.73	2.72		6,413,185.13	3.89	
合计	242,050,480.93	100.00		165,061,605.81	100.00	

5.6.2 账龄超过一年的大额预付款项情况

债务单位	期末余额	未结算的原因
第一名	1,239,040.00	未结算
第二名	1,108,968.95	客户项目暂停
第三名	1,005,731.00	项目搁置
第四名	723,913.12	展会推迟
第五名	666,000.00	未结算
合计	4,743,653.07	

5.6.3 预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	账面余额	占预付款项比例(%)
第一名	17,941,666.41	7.41
第二名	8,291,140.00	3.43
第三名	7,774,967.13	3.21
第四名	6,216,980.53	2.57
第五名	5,682,676.99	2.35

合计	45,907,431.06	18.97
----	---------------	-------

5.7 其他应收款

5.7.1 其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	106,012,654.92	82,047,755.71
合计	106,012,654.92	82,047,755.71

5.7.2 其他应收款

5.7.2.1 其他应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
一年以内	77,105,973.74	59,457,649.59
一至二年	23,706,085.51	13,793,683.47
二至三年	1,687,929.40	6,650,099.56
三至四年	2,781,362.02	1,015,366.48
四至五年	943,119.74	1,527,086.21
五年以上	1,681,140.48	1,651,955.44
小计	107,905,610.89	84,095,840.75
减：坏账准备	1,892,955.97	2,048,085.04
合计	106,012,654.92	82,047,755.71

5.7.2.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	60,100,293.82	50,512,429.76
备用金	12,459,673.67	5,729,745.11
对非关联公司的应收款项	28,514,205.92	20,885,174.62
股权转让款	6,831,437.48	6,968,491.26
小计	107,905,610.89	84,095,840.75
减：坏账准备	1,892,955.97	2,048,085.04
合计	106,012,654.92	82,047,755.71

5.7.2.3 其他应收款减值准备表

项目	期初余额	本期增加额				合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	外币报表折算差额	

项目	期初余额	本期增加额				合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	外币报表折算差额	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	2,048,085.04	22,841.97				22,841.97
单项计提坏账准备的其他应收账款						
合计	2,048,085.04	22,841.97				22,841.97

(续)

项目	本期减少额					合计	期末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	-177,971.04					-177,971.04	1,892,955.97
单项计提坏账准备的其他应收账款							
合计	-177,971.04					-177,971.04	1,892,955.97

5.7.2.4 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	181,707.62	913,105.38	953,272.04	2,048,085.04
期初账面余额在本年:				
——转入第二阶段	-528.85	528.85		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段		41,278.00	-41,278.00	
——转回第一阶段				
本年计提	22,841.97			22,841.97
本年转回		-177,971.04		-177,971.04
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	204,020.74	776,941.19	911,994.04	1,892,955.97

5.7.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
------	------	----	----------------	----------

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期 末余额
第一名	14,551,967.00	1年以内 7,442,390.00元, 1-2年 7,109,577.00元	13.49	431,214.31
第二名	3,140,600.00	1年以内 280,400.00元, 1-2年 2,153,400.00元, 2-3年 556,400.00元, 3-4年 150,400.00元	2.91	73,863.13
第三名	2,927,880.00	1年以内	2.71	10,540.37
第四名	2,743,017.37	1年以内	2.54	9,874.86
第五名	1,240,000.00	1年以内	1.15	3,884.26
合计	24,603,464.37		22.80	529,376.93

5.8 存货

5.8.1 存货的分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	945,474,012.70	26,375,092.45	919,098,920.25
在产品	986,728,269.01	8,682,788.62	978,045,480.39
库存商品	441,162,425.40	59,681,928.65	381,480,496.75
周转材料	1,177,820.80		1,177,820.80
合同履约成本	75,742,954.94		75,742,954.94
发出商品	1,041,206,540.91	523,737.63	1,040,682,803.28
委托加工物资	227,149.03		227,149.03
合计	3,491,719,172.79	95,263,547.35	3,396,455,625.44

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	648,598,713.34	29,378,556.44	619,220,156.90
在产品	636,366,141.81	7,625,540.63	628,740,601.18
库存商品	435,552,733.77	55,434,732.25	380,118,001.52
合同履约成本	33,238,654.55		33,238,654.55
发出商品	1,278,761,283.26	523,737.63	1,278,237,545.63
委托加工物资	225,224.07		225,224.07
合计	3,032,742,750.80	92,962,566.95	2,939,780,183.85

5.8.2 存货跌价准备变动情况

项目	期初余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	外币报表折算差额	

原材料	29,378,556.44	-2,276,357.71			-727,106.28	-3,003,463.99
在产品	7,625,540.63	3,166,472.73			-102,481.75	3,063,990.98
库存商品	55,434,732.25	5,491,244.75			-1,244,048.35	4,247,196.40
发出商品	523,737.63					
合计	92,962,566.95	6,381,359.77			-2,073,636.38	4,307,723.39

(续)

项目	本期减少额					期末余额
	因资产价值回升 转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额	
原材料						26,375,092.45
在产品			2,006,742.99			8,682,788.62
库存商品						59,681,928.65
发出商品						523,737.63
合计			2,006,742.99			95,263,547.35

5.9 合同资产

5.9.1 合同资产明细情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
销售合同-质保金	370,254,709.56	19,853,054.75	350,401,654.81	267,350,921.87	16,333,206.40	251,017,715.47
按时段确认收入的合同	313,681,188.89	166,519.58	313,514,669.31	295,249,095.31	171,540.07	295,077,555.24
减：计入其他非流动资产						
合计	683,935,898.45	20,019,574.33	663,916,324.12	562,600,017.18	16,504,746.47	546,095,270.71

5.9.2 合同资产减值准备表

项目	期初余额	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	16,333,206.40	6,076,582.49			6,076,582.49
按时段确认收入的合同	171,540.07			-5,020.49	-5,020.49
合计	16,504,746.47	6,076,582.49		-5,020.49	6,071,562.00

(续)

项目	本期减少额					期末余额
	因资产价值回升 转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额	
销售合同-质保金			2,556,734.14			19,853,054.75

按时段确认收入的合同						166,519.58
合计		2,556,734.14			2,556,734.14	20,019,574.33

5.10 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	70,000,000.00	330,000,000.00
待抵扣进项税	51,758,352.77	53,863,662.35
预缴税金	3,305,050.00	4,491,554.06
其他	2,472,219.68	430,826.28
预缴社保	138,408.67	236,868.85
合计	127,674,031.12	389,022,911.54

5.11 长期股权投资

5.11.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	9,968,772.67		9,968,772.67			
合计	9,968,772.67		9,968,772.67			

5.11.2 长期股权投资变动情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额	投资成本
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
联营企业												
长沙彼联楚天智能科技有限公司		10,000,000.00		-31,227.33						9,968,772.67		
小计		10,000,000.00		-31,227.33						9,968,772.67		
合计		10,000,000.00		-31,227.33						9,968,772.67		

5.12 其他权益工具投资

项 目	期末余额	期初余额	说明
四川天华股份有限公司	224,321.31	224,321.31	
合 计	224,321.31	224,321.31	

5.13 投资性房地产

5.13.1 按成本模式进行后续计量的投资性房地产

项目	期初	本年增加				本年减少				期末
		外购	转入	外币报表折算差额	小计	处置	转出	其他	小计	
一、账面原值	余额									余额
合计	28,350,408.25			-591,531.81	-591,531.81					27,758,876.44
房屋建筑物	24,021,100.71			-464,825.35	-464,825.35					23,556,275.36
土地	4,329,307.54			-126,706.46	-126,706.46					4,202,601.08
二、累计折旧和累计摊销	余额	计提或摊销	转入	外币报表折算差额	小计	处置	转出	其他	小计	余额
合计	7,569,107.75	499,859.68		-107,648.42	392,211.26					7,961,319.01
房屋建筑物	7,569,107.75	499,859.68		-107,648.42	392,211.26					7,961,319.01
土地										
三、账面净值合计	余额	计提或摊销	转入	外币报表折算差额	小计	处置	转出	其他	小计	余额
合计	20,781,300.50									19,797,557.43
房屋建筑物	16,451,992.96									15,594,956.35
土地	4,329,307.54									4,202,601.08
四、减值准备	余额	计提	合并增加	外币报表折算差额	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
房屋建筑物										
土地										
五、账面价值	账面价值									账面价值
合计	20,781,300.50									19,797,557.43

项目	期初	本年增加				本年减少				期末
房屋建筑物	16,451,992.96									15,594,956.35
土地	4,329,307.54									4,202,601.08

5.14 固定资产

5.14.1 固定资产分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,332,959,957.63	1,316,364,055.55
固定资产清理	271,176.24	
合计	1,333,231,133.87	1,316,364,055.55

5.14.2 固定资产

5.14.2.1 固定资产情况

项目	期初	本年增加						本年减少				期末	
		余额	外购	转入	合并增加	其他	外币报表折算差额	小计	处置或报废	转出	其他		小计
一、账面原值													
合计	1,834,699,940.56	35,141,487.43	45,894,777.79	157,984.20	14,319,762.07	-7,908,934.29	87,605,077.20	18,476,703.09		14,319,762.07	32,796,465.16	1,889,508,552.60	
房屋建筑物	1,147,946,555.50	530,956.55	44,274,350.49			-5,241,671.95	39,563,635.09	100,137.63			100,137.63	1,187,410,052.96	
机器设备	484,627,983.21	22,202,958.74	23,911.50			-1,537,939.05	20,688,931.19	11,327,046.78		14,319,762.07	25,646,808.85	479,670,105.55	
运输设备	32,052,176.40	1,576,283.21					1,576,283.21	3,016,212.78			3,016,212.78	30,612,246.83	
办公设备	100,675,749.94	6,939,975.09	1,596,515.80	157,984.20		-38.46	8,694,436.63	3,308,724.10			3,308,724.10	106,061,462.47	
其他	69,397,475.51	3,891,313.84			14,319,762.07	-1,129,284.83	17,081,791.08	724,581.80			724,581.80	85,754,684.79	
二、累计折旧													
	余额	计提	转入	合并增加	其他	外币报表折算差额	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额	

项 目	期初	本年增加						本年减少				期末
合 计	518,335,885.01	52,031,744.51		125,713.36	10,786,168.69	-1,587,852.07	61,355,774.49	12,356,894.60		10,786,169.93	23,143,064.53	556,548,594.97
房屋建筑物	181,769,898.47	17,918,551.45				-298,102.23	17,620,449.22	57,730.03			57,730.03	199,332,617.66
机器设备	217,836,901.70	21,620,135.06				-667,550.69	20,952,584.37	5,723,997.47		10,786,168.69	16,510,166.16	222,279,319.91
运输设备	18,602,485.21	1,254,980.77					1,254,980.77	2,851,278.25			2,851,278.25	17,006,187.73
办公设备	57,200,969.95	6,657,049.02		125,713.36			6,782,762.38	3,124,345.01		1.24	3,124,346.25	60,859,386.08
其他	42,925,629.68	4,581,028.21			10,786,168.69	-622,199.15	14,744,997.75	599,543.84			599,543.84	57,071,083.59
三、账面净值合计	余额	计提	转入	合并增加	其他	外币报表折 算差额	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合 计	1,316,364,055.55											1,332,959,957.63
房屋建筑物	966,176,657.03											988,077,435.30
机器设备	266,791,081.51											257,390,785.64
运输设备	13,449,691.19											13,606,059.10
办公设备	43,474,779.99											45,202,076.39
其他	26,471,845.83											28,683,601.20
四、减值准备	余额	计提	转入	合并增加	其他	外币报表折 算差额	小计	处置	合并减少	其他	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	1,316,364,055.55											1,332,959,957.63

