



# 楚天科技股份有限公司 审计报告

众环审字(2024)1100083号

# 审计报告

众环审字(2024)1100083号

楚天科技股份有限公司全体股东:

## 一、 审计意见

我们审计了楚天科技股份有限公司(以下简称“楚天科技”)财务报表,包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表,2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了楚天科技2023年12月31日合并及公司的财务状况以及2023年度合并及公司的经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

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

### (一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如合并财务报表附注五、27及七、45所述,2023年度楚天科技营业收入68.53亿元,主要为各类型的制药机械销售收入。由于收入是公司关键业绩指标之一,存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险,因此,	1、我们向管理层、治理层进行了询问,评价管理层诚信及舞弊风险。 2、我们通过了解、评估并测试了楚天科技自取得销售订单至交易完成的收入流程以及相关内部控制的设计和运行有效性。 3、我们通过抽样审阅、检查销售合同及与管理层

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
我们将收入确认认定为关键审计事项。	<p>的访谈，了解和评估了楚天科技的收入确认政策。</p> <p>4、对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析，主要产品分地区、分客户销售占比分析等分析程序。</p> <p>5、结合应收账款函证程序，予以确认应收账款余额和销售收入金额，并抽查收入确认的相关单据，检查已确认收入的真实性。</p> <p>6、针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对客户调试验收单相关时间点，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；并结合存货产成品监盘，予以确认产成品是否有相关发出记录。</p>

(二) 商誉的减值	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如合并财务报表附注七、19 项所述，截至 2023 年 12 月 31 日，楚天科技商誉的账面原值合计 9.66 亿元。根据企业会计准则，楚天科技管理层应在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。由于商誉减值测试过程较为复杂，其结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，因此我们将商誉减值认定为关键审计事项。</p>	<p>1、了解商誉减值测试的流程并评价其内部控制。</p> <p>2、我们通过分析与商誉相关的资产组业务的行业发展状况、行业发展趋势、行业地位、区域市场地位、优势与劣势、宏观经济环境等，判断商誉是否存在减值。</p> <p>3、我们获取了楚天科技关于商誉减值测试所依据的基础数据，对于楚天科技提供的资产评估机构所采用的评估方法、计算过程进行了检查与复核。</p> <p>4、将管理层在上年计算预计未来现金流量现值时采用的估计与本年实际情况进行比较，以考虑管理层预测结果的历史准确性。</p> <p>5、测算未来现金流量净现值以及商誉减值金额的计算是否正确。</p> <p>6、获取并复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表，比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况。</p> <p>7、根据商誉减值测试结果，检查和评价商誉的列报和披露是否准确和恰当。</p>

#### 四、其他信息

楚天科技管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

鉴证结论。

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

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

## **五、 管理层和治理层对财务报表的责任**

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

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

治理层负责监督楚天科技的财务报告过程。

## **六、 注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就

可能导致对楚天科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致楚天科技不能持续经营。

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

（六）就楚天科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

（此页无正文，为楚天科技股份有限公司审计报告（众环审字(2024)1100083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：

（项目合伙人）： \_\_\_\_\_

肖明明

中国注册会计师： \_\_\_\_\_

李思思

中国·武汉

2024年4月23日

# 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	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七、1	750,695,835.79	1,105,463,594.74
交易性金融资产	七、2	15,850,680.95	36,041,331.00
衍生金融资产			
应收票据	七、3	108,469,518.56	157,373,970.91
应收账款	七、4	1,470,067,916.55	947,207,723.02
应收款项融资	七、5	83,893,083.86	100,411,383.18
预付款项	七、6	162,522,292.83	175,753,445.03
其他应收款	七、7	115,848,898.48	115,296,264.04
其中：应收利息			
应收股利			
存货	七、8	3,129,683,963.17	3,285,979,769.38
合同资产	七、9	877,499,517.94	844,368,056.86
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、10	109,275,408.86	103,807,056.04
<b>流动资产合计</b>		<b>6,823,807,116.99</b>	<b>6,871,702,594.20</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		1,343,233.56	2,373,783.87
长期股权投资	七、11	4,923,668.11	8,419,582.40
其他权益工具投资	七、12	60,224,321.31	224,321.31
其他非流动金融资产			
投资性房地产	七、13	20,087,993.24	20,213,195.35
固定资产	七、14	2,263,831,432.12	1,708,706,826.41
在建工程	七、15	143,337,251.57	204,808,452.32
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、16	69,934,991.97	73,987,479.74
无形资产	七、17	1,067,615,792.39	1,041,281,675.70
开发支出	七、18	80,633,930.03	71,487,777.44
商誉	七、19	901,313,990.38	867,215,396.13
长期待摊费用	七、20	10,556,612.44	13,613,080.65
递延所得税资产	七、21	122,502,909.59	93,077,704.42
其他非流动资产	七、22	91,953,531.88	70,399,013.24
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,838,259,658.59</b>	<b>4,175,808,288.98</b>
<b>资产总计</b>		<b>11,662,066,775.58</b>	<b>11,047,510,883.18</b>

公司负责人：唐岳

主管会计工作负责人：肖云红

会计机构负责人：蒋元

## 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	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	七、24	621,153,891.84	250,950,687.63
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、25	476,476,264.22	418,659,242.23
应付账款	七、26	1,772,311,991.34	1,423,532,930.75
预收款项			
合同负债	七、27	2,431,079,414.63	2,875,357,231.98
应付职工薪酬	七、28	340,921,445.65	362,796,572.64
应交税费	七、29	58,580,186.62	100,489,855.92
其他应付款	七、30	163,737,755.01	153,932,586.19
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	七、31	32,287,147.03	15,748,855.96
其他流动负债	七、32	305,274,558.07	388,238,678.78
<b>流动负债合计</b>		<b>6,201,822,654.41</b>	<b>5,989,706,642.08</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	七、33	1,075,779.32	160,805,023.50
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、34	57,068,417.37	67,918,985.34
长期应付款	七、35	115,445,076.44	124,308,615.55
长期应付职工薪酬	七、36	13,838,940.62	12,727,220.61
预计负债	七、37	42,508,587.61	36,615,630.52
递延收益	七、38	274,624,979.23	169,895,194.93
递延所得税负债	七、21	196,553,277.34	189,492,181.37
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>701,115,057.93</b>	<b>761,762,851.82</b>
<b>负债合计</b>		<b>6,902,937,712.34</b>	<b>6,751,469,493.90</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	七、39	590,302,374.00	575,052,984.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、40	1,849,072,582.74	1,690,664,912.79
减：库存股			
其他综合收益	七、41	25,161,908.43	-41,256,076.25
专项储备	七、42	10,800,338.14	4,293,469.04
盈余公积	七、43	189,619,346.21	175,457,784.85
未分配利润	七、44	2,055,050,957.31	1,809,642,064.99
归属于母公司股东权益合计		4,720,007,506.83	4,213,855,139.42
少数股东权益		39,121,556.41	82,186,249.86
<b>股东权益合计</b>		<b>4,759,129,063.24</b>	<b>4,296,041,389.28</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>11,662,066,775.58</b>	<b>11,047,510,883.18</b>

公司负责人：唐岳

主管会计工作负责人：肖云红

会计机构负责人：蒋元

## 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	2023 年度	2022 年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>6,853,359,543.02</b>	<b>6,445,551,305.55</b>
其中：营业收入	七、45	6,853,359,543.02	6,445,551,305.55
<b>二、营业总成本</b>		<b>6,544,695,298.94</b>	<b>5,877,535,053.55</b>
其中：营业成本	七、45	4,651,744,909.64	4,122,028,058.58
税金及附加	七、46	49,178,142.40	41,516,769.53
销售费用	七、47	731,706,851.54	765,738,128.90
管理费用	七、48	470,494,446.69	400,431,371.23
研发费用	七、49	587,835,848.03	539,249,842.81
财务费用	七、50	53,735,100.64	8,570,882.50
其中：利息费用		35,517,047.94	16,849,869.00
利息收入		6,842,471.09	7,496,644.53
加：其他收益	七、51	61,034,153.69	69,173,575.86
投资收益（损失以“－”号填列）	七、52	-3,391,741.80	7,968,572.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,495,914.29	-1,469,149.28
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）	七、53	169,042.54	512,016.02
信用减值损失（损失以“－”号填列）	七、54	-10,635,924.96	-1,945,756.95
资产减值损失（损失以“－”号填列）	七、55	-27,607,371.45	-36,653,648.68
资产处置收益（损失以“－”号填列）	七、56	-1,204,242.88	-612,916.52
<b>三、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>		<b>327,028,159.22</b>	<b>606,458,094.21</b>
加：营业外收入	七、57	1,786,367.39	882,250.62
减：营业外支出	七、58	23,985,278.08	21,815,018.70
<b>四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>		<b>304,829,248.53</b>	<b>585,525,326.13</b>
减：所得税费用	七、59	-6,308,481.41	13,491,847.01
<b>五、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>		<b>311,137,729.94</b>	<b>572,033,479.12</b>
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		311,137,729.94	572,033,479.12
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）		317,075,752.08	567,448,293.44
2、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		-5,938,022.14	4,585,185.68
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>66,417,984.68</b>	<b>33,397,447.94</b>
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		66,417,984.68	33,441,227.92
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-229,707.03	1,407,719.11
（1）重新计量设定受益计划变动额		-229,707.03	1,407,719.11
（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		66,647,691.71	32,033,508.81
（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		66,647,691.71	32,033,508.81
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-43,779.98
<b>七、综合收益总额</b>		<b>377,555,714.62</b>	<b>605,430,927.06</b>
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		383,493,736.76	600,889,521.36
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-5,938,022.14	4,541,405.70
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		<b>0.55</b>	<b>0.99</b>
（二）稀释每股收益（元/股）		<b>0.55</b>	<b>0.97</b>

公司负责人：唐岳

主管会计工作负责人：肖云红

会计机构负责人：蒋元

# 合并现金流量表

2023 年 1-12 月

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	2023 年度	2022 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,519,580,989.87	6,736,686,995.85
收到的税费返还		189,561,493.47	149,323,900.59
收到其他与经营活动有关的现金	七、61	293,030,359.40	186,582,893.43
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>7,002,172,842.74</b>	<b>7,072,593,789.87</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		4,176,646,049.84	4,722,401,206.58
支付给职工以及为职工支付的现金		1,778,950,757.19	1,566,412,162.87
支付的各项税费		348,073,751.74	313,967,925.57
支付其他与经营活动有关的现金	七、61	493,957,673.92	445,013,953.07
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>6,797,628,232.69</b>	<b>7,047,795,248.09</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>204,544,610.05</b>	<b>24,798,541.78</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		63,746,878.00	2,420,726,500.00
取得投资收益收到的现金		416,987.08	9,865,944.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,879,035.82	8,729,253.24
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	七、61	28,632,906.73	23,380,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>99,675,807.63</b>	<b>2,462,701,697.30</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		617,461,478.79	835,066,023.10
投资支付的现金		114,339,530.30	2,105,202,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			42,990,258.31
支付其他与投资活动有关的现金	七、61	24,990,000.00	21,199,201.47
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>756,791,009.09</b>	<b>3,004,457,482.88</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-657,115,201.46</b>	<b>-541,755,785.58</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		123,239,080.00	17,300,750.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		8,950,000.00	17,300,750.00
取得借款收到的现金		522,192,145.26	240,565,065.13
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>645,431,225.26</b>	<b>257,865,815.13</b>
偿还债务支付的现金		330,671,897.49	21,769,404.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		89,123,990.98	91,293,462.32
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	七、61	29,795,212.07	58,685,224.17
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>449,591,100.54</b>	<b>171,748,090.49</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>195,840,124.72</b>	<b>86,117,724.64</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-4,680,296.13</b>	<b>9,420,398.44</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-261,410,762.82</b>	<b>-421,419,120.72</b>
加：期初现金及现金等价物余额		766,501,834.57	1,187,920,955.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>505,091,071.75</b>	<b>766,501,834.57</b>

公司负责人：唐岳

主管会计工作负责人：肖云红

会计机构负责人：蒋元

## 合并股东权益变动表

编制单位：楚天科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2023 年度												少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
<b>一、上年年末余额</b>	575,052,984.00				1,690,664,912.79		-41,256,076.25	4,293,469.04	175,457,784.85		1,809,642,064.99	4,213,855,139.42	82,186,249.86	4,296,041,389.28
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
<b>二、本年年年初余额</b>	575,052,984.00				1,690,664,912.79		-41,256,076.25	4,293,469.04	175,457,784.85		1,809,642,064.99	4,213,855,139.42	82,186,249.86	4,296,041,389.28
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	15,249,390.00				158,407,669.95		66,417,984.68	6,506,869.10	14,161,561.36		245,408,892.32	506,152,367.41	-43,064,693.45	463,087,673.96
（一）综合收益总额							66,417,984.68				317,075,752.08	383,493,736.76	-5,938,022.14	377,555,714.62
（二）股东投入和减少资本	15,249,390.00				166,093,150.27							181,342,540.27	-44,812,151.63	136,530,388.64
1、股东投入的普通股	11,686,000.00				102,591,394.00							114,277,394.00	8,950,000.00	123,227,394.00
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额					19,568,507.96							19,568,507.96		19,568,507.96
4、其他	3,563,390.00				43,933,248.31							47,496,638.31	-53,762,151.63	-6,265,513.32
（三）利润分配									14,161,561.36		-71,666,859.76	-57,505,298.40		-57,505,298.40
1、提取盈余公积									14,161,561.36		-14,161,561.36			
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配											-57,505,298.40	-57,505,298.40		-57,505,298.40
4、其他														
（四）股东权益内部结转					-7,685,480.32							-7,685,480.32	7,685,480.32	
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他					-7,685,480.32							-7,685,480.32	7,685,480.32	
（五）专项储备								6,506,869.10				6,506,869.10		6,506,869.10
1、本期提取								7,022,558.62				7,022,558.62		7,022,558.62
2、本期使用								515,689.52				515,689.52		515,689.52
（六）其他														
<b>四、本年年末余额</b>	590,302,374.00				1,849,072,582.74		25,161,908.43	10,800,338.14	189,619,346.21		2,055,050,957.31	4,720,007,506.83	39,121,556.41	4,759,129,063.24

公司负责人：唐岳

主管会计工作负责人：肖云红

会计机构负责人：蒋元

合并股东权益变动表（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	2022 年度												少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
优先股		永续债	其他											
一、上年年末余额	575,052,984.00				1,605,436,372.12		-74,697,304.17		133,592,734.92		1,353,134,185.92	3,592,518,972.79	88,120,978.16	3,680,639,950.95
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	575,052,984.00				1,605,436,372.12		-74,697,304.17		133,592,734.92		1,353,134,185.92	3,592,518,972.79	88,120,978.16	3,680,639,950.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					85,228,540.67		33,441,227.92	4,293,469.04	41,865,049.93		456,507,879.07	621,336,166.63	-5,934,728.30	615,401,438.33
（一）综合收益总额							33,441,227.92				567,448,293.44	600,889,521.36	4,541,405.70	605,430,927.06
（二）股东投入和减少资本					56,454,636.44							56,454,636.44	18,297,770.23	74,752,406.67
1、股东投入的普通股													17,300,750.00	17,300,750.00
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额					94,209,480.72							94,209,480.72		94,209,480.72
4、其他					-37,754,844.28							-37,754,844.28	997,020.23	-36,757,824.05
（三）利润分配									41,865,049.93		-110,940,414.37	-69,075,364.44		-69,075,364.44
1、提取盈余公积									41,865,049.93		-41,865,049.93			
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配											-69,075,364.44	-69,075,364.44		-69,075,364.44
4、其他														
（四）股东权益内部结转					28,773,904.23							28,773,904.23	-28,773,904.23	
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他					28,773,904.23							28,773,904.23	-28,773,904.23	
（五）专项储备								4,293,469.04				4,293,469.04		4,293,469.04
1、本期提取								8,849,224.22				8,849,224.22		8,849,224.22
2、本期使用								4,555,755.18				4,555,755.18		4,555,755.18
（六）其他														
四、本年年末余额	575,052,984.00				1,690,664,912.79		-41,256,076.25	4,293,469.04	175,457,784.85		1,809,642,064.99	4,213,855,139.42	82,186,249.86	4,296,041,389.28

公司负责人：唐岳

主管会计工作负责人：肖云红

会计机构负责人：蒋元

# 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	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		400,004,237.95	604,807,259.81
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		65,106,507.04	117,749,357.99
应收账款	十八、1	782,069,235.92	448,283,322.59
应收款项融资		63,098,794.03	71,728,963.93
预付款项		59,274,688.29	158,037,344.89
其他应收款	十八、2	123,034,656.21	92,400,966.19
其中：应收利息			
应收股利			
存货		1,686,237,965.54	1,934,927,562.68
合同资产		435,551,404.86	437,121,128.25
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		40,114,654.77	23,890,308.79
<b>流动资产合计</b>		<b>3,654,492,144.61</b>	<b>3,888,946,215.12</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十八、3	2,687,564,489.35	2,588,704,823.51
其他权益工具投资		60,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产		3,255,757.19	3,437,528.00
固定资产		1,259,731,189.02	867,767,053.22
在建工程		117,616,058.41	115,169,358.72
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		434,030.11	1,302,098.11
无形资产		384,844,927.79	352,499,259.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,594,645.65	5,224,143.88
递延所得税资产		80,802,878.77	56,943,718.80
其他非流动资产		74,623,617.27	51,637,106.99
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,672,467,593.56</b>	<b>4,042,685,090.61</b>
<b>资产总计</b>		<b>8,326,959,738.17</b>	<b>7,931,631,305.73</b>