项 目	期初	本年增加						本年减少				期末
房屋建筑物	966,176,657.03											988,077,435.30
机器设备	266,791,081.51											257,390,785.64
运输设备	13,449,691.19											13,606,059.10
办公设备	43,474,779.99											45,202,076.39
其他	26,471,845.83											28,683,601.20

注：受限的固定资产情况详见附注 5.53 所有权或使用权受限的资产。

5.14.3 固定资产清理

5.14.3.1 固定资产清理明细情况

项 目	期末余额	期初余额	转入清理的原因
固定资产清理	271,176.24		已报废
合 计	271,176.24		

5.15 在建工程

5.15.1 在建工程分类

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	256,802,683.26	121,504,344.36
工程物资		
合 计	256,802,683.26	121,504,344.36

5.15.2 在建工程

5.15.2.1 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
楚天四期消防系统安装工程	8,816,513.74		8,816,513.74	3,280,560.78		3,280,560.78
附属工程	25,364,914.32		25,364,914.32	11,310,926.30		11,310,926.30
除尘系统	3,525,663.72		3,525,663.72	3,525,663.72		3,525,663.72
四期智能后包车间	939,537.64		939,537.64	432,851.87		432,851.87
中央车间	1,373,246.84		1,373,246.84	89,497.26		89,497.26
荷塘公园	6,126,696.61		6,126,696.61	4,391,670.78		4,391,670.78
检测中心	41,249,492.18		41,249,492.18	10,211,001.58		10,211,001.58
产品试验综合楼	35,470,573.67		35,470,573.67	14,243,314.21		14,243,314.21
E 栋倒班宿舍	80,187,169.21		80,187,169.21	24,819,117.14		24,819,117.14
恒温车间改造(零部件车间)				1,843,152.29		1,843,152.29
总装车间改造	106,422.02		106,422.02	13,836,681.99		13,836,681.99
综合楼				7,456.45		7,456.45
亮化工程	1,512,748.26		1,512,748.26	1,512,748.26		1,512,748.26
中央车间压缩空气储罐	42,477.88		42,477.88			
中央车间智能密集柜	197,012.39		197,012.39			
楚天长沙 SUT 车间	15,003,489.87		15,003,489.87			
四期弱电机房	551,668.78		551,668.78			
楚天华通医药装备智能制造产业园	19,868,541.36		19,868,541.36	2,131,653.24		2,131,653.24
SAP 项目	2,768.32		2,768.32	13,381,990.54		13,381,990.54
智能仓储物流系统项目	5,413,443.19	4,799,637.89	613,805.30	5,413,443.19	4,799,637.89	613,805.30
后包装线项目	15,849,941.15		15,849,941.15	15,849,941.15		15,849,941.15
其他				22,311.50		22,311.50

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	261,602,321.15	4,799,637.89	256,802,683.26	126,303,982.25	4,799,637.89	121,504,344.36

5.15.2.2 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	转入固定资产	其他减少	年末余额
楚天四期消防系统安装工程	11,800,000.00	3,280,560.78	5,568,807.33	32,854.37		8,816,513.74
附属工程	46,000,000.00	11,310,926.30	16,052,136.68	1,998,148.66		25,364,914.32
除尘系统	5,000,000.00	3,525,663.72				3,525,663.72
四期智能后包车间	47,890,000.00	432,851.87	506,685.77			939,537.64
中央车间	95,000,000.00	89,497.26	1,288,376.78	4,627.20		1,373,246.84
荷塘公园	8,000,000.00	4,391,670.78	1,747,425.83	12,400.00		6,126,696.61
检测中心	45,000,000.00	10,211,001.58	31,038,490.60			41,249,492.18
产品试验综合楼	40,969,091.98	14,243,314.21	21,227,259.46			35,470,573.67
E栋倒班宿舍	90,000,000.00	24,819,117.14	55,368,052.07			80,187,169.21
恒温车间改造(零部件车间)	8,000,000.00	1,843,152.29	3,453,964.34	5,297,116.63		
总装车间改造	40,000,000.00	13,836,681.99	24,788,003.01	38,518,262.98		106,422.02
综合楼	23,000,000.00	7,456.45		7,456.45		
四期-亮化工程	2,500,000.00	1,512,748.26				1,512,748.26
中央车间压缩空气储罐	160,000.00		42,477.88			42,477.88
中央车间智能密集柜	222,624.00		197,012.39			197,012.39
楚天长沙 SUT 车间	25,050,000.00		15,003,489.87			15,003,489.87
四期弱电机房	2,120,000.00		551,668.78			551,668.78
楚天华通医药装备智能制造产业园	288,000,000.00	2,131,653.24	17,736,888.12			19,868,541.36
SAP 项目	14,078,415.00	13,381,990.54		13,119,513.38	259,708.84	2,768.32
智能仓储物流系统项目	213,000,000.00	5,413,443.19				5,413,443.19
后包装线项目	496,000,000.00	15,849,941.15				15,849,941.15
其他		22,311.50	1,600.00	23,911.50		
合计	1,501,790,130.98	126,303,982.25	194,572,338.91	59,014,291.17	259,708.84	261,602,321.15

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
楚天四期消防系统安装工程	91.00	0.91				其他
附属工程	73.00	0.87				其他/募集资金
除尘系统	96.00	0.98				其他
四期智能后包车间	88.00	0.98				其他
中央车间	94.00	0.95				其他
荷塘公园	77.00	0.75				其他
检测中心	92.00	0.80				其他
产品试验综合楼	87.00	0.70				其他
E栋倒班宿舍	89.00	0.75				其他
恒温车间改造(零部件车间)	66.00	0.90				其他
总装车间改造	96.00	0.90				其他
四期-田园中心总包工程	89.00	0.98				其他
四期-亮化工程	61.00	0.90				其他
中央车间压缩空气储罐	27.00	0.27				其他
中央车间智能密集柜	88.00	0.88				其他
楚天长沙 SUT 车间	60.00	0.60				其他
四期弱电机房	26.00	0.26				其他
楚天华通医药装备智能制造产业园	6.90	0.069				其他
SAP 项目	95.00	0.95				其他
智能仓储物流系统项目	60.00	0.99				募股资金
后包装线项目	61.00	0.99				募股资金
工程设备	100.00	1.00				其他
合计						

5.15.2.3 在建工程减值准备

项目	期初余额	本年增加			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
智能仓储物流系统项目	4,799,637.89				
合计	4,799,637.89				

(续)

项目	本年减少					期末余额	计提原因
	因资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计		
智能仓储物流系统项目						4,799,637.89	设备减值
合计						4,799,637.89	

5.16 使用权资产

5.16.1 使用权资产明细情况

项目	期初	本年增加				本年减少				期末
		本年租入	转入	外币报表折算差额	小计	处置或报废	转出	其他	小计	
一、账面原值	余额									余额
合计	103,467,388.60	25,837,602.25		-3,094,503.82	22,743,098.43			7,509,981.34	7,509,981.34	118,700,505.69
房屋建筑物	79,094,007.68			-2,171,720.15	-2,171,720.15			2,497,978.39	2,497,978.39	74,424,309.14
机器设备	10,449,873.70			-280,980.44	-280,980.44			2,471,647.29	2,471,647.29	7,697,245.97
运输设备	11,558,588.23			-312,738.35	-312,738.35			2,540,355.66	2,540,355.66	8,705,494.22
电子设备	2,291,211.75			-67,057.22	-67,057.22					2,224,154.53
其他	73,707.24	25,837,602.25		-262,007.66	25,575,594.59					25,649,301.83
二、累计折旧	余额	计提	转入	外币报表折算差额	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	35,398,884.82	8,721,818.91		-962,955.30	7,758,863.61	4,976,840.59		7,971,520.79	12,948,361.38	30,209,387.05
房屋建筑物	24,502,025.77	6,557,991.79		-684,230.39	5,873,761.40	3,828,313.96		2,959,517.84	6,787,831.80	23,587,955.37

项 目	期初	本年增加				本年减少				期末
		计提	转入	外币报表折算差额	小计	处置或报废	转出	其他	小计	
机器设备	4,808,701.70	661,729.05		-118,252.32	543,476.73	425,789.51		2,471,647.29	2,897,436.80	2,454,741.63
运输设备	5,476,443.47	1,201,135.84		-140,870.28	1,060,265.56	590,726.24		2,540,355.66	3,131,081.90	3,405,627.13
电子设备	538,006.64	263,783.25		-17,232.48	246,550.77	115,970.39			115,970.39	668,587.02
其他	73,707.24	37,178.98		-2,369.83	34,809.15	16,040.49			16,040.49	92,475.90
三、账面净值合计	余额	计提	转入	外币报表折算差额	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合 计	68,068,503.78									88,491,118.64
房屋建筑物	54,591,981.91									50,836,353.77
机器设备	5,641,172.00									5,242,504.34
运输设备	6,082,144.76									5,299,867.09
电子设备	1,753,205.11									1,555,567.51
其他										25,556,825.93
四、减值准备	余额	计提	转入	外币报表折算差额	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合 计										
房屋建筑物										
机器设备										
运输设备										
电子设备										
其他										
五、账面价值	账面价值									账面价值
合 计	68,068,503.78									88,491,118.64
房屋建筑物	54,591,981.91									50,836,353.77
机器设备	5,641,172.00									5,242,504.34
运输设备	6,082,144.76									5,299,867.09

项目	期初	本年增加				本年减少				期末
电子设备	1,753,205.11									1,555,567.51
其他										25,556,825.93

5.17 无形资产

5.17.1 无形资产分类

项目	期初	本年增加					本年减少				期末
一、账面原值	余额	外购	转入	合并增加	外币报表折算 差额	小计	处置或报废	转 出	其 他	小计	余额
合计	1,123,061,103.12	18,728,070.49	13,119,513.38	11,018,200.00	-22,219,102.41	20,646,681.46	25,589,087.54			25,589,087.54	1,118,118,697.04
土地使用权	303,524,257.67										303,524,257.67
软件	35,643,451.87	8,357,598.50	18,625,300.53		-213,777.32	26,769,121.71	22,585,766.04			22,585,766.04	39,826,807.54
客户关系	504,347,905.79				-14,760,822.84	-14,760,822.84					489,587,082.95
品牌	69,688,590.61				-2,039,586.02	-2,039,586.02					67,649,004.59
技术及专利权	95,978,012.66	225,980.83		10,933,100.00	-1,855,559.36	9,303,521.47					105,281,534.13
生产技术	84,833,977.13	9,871,641.96			-2,551,923.38	7,319,718.58	3,003,321.50			3,003,321.50	89,150,374.21
其他	29,044,907.39	272,849.20	-5,505,787.15	85,100.00	-797,433.49	-5,945,271.44					23,099,635.95
二、累计摊销	余额	计提	转入	合并增加	外币报表折算 差额	小计	处置或报废	转 出	其 他	小计	余额
合计	287,939,019.20	35,542,273.01		500,941.93	-6,676,535.47	29,366,679.47	2,547,551.94			2,547,551.94	314,758,146.73
土地使用权	32,441,730.48	3,082,897.18				3,082,897.18					35,524,627.66
软件	20,087,665.41	3,889,877.05			-152,378.54	3,737,498.51	1,244,669.86			1,244,669.86	22,580,494.06
客户关系	128,444,752.23	16,055,437.09			-3,920,681.65	12,134,755.44					140,579,507.67
品牌											