公司负责人：唐岳

主管会计工作负责人：肖云红

会计机构负责人：蒋元

## 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	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		270,330,055.55	68,859,012.76
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		297,273,873.13	313,041,242.23
应付账款		1,342,118,721.45	867,268,484.52
预收款项			
合同负债		1,338,729,675.71	1,871,262,282.14
应付职工薪酬		208,975,239.14	264,270,931.58
应交税费		13,107,684.38	30,375,899.81
其他应付款		418,728,145.41	365,844,031.48
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			
其他流动负债		186,349,913.66	274,765,532.31
<b>流动负债合计</b>		<b>4,075,613,308.43</b>	<b>4,055,687,416.83</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		100,000.00	100,000.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		20,887,810.79	21,427,748.21
递延收益		219,910,864.25	115,928,110.57
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>240,898,675.04</b>	<b>137,455,858.78</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,316,511,983.47</b>	<b>4,193,143,275.61</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		590,302,374.00	575,052,984.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,859,302,516.11	1,693,209,365.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		10,800,338.14	4,293,469.04
盈余公积		189,619,346.21	175,457,784.85
未分配利润		1,360,423,180.24	1,290,474,426.39
<b>股东权益合计</b>		<b>4,010,447,754.70</b>	<b>3,738,488,030.12</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>8,326,959,738.17</b>	<b>7,931,631,305.73</b>

公司负责人：唐岳

主管会计工作负责人：肖云红

会计机构负责人：蒋元

# 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	2023 年度	2022 年度
<b>一、营业收入</b>	十八、4	<b>4,189,440,393.15</b>	<b>4,293,469,040.83</b>
减：营业成本	十八、4	2,878,037,787.39	2,724,223,882.47
税金及附加		35,889,644.54	29,721,344.76
销售费用		459,391,506.46	520,691,243.31
管理费用		237,651,206.38	213,624,394.81
研发费用		415,391,506.39	405,728,979.48
财务费用		16,303,656.78	-10,480,617.51
其中：利息费用		4,686,708.34	139,305.56
利息收入		1,813,240.61	3,694,097.38
加：其他收益		42,732,140.92	51,325,081.80
投资收益（损失以“－”号填列）	十八、5	-3,495,914.29	5,390,479.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,495,914.29	-1,580,417.60
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）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-9,714,973.40	-586,854.19
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-30,358,138.27	-29,005,054.73
资产处置收益（损失以“－”号填列）		170,064.19	-186,239.53
<b>二、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>		<b>146,108,264.36</b>	<b>436,897,226</b>
加：营业外收入		1,363,382.46	300,117.11
减：营业外支出		23,316,142.69	21,719,388.10
<b>三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>		<b>124,155,504.13</b>	<b>415,477,955.14</b>
减：所得税费用		-17,460,109.48	-3,172,544.12
<b>四、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>		<b>141,615,613.61</b>	<b>418,650,499.26</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		141,615,613.61	418,650,499.26
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>141,615,613.61</b>	<b>418,650,499.26</b>

公司负责人：唐岳

主管会计工作负责人：肖云红

会计机构负责人：蒋元

# 现金流量表

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	2023 年度	2022 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,746,674,939.50	4,198,141,218.22
收到的税费返还		31,499,686.72	30,582,955.54
收到其他与经营活动有关的现金		232,912,475.82	399,518,908.84
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>4,011,087,102.04</b>	<b>4,628,243,082.60</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,307,231,517.30	3,094,371,244.46
支付给职工以及为职工支付的现金		967,212,347.50	935,110,892.91
支付的各项税费		207,131,121.66	236,779,720.33
支付其他与经营活动有关的现金		347,509,904.24	234,733,510.76
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,829,084,890.70</b>	<b>4,500,995,368.46</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>182,002,211.34</b>	<b>127,247,714.14</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			1,830,582,000.00
取得投资收益收到的现金			6,970,896.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		44,026.48	555,685.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		22,785,000.00	23,380,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>22,829,026.48</b>	<b>1,861,488,581.87</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		462,587,878.45	606,170,418.77
投资支付的现金		112,327,380.42	1,576,116,259.11
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		41,070,000.00	33,070,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>615,985,258.87</b>	<b>2,215,356,677.88</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-593,156,232.39</b>	<b>-353,868,096.01</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		114,289,080.00	
取得借款收到的现金		270,000,000.00	68,719,707.20
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>384,289,080.00</b>	<b>68,719,707.20</b>
偿还债务支付的现金		68,719,707.20	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		62,001,256.75	68,643,332.00
支付其他与筹资活动有关的现金		943,078.68	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>131,664,042.63</b>	<b>68,643,332.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>252,625,037.37</b>	<b>76,375.20</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-5,251,243.74</b>	<b>8,809,703.48</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-163,780,227.42</b>	<b>-217,734,303.19</b>
加：期初现金及现金等价物余额		381,527,874.10	599,262,177.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>217,747,646.68</b>	<b>381,527,874.10</b>

公司负责人：唐岳

主管会计工作负责人：肖云红

会计机构负责人：蒋元

# 股东权益变动表

编制单位：楚天科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2023 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	575,052,984.00				1,693,209,365.84			4,293,469.04	175,457,784.85	1,290,474,426.39	3,738,488,030.12
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	575,052,984.00				1,693,209,365.84			4,293,469.04	175,457,784.85	1,290,474,426.39	3,738,488,030.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	15,249,390.00				166,093,150.27			6,506,869.10	14,161,561.36	69,948,753.85	271,959,724.58
（一）综合收益总额										141,615,613.61	141,615,613.61
（二）股东投入和减少资本	15,249,390.00				166,093,150.27						181,342,540.27
1、股东投入的普通股	11,686,000.00				102,591,394.00						114,277,394.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					19,568,507.96						19,568,507.96
4、其他	3,563,390.00				43,933,248.31						47,496,638.31
（三）利润分配								14,161,561.36	-71,666,859.76		-57,505,298.40
1、提取盈余公积								14,161,561.36	-14,161,561.36		
2、对股东的分配									-57,505,298.40		-57,505,298.40
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备								6,506,869.10			6,506,869.10
1、本期提取								6,758,894.95			6,758,894.95
2、本期使用								252,025.85			252,025.85
（六）其他											
四、本年年末余额	590,302,374.00				1,859,302,516.11			10,800,338.14	189,619,346.21	1,360,423,180.24	4,010,447,754.70

公司负责人：唐岳

主管会计工作负责人：肖云红

会计机构负责人：蒋元

## 股东权益变动表（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	2022 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	575,052,984.00				1,598,999,885.12				133,592,734.92	982,764,341.50	3,290,409,945.54
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	575,052,984.00				1,598,999,885.12				133,592,734.92	982,764,341.50	3,290,409,945.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					94,209,480.72			4,293,469.04	41,865,049.93	307,710,084.89	448,078,084.58
（一）综合收益总额										418,650,499.26	418,650,499.26
（二）股东投入和减少资本					94,209,480.72						94,209,480.72
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					94,209,480.72						94,209,480.72
4、其他											
（三）利润分配									41,865,049.93	-110,940,414.37	-69,075,364.44
1、提取盈余公积									41,865,049.93	-41,865,049.93	
2、对股东的分配										-69,075,364.44	-69,075,364.44
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备								4,293,469.04			4,293,469.04
1、本期提取								8,849,224.22			8,849,224.22
2、本期使用								4,555,755.18			4,555,755.18
（六）其他											
四、本年年末余额	575,052,984.00				1,693,209,365.84			4,293,469.04	175,457,784.85	1,290,474,426.39	3,738,488,030.12

公司负责人：唐岳

主管会计工作负责人：肖云红

会计机构负责人：蒋元

# 楚天科技股份有限公司 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

## 一、 公司基本情况

### 1、 公司概况

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。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 590,302,374.00 元，股本为人民币 590,302,374.00 元，股本情况详见附注七、39。

### 2、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：宁乡市玉潭镇新康路 1 号。

本公司总部办公地址：宁乡市玉潭镇新康路 1 号。

### 3、 本公司的业务性质和主要经营活动

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。

### 4、 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司母公司为长沙楚天投资集团有限公司，最终控制人为唐岳先生。

### 5、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于 2024 年 4 月 23 日经公司第五届第二十二次董事会批准报出。

## 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(%)	取得方式
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	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	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	94.04	100.00	设立
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	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	100.00	设立
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	59.40	59.40	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	51.00	设立
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	并购
香港天一智能技术有限公司	香港	香港	贸易	100.00	100.00	设立
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	设立
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	设立
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	设立
楚天长兴精密制造(长沙)有限公司	中国宁乡	中国宁乡	制造业	51.00	51.00	设立
楚天土耳其科技有限公司	土耳其	土耳其	商务服务业	100.00	100.00	设立
楚天科仪技术(长沙)有限公司	中国宁乡	中国宁乡	制造业	51.00	51.00	新设
楚天净邦工程技术(长沙)有限公司	中国宁乡	中国宁乡	净化工程	51.00	51.00	新设
楚天新材料科技(长沙)有限公司	中国宁乡	中国宁乡	制造业	51.00	51.00	新设
楚天博源智能科技(长沙)有限公司	中国宁乡	中国宁乡	制造业	51.00	51.00	新设
楚天派特生物技术(长沙)有限公司	中国宁乡	中国宁乡	制造业	51.00	51.00	新设
长沙医药装备工业技术研究院有限公司	中国宁乡	中国宁乡	研究和试验发展	100.00	100.00	新设

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”，楚天飞云制药装备（长沙）有限公司以下简称“楚天飞云”，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”，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”，楚天长兴精密制造（长沙）有限公司以下简称“楚天长兴”。，楚天科仪技术（长沙）有限公司以下简称“楚天科仪”，楚天净邦工程技术（长沙）有限公司以下简称“楚天净邦”，楚天新材料科技（长沙）有限公司以下简称“楚天新材料”，楚天博源智能科技（长沙）有限公司以下简称“楚天博源”，楚天派特生物技术（长沙）有限公司以下简称“楚天派特”，长沙医药装备工业技术研究院有限公司以下简称“长沙工研院”。

## 二、 合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 20 家，详见本附注一、6。本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注九。

## 三、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 四、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团

2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 五、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、27“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注五、34“重大会计判断和估计”。

### 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。

### 2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，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。

### 4、 重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的核销应收账款	将单项应收账款金额超过资产总额0.3%的应收账款认定为重要应收账款
重要的应收票据收回或转回	将单项应收票据金额超过资产总额0.3%的应收票据认定为重要应收票据
重要的合同资产减值准备收回或转回	将单项合同资产金额超过资产总额0.3%的合同资产认定为重要合同资产

项 目	重要性标准
重要的核销其他应收款	将单项其他应收款金额超过资产总额0.3%的其他应收款认定为重要其他应收款
重要的账龄超过1年的预付账款	将单项预付款项金额超过资产总额0.3%的预付款项认定为重要预付款
重要的在建工程项目	将单项在建工程金额超过资产总额0.3%的在建工程认定为重要在建工程
重要的资本化研发项目	将单项资本化研发项目超过资产总额0.3%的资本化项目认定为重要的资本化研发项目
重要的子公司、非全资子公司	将收入总额或资产总额超过集团总收入或总资产15%确定为重要子公司、重要非全资子公司
重要的账龄超过1年的应付账款	将单项应付账款金额超过资产总额0.3%的应付账款认定为重要应付账款。
重要的账龄超过1年的其他应付款	将单项其他应付款金额超过资产总额0.3%的其他应付账款认定为重要其他应付账款。
重要的账龄超过1年的合同负债	将单项合同负债金额超过资产总额0.3%的合同负债认定为重要合同负债。

### 5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方,参与合并的其他企业为被购买方。购买日,是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会[2012]19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注五、6“合并财务报表的编制方法”(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注五、15“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、15“长期股权投资”或本附注五、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### （2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益

之外，均计入当期损益。

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

### (3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 10、 金融工具

在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、确认和计量

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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团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。本集团将该类金融资产的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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### （2） 金融负债的分类、确认和计量

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其

他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止

确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资

产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 11、 金融资产减值

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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、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。

#### (1) 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。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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。

#### (2) 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。

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### 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
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
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，本集团选择始终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。

项 目	确定组合的依据
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 应收款项融资

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，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### ④ 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。

## 12、 存货

### (1) 存货的分类

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) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价；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加权平均法核算。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

- (4) 存货的盘存制度为永续盘存制
- (5) 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。

### 13、 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参见附注五、11“金融资产减值”。

### 14、 持有待售资产和处置组

- (1) 持有待售

本集团若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，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。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

## （2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

## 15、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注五、10“金融工具”。

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

#### （1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股

股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2） 后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的,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。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注五、6“合并财务报表编制的方法”(2)中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

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

## 16、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的

土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或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。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 17、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-35	0-5.00	2.90-20.00
机器设备	年限平均法	3-12	0-5.00	8.30-33.30
运输设备	年限平均法	3-12	0-5.00	8.30-33.30
办公设备	年限平均法	3-12	0-5.00	8.30-33.30
其他	年限平均法	3-12	0-5.00	8.30-33.30

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、22“长期资产减值”。

#### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 18、 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、22“长期资产减值”。

### 19、 借款费用

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

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

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

入当期损益。

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

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

## 20、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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。

### (2) 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) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、22“长期资产减值”。

## 21、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

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。

## 22、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的

投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 23、 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。

## 24、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 25、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## 26、 股份支付

### （1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### 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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### （2） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的

权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

### (3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 27、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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或产出法确定，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按照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。

## 28、 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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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

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

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 29、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### **30、 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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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。

### 31、 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（详见本附注五、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 1,000,000 元的租赁），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。

## 32、 其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 回购股份

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，购回股票支付的价款（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。

#### （2） 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的，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） 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。

### 33、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本集团在报告期内无会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

### 34、 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) 租赁

①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。

②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。

③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。

## （2） 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。

## （3） 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。

## （4） 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。

## （5） 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。

#### (6) 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。

#### (7) 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。

#### (8) 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。

#### (9) 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。

## 六、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 3%、6%、9%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、20%、15% 计缴/详见下表。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。

子公司适用不同企业所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
楚天科技印度私营有限公司	25%
楚天资产管理（长沙）有限公司	25%
楚天思优特生物技术（长沙）有限公司	25%
楚天微球生物技术（长沙）有限公司	20%
楚天思为康基因科技（长沙）有限公司	20%
楚天长兴精密制造（长沙）有限公司	20%
楚天科仪技术（长沙）有限公司	20%
楚天净邦工程技术（长沙）有限公司	20%
楚天新材料科技（长沙）有限公司	20%
楚天博源智能科技（长沙）有限公司	20%
楚天派特生物技术（长沙）有限公司	20%
长沙医药装备工业技术研究院有限公司	20%

### 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。

### 3、 税收优惠及批文

(1) 2023 年 12 月 8 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 GR202343005519, 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 2023-2025 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) 2023 年 10 月 16 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 GR202351002579, 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, 四川设计院 2023-2025 年度减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(4) 2022 年 10 月 18 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 GR202243002951, 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, 2022-2024 年度减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(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, 2021-2023 年度减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(6) 2021 年 12 月 15 日, 本集团子公司楚天源创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 GR202143003695, 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, 2021-2023 年度减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(7) 2022 年 10 月 18 日, 本集团子公司楚天华兴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 GR202243000174, 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, 2022-2024 年度减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(8) 本集团子公司楚天思优特、楚天微球、楚天思为康、楚天长兴、楚天科仪、楚天

净邦、楚天新材料、楚天博源、楚天派特、长沙工研院为小微企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)等规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2024 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。公司 2023 年应纳税所得额低于人民币 100 万元，符合享受小型微利企业所得税优惠的条件。

根据财政部、税务总局公告 2023 年第 43 号《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

## 七、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

### 1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	148,967.07	161,197.83
银行存款	505,250,860.16	766,347,136.74
其他货币资金	245,296,008.56	338,955,260.17
合 计	750,695,835.79	1,105,463,594.74
其中：存放在境外的款项总额	17,435,920.00	41,406,423.65

#### 受限制的货币资金明细

项 目	年末余额	年初余额	受限制的原因
其他货币资金	245,156,073.24	338,955,260.17	票据保证金、保函保证金等
银行存款	443,690.80	6,500.00	ETC 业务冻结、司法冻结
合 计	245,599,764.04	338,961,760.17	

### 2、 交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	15,850,680.95	36,041,331.00
其中：理财产品	15,850,680.95	36,041,331.00
合 计	15,850,680.95	36,041,331.00

### 3、 应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	108,469,518.56	139,186,916.18
商业承兑汇票		18,989,707.20
小 计	108,469,518.56	158,176,623.38
减：坏账准备		802,652.47
合 计	108,469,518.56	157,373,970.91

#### (2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		73,198,608.14
商业承兑汇票		
合 计		73,198,608.14

#### (3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	108,469,518.56	100.00			108,469,518.56
其中：					
银行承兑汇票	108,469,518.56	100.00			108,469,518.56
商业承兑汇票					

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	108,469,518.56	—	—	—	108,469,518.56

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	158,176,623.38	100.00	802,652.47		157,373,970.91
其中：					
银行承兑汇票	139,186,916.18	87.99			139,186,916.18
商业承兑汇票	18,989,707.20	12.01	802,652.47	4.23	18,187,054.73
合计	158,176,623.38	—	802,652.47	—	157,373,970.91

## ① 组合中，按组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	108,469,518.56		
商业承兑汇票			
合计	108,469,518.56		

## (4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收票据	802,652.47		802,652.47			
其中：商业承兑汇票	802,652.47		802,652.47			
合计	802,652.47		802,652.47			

#### 4、应收账款

##### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	1,109,166,233.58	712,215,382.45
1 至 2 年	314,076,715.89	177,355,428.89
2 至 3 年	78,048,136.85	85,257,590.63
3 至 4 年	31,187,148.14	28,687,718.52
4 至 5 年	15,039,614.30	19,238,478.46
5 年以上	73,878,900.63	65,877,017.43
小计	1,621,396,749.39	1,088,631,616.38
减：坏账准备	151,328,832.84	141,423,893.36
合计	1,470,067,916.55	947,207,723.02

##### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	10,779,056.93	0.66	10,779,056.93	100.00	
按组合计提坏账准备	1,610,617,692.46	99.34	140,549,775.91	8.73	1,470,067,916.55
其中：					

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合	1,189,311,350.31	73.35	135,078,394.76	11.36	1,054,232,955.55
境外子公司应收账款	421,306,342.15	25.99	5,471,381.15	1.30	415,834,961.00
合计	1,621,396,749.39	—	151,328,832.84	—	1,470,067,916.55

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,604,868.00	0.33	3,604,868.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,085,026,748.38	99.67	137,819,025.36		947,207,723.02
其中：					
账龄组合	756,938,588.80	69.53	132,480,922.23	17.50	624,457,666.57
境外子公司应收账款	328,088,159.58	30.14	5,338,103.13	1.63	322,750,056.45
合 计	1,088,631,616.38	—	141,423,893.36	—	947,207,723.02

## ① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
大连大冢制药有限公司	670,000.00	670,000.00	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	126,868.00	126,868.00	100.00	预计无法收回
北京悦康凯悦制药有限公司			8,966.00	8,966.00	100.00	预计无法收回
东阿阿胶(临清)			1,200.00	1,200.00	100.00	预计无法收回

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
药业有限公司						收回
湖南尔康湘药制药有限公司			8,248.00	8,248.00	100.00	预计无法收回
惠美(中国)有限公司			1,390,144.87	1,390,144.87	100.00	预计无法收回
盘古基因生物工程(南京)股份有限公司			106,400.00	106,400.00	100.00	预计无法收回
四川升和药业股份有限公司海科制药分公司			70,114.00	70,114.00	100.00	预计无法收回
烟台市君言医药科技有限公司			6,500.00	6,500.00	100.00	预计无法收回
浙江优胜美特中药有限公司			64,981.80	64,981.80	100.00	预计无法收回
LLC “Bright Way”			5,437,634.26	5,437,634.26	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	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	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	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	600,000.00	600,000.00	100.00	预计无法收回
昆明康庄细胞科技产业园有限公司			80,000.00	80,000.00	100.00	预计无法收回

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
司						
合计	3,604,868.00	3,604,868.00	10,779,056.93	10,779,056.93	100.00	——

## ② 组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	697,218,562.03	20,938,405.10	3.00
1-2 年 (含 2 年)	304,573,102.34	24,336,286.42	7.99
2-3 年 (含 3 年)	78,032,787.30	14,201,656.51	18.20
3-4 年 (含 4 年)	31,160,000.98	11,699,509.91	37.55
4-5 年 (含 5 年)	14,812,750.25	8,670,765.61	58.54
5 年以上	63,514,147.41	55,231,771.21	86.96
合计	1,189,311,350.31	135,078,394.76	

## ③ 按境外子公司组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	321,776,327.36	1,572,720.37	0.49
逾期 1-30 日	40,514,989.37	325,043.73	0.80
逾期 31-60 日	31,777,352.58	389,229.39	1.22
逾期 61-90 日	9,184,573.97	562,366.11	6.12
逾期超过 90 日	18,053,098.87	2,622,021.55	14.52
合计	421,306,342.15	5,471,381.15	

## (3) 坏账准备的情况

项 目	年初余额	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	137,819,025.36	3,700,459.17			323,704.44	4,024,163.61
单项计提坏账准备的应收账款	3,604,868.00	7,174,188.93				7,174,188.93

项目	年初余额	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	
款						
合计	141,423,893.36	10,874,648.10			323,704.44	11,198,352.54

(续)

类别	本期减少额					合计	年末余额
	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			1,293,413.06			1,293,413.06	140,549,775.91
单项计提坏账准备的应收账款							10,779,056.93
合计			1,293,413.06			1,293,413.06	151,328,832.84

## (4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,293,413.06

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	33,427,928.88	10,068,079.76	43,496,008.64	1.73	1,254,496.20
第二名	30,344,330.00	8,456,000.00	38,800,330.00	1.54	1,119,065.13
第三名	30,277,228.79	1,521,213.21	31,798,442.00	1.26	1,865,409.81
第四名	22,966,824.96	599,400.00	23,566,224.96	0.94	705,432.89
第五名	18,564,793.38	2,082,059.93	20,646,853.31	0.82	570,223.17
合计	135,581,106.01	22,726,752.90	158,307,858.91	6.29	5,514,627.20

## 5、 应收款项融资

### (1) 应收款项融资分类列示

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	83,893,083.86	100,411,383.18
应收账款		
合 计	83,893,083.86	100,411,383.18

### (2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	286,801,886.88	
商业承兑汇票		
合 计	286,801,886.88	

### (3) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项 目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	100,411,383.18		-16,518,299.32		83,893,083.86	
应收账款						
合 计	100,411,383.18		-16,518,299.32		83,893,083.86	

## 6、 预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	141,412,195.06	87.01	134,079,255.82	76.29
1 至 2 年	12,307,682.35	7.57	35,408,495.03	20.14
2 至 3 年	2,568,963.37	1.58	135,490.16	0.08
3 年以上	6,233,452.05	3.84	6,130,204.02	3.49
合 计	162,522,292.83	100.00	175,753,445.03	100.00

## (2) 账龄超过一年的大额预付款项情况

债务单位	年末余额	账龄	未结算的原因
第一名	35,084,740.23	1 年内 27,594,175.01; 1-2 年 7,490,565.22	未结算
合 计	35,084,740.23	——	——

## (3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
第一名	35,084,740.23	21.59
第二名	3,570,725.00	2.20
第三名	3,307,205.15	2.03
第四名	3,218,443.74	1.98
第五名	3,199,492.53	1.97
合 计	48,380,606.65	29.77

## 7、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	115,848,898.48	115,296,264.04
合 计	115,848,898.48	115,296,264.04

## (1) 其他应收款

## ① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	80,182,948.53	86,877,808.34
1 至 2 年	24,917,047.45	15,318,545.17
2 至 3 年	5,618,185.89	6,615,240.82
3 至 4 年	4,082,728.99	4,827,008.03

账 龄	年末余额	年初余额
4至5年	561,155.27	622,366.48
5年以上	2,714,362.76	2,946,756.44
小 计	118,076,428.89	117,207,725.28
减：坏账准备	2,227,530.41	1,911,461.24
合 计	115,848,898.48	115,296,264.04

## ② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	65,116,662.44	76,069,569.52
对非关联公司的应收款项	40,383,676.72	33,427,093.42
备用金	12,576,089.73	7,711,062.34
小 计	118,076,428.89	117,207,725.28
减：坏账准备	2,227,530.41	1,911,461.24
合 计	115,848,898.48	115,296,264.04

## ③ 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	920,662.04	0.78	920,662.04	100.00	
按组合计提坏账准备	117,155,766.85	99.22	1,306,868.37	1.12	115,848,898.48
其中：					
保证金及押金组合	64,262,283.59	54.42	683,023.41	1.06	63,579,260.18
往来款组合	40,480,290.32	34.28	467,421.75	1.15	40,012,868.57
备用金组合	12,413,192.94	10.52	156,423.21	1.26	12,256,769.73
合 计	118,076,428.89	—	2,227,530.41	—	115,848,898.48

(续)

类 别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	953,295.27	0.81	953,295.27	100.00	
按组合计提坏账准备	116,254,430.01	99.19	958,165.97	0.82	115,296,264.04
其中:					
保证金及押金组合	75,692,358.29	64.58	381,632.90	0.50	75,310,725.39
往来款组合	32,788,453.18	27.97	418,677.58	1.28	32,369,775.60
备用金组合	7,773,618.54	6.63	157,855.49	2.03	7,615,763.05
合计	117,207,725.28		1,911,461.24		115,296,264.04

## ④ 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)	
2023 年 1 月 1 日余额	94,047.59	864,118.38	953,295.27	1,911,461.24
2023 年 1 月 1 日余额在本年:				
——转入第二阶段	-13,961.04	13,961.04		
——转入第三阶段		-3,682.75	3,682.75	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	205,122.78	147,262.37	211,544.18	563,929.33
本年转回				
本年转销				
本年核销			247,860.16	247,860.16
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	285,209.33	1,021,659.04	920,662.04	2,227,530.41

## ⑤ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额	年末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	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	958,165.97	348,702.40					1,306,868.37
单项计提坏账准备的其他应收账款	953,295.27	215,226.93		247,860.16			920,662.04
合计	1,911,461.24	563,929.33		247,860.16			2,227,530.41

## ⑥ 本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	247,860.16

## ⑦ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
第一名	6,000,000.00	5.08	保证金	1-2年	21,600.00
第二名	5,297,000.00	4.49	保证金	1年以内 5,069,000.00; 1-2年 228,000.00	25,179.64
第三名	4,830,318.93	4.09	往来款	1年以内 1,632,340.63; 1-2年 3,197,978.30	103,095.53
第四名	3,375,512.00	2.86	往来款	1年以内	12,151.84
第五名	2,577,800.00	2.18	保证金	1年以内 1,532,400.00; 1-2年 611,200.00; 2-3年 434,200.00	37,296.99
合计	22,080,630.93	18.70	——	——	199,324.00

## 8、 存货

## (1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	953,950,489.47	51,502,523.09	902,447,966.38

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
在产品	962,967,373.54	53,778,520.44	909,188,853.10
库存商品	347,690,119.23	19,610,890.75	328,079,228.48
合同履约成本	41,223,889.10		41,223,889.10
发出商品	956,491,953.59	8,133,272.31	948,358,681.28
委托加工物资	385,344.83		385,344.83
合 计	3,262,709,169.76	133,025,206.59	3,129,683,963.17

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,015,769,814.47	31,032,205.55	984,737,608.92
在产品	977,506,627.05	56,712,844.47	920,793,782.58
库存商品	362,169,769.83	31,375,221.12	330,794,548.71
合同履约成本	48,399,506.32		48,399,506.32
发出商品	1,001,700,820.00	673,646.18	1,001,027,173.82
委托加工物资	227,149.03		227,149.03
合 计	3,405,773,686.70	119,793,917.32	3,285,979,769.38

## (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额			本年减少金额		年末余额
		计提	其他	外币报表折 算差额	核销/转销	其 他	
原材料	31,032,205.55	19,611,139.10		859,178.44			51,502,523.09
在产品	56,712,844.47	-1,323,220.51		2,571,388.49	4,182,492.01		53,778,520.44
库存商品	31,375,221.12	8,156,640.58		435,419.86	20,356,390.81		19,610,890.75
发出商品	673,646.18	7,459,626.13					8,133,272.31
合 计	119,793,917.32	33,904,185.30		3,865,986.79	24,538,882.82		133,025,206.59

注：本期存货跌价准备转销均为已经销售。

## 9、合同资产

### (1) 合同资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	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	560,613,076.87	16,742,515.94	543,870,560.93	537,050,880.56	23,054,258.19	513,996,622.37
按时段确认收入的合同	333,735,814.15	106,857.14	333,628,957.01	330,457,860.06	86,425.57	330,371,434.49
合 计	894,348,891.02	16,849,373.08	877,499,517.94	867,508,740.62	23,140,683.76	844,368,056.86

### (2) 本年合同资产计提坏账准备情况

项 目	年初余额	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	23,054,258.19	-6,311,742.25			-6,311,742.25
按时段确认收入的合同	86,425.57	14,928.40		5,503.17	20,431.57
合 计	23,140,683.76	-6,296,813.85		5,503.17	-6,291,310.68

(续)

项 目	本期减少额					年末余额
	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						16,742,515.94
按时段确认收入的合同						106,857.14
合 计						16,849,373.08

## 10、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预缴税金	20,777,087.74	33,821,878.10
待抵扣进项税	45,529,792.75	38,677,642.34
理财产品	40,700,900.16	30,000,000.00

项 目	年末余额	年初余额
预缴社保	365,538.69	300,128.68
其他	1,902,089.52	1,007,406.92
合 计	109,275,408.86	103,807,056.04

## 11、 长期股权投资

### (1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			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		
一、合营企业												
二、联营企业												
长沙彼联楚天智能科技有限公司	8,419,582.40				-3,495,914.29						4,923,668.11	
小 计	8,419,582.40				-3,495,914.29						4,923,668.11	
合 计	8,419,582.40				-3,495,914.29						4,923,668.11	

## 12、 其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
长沙精济生物医药产业投资合伙企业（有限合伙）		30,000,000.00					30,000,000.00				持股比例：持股比例低于 20%，且无重大影响。 流动性：以长期持有为目的，不打算在短期内进行出售
江苏长泰药业股份有限公司		30,000,000.00					30,000,000.00				持股比例：持股比例低于 20%，且无重大影响。 流动性：以长期持有为目的，不

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
四川天华股份有限公司	224,321.31						224,321.31	22,222.00			打算在短期内进行出售  持股比例：持股比例低于 20%，且无重大影响。  流动性：以长期持有为目的，不打算在短期内进行出售
合计	224,321.31	60,000,000.00					60,224,321.31	22,222.00			

### 13、 投资性房地产

#### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	24,468,107.38	4,451,156.83	28,919,264.21
2、本年增加金额	959,788.45	261,628.17	1,221,416.62
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
(4) 外币报表折算差额	959,788.45	261,628.17	1,221,416.62
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
(3) 其他			
4、年末余额	25,427,895.83	4,712,785.00	30,140,680.83
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	8,706,068.86		8,706,068.86
2、本年增加金额	1,346,618.73		1,346,618.73
(1) 计提或摊销	1,061,118.31		1,061,118.31
(2) 外币报表折算差额	285,500.42		285,500.42
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
(3) 其他			
4、年末余额	10,052,687.59		10,052,687.59
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
(1) 计提			
(2) 合并增加			
(3) 外币报表折算差额			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
(3) 其他			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	15,375,208.24	4,712,785.00	20,087,993.24
2、年初账面价值	15,762,038.52	4,451,156.83	20,213,195.35

#### 14、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	2,262,881,609.78	1,698,471,960.12
固定资产清理	949,822.34	10,234,866.29
合 计	2,263,831,432.12	1,708,706,826.41

##### (1) 固定资产

###### ① 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值						
1.年初余额	1,406,273,600.86	649,555,570.90	37,508,031.71	116,500,274.98	90,253,099.61	2,300,090,578.06
2.本年增加金额	595,500,677.46	102,682,579.74	3,618,953.41	10,164,426.22	13,908,795.12	725,875,431.95
(1) 购置	104,866,719.24	85,024,283.38	3,618,953.41	5,967,181.97	11,686,400.91	211,163,538.91
(2) 在建工程转入	479,772,811.17	14,326,908.69		4,196,576.22		498,296,296.08
(3) 企业合并增加						
(4) 其他						
(5) 外币报表折算差额	10,861,147.05	3,331,387.67		668.03	2,222,394.21	16,415,596.96

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
3.本年减少金额		33,479,050.94	2,399,529.03	783,342.06	1,083,018.69	37,744,940.72
(1) 处置或报废		33,479,050.94	2,399,529.03	783,342.06	1,083,018.69	37,744,940.72
(2) 其他						
4.年末余额	2,001,774,278.32	718,759,099.70	38,727,456.09	125,881,359.14	103,078,876.04	2,988,221,069.29
二、累计折旧						
1.年初余额	220,731,857.54	243,579,145.30	17,425,622.59	67,797,373.28	52,084,619.23	601,618,617.94
2.本年增加金额	50,813,427.66	57,887,864.15	3,497,072.05	16,570,643.26	13,641,088.68	142,410,095.80
(1) 计提	49,808,790.00	56,210,854.89	3,497,072.05	16,570,579.80	12,209,297.09	138,296,593.83
(2) 转入						
(3) 合并增加						
(4) 其他						
(5) 外币报表折算差额	1,004,637.66	1,677,009.26		63.46	1,431,791.59	4,113,501.97
3.本年减少金额		14,671,610.49	2,261,753.06	722,333.25	1,033,557.43	18,689,254.23
(1) 处置或报废		14,671,610.49	2,261,753.06	722,333.25	1,033,557.43	18,689,254.23
(2) 其他						
4.年末余额	271,545,285.20	286,795,398.96	18,660,941.58	83,645,683.29	64,692,150.48	725,339,459.51
三、减值准备						
1.年初余额						
2.本年增加金额		4,799,637.89				4,799,637.89
(1) 购置						
(2) 在建工程转入		4,799,637.89				4,799,637.89
(3) 企业合并增加						
(4) 其他						
(5) 外币报表折算差额						
3.本年减少金额		4,799,637.89				4,799,637.89
(1) 处置或报废		4,799,637.89				4,799,637.89
(2) 其他						

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
4.年末余额						
四、账面价值						
1.年末账面价值	1,730,228,993.12	431,963,700.74	20,066,514.51	42,235,675.85	38,386,725.56	2,262,881,609.78
2.年初账面价值	1,185,541,743.32	405,976,425.60	20,082,409.12	48,702,901.70	38,168,480.38	1,698,471,960.12