项 目	期初	本年增加					本年减少			期末	
技术及专利权	48,567,747.45	5,011,925.86		492,794.35	-832,075.92	4,672,644.29				53,240,391.74	
生产技术	37,007,258.73	7,115,718.07			-1,141,556.85	5,974,161.22	1,302,882.08		1,302,882.08	41,678,537.87	
其他	21,389,864.90	386,417.76		8,147.58	-629,842.51	-235,277.17				21,154,587.73	
三、减值准备	余额	计提	转入	合并增加	外币报表折算 差额	小计	处置	合 并 减 少	其 他	小计	余额
合 计											
土地使用权											
软件											
客户关系											
品牌											
技术及专利权											
生产技术											
其他											
四、账面价值	账面价值										账面价值
合 计	835,122,083.92										803,360,550.31
土地使用权	271,082,527.19										267,999,630.01
软件	15,555,786.46										17,246,313.48
客户关系	375,903,153.56										349,007,575.28
品牌	69,688,590.61										67,649,004.59
技术及专利权	47,410,265.21										52,041,142.39
生产技术	47,826,718.40										47,471,836.34
其他	7,655,042.49										1,945,048.22

注 1：其他转入-5,420,687.15 系其他与软件类别之间调整。

注 2：受限的无形资产情况详见附注 5.53 所有权或使用权受限的资产。

5.17.2 未办妥产权证书的无形资产情况

项 目	未办妥产权证书的原因	未办妥资产账面价值
二期土地使用权宗地编号 2021-015-210501	尚未申请办理产权证书	54,105,563.26
二期土地使用权宗地编号 2021-015-210502	尚未申请办理产权证书	48,159,117.10
合 计		102,264,680.36

5.18 开发支出

项 目	期初余额	本年增加		本年减少			期末余额
		内部开发	外币报表折算差额	计入当期损益	确认为无形资产	其他	
生产技术	36,105,458.35	1,943,924.92	-1,076,253.83				36,973,129.44
合 计	36,105,458.35	1,943,924.92	-1,076,253.83				36,973,129.44

5.19 商誉

5.19.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本年增加		本年减少		期末余额	形成来源
		合并形成	外币报表折算差额	处置	其他		
Romaco Holding GmbH 及其子公司	564,248,500.94		-16,265,668.39			547,982,832.55	合并形成
楚天华通医药设备有限公司	315,064,522.48					315,064,522.48	合并形成
四川省医药设计院有限公司	18,482,395.76					18,482,395.76	合并形成
楚天飞云制药装备（长沙）有限公司	17,672,577.37					17,672,577.37	合并形成
楚天源创生物技术（长沙）有限公司		930,604.96				930,604.96	合并形成
合计	915,467,996.55	930,604.96	-16,265,668.39			900,132,933.12	

①2015 年 5 月 31 日，本公司合并取得楚天华通 100%股权，以北京亚超资产评估有限公司（以下简称“北京亚超公司”）出具的北京亚超评报字（2014）第 A081 号评估报告评估价值 555,996,200.00 元为依据，支付股权收购款 549,999,969.31 元。合并成本超过按份额取得的可辨认净资产公允价值的差额 315,064,522.48 元，确认为楚天华通相关的商誉。

②2016 年 2 月 29 日，本公司以合并对价 32,980,000.00 元，通过发行股份的形式取得四川设计院 100%的股权。合并成本超过按份额取得的可辨认净资产公允价值的差额 18,482,395.76 元，确认为四川设计院相关的商誉。

③2017 年 9 月 26 日，本公司与楚天飞云、叶大进等共同签署了《关于对楚天飞云制药装备（长沙）有限公司之增资扩股协议》。本公司以现金形式向楚天飞云增资人民币 5,000.00 万元，其中 1,207.00 万元作为增加楚天飞云的注册资本，占增资后楚天飞云注册资本的 51.00%。2018 年 4 月至 2018 年 7 月，本公司先后向楚天飞云注资 1,200.00 万元，其中 290.00 万元计入实收资本，910.00 万元计入资本公积。楚天飞云董事会共三人，其中：本公司派出了两名董事，本公司于 2018 年 1 月 1 日将楚天飞云纳入合并范围。合并成本超过按份额取得的可辨认净资产公允价值的差额 17,672,577.37 元，确认为楚天飞云相关的商誉。

④楚天资产管理（长沙）有限公司之子公司 Truking Europe GmbH（以下简称“楚天欧洲”）于 2017 年 6 月 30 日完成了对 Romaco Holding GmbH 75.1% 股权的收购，Romaco Holding GmbH 剩余的 24.9% 股权（“剩

余股权”)仍由原控股股东(“原股东”)持有。同时,根据有关协议,Truking Europe GmbH赋予了原股东关于剩余股权不可撤销的强售权。2017年7月20日,楚天欧洲向普华永道德国提出业务约定书,要求普华永道协助其在收购Romaco75.1%股权之后,确认已收购的无形资产,固定资产及负债,并提供以上项目基于2017年6月30日(即交割日期)的公允价值估算。普华永道德国出具的《截至2017年6月30日楚天欧洲有限公司收购 Romaco公司形成的合并对价分摊报告》(Truking Europe GmbH Purchase Price Allocation in connection with the acquisition of Romaco Group as at 30 June 2017),确认了客户关系和品牌等可辨认的无形资产及Romaco Holding GmbH集团截至2017年6月30日归属于母公司的净资产的公允价值。因原股东对剩余股权享有的不可撤销的强售权,本公司将其全额确认为Romaco公司相关的商誉。经计算,按100%股权确认的合并成本超过取得的可辨认净资产公允价值的差额为69,424,714.86欧元。

⑤2021年3月18日,Romaco Holding GmbH正式宣布收购西班牙工艺技术设备制造商STE Tecpharm, S.L.,该公司将以Romaco Tecpharm, S.L.的名称运营。Romaco先期收购STE Tecpharm, S.L.的75%的股本,该公司目前由所有者管理,余下的25%股本将随后转移。因原股东对剩余股权享有的不可撤销的强售权,本公司将其全额确认为Romaco公司相关的商誉。经计算,按100%股权确认的合并成本超过取得的可辨认净资产公允价值的差额为8,729,294.43欧元。

⑥2022年5月27日,本公司之子公司楚天源创生物技术(长沙)有限公司吸收合并取得湖南科众源创科技有限公司100%股权,以北京亚超资产评估有限公司(以下简称“北京亚超公司”)出具的北京亚超评报字[2021]第A270号评估报告评估价值14,069,395.04元为依据,支付股权收购款15,000,000.00元。合并成本超过按份额取得的可辨认净资产公允价值的差额930,604.96元,确认为楚天源创相关的商誉。

5.19.2 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
楚天华通医药设备有限公司	65,064,100.00				
合计	65,064,100.00				

(续)

被投资单位名称或形成商誉的事项	本期减少额					期末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计	
楚天华通医药设备有限公司						65,064,100.00
合计						65,064,100.00

5.20 长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加	本年摊销	其他减少额	外币报表折算差额	期末余额
技术服务费	3,656,761.84		1,212,470.93			2,444,290.91
装修改造费用	7,838,200.73	3,256,681.37	1,472,584.17	90.00		9,622,207.93
经营租赁固定资产改良	1,128,015.51	240,754.54	334,814.11		-32,067.88	1,001,888.06
其他	719,110.40	671,261.66	534,865.01			855,507.05
厂房租金（短期租赁）	563,819.04		563,819.02			0.02
合计	13,905,907.52	4,168,697.57	4,118,553.24	90.00	-32,067.88	13,923,893.97

5.21 递延所得税资产和递延所得税负债**5.21.1 已确认的递延所得税资产**

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备及信用减值损失	26,203,641.05	174,583,089.01	26,287,049.13	175,038,880.42
递延收益	21,189,294.66	141,261,964.38	17,075,251.04	113,835,006.93
股权激励费用	7,174,437.35	47,829,582.35		
预计负债	3,160,819.41	21,186,032.23	2,756,037.66	18,436,065.51
境外子公司净额	732,377.52	2,441,258.40	1,218,081.54	4,261,038.91
可抵扣亏损	2,658,402.44	17,387,869.59	869,324.22	7,580,670.90
内部交易未实现利润	7,765,465.45	51,769,769.67	7,029,695.87	46,864,639.13
合计	68,884,437.88	456,459,565.63	55,235,439.46	366,016,301.80

5.21.2 已确认的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
境外子公司净额	154,245,139.79	512,750,150.36	168,166,647.24	558,754,317.79
非同一控制企业合并资产公允价值持续计算的结果	4,397,343.99	29,315,626.59	2,908,391.38	19,389,275.90
合计	158,642,483.78	542,065,776.95	171,075,038.62	578,143,593.69

5.21.3 境外子公司未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备及信用减值损失	10,853,301.61	35,361,625.94	11,180,523.61	36,427,762.51
存货	112,200,882.54	373,607,187.96	115,583,686.96	384,871,270.90
预提费用	9,767,799.16	34,346,415.40	10,062,163.66	35,381,426.97

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
租赁	18,156,421.37	58,005,447.16	18,703,829.03	59,754,284.41
可抵扣亏损	3,854,620.00	12,311,146.60		
其他	4,458,957.21	14,722,976.76	4,388,873.68	14,258,823.25
合计	159,291,981.89	528,354,799.82	159,919,076.94	530,693,568.04

5.21.4 境外子公司未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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的影响	133,609,686.70	443,195,716.70	142,744,507.30	473,637,319.99
应收账款与合同资产	139,357,224.50	464,725,867.97	143,558,780.00	478,737,136.72
租赁	17,323,820.86	55,345,432.41	17,846,126.00	57,014,071.45
无形资产摊销差异	17,611,231.16	56,256,070.88	18,142,201.58	57,952,165.25
其他	4,902,780.98	19,140,603.82	3,721,981.90	12,152,513.99
合计	312,804,744.20	1,038,663,691.78	326,013,596.78	1,079,493,207.40

5.21.5 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	158,559,604.41	732,377.52	158,700,995.46	1,218,081.48
递延所得税负债	158,559,604.41	154,245,139.79	158,700,995.46	168,166,647.24