## ② 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
楚天华通医药装备智能制造产业园一期工程	190,108,805.27	验收办理中
合 计	190,108,805.27	

## (2) 固定资产清理

项 目	年末余额	年初余额
固定资产清理	949,822.34	10,234,866.29
合 计	949,822.34	10,234,866.29

## 15、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	143,337,251.57	204,808,452.32
工程物资		
合 计	143,337,251.57	204,808,452.32

## (1) 在建工程

## ① 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	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				7,709,592.67		7,709,592.67
附属工程	12,592,324.47		12,592,324.47	12,304,628.66		12,304,628.66

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
产品试验综合楼				76,598,989.96		76,598,989.96
五期门卫建设				3,334,464.57		3,334,464.57
五期道路	19,779,505.62		19,779,505.62	12,102,916.70		12,102,916.70
厨房设备				2,733,860.50		2,733,860.50
老虎塘项目园区 一期建设项目	20,944,500.09		20,944,500.09	384,905.66		384,905.66
五期工人活动中 心	7,519,171.30		7,519,171.30			
五期 2 车间	39,128,440.37		39,128,440.37			
五期 F 栋公寓	2,484,403.66		2,484,403.66			
楚天华通医药装 备智能制造产业 园	9,579,592.89		9,579,592.89	89,022,356.25		89,022,356.25
SAP 项目	31,309,313.17		31,309,313.17	2,932.05		2,932.05
智能仓储物流系 统项目				5,413,443.19	4,799,637.89	613,805.30
合计	143,337,251.57		143,337,251.57	209,608,090.21	4,799,637.89	204,808,452.32

## ② 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
产品试验综合楼	160,000,000.00	76,598,989.96	79,476,749.04	156,075,739.00			98.00	100%				自筹
老虎塘项目园区一期建设项目	250,000,000.00	384,905.66	20,559,594.43			20,944,500.09	14.00	14%				自筹
五期 3#车间	60,000,000.00		52,086,804.80	52,086,804.80			87.00	87%				自筹
中央车间	110,000,000.00		10,366,826.68	10,366,826.68			92.00	99%				自筹
E 栋倒班宿舍	120,000,000.00		11,097,238.47	11,097,238.47			93.00	99%				自筹
五期 2 车间	130,000,000.00		39,128,440.37			39,128,440.37	30.00	30%				自筹
五期 F 栋公寓	50,000,000.00		2,484,403.66			2,484,403.66	5.00	5%				自筹
第二研发楼（检测中心）	75,000,000.00		14,478,015.60	14,478,015.60			98.00	98%				自筹
楚天华通医药装备智能制造产业园	359,000,000.00	89,022,356.25	110,629,249.46	190,072,012.82		9,579,592.89	55.61	56%				自筹
SAP 项目	35,052,032.00	2,932.05	31,306,381.12			31,309,313.17	89.00	89%				自筹
智能仓储物流系统项目	213,000,000.00	5,413,443.19		5,413,443.19			100.00	100%				募投资金
合计	1,562,052,032.00	171,422,627.11	371,613,703.63	439,590,080.56		103,446,250.18						

## ①本年计提在建工程减值准备情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	计提原因
智能仓储物流系统项目	4,799,637.89		4,799,637.89		
合 计	4,799,637.89		4,799,637.89		

## 16、 使用权资产

## (1) 使用权资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1.年初余额	95,745,811.83	10,743,987.63	15,496,314.16	2,424,208.69	75,781.72	124,486,104.03
2.本年增加金额	13,639,539.47	631,505.45	7,675,532.44	170,896.86	2,241.94	22,119,716.16
(1) 租入	8,673,753.27		6,700,654.58	30,077.98		15,404,485.83
(2) 企业合并						
(3) 外币报表折算差额	4,965,786.20	631,505.45	974,877.86	140,818.88	2,241.94	6,715,230.33
3.本年减少金额	2,334,979.34		4,442,035.91	88,982.01	78,023.66	6,944,020.92
(1) 处置或报废						
(2) 转出						
(3) 其他	2,334,979.34		4,442,035.91	88,982.01	78,023.66	6,944,020.92
4.年末余额	107,050,371.96	11,375,493.08	18,729,810.69	2,506,123.54		139,661,799.27
二、累计折旧						
1.年初余额	36,332,567.08	6,253,613.17	7,283,513.38	553,148.94	75,781.72	50,498,624.29
2.本年增加金额	17,323,522.89	1,727,009.58	4,012,566.30	768,839.85	2,241.94	23,834,180.56
(1) 计提	14,972,882.66	1,321,953.95	3,502,617.67	718,484.72		20,515,939.00
(2) 转入						
(3) 外币报表折算差额	2,350,640.23	405,055.63	509,948.63	50,355.13	2,241.94	3,318,241.56
3.本年减少金额	1,445,966.10		2,993,025.78	88,982.01	78,023.66	4,605,997.55
(1) 处置或报废						

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
(2) 转出						
(3) 其他	1,445,966.10		2,993,025.78	88,982.01	78,023.66	4,605,997.55
4.年末余额	52,210,123.87	7,980,622.75	8,303,053.90	1,233,006.78		69,726,807.30
三、减值准备						
1.年初余额						
2.本年增加金额						
(1) 计提						
(2) 转入						
(3) 外币报表折算差额						
3.本年减少金额						
(1) 处置						
(2) 合并减少						
(3) 其他						
4.年末余额						
四、账面价值						
1.年末账面价值	54,840,248.09	3,394,870.33	10,426,756.79	1,273,116.76		69,934,991.97
2.年初账面价值	59,413,244.75	4,490,374.46	8,212,800.78	1,871,059.75		73,987,479.74

## 17、 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	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	合计
一、账面原值								
1.年初余额	505,316,001.30	79,590,554.52	518,542,889.76	71,649,990.89	109,079,123.32	94,539,782.08	30,961,093.54	1,409,679,435.41
2.本年增加金额	38,628,142.00	9,788,338.65	30,478,682.50	4,211,412.12	4,167,721.24	39,441,578.78	5,112,504.18	131,828,379.47
(1) 外购	38,628,142.00	8,348,697.57			309,535.62		3,268,708.96	50,555,084.15
(2) 转						29,708,347.33		29,708,347.33

项目	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	合计
入								
(3)其他						3,242,116.02		3,242,116.02
(4)外币报表折算差额		1,439,641.08	30,478,682.50	4,211,412.12	3,858,185.62	6,491,115.43	1,843,795.22	48,322,831.97
3.本年减少金额		61,666.71					635,473.88	697,140.59
(1)处置		7,834.10					635,473.88	643,307.98
(2)失效且终止确认的部分								
(3)其他		53,832.61						53,832.61
4.年末余额	543,944,143.30	89,317,226.46	549,021,572.26	75,861,403.01	113,246,844.56	133,981,360.86	35,438,123.84	1,540,810,674.29
二、累计摊销								
1.年初余额	39,108,376.51	28,976,533.22	165,727,906.62		60,402,607.89	51,258,513.20	22,923,822.27	368,397,759.71
2.本年增加金额	10,967,882.51	15,967,750.70	44,931,144.10		11,861,755.42	18,999,008.91	2,712,888.53	105,440,430.17
(1)计提	10,967,882.51	15,304,998.45	34,219,773.16		9,654,212.65	13,775,416.33	1,349,666.01	85,271,949.11
(2)转入						1,769,959.06		1,769,959.06
(3)外币报表折算差额		662,752.25	10,711,370.94		2,207,542.77	3,453,633.52	1,363,222.52	18,398,522.00
3.本年减少金额		7,834.10					635,473.88	643,307.98
(1)处置		7,834.10					635,473.88	643,307.98
(2)失效且终止确认的部分								

项目	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	合计
(3)其他								
4.年末余额	50,076,259.02	44,936,449.82	210,659,050.72		72,264,363.31	70,257,522.11	25,001,236.92	473,194,881.90
三、减值准备								
1.年初余额								
2.本年增加金额								
(1)计提								
(2)合并增加								
(3)外币报表折算差额								
3.本年减少金额								
(1)处置								
(2)其他								
4.年末余额								
四、账面价值								
1.年末账面价值	493,867,884.28	44,380,776.64	338,362,521.54	75,861,403.01	40,982,481.25	63,723,838.75	10,436,886.92	1,067,615,792.39
2.年初账面价值	466,207,624.79	50,614,021.30	352,814,983.14	71,649,990.89	48,676,515.43	43,281,268.88	8,037,271.27	1,041,281,675.70

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
二期土地使用权宗地编号 2021-015-210501	52,010,829.46	尚未申请办理产权证书

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
二期土地使用权宗地编号 2021-015-210502	46,294,370.15	尚未申请办理产权证书

### 18、 开发支出

项 目	年初余额	本年增加		转 入 当 期 损 益	本年减少		年末余额
		内部开发支 出	外币报表折 算差额		确认为无形 资产	其他	
生产 技术	71,487,777.44	43,226,386.73	4,338,205.02		29,708,347.33	8,710,091.83	80,633,930.03
合 计	71,487,777.44	43,226,386.73	4,338,205.02		29,708,347.33	8,710,091.83	80,633,930.03

### 19、 商誉

#### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业 合并 形成 的	外币报表折 算差额	处 置	其 他	
Romaco Holding GmbH 及其子公 司	580,129,395.56		34,098,594.25			614,227,989.81
楚天源创生物技 术（长沙）有限 公司	930,604.96					930,604.96
楚天华通医药设 备有限公司	315,064,522.48					315,064,522.48
四川省医药设计 院有限公司	18,482,395.76					18,482,395.76
楚天飞云制药装	17,672,577.37					17,672,577.37

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业 合并 形成 的	外币报表折 算差额	处置	其他	
备（长沙）有限 公司						
合 计	932,279,496.13		34,098,594.25			966,378,090.38

注：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 Romaco 75.1%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。

## （2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
楚天华通医药设备有限公司	65,064,100.00					65,064,100.00
合计	65,064,100.00					65,064,100.00

注①为商誉减值测试的目的，本集团聘请北京亚超公司对收购楚天华通、Romaco 形成的商誉相关的资产组的可收回金额进行估值，并出具北京亚超评报字（2024）第 A088 号、北京亚超评报字（2024）第 A087 号资产评估报告。在可收回金额估值确定后，本集团自购买日起将商誉分摊至资产组，然后将资产组（含商誉）账面价值与其可收回金额进行比较，以确定资产组（包括商誉）是否发生了减值。

## (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
Romaco Holding GmbH 及其子公司	构成：包括固定资产、无形资产和其他非流动资产 依据：商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，能够带来独立的现金流，因而将其认定为一个单独的资产组	不适用	是
楚天华通医药设备有限公司	构成：包括全部主营业务经营性有形资产和无形资产组成的资产组（不包括营运资本及非经营性资产、负债） 依据：商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，能够带来独立的现金流，因而将其认定为一个单独的资产组	不适用	否
四川省医药设计院有限公司	构成：包括固定资产、投资性房地产和无形资产 依据：商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，能够带来独立的现金流，因而将其认定为一个单独的资产组	不适用	是
楚天飞云制药装备（长沙）有限公司	构成：包括固定资产、无形资产和其他非流动资产 依据：商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，能够带来独立的现金流，因而将其认定为一个单独的资产组	不适用	是

## 资产组或资产组组合发生变化情况

名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
----	--------	--------	--------------

名 称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
楚天华通医药设备有限公司	主营业务经营性有形资产和无形资产	主营业务经营性有形资产和无形资产， 本期新增楚天华通医药装备智能制造产业园一期工程相关资产	楚天华通医药装备智能制造产业园一期工程已投产，主要包括厂房、宿舍、配套工程及生产所需的机器设备。一期投产后主营产品并未发生改变，主要是扩大生产规模，引进先进的设备，达到降本增效的目的。

## (4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

单位：万元

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数 (增长率、利润率等)	预测期内的参数的 确定依据	稳定期的关键参数(增 长率、利润率、折现率 等)	稳定期的关键参数 的确定依据
Romaco Holding GmbH 及其子公司	152,916.89	175,766.93		5 年 (2024 年 -2028 年)	2024 年-2028 年的 收入增长率分别为 9.28%、11.05%、 10.40%、8.12%、	公司历史经营数 据、公司五年预 算、行业发展趋 势、行业水平	稳定期收入增长率为 2%，利润率为 5.18%， 折现率为 11.14%、 11.25%	公司历史经营数 据、公司五年预算、 行业发展趋势、行 业水平

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数 (增长率、利润率 等)	预测期内的参数 的确定依据	稳定期的关键参数(增 长率、利润率、折现率 等)	稳定期的关键参数 的确定依据
					7.00%；利润率分别 为 1.90%、3.42%、 4.59%、4.96%、 5.18%			
楚天华通医药 设备有限公司	63,130.54	134,795.40		5 年(2024 年 -2028 年)	2024 年-2028 年的 收入增长率分别为 4.52%、3.83%、 3.70%、0.00%、 0.00%；利润率分别 为 10.85%、10.89%、 10.94%、10.92%、 10.91%	公司历史经营数 据、公司五年的 盈利预测、行业 发展趋势、行业 水平	稳定期收入增长率为 2%，利润率为 9.62%， 折现率为 13.24%	公司历史经营数 据、公司五年的盈 利预测、行业发展 趋势、行业水平
四川省医药设 计院有限公司	2,521.62	3,743.59		5 年(2024 年 -2028 年)	收入复合增长率 10.00%，平均毛利 率 24.30%。	公司历史经营数 据、公司五年的 盈利预测、行业	折现率(税前) 13.61%	公司历史经营数 据、公司五年预算、 行业发展趋势、行

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数 (增长率、利润率 等)	预测期内的参数 的确定依据	稳定期的关键参数(增 长率、利润率、折现率 等)	稳定期的关键参数 的确定依据
						发展趋势、行业 水平		业水平
楚天飞云制药 装备(长沙) 有限公司	3,606.17	8,123.61		5 年(2024 年 -2028 年)	以在手订单为基础, 预测期 2024 年包含 固体制剂整体方案 的总销售收入约为 8,382.00 万元, 2024 年至 2028 年预计收 入平均增长率为 10.47%。预测期内 平均毛利率 30.29%,	公司历史经营数 据、公司五年的 盈利预测、行业 发展趋势、行业 水平	折现率(税前) 12.91%	公司历史经营数 据、公司五年预算、 行业发展趋势、行 业水平
合 计	222,175.22	322,429.53		—	—	—	—	—

注: Romaco Holding GmbH 及其子公司商誉原币账面价值为 19,457.06 万欧元, 可回收金额 22,364.48 万欧元。

(1) 业绩承诺及对应商誉减值情况

项目	业绩承诺完成情况						上年商誉减值金额	
	本年			上年			本年	上年
	承诺业绩	实际业绩	完成率 (%)	承诺业绩	实际业绩	完成率 (%)		
Romaco Holding GmbH 及其子公司				9,000,000.00	5,351,416.69	59.46%		
楚天飞云制药装备（长 沙）有限公司	4,200,000.00	7,621,923.05	181.47%					

注： 1、Romaco Holding GmbH 及其子公司业绩承诺的金额单位为欧元，楚天飞云制药装备（长沙）有限公司业绩承诺的金额单位为人民币元。

2、2020 年至 2022 年目标公司 Romaco Holding GmbH 及其子公司实现的累积净利润数为 25,556,877.54 欧元，与《业绩承诺协议》约定的 24,100,000.00 欧元相比，实现率为 106.05%，目标公司 Romaco Holding GmbH 及其子公司已达成业绩承诺目标。

**20、 长期待摊费用**

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金 额	其他减少 金额	外币报表 折算差额	年末余额
技术服务费	2,348,325.29	2,277,227.70	2,795,665.21			1,829,887.78
装修改造费用	9,214,582.29	2,019,575.96	4,170,285.08	47,094.48		7,016,778.69
经营租赁固定 资产改良	1,113,187.18	31,316.29	410,425.48		54,680.91	788,758.90
厂房租金（短 期租赁）	153,000.00	301,950.00	180,450.00			274,500.00
其他	783,985.89	1,202,933.98	1,340,232.80			646,687.07
合 计	13,613,080.65	5,833,003.93	8,897,058.57	47,094.48	54,680.91	10,556,612.44

**21、 递延所得税资产/递延所得税负债****(1) 已确认的递延所得税资产明细**

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产
资产减值准备	229,046,029.39	34,354,997.21	209,220,646.58	31,382,944.00
递延收益	266,485,108.77	39,412,766.31	162,723,840.23	24,408,576.04
预计负债	26,682,103.57	4,002,315.54	25,832,972.85	3,874,945.92
内部交易未实现利润	36,118,093.40	5,417,714.01	50,792,647.33	7,618,897.10
可抵扣亏损	243,362,801.80	31,983,785.83	56,056,269.23	7,066,025.24
股权激励	6,611,580.00	991,737.00	94,209,480.72	14,131,422.10
公益性捐赠	7,601,339.50	1,140,200.93		
境外子公司净额	18,574,842.94	4,486,874.49	14,213,970.94	3,397,649.42
租赁负债	12,266,986.82	712,518.27	11,272,344.45	1,197,244.60
合 计	846,748,886.19	122,502,909.59	624,322,172.33	93,077,704.42

**(2) 已确认的递延所得税负债明细**

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税负 债	应纳税暂时性 差异	递延所得税负 债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	19,833,159.33	2,974,973.90	26,036,417.17	3,879,686.15
购入资产税前一次性扣除	27,300,104.07	4,095,015.61	30,466,932.07	4,570,039.81
境外子公司净额	571,297,941.83	188,848,962.23	589,537,991.89	179,932,083.01
使用权资产	10,827,203.94	634,325.60	10,439,163.92	1,110,372.40
合计	629,258,409.17	196,553,277.34	656,480,505.05	189,492,181.37

## (3) 境外子公司未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备及信用减值损失	33,837,285.32	10,307,547.71	31,563,181.31	9,709,449.98
存货	559,443,847.47	167,907,149.54	559,069,791.87	169,569,140.45
预提费用	36,151,046.66	10,361,568.14	32,470,648.27	9,302,778.91
租赁	51,655,231.72	16,190,438.76	80,378,546.14	25,179,975.17
可抵扣亏损	116,442,874.51	20,234,895.32	33,094,606.68	7,838,929.49
其他	15,270,186.30	4,464,707.66	17,106,558.77	5,144,452.30
合计	812,800,471.98	229,466,307.13	753,683,333.04	226,744,726.30

## (4) 境外子公司未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并的影响	455,752,361.73	137,621,872.74	449,666,651.57	135,578,852.31
应收账款与合同资产	701,593,697.50	211,165,222.65	686,808,775.81	208,503,566.00
租赁	48,098,753.22	15,076,091.11	76,737,118.90	24,039,302.46
无形资产摊销差异	137,439,649.29	43,244,907.54	88,951,430.36	27,966,942.76
其他	22,566,318.36	6,709,382.14	21,149,737.83	6,336,450.43
合计	1,365,450,780.10	413,817,476.18	1,323,313,714.47	402,425,113.96

## (5) 境外子公司以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
----	------------------	-------------------	------------------	-------------------

项 目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	224,979,432.65	4,486,874.48	223,347,076.88	3,397,649.42
递延所得税负债	224,979,432.65	188,838,043.53	223,347,076.88	179,932,083.01

## (6) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
资产减值准备	3,694,914.81	3,617,978.15
递延收益	8,466,666.60	8,805,333.28
可抵扣暂时性差异	2,353,558.39	2,997,234.69
可抵扣亏损	137,344,451.95	124,703,855.90
合 计	151,859,591.75	140,124,402.02

## (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	年末余额	年初余额	备注
2025 (RCN)		1,844,534.76	
2026 (RPT-CN)	1,952,952.02		
2028 (RPT-CN)	3,120,723.79		
无期限	132,270,776.14	122,859,321.14	
合 计	137,344,451.95	124,703,855.90	

## 22、 其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	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	4,004,874.27		4,004,874.27	4,732,246.95		4,732,246.95
预付工程款	87,169,384.92		87,169,384.92	64,800,634.19		64,800,634.19
其他	779,272.69		779,272.69	866,132.10		866,132.10
合 计	91,953,531.88		91,953,531.88	70,399,013.24		70,399,013.24

## 23、 所有权或使用权受限资产

项 目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	245,604,764.04	245,604,764.04	保证	票据保证金、保 函保证金等	338,961,760.17	338,961,760.17	保证	票据保证金、保 函保证金等
应收票据					7,116,000.00	7,116,000.00	质押	质押
应收账款	407,488,717.22	401,476,850.94	抵押+质押	抵押+质押借款	301,367,049.57	296,780,344.42	抵押+质押	抵押+质押借款
存货	388,275,938.33	324,270,736.69	抵押+质押	抵押+质押借款	335,021,770.03	268,381,641.84	抵押+质押	抵押+质押借款
合同资产	298,109,998.17	298,109,998.17	抵押+质押	抵押+质押借款	296,178,094.63	296,091,669.78	抵押+质押	抵押+质押借款
投资性房地产	18,893,563.96	7,887,268.74	抵押+质押	抵押+质押借款	17,844,696.14	7,941,506.70	抵押+质押	抵押+质押借款
固定资产	235,666,434.61	129,839,686.40	抵押反担保、抵 押+质押	抵押反担保、抵 押+质押借款	221,756,121.11	129,152,641.89	抵押反担保、抵 押+质押	抵押反担保、抵 押+质押借款
无形资产	430,449,772.75	238,415,575.69	抵押反担保、抵 押+质押	抵押反担保、抵 押+质押借款	320,899,726.70	168,045,213.02	抵押反担保、抵 押+质押	抵押反担保、抵 押+质押借款
合 计	2,024,489,189.08	1,645,604,880.67	—	—	1,839,145,218.35	1,512,470,777.82	—	—

**24、 短期借款****(1) 短期借款分类**

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	53,000,000.00	54,500,000.00
信用借款	270,330,055.55	68,859,012.76
抵押及质押借款	297,823,836.29	127,591,674.87
合 计	621,153,891.84	250,950,687.63

注：本年末无已逾期未偿还的短期借款，抵押及质押借款情况详见七、33 长期借款。

**25、 应付票据**

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	471,800,806.89	373,907,119.43
商业承兑汇票	4,675,457.33	28,221,122.80
国内信用证		16,531,000.00
合 计	476,476,264.22	418,659,242.23

**26、 应付账款****(1) 应付账款列示**

项 目	年末余额	年初余额
货款	1,403,320,788.10	1,210,008,679.15
工程款	308,338,356.67	188,512,797.84
设备款	60,652,846.57	25,011,453.76
合 计	1,772,311,991.34	1,423,532,930.75

**27、 合同负债****(1) 合同负债情况**

项 目	年末余额	年初余额
销货合同相关的合同负债	2,404,752,210.94	2,862,808,584.82
工程合同相关的合同负债	26,327,203.69	12,548,647.16
减：计入其他非流动负债		

项 目	年末余额	年初余额
合 计	2,431,079,414.63	2,875,357,231.98

## (2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
[SZLTSMKJ-SB-202111015]	36,638,938.05	合同尚未完成
合 计	36,638,938.05	——

**28、 应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	356,838,702.76	1,678,864,746.29	1,699,609,542.16	336,093,906.89
二、离职后福利-设定提存计划	4,545,039.86	97,201,189.94	98,890,831.53	2,855,398.27
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利	1,412,830.02	559,310.47		1,972,140.49
合 计	362,796,572.64	1,776,625,246.70	1,798,500,373.69	340,921,445.65

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	340,518,491.61	1,508,391,795.27	1,532,009,648.71	316,900,638.17
2、职工福利费		56,586,183.93	56,552,598.93	33,585.00
3、社会保险费	2,906,811.28	63,971,402.98	64,523,579.68	2,354,634.58
其中：医疗保险费	2,403,618.23	60,490,071.44	61,027,526.45	1,866,163.22
工伤保险费	503,193.05	3,481,331.54	3,496,053.23	488,471.36
生育保险费				
4、住房公积金		30,691,380.83	30,614,577.03	76,803.80
5、工会经费和职工教育经费	13,413,399.87	17,532,645.21	14,217,799.74	16,728,245.34
6、短期带薪缺勤		1,691,338.07	1,691,338.07	
7、短期利润分享计				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
划				
8、其他短期薪酬				
合 计	356,838,702.76	1,678,864,746.29	1,699,609,542.16	336,093,906.89

## (3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	4,046,665.39	90,566,032.40	92,144,099.97	2,468,597.82
2、失业保险费	498,374.47	6,635,157.54	6,746,731.56	386,800.45
3、企业年金缴费				
合 计	4,545,039.86	97,201,189.94	98,890,831.53	2,855,398.27

## 29、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	21,457,237.01	46,722,179.80
企业所得税	23,337,465.84	38,711,136.66
个人所得税	4,029,524.33	7,112,412.98
城市维护建设税	1,125,624.19	2,472,509.77
房产税	68,587.46	28,716.21
教育费附加（含地方教育费附加）	804,017.28	1,766,078.44
印花税	454,378.22	478,657.20
水利建设基金	101,371.05	57,935.76
其他	7,201,981.24	3,140,229.10
合 计	58,580,186.62	100,489,855.92

## 30、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		146,341.78
其他应付款	163,737,755.01	153,786,244.41

项 目	年末余额	年初余额
合 计	163,737,755.01	153,932,586.19

**(1) 应付股利**

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利		146,341.78
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
合 计		146,341.78

**(2) 其他应付款**

## ①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
履约保证金	32,748,083.14	27,988,399.06
往来单位款	67,769,674.44	67,710,340.93
应付个人款	9,637,954.15	14,236,863.44
预提项目成本	35,831,898.06	20,205,971.48
预提费用	13,773,645.75	8,344,084.46
其他	3,976,499.47	15,300,585.04
合 计	163,737,755.01	153,786,244.41

**31、 一年内到期的非流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款（附注七、33）	7,859,200.00	
一年内到期的租赁负债（附注七、34）	18,184,800.37	9,852,297.19
一年内到期的长期应付款（附注七、35）	6,243,146.66	5,896,558.77
合 计	32,287,147.03	15,748,855.96

**32、 其他流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	232,075,949.93	281,623,545.28
已背书未终止确认的应收票据	73,198,608.14	106,615,133.50
合 计	305,274,558.07	388,238,678.78

### 33、 长期借款

项 目	年末余额	年初余额
抵押及质押借款	8,934,979.32	160,805,023.50
减：一年内到期的长期借款（附注七、31）	7,859,200.00	
合 计	1,075,779.32	160,805,023.50

注：2023 年 12 月 31 日，本集团的短期银行抵押及质押借款 297,823,836.29 元（2022 年 12 月 31 日：127,591,674.87 元），以及长期银行抵押及质押借款 8,934,979.32 元（2022 年 12 月 31 日：160,805,023.50），系由本集团的下列资产作为抵押物或质押物（详见附注七、23），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。

### 34、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债	77,771,282.53	13,846,579.78	2,106,079.02		18,470,723.59	75,253,217.74
减：一年 内到期的 租赁负债	9,852,297.19	—	—	—	—	18,184,800.37
合 计	67,918,985.34	—	—	—	—	57,068,417.37

### 35、 长期应付款

#### (1) 长期应付款分类

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	115,445,076.44	124,308,615.55
专项应付款		

项 目	年末余额	年初余额
合 计	115,445,076.44	124,308,615.55

## (2) 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
一年以上应支付的 STE Tecpharm, S.L 收 购款	52,247,961.60	50,201,072.70
应付 STE Tecpharm, S.L 原股东分红款	5,602,089.24	9,504,073.59
国开发展基金有限公司	43,580,000.00	46,580,000.00
融资租赁款	20,258,172.26	23,920,028.03
减：一年内到期部分	6,243,146.66	5,896,558.77
合 计	115,445,076.44	124,308,615.55

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 年支付 11.50 万欧元，2025 年支付剩余的 664.80 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，2025 年累计应支付原股东分红款约 71.28 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。2023 年度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 94.0444% 的股权，国开发展基金持有楚天机器人 5.9556% 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 4,358.00 万元。

## 36、 长期应付职工薪酬

## (1) 长期应付职工薪酬表

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	7,988,182.75	9,078,857.84
二、辞退福利		
三、其他长期福利	5,850,757.87	3,648,362.77
合 计	13,838,940.62	12,727,220.61

## (2) 设定受益计划变动情况

## ① 设定受益计划义务现值

项 目	本年	上年
一、年初余额	9,078,857.84	11,840,001.74
二、计入当年损益的设定受益成本	3,037,213.57	2,566,132.70
1、当年服务成本	2,635,134.00	2,526,585.52
2、过去服务成本		
3、结算利得（损失以“-”表示）		
4、利息净额	402,079.57	39,547.18
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-379,060.36	-1,498,620.42
1、精算利得（损失以“-”表示）	-379,060.36	-1,498,620.42
四、其他变动	-3,748,828.30	-3,828,656.18
1、结算时支付的对价	-2,666,659.31	-2,353,439.29
2、已支付的福利	-1,082,168.99	-1,475,216.89
五、 年末余额	7,988,182.75	9,078,857.84

## ② 设定受益计划净负债（净资产）

项 目	本年	上年
一、年初余额	9,078,857.84	11,840,001.74
二、计入当年损益的设定受益成本	3,037,213.57	2,566,132.70
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-379,060.36	-1,498,620.42
四、其他变动	-3,748,828.30	-3,828,656.18
五、年末余额	7,988,182.75	9,078,857.84

## 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	本年年末	上年年末
-----	------	------

项 目	本年年末	上年年末
折现率	3.58%	3.13%
工资增长率	1.03%	1.19%

**37、 预计负债**

项 目	年末余额	年初余额
产品质量保证	42,508,587.61	36,615,630.52
合 计	42,508,587.61	36,615,630.52

**38、 递延收益**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	169,895,194.93	121,337,343.00	16,607,558.70	274,624,979.23
合 计	169,895,194.93	121,337,343.00	16,607,558.70	274,624,979.23

**39、 股本**

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	575,052,984.00	15,249,390.00				15,249,390.00	590,302,374.00

注 1、2023 年年 5 月 5 日，根据经中国证券监督管理委员会出具的《关于同意楚天科技股份有限公司发行股份购买资产注册的批复》（证监许可【2023】796 号），公司向特定对象叶大进、叶田田发行数量为 3,563,390 股，每股面值人民币 1 元，每股发行价 13.33 元/股收购持有的楚天飞云的 11,600,000.00 元出资对应的股权，新增注册资本（股本）合计人民币 3,563,390.00 元。

注 2、2023 年 4 月 23 日，第五届董事会第十二次会议、第五届监事会第十一次会议，审议通过了《关于公司 2021 年限制性股票激励计划首次及部分预留授予限制性股票第一个归属期归属条件成就的议案》，根据董事会决议，第一期归属事宜共 528 名激励对象，授予价格：9.78 元/股（调整后），归属股票数量为 11,686,000 股。截至 2023 年 7 月 24 日止，公司已收到 528 名激励对象的出资款合计人民币 114,289,080.00 元，均为货币出资，其中计入股本 11,686,000.00 元。

**40、 资本公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,519,533,511.05	248,410,575.83		1,767,944,086.88
其他资本公积	171,131,401.74	19,568,507.96	109,571,413.84	81,128,495.86
合 计	1,690,664,912.79	267,979,083.79	109,571,413.84	1,849,072,582.74

注 1、股本溢价本年增加 43,933,248.31 元其他资本公积本年减少 5,760,524.17 元系公司于 2023 年 7 月 17 日召开第五届董事会第十四次会议，审议通过了《关于调整公司发行股份购买资产发行价格和发行数量的议案》。本次发行股份购买资产股份发行价格为 13.33 元/股。本次发行数量为 3,563,390 股。其中向叶大进发行股份数量为 1,904,568 股、向叶田田发行股份数量为 1,658,822 股。交易对方叶大进、叶田田将其持有的楚天飞云的 1,160.00 万元出资对应的股权过户至楚天科技。现公司持有楚天飞云 100%股权，楚天飞云成为楚天科技的全资子公司。

2023 年 7 月 17 日，中审众环出具了《验资报告》（众环验字（2023）1100011 号）。根据该《验资报告》，经审验，截至 2023 年 7 月 16 日，楚天科技收到叶大进、叶田田缴纳的新增注册资本（股本）合计叁佰伍拾陆万叁仟叁佰玖拾元整，叶大进、叶田田以持有的楚天飞云股权出资，折合注册资本（股本）3,563,390.00 元，相关资产股权均已过户，并办理完工商变更登记手续。楚天科技确认新增注册资本（股本）合计人民币 3,563,390.00 元（大写：人民币叁佰伍拾陆万叁仟叁佰玖拾元整）。登记后股份总数 578,616,374 股。

2、股本溢价本年增加 204,477,327.52 元及其他资本公积本年减少 101,885,933.52 元系公司于 2023 年 4 月 23 日召开第五届董事会第十二次会议、第五届监事会第十一次会议，审议通过了《关于公司 2021 年限制性股票激励计划首次及部分预留授予限制性股票第一个归属期归属条件成就的议案》，董事会认为公司 2021 年限制性股票激励计划首次及预留授予部分第一个归属期归属条件已成就，同意公司依据 2021 年第二次临时股东大会的授权并按照本激励计划的相关规定为符合条件的激励对象办理第二类限制性股票归属相关事宜。

本次办理第一期归属事宜共 528 名激励对象，授予价格：9.78 元/股（调整后），归属股票数量为 1168.6 万股。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）2023 年 7 月 25 日出具《楚天科技股份有限公司验资报告》〔众环验字（2023）1100022 号〕，对公司截至 2023 年 7 月 24 日止 2021 年第二类限制性股票激励计划认购资金的实收情况进行了审验。经审验，截至 2023 年 7 月 24 日止，公司已收到 528 名激励对象的出资款合计人民币 114,289,080.00 元，均为货币出资，其中计入股本 11,686,000.00 元，变更后的注册资本和股本为 590,302,374.00 元。

3、其他资本公积增加 19,568,507.96 元系本期计提股份支付费用金额 19,568,507.96 元。详见附注十五、股份支付。

4、其他资本公积减少 1,924,956.15 系 2023 年 2 月，依据公司与长沙华胜企业管理咨询服务合伙企业（有限合伙）（以下简称“长沙华胜”）签订的《湖南楚天华兴智能装备有限公司股权转让协议》，公司以对价 5,539,751.62 元现金方式购买长沙华胜持有楚天华兴 3,549,000 元出资对应的 8.4%的股权。2023 年 3 月，楚天华兴完成资产过户手续及相关工商变更登记事宜，本次变更后，楚天科技持有楚天华兴 59.4%股权。

## 41、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	463,838.21	-379,060.36			-149,353.33	-229,707.03	234,131.18
其中：重新计量设定受益计划变动额	463,838.21	-379,060.36			-149,353.33	-229,707.03	234,131.18
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动							
企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-41,719,914.46	66,647,691.71				66,647,691.71	24,927,777.25
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额	-41,719,914.46	66,647,691.71				66,647,691.71	24,927,777.25
其他综合收益合计	-41,256,076.25	66,268,631.35			-149,353.33	66,417,984.68	25,161,908.43