5.21.6 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	3,887,732.89	5,282,251.26
递延收益	8,974,666.67	9,143,999.96
可抵扣亏损	119,853,644.02	123,309,805.94
可抵扣暂时性差异		
合计	132,716,043.58	137,736,057.16

5.21.7 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	期末余额	期初余额
2025	1,907,307.98	1,807,442.73
2040	6,763,738.05	6,967,661.61
无期限	111,182,597.99	114,534,701.60
合计	119,853,644.02	123,309,805.94

5.22 其他非流动资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同履行成本	4,732,246.95		4,732,246.95	4,568,199.42		4,568,199.42
预付工程款	128,132,270.42		128,132,270.42	67,088,216.96		67,088,216.96
其他	816,229.31		816,229.31	865,200.03		865,200.03
减：一年内到期部分						
合 计	133,680,746.68		133,680,746.68	72,521,616.41		72,521,616.41

5.23 短期借款

5.23.1 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	19,500,000.00	10,000,000.00
信用借款	40,050,000.00	38,350,000.00
抵押及质押借款	100,890,802.22	49,910,241.63
合 计	160,440,802.22	98,260,241.63

注：期末无已逾期未偿还的短期借款，抵押及质押借款情况详见 5.32 长期借款。

5.24 应付票据

5.24.1 应付票据明细情况

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	520,818,655.00	655,103,531.77
商业承兑汇票	47,468,339.45	68,047,898.00
合 计	568,286,994.45	723,151,429.77

5.25 应付账款

5.25.1 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	1,248,577,916.74	1,080,572,742.75
工程款	130,725,833.95	123,905,807.99
设备款	12,600,780.35	17,825,204.45
合 计	1,391,904,531.04	1,222,303,755.19

5.25.2 应付账款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
-----	------	------

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	1,359,699,191.51	1,173,822,866.81
一至二年	15,369,870.26	17,645,218.55
二至三年	1,361,668.72	14,442,296.20
三年以上	15,473,800.55	16,393,373.63
合计	1,391,904,531.04	1,222,303,755.19

5.25.3 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	5,165,000.04	未结算
第二名	856,601.77	未结算
第三名	430,600.00	未结算
第四名	281,573.00	未结算
第五名	496,640.00	未结算
合计	7,230,414.81	

5.26 合同负债

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	2,567,280,906.46	2,651,484,204.59
工程合同相关的合同负债	53,929,083.06	10,104,823.43
减：计入其他非流动负债		
合计	2,621,209,989.52	2,661,589,028.02

5.27 应付职工薪酬

5.27.1 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	315,404,176.36	665,117,455.92	777,077,983.02	203,443,649.26
二、离职后福利-设定提存计划	3,345,569.05	38,325,222.93	38,378,722.21	3,292,069.77
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利	971,168.11	363,766.68		1,334,934.79
五、其他				
合计	319,720,913.52	703,806,445.53	815,456,705.23	208,070,653.82

5.27.2 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	301,222,899.30	600,604,805.74	708,835,564.27	192,992,140.77

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
二、职工福利费		18,519,160.04	18,519,160.04	
三、社会保险费	3,135,418.10	26,813,107.62	27,894,760.84	2,053,764.88
其中：1.医疗保险费	2,399,187.10	24,964,052.44	25,912,936.52	1,450,303.02
2.工伤保险费	736,231.00	1,818,987.19	1,951,756.33	603,461.86
3.生育保险费		30,067.99	30,067.99	
四、住房公积金		11,514,739.00	11,399,895.00	114,844.00
五、工会经费和职工教育经费	11,045,858.96	7,107,891.19	9,870,850.54	8,282,899.61
六、短期带薪缺勤		557,752.33	557,752.33	
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	315,404,176.36	665,117,455.92	777,077,983.02	203,443,649.26

5.27.3 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、基本养老保险费	2,900,547.25	36,076,503.15	36,042,927.32	2,934,123.08
二、失业保险费	445,021.80	2,248,719.78	2,335,794.89	357,946.69
三、企业年金缴费				
合 计	3,345,569.05	38,325,222.93	38,378,722.21	3,292,069.77

5.28 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	52,504,651.01	43,066,548.97
个人所得税	3,698,979.06	16,482,476.46
增值税	20,534,404.76	28,489,960.55
房产税	29,042.20	11,228.01
印花税	41,530.68	122,751.21
教育费附加	291,732.01	835,729.49
城市维护建设税	680,800.60	1,950,035.49
地方教育费附加	194,487.99	557,153.00
水利建设基金	902,657.10	916,763.76
其他	2,180,604.64	1,120,640.82
合 计	81,058,890.05	93,553,287.76

5.29 其他应付款

5.29.1 其他应付款分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	146,341.78	
其他应付款	100,323,543.26	183,727,603.47
合计	100,469,885.04	183,727,603.47

5.29.2 应付股利

5.29.2.1 应付股利明细情况

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	146,341.78	
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
其他		
合计	146,341.78	

5.29.3 其他应付款

5.29.3.1 其他应付款性质列示

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	21,719,011.56	33,951,856.54
往来单位款	40,090,658.71	40,760,415.33
应付个人款	4,536,065.02	12,628,123.09
预提项目成本	21,911,854.34	31,673,983.17
预提费用	8,172,750.01	26,285,552.69
其他	3,893,203.62	9,852,100.05
一年内应支付的 STE Tecpharm, S.L 收购款		28,575,572.60
合计	100,323,543.26	183,727,603.47

5.29.3.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还原因
第一名	5,396,000.00	未结算
第二名	1,369,722.33	未结算
第三名	876,840.21	未结算
第四名	332,811.54	未结算
第五名	300,000.00	未结算
合计	8,275,374.08	

5.30 一年内到期的非流动负债

5.30.1 一年内到期的非流动负债分类

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	13,144,469.06	13,362,482.97
合计	13,144,469.06	13,362,482.97

5.31 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	286,879,483.92	302,299,128.70
已背书应收票据	66,209,409.77	1,210,000.00
合计	353,088,893.69	303,509,128.70

5.32 长期借款**5.32.1 长期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
抵押及质押借款	134,678,796.09	142,887,985.06
减：一年内到期的长期借款		
合计	134,678,796.09	142,887,985.06

注：于 2022 年 6 月 30 日，本集团的短期银行抵押及质押借款 100,890,802.22 元（2021 年 12 月 31 日：49,910,241.63 元），以及长期银行抵押及质押借款 134,678,796.09 元（2021 年 12 月 31 日：142,887,985.06 元），系由本集团的下列资产作为抵押物或质押物（详见附注 5.53），以及由本公司间接持有的 Romaco Pharmatechnik GmbH 的 100% 股权，Romaco Kilian GmbH 的 100% 股权，Romaco Innojet GmbH 的 100% 股权，Romaco Immobilien Verwaltungs GmbH 的 89.90% 股权，Romaco S.r.l 的 100% 股权作为质押物取得。

5.33 租赁负债

项目	期初余额	本年增加			本年减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债	69,043,639.24	31,855,290.19	1,490,947.37	-2,691,336.01	9,406,128.33	90,292,412.46
小计	69,043,639.24	31,855,290.19	1,490,947.37	-2,691,336.01	9,406,128.33	90,292,412.46
减：重分类至一年内到期的非流动负债	13,362,482.97					13,144,469.06
合计	55,681,156.27			-2,691,336.01		77,147,943.40

5.34 长期应付款

5.34.1 长期应付款分类

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	104,256,815.65	108,995,744.82
专项应付款		
合 计	104,256,815.65	108,995,744.82

5.34.2 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
一年以上应支付的 STE Tecpharm, S.L 收购款	47,692,162.00	49,130,058.50
应付 STE Tecpharm, S.L 原股东分红款	9,984,653.65	10,285,686.32
国开发展基金有限公司	46,580,000.00	49,580,000.00
减：一年内到期部分		
合 计	104,256,815.65	108,995,744.82

注 1：2021 年 3 月 18 日，Romaco Holding GmbH 正式宣布收购西班牙工艺技术设备制造商 STE Tecpharm, S.L.，累计应支付收购款为 1,476.30 万欧元，首期现金支付 400.00 万欧元，2022 年支付 395.80 万欧元，2023 年至 2025 年支付剩余的 680.50 万欧元。同时，公司与 STE Tecpharm, S.L 原股东签订分红协议，针对尚未支付的 25% 股权款，在实际支付之前原股东享有相应期间的分红权。经预测，2023 年至 2025 年累计应支付原股东分红款约 142.47 万欧元。本公司将上述长期款项计入长期应付款。

注 2：2016 年 3 月 8 日，楚天科技股份有限公司、楚天机器人、国开发展基金签署《投资合同》，约定国开发展基金以现金方式对楚天机器人进行增资，增资金额为 6,000.00 万元，2017 年 10 月 27 日，本公司对楚天机器人再次增资，增资后楚天机器人的注册资本由 18,600.00 万元增加至 73,174.8687 万元。2022 年本公司按约定回购该基金持有的楚天机器人股权 300.00 万元，回购完成后，本公司持有楚天机器人 93.6344% 的股权，国开发展基金持有楚天机器人 6.3656% 的股权，国开发展基金本次投资期限为 15 年，投资期限内，国开发展基金的平均年化收益率最高不超过 1.20%，本公司在合并报表层面确认长期应付款 4,658.00 万元。

5.35 长期应付职工薪酬**5.35.1 长期应付职工薪酬分类列示**

项 目	年末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	10,725,086.13	11,840,001.74
二、辞退福利		
三、其他长期职工福利	2,580,828.03	2,254,567.92

项目	年末余额	年初余额
合计	13,305,914.16	14,094,569.66

5.35.2 离职后福利

5.35.2.1 设定受益计划义务现值

项目	设定受益计划义务现值	
	本年金额	上年金额
一、期初余额	11,840,001.74	16,396,272.49
二、计入当期损益的设定受益成本	-396,174.42	191,380.99
1.当期服务成本	-396,174.42	176,213.94
2.过去服务成本		
3.结算利得（损失以“-”表示）		
4.利息净额		15,167.05
三、计入其他综合收益的设定受益成本		-517,152.10
1、精算利得（损失以“-”表示）		-517,152.10
四、其他变动	-718,741.19	-4,230,499.64
1、结算时支付的对价	-379,969.21	-1,638,430.32
2、其他	-338,771.98	-2,592,069.32
五、期末余额	10,725,086.13	11,840,001.74

5.35.2.2 设定受益计划净负债（净资产）

项目	期末余额	期初余额
一、期初余额	11,840,001.74	16,396,272.49
二、计入当年损益的设定受益成本	-396,174.42	191,380.99
三、计入其他综合收益的设定受益成本		-517,152.10
四、其他变动	-718,741.19	-4,230,499.64
五、期末余额	10,725,086.13	11,840,001.74

5.35.2.3 设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明

项目	期末	期初
折现率	0.62%	0.61%
工资增长率	1.07%	1.05%

5.36 预计负债

项目	期末余额	期初余额
产品质量保证	37,822,462.36	35,671,855.59
合计	37,822,462.36	35,671,855.59

5.37 递延收益

5.37.1 递延收益明细情况

项目	期初余额	本年增加	本年减少:计入损益	本年减少:返还	期末余额
政府补助	120,037,845.87	33,500,000.00	5,588,784.62		147,949,061.25
合计	120,037,845.87	33,500,000.00	5,588,784.62		147,949,061.25