**42、 专项储备**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	4,293,469.04	7,022,558.62	515,689.52	10,800,338.14
合 计	4,293,469.04	7,022,558.62	515,689.52	10,800,338.14

注：专项储备系公司提取的安全生产费。

**43、 盈余公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	175,457,784.85	14,161,561.36		189,619,346.21
任意盈余公积				
合 计	175,457,784.85	14,161,561.36		189,619,346.21

**44、 未分配利润**

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	1,809,642,064.99	1,353,134,185.92
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	1,809,642,064.99	1,353,134,185.92
加：本年归属于母公司股东的净利润	317,075,752.08	567,448,293.44
减：提取法定盈余公积	14,161,561.36	41,865,049.93
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	57,505,298.40	69,075,364.44
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	2,055,050,957.31	1,809,642,064.99

**45、 营业收入和营业成本**

## (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	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	6,821,052,924.80	4,634,739,787.94	6,429,555,857.22	4,112,127,292.37
其他业务	32,306,618.22	17,005,121.70	15,995,448.33	9,900,766.21
合 计	6,853,359,543.02	4,651,744,909.64	6,445,551,305.55	4,122,028,058.58

## (2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	金 额	
	营业收入	营业成本
按商品类型分类：		
无菌制剂解决方案及单机	1,623,526,671.20	999,408,263.85
检测包装解决方案及单机	1,652,320,634.00	1,016,977,703.15
生物工程解决方案及单机	944,489,258.34	738,761,364.23
固体制剂解决方案及单机	637,399,621.50	550,840,124.55
制药用水装备及工程系统集成	1,117,998,289.72	825,561,880.36
EPC 工程设计服务	56,069,828.27	42,189,768.60
其他产品	7,491,711.04	5,829,316.95
配件及售后服务	781,756,910.73	455,171,366.25
其他业务	32,306,618.22	17,005,121.70
合 计	6,853,359,543.02	4,651,744,909.64
按经营地区分类：		
中国大陆	4,972,511,744.73	3,410,590,649.17
亚洲地区（不含中国）	442,648,956.96	284,156,771.37
欧洲地区	932,142,063.29	637,139,437.34
美洲地区	422,451,009.90	260,013,476.45
其他地区	83,605,768.14	59,844,575.31
合 计	6,853,359,543.02	4,651,744,909.64
按商品转让的时间分类：		
在某一时点转让	6,555,266,667.68	4,420,949,694.62

合同分类	金 额	
	营业收入	营业成本
在某一时段内转让	298,092,875.34	230,795,215.02
合 计	6,853,359,543.02	4,651,744,909.64

#### 46、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	16,408,416.71	13,406,922.68
教育费附加	11,721,524.43	9,576,859.76
房产税	12,036,940.79	8,851,975.80
土地使用税	4,748,461.47	3,909,165.75
车船使用税	54,685.41	48,931.68
印花税	3,197,434.11	3,884,584.35
环境保护税	40,613.83	37,322.68
水利建设基金	915,057.65	1,268,255.91
商业税		426,695.51
其他	55,008.00	106,055.41
合 计	49,178,142.40	41,516,769.53

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注六、税项。

#### 47、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	370,101,767.08	480,899,694.87
差旅费	135,997,444.82	116,103,359.46
办公费	19,380,458.35	19,632,433.18
业务招待费	45,729,434.53	31,898,562.30
会务费	5,757,821.37	2,518,744.90
广告宣传和展览费	58,558,586.71	25,244,510.66
车辆使用费	801,617.25	711,703.00

项 目	本年发生额	上年发生额
投标服务费	28,594,057.89	14,170,610.30
质保费	41,376,249.79	30,313,945.39
电话费	192,299.04	162,585.37
股权激励费用	4,289,846.26	21,456,710.28
折旧摊销	18,132,262.77	16,782,344.05
其他	2,795,005.68	5,842,925.14
合 计	731,706,851.54	765,738,128.90

**48、 管理费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	237,040,508.16	176,522,567.02
差旅费	16,559,516.48	10,451,422.53
办公费	29,281,037.67	25,011,372.50
形象宣传费	5,737,178.45	2,239,453.93
业务招待费	24,417,705.22	21,710,280.87
会务费	9,933,295.18	6,936,975.02
车辆使用费	2,883,194.84	2,110,591.91
残保基金	1,300,408.12	1,041,010.37
修理及折旧费	48,265,130.66	43,695,154.83
无形资产及低耗品摊销	32,431,672.59	26,111,642.07
保险费	2,843,914.39	2,649,053.92
股权激励费用	621,353.45	25,660,977.72
顾问咨询费	32,449,677.94	34,392,131.43
安全生产费	7,288,428.53	6,968,141.31
中介机构费用	7,929,884.68	6,413,366.27
人才招聘费	3,560,969.15	3,173,902.18
其他	7,950,571.18	5,343,327.35
合 计	470,494,446.69	400,431,371.23

**49、 研发费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	437,754,258.92	357,977,138.25
修理及折旧费	16,854,234.91	19,298,451.49
无形资产及低耗品摊销	17,623,670.13	13,257,944.43
办公费	6,100,908.14	8,025,397.24
差旅费	33,013,866.40	22,112,615.45
招待费	876,859.58	694,789.29
通讯费	180,247.31	143,092.96
劳动保护费	336,108.68	129,699.73
燃料及动力	1,396,557.00	1,422,534.36
研发材料投入	87,704,985.70	103,700,543.16
评审验收费	1,462,907.54	791,612.37
专利费	5,324,600.63	3,978,362.28
设计费用	7,537,862.30	8,675,224.25
股权激励费用	9,146,133.06	36,741,362.64
开发支出抵减	-43,226,386.73	-39,714,294.87
其他	5,749,034.46	2,015,369.78
合 计	587,835,848.03	539,249,842.81

**50、 财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	35,517,047.94	16,849,869.00
减：利息收入	6,842,471.09	7,496,644.53
汇兑损益	19,958,061.38	-4,612,289.86
银行手续费	4,432,137.91	4,640,415.88
其他	670,324.50	-810,467.99
合 计	53,735,100.64	8,570,882.50

**51、其他收益**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	31,961,115.15	48,392,960.83	31,961,115.15
软件退税	23,470,314.69	19,509,719.75	
代扣个人所得税手续费返回	1,655,002.15	1,252,895.28	
增值税加计抵减	3,906,321.70		
退伍军人抵减增值税	18,000.00	18,000.00	18,000.00
招用脱贫人口就业扣减增值税	23,400.00		23,400.00
合计	61,034,153.69	69,173,575.86	32,002,515.15

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十一、“政府补助”。

**52、投资收益**

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,495,914.29	-1,469,149.28
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	81,950.49	9,437,721.76
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	22,222.00	
合计	-3,391,741.80	7,968,572.48

**53、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	169,042.54	512,016.02
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	169,042.54	512,016.02

**54、信用减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	802,652.47	-802,652.47

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-10,874,648.10	-1,279,728.28
其他应收款减值损失	-563,929.33	136,623.80
合 计	-10,635,924.96	-1,945,756.95

**55、 资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-33,904,185.30	-27,461,554.68
合同资产减值损失	6,296,813.85	-9,192,094.00
合 计	-27,607,371.45	-36,653,648.68

**56、 资产处置收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	-1,204,242.88	-612,916.52	-1,204,242.88
合 计	-1,204,242.88	-612,916.52	-1,204,242.88

**57、 营业外收入**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其中：固定资产			
无形资产			
其他	1,786,367.39	882,250.62	1,786,367.39
合 计	1,786,367.39	882,250.62	1,786,367.39

**58、 营业外支出**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	109,895.48	350,781.13	109,895.48
其中：固定资产	109,895.48	350,781.13	109,895.48
无形资产			
对外捐赠支出	23,230,000.00	21,410,000.00	23,230,000.00

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金及各种罚款支出	331,654.69	22,758.66	331,654.69
无法收回的款项	3,616.00	20,500.00	3,616.00
其他	310,111.91	10,978.91	310,111.91
合计	23,985,278.08	21,815,018.70	23,985,278.08

## 59、 所得税费用

### (1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	26,358,036.47	38,981,850.70
递延所得税费用	-32,666,517.88	-25,490,003.69
合计	-6,308,481.41	13,491,847.01

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	304,829,248.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	45,724,387.28
子公司适用不同税率的影响	2,390,913.01
调整以前期间所得税的影响	4,690,692.89
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	18,084,039.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,894,128.44
本年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	-167,435.70
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	593,629.58
其他	-2,341,865.83
税法规定的额外可扣除费用	-72,388,713.60
所得税费用合计	-6,308,481.41

## 60、 其他综合收益

详见附注七、41。

## 61、 现金流量表项目

## (1) 与经营活动有关的现金

## ①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到的政府补贴	161,857,616.29	119,030,924.92
往来款项	29,051,473.37	30,527,670.18
受限资金收回	93,880,189.13	28,881,766.78
利息收入	6,454,713.22	7,496,644.53
罚款收入	1,348,768.68	43,141.11
其他	437,598.71	602,745.91
合 计	293,030,359.40	186,582,893.43

## ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
销售费用	268,773,266.67	240,013,822.28
研发费用	47,311,587.91	16,645,832.68
管理费用	137,501,579.25	115,105,341.29
银行手续费	1,785,909.28	2,456,894.46
往来款项	38,062,137.81	46,847,914.10
货币资金受限及其他	523,193.00	23,944,148.26
合 计	493,957,673.92	445,013,953.07

## (2) 与投资活动有关的现金

## ①收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
招标保证金	28,405,000.00	23,380,000.00
利息收入-投资活动	227,906.73	
合 计	28,632,906.73	23,380,000.00

## ②支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
退还工程招标保证金	24,990,000.00	21,199,201.47
合 计	24,990,000.00	21,199,201.47

## (3) 与筹资活动有关的现金

## ①支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
其他负债减少	22,589,981.76	17,600,393.29
收购少数股东权益	6,262,151.63	37,754,844.28
其他	943,078.68	3,329,986.60
合 计	29,795,212.07	58,685,224.17

## 62、 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	311,137,729.94	572,033,479.12
加：资产减值准备	27,607,371.45	1,945,756.95
信用减值损失	10,635,924.96	36,653,648.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	139,357,712.14	123,716,011.56
使用权资产折旧	20,515,939.00	2,691,914.00
无形资产摊销	85,271,949.11	73,598,520.07
长期待摊费用摊销	8,897,058.57	8,896,774.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	1,204,242.88	612,916.52
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	109,895.48	350,781.13
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-169,042.54	-512,016.02
财务费用（收益以“-”号填列）	35,444,784.46	27,644,782.47
投资损失（收益以“-”号填列）	3,391,741.80	-7,968,572.48
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-29,200,973.08	-36,884,188.04
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,394,801.88	11,394,184.35
存货的减少（增加以“-”号填列）	141,959,076.82	-373,897,098.87
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-465,747,168.24	-666,918,731.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-201,186,140.82	231,225,301.75

补充资料	本年金额	上年金额
其他	118,709,310.00	20,215,077.56
经营活动产生的现金流量净额	204,544,610.05	24,798,541.78
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	505,091,071.75	766,501,834.57
减：现金的年初余额	766,501,834.57	1,187,920,955.29
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-261,410,762.82	-421,419,120.72

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	505,091,071.75	766,501,834.57
其中：库存现金	148,967.07	161,197.83
可随时用于支付的银行存款	504,802,169.36	766,340,636.74
可随时用于支付的其他货币资金	139,935.32	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	505,091,071.75	766,501,834.57
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

**63、 外币货币性项目**

## (1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			70,981,407.01
——美元	6,411,312.13	7.0827	45,409,400.42
——欧元	2,325,896.94	7.8592	18,279,689.23
——港元	179,355.37	0.9062	162,531.84
——林吉特	61.50	1.5415	94.80
——印度卢比	22,911,336.71	0.0855	1,958,919.29
——卢布	61,427,893.15	0.0803	4,932,659.82
——巴西里亚尔	162,478.07	1.4655	238,111.61
应收账款			600,278,854.76
——美元	17,006,835.67	7.0827	120,454,315.00
——欧元	60,777,199.76	7.8592	477,660,168.35
——印度卢比	5,256,507.00	0.0855	449,431.35
——卢布	7,296,039.68	0.0803	585,871.99
——巴西里亚尔	770,431.98	1.4655	1,129,068.07
合同资产			42,444,986.38
——美元	4,760,458.63	7.0827	33,716,900.34
——欧元	1,110,556.55	7.8592	8,728,086.04
应付账款			423,691,149.85
——美元	48,616.17	7.0827	344,333.75
——欧元	53,365,413.02	7.8592	419,409,454.01
——港元	55,360.50	0.9062	50,167.69
——印度卢比	286,338.00	0.0855	24,481.90
——卢布	15,355.11	0.0803	1,233.02
——巴西里亚尔	2,634,922.88	1.4655	3,861,479.48
其他应收款			4,964,062.24
——美元	46,351.51	7.0827	328,293.84
——欧元	339,658.44	7.8592	2,669,443.61
——印度卢比	10,975,516.48	0.0855	938,406.66
——巴西里亚尔	691,352.31	1.4655	1,013,176.81
——韩元	2,680,240.00	0.0055	14,741.32

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其他应付款			92,284,242.92
——美元	2,147,150.29	7.0827	15,207,621.36
——欧元	9,723,660.10	7.8592	76,420,189.46
——印度卢比	7,675,857.99	0.0855	656,285.86
——巴西里亚尔	99.79	1.4655	146.24
短期借款			297,922,261.93
——欧元	37,869,906.58	7.8592	297,627,169.79
——巴西里亚尔	201,359.36	1.4655	295,092.14
长期借款			15,090,804.92
——欧元	1,920,145.17	7.8592	15,090,804.92
一年内到期的长期借款			7,859,200.00
——欧元	1,000,000.00	7.8592	7,859,200.00

## 八、 研发支出

### 1、 按费用性质列示

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	437,754,258.92	357,977,138.25
修理及折旧费	16,854,234.91	19,298,451.49
无形资产及低耗品摊销	17,623,670.13	13,257,944.43
办公费	6,100,908.14	8,025,397.24
差旅费	33,013,866.40	22,112,615.45
招待费	876,859.58	694,789.29
通讯费	180,247.31	143,092.96
劳动保护费	336,108.68	129,699.73
燃料及动力	1,396,557.00	1,422,534.36
研发材料投入	87,704,985.70	103,700,543.16
评审验收费	1,462,907.54	791,612.37
专利费	5,324,600.63	3,978,362.28
设计费用	7,537,862.30	8,675,224.25

项 目	本年发生额	上年发生额
股权激励费用	9,146,133.06	36,741,362.64
其他	5,749,034.46	2,015,369.78
合 计	631,062,234.76	578,964,137.68
其中：费用化研发支出	587,835,848.03	539,249,842.81
资本化研发支出	43,226,386.73	39,714,294.87

## 2、符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	年初余额	本年增加			本年减少			年末余额
		内部开发支出	其他	外币报表折算 差额..	确认为无形资 产	转入当期损 益	...	
生产 技术	71,487,777.44	43,226,386.73		4,338,205.02	29,708,347.33	8,710,091.83		80,633,930.03
合计	71,487,777.44	43,226,386.73		4,338,205.02	29,708,347.33	8,710,091.83		80,633,930.03

## 九、 合并范围的变更

### 1、 其他原因的合并范围变动

#### (1) 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
楚天科仪技术（长沙）有限公司	2023 年 4 月	4,248,358.80	-1,751,641.20
楚天净邦工程技术（长沙）有限公司	2023 年 6 月	2,216,684.24	-2,783,315.76
楚天新材料科技（长沙）有限公司	2023 年 8 月	1,742,712.86	-257,287.14
楚天博源智能科技（长沙）有限公司	2023 年 9 月	-459,992.11	-1,459,992.11
楚天派特生物技术（长沙）有限公司	2023 年 8 月	50,678.63	-949,321.37
长沙医药装备工业技术研究院有限公司	2023 年 10 月	-2,895,084.30	-2,895,084.30

## 十、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
楚天华通医药设备有限公司	中国长春	20,000.00	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	10,000.00	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	73,174.87	中国宁乡	制造业	94.04		设立
楚天飞云制药装备（长沙）有限公司	中国宁乡	2,367.00	中国宁乡	制造业	100.00		增资

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
楚天科技印度私营有限公司	印度孟买	8.55	印度孟买	贸易	100.00		设立
湖南楚天华兴智能装备有限公司	中国宁乡	4,224.50	中国宁乡	制造业	59.40		增资
楚天源创生物技术(长沙)有限公司	中国宁乡	10,000.00	中国宁乡	制造业	51.00		设立
楚天资产管理(长沙)有限公司	中国宁乡	134.35	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	135.93	中国香港	贸易	100.00		设立
楚天思优特生物技术(长沙)有限公司	中国宁乡	1,000.00	中国宁乡	制造业	51.00		设立
楚天微球生物技术(长沙)有限公司	中国宁乡	5,000.00	中国宁乡	制造业	60.00		设立
楚天思为康基因科技(长沙)有限公司	中国宁乡	5,000.00	中国宁乡	制造业	51.00		设立
楚天长兴精密制造(长沙)有限公司	中国宁乡	5,000.00	中国宁乡	制造业	51.00		设立
楚天土耳其科技有限公司	土耳其	0.48	土耳其	商务服务业	100.00		设立
楚天科仪技术(长沙)有限公司	中国宁乡	10,000.00	中国宁乡	制造业	51.00		新设
楚天净邦工程技术(长沙)有限公司	中国宁乡	10,000.00	中国宁乡	专业技术服务业	51.00		新设
楚天新材料科技(长沙)有限公司	中国宁乡	2,000.00	中国宁乡	制造业	51.00		新设
楚天博源智能科技(长沙)有限公司	中国宁乡	5,000.00	中国宁乡	制造业	51.00		新设

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
楚天派特生物技术(长沙)有限公司	中国宁乡	5,000.00	中国宁乡	制造业	51.00		新设
长沙医药装备工业技术研究院有限公司	中国宁乡	5,000.00	中国宁乡	研究和试验发展	100.00		新设

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
楚天源创生物技术(长沙)有限公司	49.00	11,783,633.71		30,171,567.51
湖南楚天华兴智能装备有限公司	40.60	-1,310,654.72		20,587,683.94

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
楚天源创生物技术(长沙)有限公司	229,019,356.03	27,988,108.56	257,007,464.59	156,117,942.15	13,329,801.93	169,447,744.08	203,711,424.44	15,544,545.08	219,255,969.52	152,157,018.18	2,228,980.17	154,385,998.35
湖南楚天华兴智能装备有限公司	76,778,519.30	67,814,118.57	144,592,637.87	78,420,977.96	160,227.03	78,581,204.99	58,002,508.97	72,363,854.69	130,366,363.66	62,479,054.38	918,203.69	63,397,258.07

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
楚天源创生物技术（长沙）有限公司	138,202,332.55	22,689,749.34	22,689,749.34	-9,018,327.12	100,735,926.63	11,672,229.94	11,672,229.94	-9,832,938.25
湖南楚天华兴智能装备有限公司	97,802,847.31	-4,507,672.71	-4,507,672.71	9,546,037.97	71,489,522.15	-2,550,536.79	-2,550,536.79	2,920,089.58

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

### (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

1、2023 年 5 月，公司以定向增发方式购买少数股东叶大进、叶甜甜所合计持有楚天飞云 1,160.00 万元出资对应的股权，5 月 5 日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）出具的《关于同意楚天科技股份有限公司向叶大进等发行股份购买资产注册的批复》（证监许可【2023】796 号）注册批复。2023 年 5 月 15 日，楚天飞云已完成资产过户手续及相关工商变更登记事宜，本次变更后，楚天科技持有楚天飞云 100% 股权。

2、2023 年 2 月，依据公司与长沙华胜企业管理咨询服务合伙企业（有限合伙）（以下简称“长沙华胜”）签订的《湖南楚天华兴智能装备有限公司股权转让协议》，公司以对价 5,539,751.62 元现金方式购买长沙华胜持有楚天华兴 3,549,000 元出资对应的 8.4% 的股权。2023 年 3 月，楚天华兴完成资产过户手续及相关工商变更登记事宜，本次变更后，楚天科技持有楚天华兴 59.4% 股权。

### (2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	楚天飞云制药装备（长沙）有限公司	湖南楚天华兴智能装备有限公司
购买成本对价		
—现金		5,539,751.63
—非现金资产的公允价值	47,500,000.00	
购买成本对价合计	47,500,000.00	5,539,751.63
减：按取的股权比例计算的子公司净资产份额	41,739,475.83	4,337,195.48
差额	5,760,524.17	1,202,556.15
其中：调整资本公积	5,760,524.17	1,202,556.15
调整盈余公积		
调整未分配利润		

## 3、在合营企业或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	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	间接	
长沙彼联楚天智能	中国宁乡	中国宁乡	制造业	20.00		权益法

合营企业或联营企业名称	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	间接	
科技有限公司						

## 十一、 政府补助

### 1、 年末按应收金额确认的政府补助

年末无按应收金额确认的政府补助金额。

### 2、 涉及政府补助的负债项目

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
2013 工业领域战略性新兴产业 10 年	820,000.00			820,000.00			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	145,666.66			38,000.00		107,666.66	与收益相关
2015 中央战略性新兴产业补助资金 10 年	2,312,500.00			750,000.00		1,562,500.00	与收益相关
2016 SFSR-2 型智能机器人预灌封无菌生产系统装备 10 年	250,833.33			70,000.00		180,833.33	与收益相关
2016 战略性新兴产业与新型工业化专项资金 10 年	716,666.67			200,000.00		516,666.67	与收益相关
2016 中央财政工业转型资金 10 年	241,875.00			67,500.00		174,375.00	与资产相关
2017 中药制剂装备绿色关键技术改造 10 年	3,825,000.00			900,000.00		2,925,000.00	与资产相关
2017 三期扩能建设补助资金 10 年	1,473,333.33			340,000.00		1,133,333.33	与资产相关
2018 药业智能包转生产系统补助资金 10 年	210,000.00			30,000.00		180,000.00	与资产相关
2018 药品生产过程智能化湖南省工程	733,333.33			99,999.96		633,333.37	与资产相关

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
实验室补助资金 10 年							
2019 中药先进制药与信息化技术融合示范项目	7,663,504.17			799,670.04		6,863,834.13	与资产相关
2019 2018 第四季度装备补贴	548,635.85			96,090.00		452,545.85	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 年	8,900,000.00			1,140,000.00		7,760,000.00	与资产相关
公租房（公寓）专项补贴资金	2,045,540.00			191,760.00		1,853,780.00	与资产相关
2020 年长沙市智能制造专项项目	240,750.00			27,000.00		213,750.00	与资产相关
2021 年湖南省制造强省专项资金	2,625,000.00			300,000.00		2,325,000.00	与资产相关
新冠疫苗核心装备集成及整体解决方案项目	23,780,000.00			819,999.96		22,960,000.04	与资产相关
湘财企指[2022]54 号智能制造优秀系统解决方案供应商	1,000,000.00			99,999.96		900,000.04	与资产相关
湘财企指[2022]54 号首台（套）重大技术装备认定及奖励-智能预充针包装机 机器人	1,000,000.00			99,999.96		900,000.04	与资产相关

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
湘财企指【2022】59号第五批制造强省专项资金	3,000,000.00			300,000.00		2,700,000.00	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	28,035,000.00			945,000.00		27,090,000.00	与资产相关
收到宁乡经济技术开发区管理委员会支付中央车间展厅补贴 200 万元	1,955,555.56			66,666.72		1,888,888.84	与资产相关
宁乡市发展和改革委员会支付长财建指【2022】36号中央预算内现代服务业专项资金 2461 万元	24,404,916.67			820,333.32		23,584,583.35	与资产相关
收到产业扶持资金 宁乡市玉潭街道办事处		10,000,000.00		249,999.99		9,750,000.01	与资产相关
收到中央财政城镇保障性安居工程补助资金 宁乡市住房保障服务中心		5,862,243.00		65,136.04		5,797,106.96	与资产相关
收到防疫设备研发扶持资金 宁乡市玉潭街道办事处		34,000,000.00		283,333.32		33,716,666.68	与资产相关
收到中央制造业高质量发展专项资金		31,500,000.00		875,000.00		30,625,000.00	与资产相关

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外 收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
宁乡市工业和信息化局							
收到 2023 年第八批创新型省份建设专项资金 宁乡市科学技术局		800,000.00		73,333.37		726,666.63	与资产相关
收到 2023 年第三批中央预算内投资计划资金（支持创新创业创造专项） 宁乡市发展和改革局		22,160,000.00		246,222.24		21,913,777.76	与资产相关
收到长财企指【2023】0046 号 2022 年长沙市智能制造专项资金 宁乡市工业和信息化局		2,600,000.00		108,333.35		2,491,666.65	与资产相关
收到湘财企指【2023】0058 号先进制造业高地专项资金 宁乡市工业和信息化局		3,500,000.00		77,777.76		3,422,222.24	与资产相关
收到湘财企指【2023】0056 号先进制造业高地专项资金 宁乡市工业和信息化局		4,600,000.00		38,333.33		4,561,666.67	与资产相关
湘财企指【2023】0056 号 先进制造业		1,200,000.00				1,200,000.00	与资产相关

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
高地专项资金 宁乡市工业和信息化局							
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	217,187.50			173,750.00		43,437.50	与资产相关
2010 年度外贸公共服务平台建设资金	93,750.00			75,000.00		18,750.00	与资产相关
九台区企业技术改造和结构调整专项资金	183,721.42			146,977.56		36,743.86	与资产相关
2021 年政府产业扶持资金	14,575,000.00			300,000.00		14,275,000.00	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	150,000.00			80,000.00		70,000.00	与资产相关
九台区突出贡献规上工业企业奖励		115,100.00		10,790.62		104,309.38	与资产相关
2016 中央财政工业转型资金	4,122,510.42			965,575.00		3,156,935.42	与资产相关
2016 保障性安居工程配套基础设施建设资金	8,805,333.28			338,666.68		8,466,666.60	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	2,800,000.00			400,000.00		2,400,000.00	与资产相关

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
备建设项目)							
2019 智能制造专项资金	754,525.00			139,780.00		614,745.00	与资产相关
2020 智能化改造专项资金	306,666.67			60,000.00		246,666.67	与资产相关
2020 四季度企业装备补贴	1,889,953.17			287,190.00		1,602,763.17	与资产相关
2020 2019 年长沙市智能制造专项项目资金	1,400,000.00			200,000.00		1,200,000.00	与资产相关
2020 2020 一季度企业装备补贴	856,533.33			116,800.00		739,733.33	与资产相关
2020 年第二季度装备补贴	1,020,720.00			138,280.00		882,440.00	与资产相关
2020 年长沙市智能制造专项项目（第二批）--长财企指【2020】94 号	4,416,666.67			500,000.00		3,916,666.67	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	8,599,759.62			1,168,269.24		7,431,490.38	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	900,000.00			100,000.00		800,000.00	与资产相关
湘财企指【2021】96 号制造业高质量发展资金 楚天科技转付机器人	2,874,757.28			366,990.28		2,507,767.00	与资产相关

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外 收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
长沙医药装备工业技术研究院建设专项资金		5,000,000.00				5,000,000.00	与资产相关
合 计	169,895,194.93	121,337,343.00		16,607,558.70		274,624,979.23	——

## 3、 计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
2016 年中央财政工业转型资金	1,033,075.00	1,053,075.00
2016 保障性安居工程配套基础设施建设资金	338,666.68	338,666.68
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）	400,000.00	400,000.00
2019 年智能制造专项资金	139,780.00	194,980.00
2020 年智能化改造专项资金	60,000.00	60,000.00
2020 年四季度企业装备补贴	287,190.00	287,190.00
2020 2019 年长沙市智能制造专项项目资金	200,000.00	200,000.00
2020 年一季度企业装备补贴	116,800.00	116,800.00
2020 年第二季度装备补贴	138,280.00	138,280.00
2020 年长沙市智能制造专项项目（第二批）	500,000.00	500,000.00
高端生物医药机器人及装备智能制造新模式应用	1,168,269.24	1,272,115.38
2021 年湖南省第五批制造强省专项资金	100,000.00	100,000.00
96 号制造业高质量发展资金	366,990.28	275,242.72
收宁乡市科学技术局 宁预安指[2022]	152,700.00	
稳岗补贴	1,015,907.51	1,086,159.02
2022 年度宁乡市支持知识产权创造运用和品牌创建项目奖补资金	117,600.00	
宁乡市市场监督管理局 2020 年专利授权补助		10,000.00
以工代训补贴 宁乡市就业服务中心		87,000.00
收宁乡市失业保险基金代发户政府补贴	52,961.36	819,652.15
2021 年宁乡市高新技术认定（第二批） 宁乡市科学技术局		60,000.00
2021 年高企奖补资金 长沙市科学技术局		50,000.00
2021 年企业研发财政奖补资金 湘财教指[2022]72 号		305,300.00
2021 年湖南省工业企业技改税收增量奖补资金 湘财企指[2022]84 号		80,900.00
招聘应届大学生政府奖励	1,500.00	

类 型	本年发生额	上年发生额
“三问三送”活动防暑补贴	30,350.00	
宁乡市科学技术局拨付 2022 年度第二批高新技术企业奖补资金	20,000.00	9,000.00
2017 中药制剂装备绿色关键技术改造 10 年	900,000.00	900,000.00
2017 三期扩能建设补助资金 10 年	340,000.00	340,000.00
2018 药业智能包转生产系统补助资金 10 年	30,000.00	30,000.00
2018 药品生产过程智能化湖南省工程实验室补助资金 10 年	99,999.96	100,000.00
2019 中药先进制药与信息化技术融合示范项目	799,670.04	333,195.83
20192018 第四季度装备补贴	96,090.00	96,090.00
2021 年湖南省制造强省专项资金	300,000.00	300,000.00
2019 中药制剂装备绿色关键工艺技术改造（设备）10 年	1,140,000.00	1,140,000.00
公租房（公寓）专项补贴资金	191,760.00	191,760.00
2020 年长沙市智能制造专项项目	27,000.00	27,000.00
长财建指【2022】36 号中央预算内现代服务业专项资金	820,333.32	205,083.33
新冠疫苗核心装备集成及整体解决方案项目	819,999.96	820,000.00
宁乡经济技术开发区管理委员会 支付中央车间展厅补贴	66,666.72	44,444.44
湘财企指[2022]54 号智能制造优秀系统解决方案供应商	99,999.96	
湘财企指[2022]54 号首台（套）重大技术装备认定及奖励智能预充针包装机器人	99,999.96	
湘财企指【2022】59 号第五批制造强省专项资金	300,000.00	
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	945,000.00	315,000.00
产业扶持资金 宁乡市玉潭街道办事处	249,999.99	
中央财政城镇保障性安居工程补助资金 宁乡市住房保障服务中心	65,136.04	
防疫设备研发扶持资金 宁乡市玉潭街道办事处	283,333.32	
中央制造业高质量发展专项资金 宁乡市工业和信息化局	875,000.00	
2023 年第八批创新型省份建设专项资金 宁乡市科学技术局	73,333.37	

类 型	本年发生额	上年发生额
2023 年第三批中央预算内投资计划资金(支持创新创业创造专项) 宁乡市发展和改革局	246,222.24	
长财企指【2023】0046 号 2022 年长沙市智能制造专项资金 宁乡市工业和信息化局	108,333.35	
湘财企指【2023】0058 号先进制造业高地专项资金 宁乡市工业和信息化局	77,777.76	
湘财企指【2023】0056 号先进制造业高地专项资金 宁乡市工业和信息化局	38,333.33	
增值税先征后返、即征即退	813,200.00	
第三季度见习补贴		725,340.00
2021 年第四季度见习补贴		693,000.00
2013 工业领域战略性新兴产业 10 年	820,000.00	1,640,000.00
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	38,000.00	38,000.00
2015 中央战略性新兴产业补助资金 10 年	750,000.00	750,000.00
2016SFSR2 型智能机器人预灌封无菌生产系统装备 10 年	70,000.00	70,000.00
2016 战略性新兴产业与新型工业化专项资金 10 年	200,000.00	200,000.00
潇湘杯奖金		100,000.00
2020 年度专利密集型宁乡市市场监督管理局		20,000.00
2020 年度研发经费投入财政奖补宁乡市科学技术局		300,000.00
产业发展贡献奖宁乡经济技术开发区管理委员会		400,000.00
2020 年度发展发明专利宁乡市市场监督管理局		158,000.00
2020 年度国际专利授权宁乡市市场监督管理局		80,000.00
2020 年度专利授权补助宁乡市市场监督管理局		420,000.00
中国制药装备行业协会支付科技创新奖		60,000.00
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
中共长沙市委政法委员支付 2021 年度政法工作先进单位奖		10,000.00

类 型	本年发生额	上年发生额
励 1 万元		
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
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
中国出口信用保险公司湖南分公司支付 政府补贴		30,000.00
宁乡市科学技术局支付 2021 年度长沙市科技保险费补贴		197,600.00
2021 年湘江新区先进制造业政策奖励资金 宁乡经济技术开发区管理委员会		400,000.00
工业中心设计奖励 宁乡市工业和信息化局		500,000.00
奖励 长沙市科学技术局		500,000.00
长材补贴 宁乡经济技术开发区管理委员会		285,000.00
湘财教指[2022]72 号下达 2021 年度企业研发财政奖补资金 宁乡市科学技术局		10,000,000.00
社局拨付技能大师工作室建设项目资金 长沙市人力资源和社会保障局		100,000.00
湘财企指【2022】84 号 2021 年度湖南省工业企业技改税收增量奖补资金 宁乡市工业和信息化局		5,944,800.00
绿色制造专项补助资金 瀚宇药业（武汉）有限公司		150,000.00
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
宁乡市科学技术局支付 2021 年度工业强市先进奖励资金及 2022 年工业强市推进大会会务		500,000.00
扩岗补贴 宁乡市就业服务中心	128,000.00	
研发财政补助资金 宁乡市科学技术局	300,000.00	
三季度见习补贴 宁乡市就业服务中心	1,143,180.00	
产业发展贡献奖 宁乡经济技术开发区管理委员会	400,000.00	
第四季度见习补贴 宁乡市就业服务中心	974,400.00	