5.37.2 涉及政府补助的递延收益

项目	期初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关与收益相关
2013 工业领域战略性新兴产业	2,460,000.00			820,000.00		1,640,000.00	与收益相关
2015 针剂灌装机器人自动化生产线研制与示范项目专项经费	183,666.66			19,000.00		164,666.66	与收益相关
2015 中央战略性新兴产业补助资金	3,062,500.00			375,000.00		2,687,500.00	与收益相关
2016 SF5R-2 型智能机器人预灌封无菌生产系统装备	320,833.33			35,000.00		285,833.33	与收益相关
2016 战略性新兴产业与新型工业化专项资金	916,666.67			100,000.00		816,666.67	与收益相关
2010 生产设备技术改造资金							与资产相关
2016 中央财政工业转型资金	5,417,460.42			536,537.50		4,880,922.92	与资产相关
2017 中药制剂装备绿色关键技术改造	4,725,000.00			450,000.00		4,275,000.00	与资产相关
2017 三期扩能建设补助资金	1,813,333.33			170,000.00		1,643,333.33	与资产相关
2018 药业智能包转生产系统补助资	240,000.00			15,000.00		225,000.00	与资产相关
2018 药品生产过程智能化湖南省工程实验室补助资金	833,333.33			50,000.00		783,333.33	与资产相关
2019 中药先进制药与信息化技术融合示范项目	7,996,700.00					7,996,700.00	与资产相关
2019 2018 第四季度装备补贴	644,725.85			48,045.00		596,680.85	与资产相关
2019 中药制剂装备绿色关键工艺技术改造（设备）	10,040,000.00			570,000.00		9,470,000.00	与资产相关
公租房（公寓）专项补贴资金	2,237,300.00			95,880.00		2,141,420.00	与资产相关

项目	期初余额	本年新增补助 金额	本年计入营业外 收入金额	本年计入其他收 益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关与 收益相关
2020年长沙市智能制造专项项目	267,750.00			13,500.00		254,250.00	与资产相关
2021年湖南省制造强省专项资金	2,925,000.00			150,000.00		2,775,000.00	与资产相关
新冠疫苗核心装备集成及整体解决方案项目	24,600,000.00					24,600,000.00	与资产相关
收到宁乡市工业和信息化局 湘财企指【2021】96号制造业高质量发展资金		28,350,000.00				28,350,000.00	与资产相关
收到宁乡经济技术开发区管理委员会 中央车间展厅补贴		2,000,000.00				2,000,000.00	与资产相关
2010年度外贸公共服务平台建设资金	150,100.17			40,608.30		109,491.87	与资产相关
九台市企业技术改造和结构调整专项资金	294,151.25			79,580.11		214,571.14	与资产相关
2013年吉林省战略性新兴产业和高技术产业发展专项资金	328,403.31			23,599.46		304,803.85	与资产相关
2011年全省资源型城市吸纳就业、资料综合利用、发展接续替代产业和多元化体系培训项目	347,731.75			94,075.91		253,655.84	与资产相关
2021年政府产业扶持资金	14,875,000.00			150,000.00		14,725,000.00	与资产相关
2016保障性安居工程配套基础设施建设资金	9,143,999.96			169,333.34		8,974,666.62	与资产相关
2018年第五批制造强省专项资金	3,200,000.00			200,000.00		3,000,000.00	与资产相关
2019智能制造专项资金	949,505.00			97,490.00		852,015.00	与资产相关
2020智能化改造专项资金	366,666.67			30,000.00		336,666.67	与资产相关
2020四季度企业装备补贴	2,177,143.17			143,595.00		2,033,548.17	与资产相关
2020 2019年长沙市智能制造专项项目资金	1,600,000.00			100,000.00		1,500,000.00	与资产相关
2020 2020一季度企业装备补贴	973,333.33			58,400.00		914,933.33	与资产相关
2020年第二季度装备补贴	1,159,000.00			69,140.00		1,089,860.00	与资产相关
2020年长沙市智能制造专项项目-长财企指【2020】94号	4,916,666.67			250,000.00		4,666,666.67	与资产相关
高端生物医药机器人及装备智能制造新模式应用	9,871,875.00			506,250.00		9,365,625.00	与资产相关
2021年湖南省第五批制造强省专项资金--湘财企指【2021】31号	1,000,000.00			50,000.00		950,000.00	与资产相关
制造业高质量发展资金		3,150,000.00		78,750.00		3,071,250.00	与资产相关

项目	期初余额	本年新增补助 金额	本年计入营业外 收入金额	本年计入其他收 益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关与 收益相关
合计	120,037,845.87	33,500,000.00		5,588,784.62		147,949,061.25	

5.38 营业收入、营业成本

5.38.1 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,860,661,775.10	1,789,875,867.85	5,248,042,577.53	3,162,704,678.71
其他业务	9,880,525.97	8,731,817.43	11,830,374.59	10,070,728.77
合计	2,870,542,301.07	1,798,607,685.28	5,259,872,952.12	3,172,775,407.48

5.38.2 收入相关信息

合同分类	本期金额	上期金额
按商品类型分类:	2,860,661,775.10	5,248,042,577.53
无菌制剂解决方案及单机	690,881,933.24	1,273,248,126.30
检测包装解决方案及单机	1,021,283,966.36	1,606,466,329.30
生物工程解决方案及单机	453,292,036.56	244,432,206.72
固体制剂解决方案及单机	181,641,009.08	541,488,929.42
制药用水装备及工程系统集成	223,050,299.01	614,552,540.05
EPC 工程设计服务	17,360,158.00	81,930,917.38
配件及售后服务	273,152,372.85	885,923,528.36
按经营地区分类:	2,860,661,775.10	5,248,042,577.53
中国大陆	2,157,973,749.79	3,449,887,040.24
亚洲地区（不含中国）	242,192,934.80	516,704,804.06
欧洲地区	236,580,423.95	709,622,323.20
美洲地区	132,182,998.76	351,465,649.54
其他地区	91,731,667.80	220,362,760.49
按商品转让的时间分类:	2,860,661,775.10	5,248,042,577.53
商品（在某一时点转让）	2,722,879,104.80	3,990,972,977.32
服务（在某一段时间内提供）	137,782,670.30	1,257,069,600.21
合计	2,860,661,775.10	5,248,042,577.53

5.39 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	3,942,706.58	7,012,791.75
土地使用税	1,906,705.52	2,724,674.56
印花税	2,097,927.97	2,231,049.32
车船使用税	24,329.96	62,984.94

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	3,136,221.90	8,857,285.31
城市维护建设税	4,389,737.04	12,390,828.22
水利建设基金	320,219.38	213,861.28
环境保护税	17,195.22	37,402.72
商业税	71,900.42	77,483.17
其他	294,748.41	286,877.40
合计	16,201,692.40	33,895,238.67

5.40 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	201,434,050.67	472,692,041.88
差旅费	42,914,572.11	78,150,930.43
办公费	7,941,032.68	9,292,285.88
业务招待费	11,263,152.31	30,036,926.90
会务费	788,374.08	1,812,848.56
广告宣传和展览费	6,867,682.33	17,879,475.49
车辆使用费	103,934.81	124,941.97
投标服务费	7,873,671.42	8,622,355.72
质保费	17,951,322.11	31,518,747.21
电话费	55,623.21	216,505.79
折旧摊销	9,434,427.20	11,197,241.12
股权激励费用	10,775,119.14	
其他	3,833,172.74	3,546,772.79
合计	321,236,134.81	665,091,073.74

5.41 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	84,809,767.59	194,318,096.63
差旅费	3,565,492.30	7,097,787.00
办公费	12,108,063.11	15,442,148.47
形象宣传费	1,016,070.74	2,453,442.79
业务招待费	8,821,673.29	16,957,296.62
会务费	2,929,187.80	5,310,283.23
车辆使用费	571,343.41	2,389,144.16
残保基金	502,536.29	1,014,128.40

项 目	本期发生额	上期发生额
修理及折旧费	18,942,685.72	30,266,322.31
无形资产及低耗品摊销	11,560,327.81	21,962,792.02
电话费	45,387.82	116,377.31
股权激励费用	12,877,252.86	
中介机构费用	2,514,514.06	4,820,785.17
顾问咨询费	15,583,626.57	33,092,005.60
安全生产费	1,385,726.63	3,678,303.05
其他	6,996,064.77	12,270,830.67
合 计	184,229,720.77	351,189,743.43

5.42 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	140,615,551.94	312,850,743.01
修理及折旧费	10,457,679.36	15,723,921.30
无形资产及低耗品摊销	8,881,526.64	8,000,620.67
办公费	4,124,515.79	3,889,754.01
差旅费	10,852,194.00	17,888,156.10
招待费	369,354.86	603,525.43
通讯费	65,936.75	128,072.64
劳动保护费	5,485.81	38,121.05
燃料及动力	852,473.99	948,734.70
研发材料投入	36,027,548.86	115,122,355.39
评审验收费	750,412.16	19,081.13
专利费	1,596,149.84	2,887,532.46
设计费用	4,144,375.73	13,396,052.46
股权激励费用	18,846,115.32	
技术资料及翻译费	323,568.09	
开发支出抵减	-8,812,245.37	-27,018,748.86
其他	3,148,849.14	1,277,717.32
合 计	232,249,492.91	465,755,638.81

5.43 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,798,562.54	24,041,175.95
减：利息收入	3,916,151.65	6,393,516.99

项目	本期发生额	上期发生额
利息净支出	3,882,410.89	17,647,658.96
汇兑损失	17,461,529.33	15,295,771.32
减：汇兑收益	23,160,025.99	11,439,782.34
汇兑净损失	-5,698,496.66	3,855,988.98
银行手续费	2,051,951.14	4,809,178.54
其他	-3,260,554.91	-11,922,082.40
合计	-3,024,689.54	14,390,744.08

5.44 其他收益

5.44.1 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	18,268,946.98	27,347,380.25	18,258,946.98
软件退税	1,383,397.09	9,350,101.13	
代扣个人所得税手续费返回	91,299.95	700,212.78	
退伍军人抵减增值税		190,500.00	
合计	19,743,644.02	37,588,194.16	18,258,946.98

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注 5.50 “营业外收入”。

5.45 投资收益

5.45.1 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-142,495.65	
委托他人投资或管理资产的损益	7,039,756.94	12,992,259.90
合计	6,897,261.29	12,992,259.90

5.46 公允价值变动收益

5.46.1 公允价值变动收益明细情况

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品利息收入	702,265.84	589,120.15
合计	702,265.84	589,120.15

5.47 信用减值损失

5.47.1 信用减值损失明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	12,708,540.14	29,470,635.73
其他应收款减值损失	155,129.07	-8,090.94
合计	12,863,669.21	29,462,544.79

5.48 资产减值损失

5.48.1 资产减值损失明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失(不包含合同履约成本减值)	-6,381,359.77	-8,661,053.29
在建工程减值损失		-4,799,637.89
合同资产减值损失	-6,076,582.49	-4,791,601.22
合计	-12,457,942.26	-18,252,292.40

5.49 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	3,814,543.30	27,167,928.28	3,814,543.30
合计	3,814,543.30	27,167,928.28	3,814,543.30

5.50 营业外收入

5.50.1 营业外收入明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		1,290,000.00	
其他	22,295.45	6,061,644.38	22,295.45
合计	22,295.45	7,351,644.38	22,295.45

5.50.2 政府补助明细情况

补助项目	本期发生额					上期发生额			与资产/收益 相关
	计入营业外收入	其中：由 递延收 益转入	计入其他收益	其中：由递延 收益转入	冲减成 本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减 成本 费用	
2010 生产设备技术改造资金							8,333.33		与资产相关
2016 中央财政工业转型资金			33,750.00	33,750.00			67,500.00		与资产相关
2017 中药制剂装备绿色关键技术改造			450,000.00	450,000.00			900,000.00		与资产相关
2017 三期扩能建设补助资金			170,000.00	170,000.00			340,000.00		与资产相关
2018 药业智能包转生产系统补助资金			15,000.00	15,000.00			30,000.00		与资产相关
2018 药品生产过程智能化湖南省工程实验室补助资金			50,000.00	50,000.00			100,000.00		与资产相关
2019 2018 第四季度装备补贴			48,045.00	48,045.00			96,090.00		与资产相关
2019 中药制剂装备绿色关键工艺技术改造 (设备)			570,000.00	570,000.00			1,140,000.00		与资产相关
公租房(公寓)专项补贴资金			95,880.00	95,880.00			191,760.00		与资产相关
2020 年长沙市智能制造专项项目			13,500.00	13,500.00			2,250.00		与资产相关
2021 年湖南省制造强省专项资金			150,000.00	150,000.00			75,000.00		与资产相关
2010 工业技术改造补助资金							1,666.67		与收益相关
2010 产业振兴与技术改造资金									与收益相关
2013 工业领域战略性新兴产业			820,000.00	820,000.00			1,640,000.00		与收益相关
2015 针剂灌装机器人自动化生产线研制与 示范项目专项经费			19,000.00	19,000.00			38,000.00		与收益相关
2015 中央战略性新兴产业补助资金			375,000.00	375,000.00			750,000.00		与收益相关

补助项目	本期发生额					上期发生额			与资产/收益 相关
	计入营业外收入	其中：由 递延收 益转入	计入其他收益	其中：由递延 收益转入	冲减成 本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减 成本 费用	
2016 SF5R-2 型智能机器人预灌封无菌生产系统装备			35,000.00	35,000.00			70,000.00		与收益相关
2016 战略性新兴产业与新型工业化专项资金			100,000.00	100,000.00			200,000.00		与收益相关
付产业发展贡献奖二等奖							400,000.00		与收益相关
宁乡市工业和信息化局湘财企指【2020】100号							500,000.00		与收益相关
长沙市就业服务中心 见习补贴							278,740.00		与收益相关
长沙市总工会技能人才参加国内外技能大赛获得配套奖励资							50,000.00		与收益相关
见习补贴			1,418,340.00				237,160.00		与收益相关
贫困劳动力岗位和社保补贴							483,314.09		与收益相关
收到 2020 年长沙市外贸发展专项资金							47,000.00		与收益相关
收到宁乡市就业服务中心 留宁礼包补贴							65,500.00		与收益相关
宁乡市工业和信息化局宁企财指[2021]22 号							400,000.00		与收益相关
收到长沙市科学技术局付 2020 年长沙科技保险补贴							193,600.00		与收益相关
收到保费扶持资金及融资贴息资金							37,600.00		与收益相关
热处理车间补贴							285,000.00		与收益相关
收到 2021 年湖南省第三批制药强省专项资金							400,000.00		与收益相关
2018 年度湖南省重点研发计划（与湖南大学合作）							180,000.00		与收益相关

补助项目	本期发生额					上期发生额			与资产/收益 相关
	计入营业外收入	其中：由 递延收 益转入	计入其他收益	其中：由递延 收益转入	冲减成 本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减 成本 费用	
收到 2020 年技术交易奖补							250,000.00		与收益相关
宁乡市场监督管理局发明授权补助收到							274,000.00		与收益相关
收到宁乡市失业保险中心 稳岗补贴			761,608.41				180,581.63		与收益相关
机器人应该转付给楚天科技的政府补贴 (2016 智能制造装备)							675,000.00		与收益相关
宁乡市科学技术局 2021 年企业, 高校及科 研院所研发奖							3,837,400.00		与收益相关
长沙市科学技术局 2021 年海外专家引智项 目经费							100,000.00		与收益相关
长沙市科学技术局 2021 年长沙市技术交易 奖励经费							114,400.00		与收益相关
宁乡市商务局 湘财外指 202033 号加工贸易 资金							603,100.00		与收益相关
宁乡市商务局 湘财外指 202058 号中央外经 经贸资金							144,100.00		与收益相关
宁乡市商务局 长财外指 202171 号开放型经 济发展专项资金							600,000.00		与收益相关
湖南省人力资源和社会保障厅湖南省财政厅 关于全面推行企业新型学徒制的实施							158,000.00		与收益相关
潇湘杯奖金			100,000.00						与收益相关
2020 年度专利密集型 宁乡市市场监督管 理局			20,000.00						与收益相关
2020 年度研发经费投入财政奖补 宁乡市科 学技术局			300,000.00						与收益相关

补助项目	本期发生额					上期发生额			与资产/收益 相关
	计入营业外收入	其中：由 递延收 益转入	计入其他收益	其中：由递延 收益转入	冲减成 本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减 成本 费用	
产业发展贡献奖 宁乡经济技术开发区管理委员会			400,000.00						与收益相关
2020年度发展发明专利 宁乡市市场监督管理局			158,000.00						与收益相关
2020年度国际专利授权 宁乡市市场监督管理局			80,000.00						与收益相关
2020年度专利授权补助 宁乡市市场监督管理局			420,000.00						与收益相关
中国制药装备行业协会支付 科学技术创新奖			60,000.00						与收益相关
宁乡市科学技术局 长财教指 2022年第8号文 2020年第二批认定高新技术企业补贴资金			200,000.00						与收益相关
中共长沙市委政法委员支付 2021年度政法工作先进单位奖励			10,000.00						与收益相关
宁乡市工业和信息化局 宁预安指【2022】0360号 2021年度工业大会奖励资金 五亿税收奖			1,000,000.00						与收益相关
宁乡市工业和信息化局 宁预安指【2022】0360号 2021年度工业大会奖励资金 国家两极化融合			100,000.00						与收益相关
宁乡市工业和信息化局 宁预安指【2022】0360号 2021年度工业大会奖励资金 国家智能制造示			100,000.00						与收益相关

补助项目	本期发生额					上期发生额			与资产/收益 相关
	计入营业外收入	其中：由 递延收 益转入	计入其他收益	其中：由递延 收益转入	冲减成 本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减 成本 费用	
外贸公共服务平台建设资金			40,608.30	40,608.30			81,216.61		与资产相关
制药用水设备新厂改造资金			79,580.11	79,580.11			159,160.21		与资产相关
制药用水设备研发资金			23,599.46	23,599.46			47,198.91		与资产相关
资源型城市吸纳就业资金			94,075.91	94,075.91			188,151.83		与资产相关
政府产业扶持资金			150,000.00	150,000.00			125,000.00		与资产相关
关于发放三级标准化专项奖励资金的通知							10,000.00		与收益相关
关于下达2021年长春市科技发展计划项目的通知							500,000.00		与收益相关
社保返稳岗补贴款			215,283.41				4,693,326.00		与收益相关
长春九台区工业和信息化局一季度工业经济运行资金			100,000.00						与收益相关
九台人力资源技能竞赛补贴款			210,000.00						与收益相关
九台社保局一次性留工补助			394,706.42						与收益相关
2020年长沙市开放型经济发展专项资金（外经部分）扶持						710,000.00			与收益相关
2021年长沙市开放型经济发展专项资金（外经部分）扶持						580,000.00			与收益相关
调科技创新奖励收入科目							150,000.00		与收益相关
收成都高新技术产业开发区经济运行局专项资金							5,000.00		与收益相关
成都市社会保险事业管理局稳岗补贴			42,937.85				20,816.09		与收益相关
2016年中央财政工业转型资金			502,787.50	502,787.50			1,059,425.00		与资产相关

补助项目	本期发生额					上期发生额			与资产/收益 相关
	计入营业外收入	其中：由 递延收 益转入	计入其他收益	其中：由递延 收益转入	冲减成 本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减 成本 费用	
2016 保障性安居工程配套基础设施建设资金			169,333.34	169,333.34			338,666.68		与资产相关
2018 年第五批制造强省专项资金（年产 50 台套智能仓储物流机器人系统装备建设项目）			200,000.00	200,000.00			400,000.00		与资产相关
2019 年智能制造专项资金			97,490.00	97,490.00			194,980.00		与资产相关
2020 年智能化改造专项资金			30,000.00	30,000.00			60,000.00		与资产相关
2020 年四季度企业装备补贴			143,595.00	143,595.00			287,190.00		与资产相关
2020 2019 年长沙市智能制造专项项目资金			100,000.00	100,000.00			200,000.00		与资产相关
2020 年一季度企业装备补贴			58,400.00	58,400.00			116,800.00		与资产相关
2020 年第二季度装备补贴			69,140.00	69,140.00			138,280.00		与资产相关
2020 年长沙市智能制造专项项目（第二批）			250,000.00	250,000.00			83,333.33		与资产相关
高端生物医药机器人及装备智能制造新模式应用			506,250.00	506,250.00			253,125.00		与资产相关
2021 年湖南省第五批制造强省专项资金			50,000.00	50,000.00					与资产相关
收宁乡市失业保险中心稳岗补贴			835.10				138,299.02		与收益相关
制造业高质量发展资金			78,750.00	78,750.00					与资产相关
收款 宁乡市工业和信息化局宁财企指【2021】22 号							50,000.00		与收益相关
收宁乡市就业服务中心留宁礼包补贴							2,000.00		与收益相关
宁乡市市场监督管理局发明授权补助							2,000.00		与收益相关
2020 外贸增量奖 宁乡经济技术开发区							1,534.33		与收益相关
宁乡市市场监督管理局 2020 年专利授权补			10,000.00						与收益相关

补助项目	本期发生额					上期发生额			与资产/收益 相关
	计入营业外收入	其中：由 递延收 益转入	计入其他收益	其中：由递延 收益转入	冲减成 本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减 成本 费用	
助									
以工代训补贴 宁乡市就业服务中心			87,000.00						与收益相关
宁乡市失业保险基金代发户			27,152.15						与收益相关
收宁乡经济技术开发区管理委员会 2020 年 外贸增量奖							1,585.97		与收益相关
6.29 收宁乡市失业保险金			28,632.98						与收益相关
2.28 收宁乡就业服务中心高校毕业生社保补 贴			45,114.00						与收益相关
1.24 收宁乡就业服务中心扶持资金			30,000.00						与收益相关
5.23 收宁乡市人力资源和社会保障局创新大 赛奖金			30,000.00						与收益相关
“数字新基建”标志性项目奖金			20,000.00						与收益相关
2021 年度“产业项目竞赛”活动智能制造示 范企业奖 宁乡经济技术开发区管理委员会			200,000.00						与收益相关
2021 年长沙市创新创业带动就业项目补助资 金 宁乡市就业服务中心			30,000.00						与收益相关
厂房租金补贴 宁乡经济技术开发区管理委 员会			2,458,251.00						与收益相关
创新创翼比赛奖金			20,000.00						与收益相关
格力设备专项资金补贴 宁乡经济技术开发 区管理委员会			1,860,000.00						与收益相关
工业企业入规奖			50,000.00						与收益相关
公寓租金补贴 宁乡经济技术开发区管理委			22,306.80						与收益相关

补助项目	本期发生额					上期发生额			与资产/收益 相关
	计入营业外收入	其中：由 递延收 益转入	计入其他收益	其中：由递延 收益转入	冲减成 本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减 成本 费用	
员会									
稳岗补贴资金			44,600.26						与收益相关
智能技改补贴			1,503,600.00						与收益相关
湖南楚天华兴智能装备生产基地项目							640,885.22		与收益相关
收到项目经济贡献奖							900,000.00		与收益相关
收到人才公寓租金补贴							241,432.00		与收益相关
收到初创企业一次性创业补贴							30,000.00		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
外贸稳增长资金			28,400.00						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
宁乡市人力资源和社会保障局创业奖金			10,000.00						与收益相关
合计			18,268,946.98	5,588,784.62		1,290,000.00	27,347,380.25		

5.51 营业外支出

5.51.1 营业外支出明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	211,860.36	45,883.44	211,860.36
其中：固定资产	211,860.36	45,883.44	211,860.36
无形资产			
其他	7,499.28	3,340.83	7,499.28
对外捐赠支出	20,600,000.00	12,622,600.00	20,600,000.00
滞纳金及各种罚款支出	300.50	1,900.00	300.50
无法收回的款项	3,840.00		3,840.00
诉讼赔偿			
合 计	20,823,500.14	12,673,724.27	20,823,500.14

5.52 所得税费用

5.52.1 所得税费用明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	51,646,639.40	83,235,701.41
递延所得税费用	-22,296,106.54	-14,397,713.10
合 计	29,350,532.86	68,837,988.31

5.52.2 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	331,804,501.15
调整事项：	
按法定/适用税率计算的所得税费用	49,761,382.28
子公司适用不同税率的影响	-7,572,717.54
调整以前期间所得税的影响	900,151.78
非应税收入的影响	-121,400.34
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,057,092.19
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	6,429,089.80
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	2,146,591.30
税法规定的额外可扣除费用	-24,249,656.61

项目	本年发生额
利用以前期间的税务亏损	
汇算清缴差异	
所得税费用	29,350,532.86

5.53 所有权或使用权受到限制的资产

所有权受到限制的资产类别	年末余额	受限原因
货币资金	431,972,650.46	保证金等
固定资产	121,208,257.51	抵押反担保
无形资产	139,815,132.04	抵押反担保
存货	183,853,978.90	抵押+质押借款
应收账款	184,626,655.63	抵押+质押借款
合同资产	289,336,582.01	抵押+质押借款
投资性房地产	7,962,678.56	抵押+质押借款
合计	1,358,775,935.11	

5.54 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	12,989,926.49	6.7114	87,180,592.67
欧元	14,923,139.09	7.0084	104,587,328.00
港币	179,355.37	0.85519	153,382.92
印度卢比	8,336,629.00	0.085012	708,713.50
卢布	48,071,134.73	0.1285	6,177,140.81
巴西里亚尔	223,321.36	1.2950	289,201.16
应收账款			
其中：美元	17,198,824.69	6.7114	115,428,192.02
欧元	30,863,876.94	7.0084	216,306,395.15
印度卢比	4,259,667.00	0.085012	362,122.81
卢布	3,382,068.03	0.1285	434,595.74
巴西里亚尔	254,884.55	1.2950	330,075.49
合同资产			
其中：欧元	44,686,293.65	7.0084	313,179,420.43
应付账款			
其中：美元	71,262.89	6.7114	478,273.76

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	41,987,628.82	7.0084	294,266,097.82
港币	55,360.50	0.85519	47,343.75
印度卢比	3,590,461.00	0.085012	305,232.27
卢布	4,747.05	0.1285	610.00
巴西里亚尔	613,770.81	1.2950	794,833.20
其他应收款			
其中：欧元	1,278,007.90	7.0084	8,956,790.57
印度卢比	1,840,192.00	0.085012	156,438.40
卢布	313,465.26	0.1285	40,280.29
巴西里亚尔	374,621.84	1.2950	485,135.28
其他应付款			
其中：美元	1,658,858.22	6.7114	11,133,261.06
欧元	7,128,374.76	7.0084	49,958,501.67
印度卢比	1,412,800.00	0.085012	120,104.95
巴西里亚尔	365,253.28	1.2950	473,003.00
短期借款			
其中：欧元	19,692,314.64	7.0084	138,011,617.92
长期借款			
其中：欧元	20,298,684.22	7.0084	142,261,298.48
长期应付款			
其中：欧元	8,229,669.49	7.0084	57,676,815.65

5.55 政府补助基本情况

5.55.1 本期新增政府补助明细情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
政府补助	33,500,000.00	递延收益	78,750.00
政府补助	12,680,162.36	其他收益	12,680,162.36
合 计	46,180,162.36		12,758,912.36

6 合并范围变更

6.1 其他原因的合并范围变更

6.1.1 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润

楚天思为康基因科技(长沙)有限公司	2022年2月	4,950,728.65	-49,271.35
-------------------	---------	--------------	------------

6.1.2 非本年发生的非同一控制下企业合并（单位：元）

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
湖南科众源创科技有限公司	2022年5月27日	15,000,000.00	100%	并购	2022年5月27日	控制权转移		47,311.18

（1）合并成本及商誉（单位：元）

项 目	湖南科众源创科技有限公司
合并成本	
—现金	15,000,000.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	15,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	14,069,395.04
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	930,604.96

（2）被购买方于购买日可辨认资产、负债（单位：元）

项 目	湖南科众源创科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	108,069.24	108,069.24
应收账款	1,082,510.63	1,082,510.63
其他应收款	84,234.14	84,234.14
存货	3,802,973.77	2,245,908.23
固定资产	32,270.84	32,270.84
无形资产	10,517,258.07	
合同资产		
其他流动资产		
使用权资产		
递延所得税资产	822,403.68	822,403.68

项 目	湖南科众源创科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
负债：		
借款		
应付款项		
递延所得税负债	1,811,148.54	
应交税费	223,517.15	223,517.15
其他应付款		
合同负债	345,659.64	345,659.64
一年内到期非流动负债		
租赁负债		
长期应付款		
净资产	14,069,395.04	3,806,219.97
减：少数股东权益		
取得的净资产	14,069,395.04	3,806,219.97

7 在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

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
				直接持有	间接持有	
楚天华通医药设备有限公司	中国长春	中国长春	制造业	100.00		并购
四川省医药设计院有限公司	中国成都	中国成都	工程设计	100.00		并购
楚天智能机器人（长沙）有限公司	中国宁乡	中国宁乡	制造业	93.22		新设
楚天飞云制药装备（长沙）有限公司	中国宁乡	中国宁乡	制造业	100.00		增资
楚天科技印度私营有限公司	印度孟买	印度孟买	贸易	100.00		新设
湖南楚天华兴智能装备有限公司	中国宁乡	中国宁乡	制造业	51.00		增资
楚天源创生物技术（长沙）有限公司	中国宁乡	中国宁乡	制造业	51.00		新设
楚天资产管理（长沙）有限公司	中国宁乡	中国宁乡	商务服务业	100.00		并购
香港天一智能技术有限公司	中国香港	中国香港	贸易	100.00		新设
楚天思优特生物技术	中国宁乡	中国宁乡	制造业	51.00		新设

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
				直接持有	间接持有	
（长沙）有限公司						
楚天微球生物技术（长沙）有限公司	中国宁乡	中国宁乡	制造业	60.00		新设
楚天思为康基因科技（长沙）有限公司	中国宁乡	中国宁乡	制造业	51.00		新设

7.2 重要的非全资子公司的财务信息

企业名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
楚天源创--期末数	159,763,233.08	16,106,267.05	175,869,500.13	117,360,589.69	2,144,507.79
楚天源创--期初数	104,280,795.25	2,841,874.50	107,122,669.75	76,738,235.40	187,443.12
楚天华兴智能--期末数	53,440,876.36	50,752,580.58	104,193,456.94	31,946,643.99	
楚天华兴智能--期初数	51,215,057.62	42,670,226.57	93,885,284.19	24,840,611.22	
楚天思优特--期末数	15,775,023.14	673,663.17	16,448,686.31	16,148,297.99	
楚天思优特--期初数					

（续）

企业名称	负债合计	营业收入	净利润	综合收益总额
楚天源创--期末数/本期金额	119,505,097.48	36,460,840.55	3,166,661.42	3,166,661.42
楚天源创--期初数/上期金额	76,925,678.52	37,488,623.56	2,216,317.85	2,216,317.85
楚天华兴智能--期末数/本期金额	31,946,643.99	39,587,232.10	2,227,170.57	2,227,170.57
楚天华兴智能--期初数/上期金额	24,840,611.22	102,644,137.13	15,559,470.51	15,559,470.51
楚天思优特--期末数/本期金额	16,148,297.99	968,768.72	4,065,200.70	4,065,200.70
楚天思优特--期初数/上期金额				

7.3 重要合营安排或联营企业的基础信息

重要的合营企业或联营企业	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接持有	间接持有	
长沙彼联楚天智能科技有限公司	中国宁乡	中国宁乡	制造业	20.00		权益法

8 与金融工具相关的风险

8.1 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。

本集团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。

8.1.1 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。本集团承受外汇风险主要与欧元有关，除本集团的 1 个下属子公司以欧元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2022 年 6 月 30 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注 5.54 “外币货币性项目”。

敏感性分析：于 2022 年 6 月 30 日，对于本集团各类美元、欧元货币性金融资产和美元、欧元货币性金融负债，如果人民币对美元和欧元升值或贬值 1%，而其他因素保持不变，则本集团净利润将减少或增加约 1,354,000.00 元。

8.1.2 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。

8.1.3 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。本集团无其他交易事项带来的其他价格风险。

8.2 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。

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，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，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团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，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

本集团其他金融资产包括货币资金、其他权益工具投资、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。本集团还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注 9 关联担保情况的披露。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行以及信用等级较高的外国银行，本集团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。

本集团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。由于本集团

仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群广泛分散，因此在本集团内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本集团可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本集团的应收账款中前五名客户的款项占 8.69%，本集团并未面临重大信用集中风险。

本集团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 3.9。

预期信用损失计量的参数根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团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。本集团考虑历史统计数据(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。本集团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。

本集团因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注 5.4 应收账款，附注 5.7 其他应收款、附注 5.9 合同资产的披露。

8.3 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，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团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。

于 2022 年 6 月 30 日，本集团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
短期借款（含利息）	160,440,802.22	
应付票据	568,286,994.45	
应付账款	1,391,904,531.04	
其他应付款	100,469,885.04	
一年内到期的非流动负债（含利息）	13,144,469.06	
其他流动负债		
长期借款（含利息）		134,678,796.09

租赁负债（含利息）		77,147,943.40
长期应付款（含利息）		104,256,815.65

9 关联方关系及其交易

9.1 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
长沙楚天投资集团有限公司	湖南宁乡	投资	5,000.00	38.96	38.96

9.2 本公司的子公司

见“在其他主体中的权益”。

9.3 本公司的合营和联营企业

合营或联营企业名称	与本企业的关系
长沙彼联楚天智能科技有限公司	联营企业

9.4 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
湖南财信精信投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 5% 以上股份的法人
长沙楚天元新管理合伙企业（有限合伙）	公司董事长唐岳控制的企业，楚天微球持股平台
海南汉森控股（有限合伙）	公司上年离职董事刘令安实际控制的企业
湖南汉森制药股份有限公司	公司上年离职董事刘令安实际控制的企业
汉森健康产业（湖南）有限公司	湖南汉森制药股份有限公司全资子公司
湖南汉森医药研究有限公司	湖南汉森制药股份有限公司全资子公司
湖南汉森医疗管理有限公司	公司上年离职董事刘令安实际控制的企业
湖南汉森科技有限公司	公司上年离职董事刘令安实际控制的企业
湖南汉森化工有限公司	公司上年离职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	公司上年离职董事刘令安实际控制的企业
湖南景达生物工程有限公司	公司上年离职董事刘令安实际控制的企业
南岳生物制药有限公司	公司上年离职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）	公司上年离职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	公司上年离职董事刘令安实际控制的企业
湖南省拓浦置业有限公司	拓浦精工智能制造（邵阳）有限公司全资子公司
湖南景善医疗科技有限公司	公司上年离职董事刘令安控制的公司（大股东）
湖南佑立医疗科技有限公司	公司董事周飞跃担任董事的企业
财信资产管理（常德）有限公司	公司董事符国伟担任董事长的企业
唐岳	实际控制人、董事长、总裁兼 CEO

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
曾凡云	董事、执行总裁
周飞跃	董事、副总裁、董事会秘书
肖云红	董事、副总裁、财务总监
阳文录	董事
邓海滨	董事
张早平	独立董事
王善平	独立董事
张少球	独立董事
张南宁	独立董事
危平	独立董事
刘令安	上年离职董事
符国伟	本年离职董事
刘曙萍	本年离职独立董事
曾江洪	本年离职独立董事
贺晓辉	本年离职独立董事
黄忠国	本年离职独立董事
周婧颖	副总裁
曾和清	公司上年度离职副总裁
田连族	副总裁
蔡大宇	副总裁
李浪	监事
刘桂林	监事会主席
邱永谋	监事

9.5 关联方交易

9.5.1 关联方商品和劳务

出售商品情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖南汉森制药股份有限公司	销售商品	1,085,010.57	713,498.24
南岳生物制药有限公司	销售商品	60,193.80	562,898.57
合 计		1,145,204.37	1,276,396.81

采购商品情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
长沙彼联楚天智能科技有限公司	采购商品	7,765,298.31	
合 计		7,765,298.31	

9.5.2 关联担保情况

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
楚天华通	400,000,000.00	2021年05月17日	2022年05月16日	是
楚天机器人	60,000,000.00	2016年3月24日	2031年3月24日	否
合计	460,000,000.00			

9.5.3 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	6,977,851.00	14,800,218.00

9.6 关联方应收应付款项**9.6.1 关联方应收账款情况**

项目名称	期末余额		期初余额		关联方性质	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)		
湖南汉森制药股份有限公司	104,460.00	0.0140	131,234.00	0.01706	销售商品	否
南岳生物制药有限公司	379,616.38	0.0510	526,616.38	0.0685	销售商品	否
合计	484,076.38	0.0650	657,850.38	0.08556		

9.6.2 关联方应付账款情况

项目名称	期末余额		期初余额		关联方性质	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)		
长沙彼联楚天智能科技有限公司	8,440,107.56	0.61			采购商品	否
合计	8,440,107.56	0.61				

9.6.3 关联方合同负债情况

项目名称	期末余额		期初余额		关联方性质	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)		
南岳生物制药有限公司	3,324,750.00	0.0481	3,539.82	0.000327153	销售商品	否
湖南汉森制药股份有限公司	1,261,701.82	0.1268			销售商品	否
合计	4,586,451.82	0.1749	3,539.82	0.000327153		

9.6.4 关联方其他应收款情况

项目名称	期末余额		期初余额		关联方性质	是否取得或提供担保	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)			
蔡大字			141,134.18	0.2718	备用金	否	否
曾凡云			1,262.10	0.0024	备用金	否	否
周飞跃			198.44	0.0004	备用金	否	否
周婧颖			965.90	0.0019	备用金	否	否
曾和清			1,102.78	0.0021	备用金	否	否
肖云红			284.82	0.0005	备用金	否	否
合计			144,948.22	0.2791			

9.6.5 关联方其他应付款情况

项目名称	期末余额		期初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)		
长沙楚天投资集团有限公司			145,833.33	0.08	往来款	否
合计			145,833.33	0.08		

10 股份支付

10.1 股份支付总体情况

项目	相关内容
本年授予的各项权益工具总额	30,895,000.00
本年行权的各项权益工具总额	
本年失效的各项权益工具总额	570,000.00
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	
年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

1、2021 年 12 月 10 日，本公司分别召开第四届董事会第二十六次会议、第四届监事会第二十二次会议，审议并通过了《关于公司<2021 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》《关于公司<2021 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》等议案，公司独立董事对第四届董事会第二十六次会议审议的相关事项发表了独立意见，监事会对相关事项进行了核查。2021 年 12 月 27 日，公司召开 2021 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司<2021 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》《关于公司<2021 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理 2021 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》等议案，并披露了《关于 2021 年限制性股票激励计划内幕信息知情人及激励对象买卖公司股票情况的自查报告》。

2022 年 1 月 5 日，公司分别召开第四届董事会第二十七次会议、第四届监事会第二十三次会议，审议并通过了《关于调整 2021 年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单及授予数量的议案》《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》《关于向激励对象授予部分预留限制性股票的议案》，确定 2022 年 1 月 5 日为首次授予日，授予 553 名激励对象 3,026 万股限制性股票；2022 年 1 月 5 日为预留授予日，授予 23 名激励对象 63.50 万股限制性股票。公司独立董事对第四届董事会第二十七次会议审议的相关事项发表了独立意见，监事会对激励对象名单进行了核查。授予价格为 10.00 元/股。

2、限制性股票激励计划：本激励计划有效期为自股票期权授予日起至激励对象获授的股票期权全部行权或注销之日止。本激励计划授予股票期权的行权期及各期行权时间安排如下：自授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止解除限售的比例为 40%；自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止解除 30%；自首授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止解除 30%。

3、限制性股票解锁的公司业绩考核要求：第一个归属期：2022 年以 2021 年为基数，2022 年净利润增长率不低于 20%，或营业收入增长率不低于 20%；第二个归属期：2023 年以 2021 年为基数，2022-2023 年两年的累计净利润增长率不低于 40%，或 2022-2023 年两年的累计营业收入增长率不低于 40%；第三个归属期 2024 年以 2021 年为基数，2022-2024 年三年的累计净利润增长率不低于 60%，或 2022-2024 年三年的累计营业收入增长率不低于 60%。若公司在各归属期未能完成业绩考核指标，则该期激励对象对应授予部分限制性股票取消归属，并作废失效。

上述“净利润”以扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润剔除各期激励计划股份支付费用影响后的数值为计算依据。

上述“累计”系指前一对应考核年度业绩目标达到指标后，盈余超出部分累计至下一考核年度。例如：假设 2022 年净利润增长率超过 20%，则该超过 20%的部分与 2023 年实际完成净利润累计作为 2023 年的业绩考核。

4、公司 18 名原激励对象因个人原因离职，已不符合《激励计划（草案）》激励条件，公司后续将对以上激励对象已获授尚未行权的股票期权合计 57 万份进行注销。

10.2 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	以定价基准日前 20 个交易日公司股票均价，考虑由于限售造成的流通性折扣得出授予日限制性股票的公允价值，详见注 1。
可行权权益工具数量的确定依据	无
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	47,829,582.36

本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	47,829,582.36
---------------------	---------------

注1：公司选择 Black-Scholes 模型来计算期权的公允价值，基于初始授予期权份数及预留授权的股份数，重新计算后三个行权期对应的股票期权费用应摊销情况如下：

授予的股票期权 (万股)	需摊销的总费用 (万元)	2022年(万元)	2023年(万元)	2024年(万元)	2025年(万元)
3,089.50	16,923.38	9,720.24	5,630.36	1,330.37	242.35

11 承诺及或有事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大或有事项。

12 公允价值披露

12.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			91,175,918.33	91,175,918.33
（1）债务工具投资			91,175,918.33	91,175,918.33
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2、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			224,321.31	224,321.31
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资			224,321.31	224,321.31
（二）应收款项融资			26,405,951.74	26,405,951.74
（1）应收票据			26,405,951.74	26,405,951.74
（2）应收账款				
（四）其他权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额			117,806,191.38	117,806,191.38

12.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

12.3 持续和非持续第二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

无。

12.4 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
无。

12.5 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无。

12.6 持续的公允价值计量项目，报告期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

12.7 报告期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

12.8 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

无。

注：本公司第三层次公允价值计量项目系结构性存款及理财产品，以预期收益率预测未来现金流量，不可观察估计值是预期。

13 资产负债表日后事项

本公司拟与相关方共同出资设立楚天长兴精密制造（长沙）有限公司（以下简称“楚天长兴”“合资公司”），合资公司注册资本 5000 万元。合资公司成立后，本公司认缴出资 2550 万元，占合资公司 51% 股权，楚天长兴为本公司控股子公司。

14 其他重要事项说明

无。

15 补充资料

15.1 非经常性损益明细表

项目	本期	上期
非流动资产处置损益	3,602,682.91	27,122,044.84
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（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	18,268,946.98	28,827,880.25
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项 目	本期	上期
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	7,039,756.94	12,992,259.90
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	702,265.84	589,120.15
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		2,300,000.00
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	-20,589,344.33	-6,566,196.45
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	9,024,308.37	65,265,108.69
所得税影响额	1,458,065.45	11,573,728.94
少数股东权益影响额（税后）	2,363,344.67	712,105.14
合 计	5,202,898.25	52,979,274.61

15.2 非经常性损益明细表

本期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	7.88	0.5209	0.5076
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.82	0.5151	0.5018
（续）			
上期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	16.81	1.0121	1.0042
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.51	0.9239	0.9167

(本页无正文)

楚天科技股份有限公司

2022 年 9 月 22 日

法定代表人： 唐岳

主管会计工作负责人：肖云红

会计机构负责人：蒋元