类 型	本年发生额	上年发生额
开放型上级奖励 宁乡经济技术开发区管理委员会	288,142.00	
脱贫补助 宁乡市就业服务中心	962,831.91	
2022 年知识产权战略推进资金 宁乡市市场监督管理局	20,000.00	
技能人才培养基地建设支持资金 长沙市人力资源和社会保障局	600,000.00	
宁乡市 2022 年重大科技计划项目第一阶段补助 宁乡市科学技术局	150,000.00	
工业强市奖励资金 宁乡市科学技术局	410,900.00	
培育知识奖励 长沙市知识产权局	500,000.00	
工业经济大会奖励 宁乡市工业和信息化局	500,000.00	
2022 年外贸促进专项资金重点外贸企业统计监测支持费 宁乡经济技术开发区管理委员会	2,000.00	
政府补贴 中国出口信用保险公司湖南分公司	205,000.00	
2023 年科技成果转化奖励资金 长沙市科学技术局	786,600.00	
2022 年度宁乡市支持知识产权创造运用和品牌创建项目资金 宁乡市市场监督管理局	30,000.00	
2021 年宁乡市企业研发财政补助资金	88,400.00	176,800.00
长沙市科学技术局 2023 年第一批后补助资金	250,000.00	
2021 年省开放性经济与流通产业发展专项资金（外贸稳增长）	20,000.00	28,400.00
2022 年度工业强市奖励—湖南省专精特新“小巨人”	50,000.00	
宁乡市市场监督管理局 2023 年知识产权战略推进专项资金	100,000.00	
宁乡市科学技术局工业强市奖励资金	50,000.00	
长沙市认定高新技术企业奖补经费（2022 年第一批）	50,000.00	
2020 年度发明专利维护费		4,000.00
2021 年长沙市第一批就业扶持资金		40,000.00
科学技术创新奖 中国制药装备行业协会		20,000.00
2021 年度长沙市创新创业带动就业项目补贴资金		40,000.00

类 型	本年发生额	上年发生额
智能硬胶囊充填机 科技奖 宁乡市科学技术局		90,000.00
2022 年长沙市开放型经济补助	600,000.00	
失业保险基金一次性扩岗补贴	1,500.00	6,000.00
宁乡经济技术开发区管理委员会补贴	21,755.00	
宁乡市科学技术局补贴	200,300.00	
宁乡市工业和信息化局入规奖励	100,000.00	
宁乡经济技术开发区管理委员会 2022 年外贸促进专项资金 补贴	1,200.00	
收宁乡市市场监督管理局补贴	20,000.00	
收宁乡就业服务中心扶持资金		30,000.00
收宁乡市人力资源和社会保障局创新大赛奖金		30,000.00
收宁乡市科学技术局 2021 年高企奖补资金		
收宁乡就业服务中心高校毕业生社保补贴		75,114.00
收宁乡市失业保险金		28,632.98
收宁乡市科学技术局奖补资金		160,000.00
收宁乡市就业服务中心 2022 年小微企业招用高校毕业生社 保补贴		100,653.94
注射用水研究、第二批吉林企业投入补助	525,000.00	
2022 春节连续生产专项奖金	90,000.00	
长春市专精特新中小企业补助	120,000.00	
九台区工业和信息化局企业奖补资金	80,000.00	
长春九台工业和信息化局省级专精特新中小企业补助	200,000.00	
外贸公共服务平台建设资金	75,000.00	75,000.00
制药用水设备新厂改造资金	146,977.56	146,977.56
制药用水设备研发资金	80,000.00	80,000.00
资源型城市吸纳就业资金	173,750.00	173,750.00
国有建设用地土地出让合同补充投资协议书	300,000.00	300,000.00
九台区招商引资项目落位奖励	10,790.62	

类 型	本年发生额	上年发生额
长春社会保险事业一次性扩岗补助	90,000.00	
到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
九台人力资源日工代训补贴款		15,000.00
九台人力资源技能竞赛补贴款		210,000.00
一次性留工补助		338,000.00
一次性留工培训补贴		39,000.00
长春市生态环境局九台区分局锅炉补贴		248,900.00
2021 年中央外经贸发展专项资金		153,100.00
长春科学技术局高新技术企业认定后补助		30,000.00
九台社保返款一次性扩岗补助款		88,500.00
2022 年少级外经贸发展专项资金		60,300.00
成都生产力促进中心高企奖补		150,000.00
创业奖金		10,000.00
2021 年度“产业项目竞赛”活动智能制造示范企业奖		200,000.00
格力设备专项资金补贴		1,860,000.00
2021 年长沙市创新创业带动就业项目补助资金		30,000.00
厂房租金补贴	848,465.95	2,458,251.00
创新创翼比赛奖金		20,000.00
公寓租金补贴		22,306.80
工业企业入规奖		50,000.00
“数字新基建”标志性项目奖金		20,000.00
智能技改补贴		1,503,600.00
创新创业带动就业资金		30,000.00
高新技术企业奖补资金	200,000.00	20,000.00
项目经济贡献奖励		1,150,000.00
技工节奖金		2,000.00
技能人才培养补贴收入		20,000.00
2021 年度湖南省工业企业技术改造税收增量奖补资金	272,400.00	

类 型	本年发生额	上年发生额
2022 年度长沙市新入规模工业企业奖补资金	100,000.00	
2021 年度湖南省企业研发财政奖补资金	309,000.00	
2022 年度安全生产先进单位奖补	50,000.00	
人才公寓租金补贴	310,262.72	
2023 年第五批湖南省先进制造业高地建设专项资金	1,000,000.00	
合 计	31,961,115.15	48,392,960.83

## 十二、 与金融工具相关的风险

### 1、 金融工具的风险

#### (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。

#### A. 汇率风险

汇率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与欧元、美元有关,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 2023 年 12 月 31 日,本集团的外币货币性项目余额参见本附注七、63“外币货币性项目”。

#### B. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的借款主要为固定利率借款。

#### C. 其他价格风险

其他价格风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因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。

## (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，详见附注十四、5、2 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重大信用风险。截至报告期末，本集团的应收账款中前五名客户的款项占 8.36%，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，参见附注五、10。

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，参见附注七、4 应收账款，附注七、7 其他应收款、和附注七、9 合同资产的披露。

## (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 2023 年 12 月 31 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）	621,153,891.84	
应付票据	476,476,264.22	
应付账款	1,772,311,991.34	
其他应付款	163,737,755.01	
一年内到期的非流动负债（含利息）	32,287,147.03	
长期借款（含利息）		1,075,779.32
租赁负债（含利息）		57,068,417.37
长期应付款（含利息）		115,445,076.44

## 十三、 公允价值的披露

## 1、 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（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			<b>15,850,680.95</b>	<b>15,850,680.95</b>
（1）债务工具投资			15,850,680.95	15,850,680.95
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
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			<b>60,224,321.31</b>	<b>60,224,321.31</b>
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资			60,224,321.31	60,224,321.31
(二) 应收款项融资			<b>83,893,083.86</b>	<b>83,893,083.86</b>
(1) 应收票据			83,893,083.86	83,893,083.86
(2) 应收账款				
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			<b>159,968,086.12</b>	<b>159,968,086.12</b>

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。

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。

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。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年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。

6、持续的公允价值计量项目，本年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。

**7、 报告期内发生的估值技术变更及变更原因**

无。

**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。

**9、 指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债的由于企业自身信用风险引起的公允价值变动的估值方法及相关信息说明**

无。

**十四、 关联方及关联交易****1、 本公司的母公司情况**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的表 决权比例 (%)
长沙楚天投资集团有限公司	湖南宁乡	投资	5,000.00	37.95	37.95

注：本公司的最终控制方是唐岳。

**2、 本公司的子公司情况**

详见附注十、1、在子公司中的权益。

**3、 本集团的合营和联营企业情况**

本集团重要的合营和联营企业详见附注十、3、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
长沙彼联楚天智能科技有限公司	联营企业

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
唐岳	实际控制人、董事长、总裁兼 CEO
曾凡云	董事、执行总裁兼国内销服总裁
周飞跃	董事、投资与发展总裁、董事会秘书
肖云红	董事、财经总裁、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
周婧颖	人力与行政总裁
田连族	制造交付总裁
蔡大字	国际销服总裁
李浪	监事
刘桂林	监事会主席
邱永谋	监事
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）
长沙长发企业管理咨询服务合伙企业（有限合伙）	公司董事长唐岳担任执行事务合伙人的企业（楚天长兴持股平台）
长沙领先管理咨询服务合伙企业（有限合伙）	公司董事长唐岳担任执行事务合伙人的企业
长沙三尊管理咨询服务合伙企业（有限合伙）	公司董事长唐岳担任执行事务合伙人的企业
长沙楚旺咨询服务合伙企业（有限合伙）	公司董事长唐岳担任执行事务合伙人的企业
长沙楚寿咨询服务合伙企业（有限合伙）	公司董事长唐岳担任执行事务合伙人的企业
长沙楚福咨询服务合伙企业（有限合伙）	公司董事长唐岳担任执行事务合伙人的企业
长沙楚喜咨询服务合伙企业（有限合伙）	公司董事长唐岳担任执行事务合伙人的企业

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
长沙楚瑞咨询服务合伙企业（有限合伙）	公司董事长唐岳担任执行事务合伙人的企业
长沙楚昌咨询服务合伙企业（有限合伙）	公司董事长唐岳担任执行事务合伙人的企业
长沙楚通咨询服务合伙企业（有限合伙）	公司董事长唐岳担任执行事务合伙人的企业
长沙楚禄咨询服务合伙企业（有限合伙）	公司董事长唐岳担任执行事务合伙人的企业
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
湖南省财信产业基金管理有限公司	公司董事邓海滨任董事、总经理的企业
湖南省旅游投资控股有限公司	公司董事邓海滨任执行董事兼法定代表人企业
深圳市达晨财信创业投资管理有限公司	公司董事邓海滨任董事企业
土流集团有限公司	公司董事邓海滨任董事企业
湖南机场物流股份有限公司	公司董事邓海滨任董事企业
湖南航空股份有限公司	公司董事邓海滨任董事企业
唐人神集团股份有限公司	公司董事邓海滨任董事企业、公司独立董事张南宁担任独立董事的企业
湖南空港实业股份有限公司	公司董事邓海滨任董事企业
湖南省财信引领投资管理有限公司	公司董事邓海滨任执行董事兼法定代表人企业
湖南财信弘湘创业投资有限公司	公司董事邓海滨任董事企业
湖南财信经济投资有限公司	公司董事邓海滨任董事企业
湖南医药集团有限公司	公司董事邓海滨任董事企业
湖南财苑工程咨询有限公司	公司独立董事张少球担任法定代表人、执行董事的企业

## 5、关联方交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

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	5,257,837.75	11,781,470.44

## ②出售商品/提供劳务情况

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	销售商品	35,961.09	

## (2) 关联担保情况

## ①本集团作为担保方

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
楚天机器人	60,000,000.00	2016年3月24日	2031年3月24日	否
楚天源创	9,500,000.00	2022年2月18日	2023年2月18日	是
楚天源创	10,000,000.00	2022年8月5日	2023年8月5日	是
楚天源创	15,000,000.00	2023年3月16日	2024年3月16日	否
楚天源创	5,000,000.00	2023年7月31日	2024年7月31日	否
楚天华兴	20,000,000.00	2022年7月4日	2023年7月4日	是
楚天华兴	5,000,000.00	2022年8月3日	2023年8月3日	是
楚天华兴	10,000,000.00	2023年6月27日	2024年6月24日	否
楚天华兴	15,000,000.00	2023年8月17日	2024年8月17日	否
楚天思优特	5,000,000.00	2022年8月31日	2023年8月31日	是
楚天思优特	5,000,000.00	2022年10月25日	2023年10月25日	是
楚天思优特	3,000,000.00	2023年11月7日	2024年5月7日	否
楚天长兴	5,000,000.00	2023年10月11日	2024年10月6日	否
合计	167,500,000.00			

## (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	12,567,202.00	12,349,548.00

## 6、应收、应付关联方等未结算项目情况

## (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
长沙彼联楚天智能科技有限公司	35,810.50	1,031.34		
合 计	35,810.50	1,031.34		
其他应收款：				
长沙彼联楚天智能科技有限公司	15,425.00	886.82	14,590.00	52.52
合 计	15,425.00	886.82	14,590.00	52.52

## (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
长沙彼联楚天智能科技有限公司	2,904,467.70	3,275,840.81
合 计	2,904,467.70	3,275,840.81
其他应付款：		
长沙楚天投资集团有限公司	145,833.33	145,833.33
合 计	145,833.33	145,833.33

## 十五、 股份支付

## 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	2,015,000.00
本年行权的各项权益工具总额	11,686,000.00
本年失效的各项权益工具总额	10,260,000.00
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	股票期权的行权价格为 9.78 元/股，行权时间自首次授予的股票期权登记完成之日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予的股票期权登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止。2023 年 12 月 31 日，公司的股票期权第二期未达到可行权条件。
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。

本公司于 2022 年 5 月 17 日披露了《2021 年度权益分派实施公告》，本公司 2021 年度权益分派方案为：以公司现有总股本 575,052,984 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.20 元人民币现金（含税）。根据《上市公司股权激励管理办法》《激励计划（草案）》等相关规定需对公司 2021 年限制性股票激励计划的授予价格进行相应的调整，授予价格调整至 9.88 元/股。2022 年 12 月 26 日，公司分别召开第五届董事会第九次会议、第五届监事会第八次会议，审议并通过了《关于调整 2021 年限制性股票激励计划授予价格的方案》，同意本次激励计划限制性股票授予价格（含预留授予）由 10.00 元/股调整为 9.88 元/股。

本公司于 2023 年 5 月 17 日披露了《2022 年度权益分派实施公告》，本公司 2022 年度权益分派方案为：以公司现有总股本 575,052,984 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.00 元人民币现金（含税）。根据《上市公司股权激励管理办法》《激励计划（草案）》等相关规定需对公司 2022 年限制性股票激励计划的授予价格进行相应的调整，授予价格调整至 9.78 元/股。2023 年 7 月 17 日，公司分别召开第五届董事会第十四次会议、第五届监事会第十三次会议，审议并通过了《关于调整 2021 年限制性股票激励计划授予价格的方案》，同意本次激励计划限制性股票授予价格（含预留授予）由 9.88 元/股调整为 9.78 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、本公司于 2023 年 4 月 23 日召开第五届董事会第十二次会议、第五届监事会第十一次会议，审议通过了《关于公司 2021 年限制性股票激励计划首次及部分预留授予限制性股票第一个归属期归属条件成就的议案》，董事会认为公司 2021 年限制性股票激励计划首次及预留授予部分第一个归属期归属条件已成就，同意公司依据 2021 年第二次临时股东大会的授权并按照本激励计划的相关规定为符合条件的激励对象办理第二类限制性股票归属相关事宜。

本次办理第一期归属事宜共 528 名激励对象，授予价格：9.78 元/股（调整后），归属股票数量为 1168.6 万股。

截至 2023 年 7 月 24 日止，公司已收到 528 名激励对象的出资款合计人民币 114,289,080.00 元，均为货币出资，其中计入股本 11,686,000.00 元，变更后的注册资本和股本 590,302,374.00 元。

5、公司 29 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，以及公司预计 2021 年限制性股票激励计划首次及预留授予部分第二个归属期归属条件无法达成，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 1,026.00 万份进行注销。

**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。
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日股价
可行权权益工具数量的确定依据	按各归属期业绩考核条件和激励对象考核结果
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	19,568,507.96
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	113,777,988.68

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

**3、本年股份支付费用**

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
2021 年限制性股票激励计划	19,568,507.96

**十六、承诺及或有事项****1、重大承诺事项**

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

**2、或有事项**

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

## 十七、 资产负债表日后事项

1、本公司于 2024 年 1 月 26 日召开第五届董事会第二十次会议、第五届监事会第十七次会议审议通过了《《关于进一步明确公司向不特定对象发行可转换公司债券具体方案的议案》，同意本次拟发行可转债募集资金总额为人民币 100,000.00 万元，发行数量为 1,000.00 万张，本次可转债期限为发行之日起六年，即自 2024 年 1 月 31 日至 2030 年 1 月 30 日。

债券利率：第一年 0.30%、第二年 0.50%、第三年 1.00%、第四年 1.50%、第五年 1.80%、第六年 2.00%。

初始转股价格：本次发行的可转债的初始转股价格为 10.00 元/股。

转股期限：本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日（2024 年 2 月 6 日，T+4 日）起满六个月后的第一个交易日起至可转债到期日止，即 2024 年 8 月 6 日至 2030 年 1 月 30 日（如遇法定节假日或休息日延至其后的第 1 个交易日；顺延期间付息款项不另计息）

到期赎回条款：在本次发行的可转债期满后五个交易日内，公司将按债券面值的 110%（含最后一期利息）的价格赎回全部未转股的可转债。

2、本公司于 2024 年 2 月 27 日召开第五届董事会第二十一次会议、第五届监事会第十八次会议审议通过了《关于使用募集资金置换自筹资金预先投入募投项目及发行费用的议案》，同意公司以募集资金置换自筹资金预先投入募投项目及发行费用金额合计 15,432.52 万元。

3、2024 年 4 月 23 日，本公司召开第五届董事会第二十二次会议，通过了 2023 年度利润分配预案，以公司 2023 年 12 月 31 日 590,302,374 股总股本数为基数，向全体股东以未分配利润每 10 股派发现金股利 1 元（含税），共计派发现金红利 590,302,374 元（含税），本预案将经股东大会批准后实施。

## 十八、 母公司财务报表主要项目注释

### 1、 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	503,143,587.51	304,313,142.39
1 至 2 年	250,684,222.14	111,431,609.27
2 至 3 年	49,153,175.93	52,836,607.78

账龄	年末余额	年初余额
3至4年	21,121,601.04	14,241,358.80
4至5年	9,271,545.56	14,305,050.35
5年以上	57,786,559.17	50,227,389.03
小计	891,160,691.35	547,355,157.62
减：坏账准备	109,091,455.43	99,071,835.03
合计	782,069,235.92	448,283,322.59

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的 应收账款	7,891,056.93	0.88	7,891,056.93	100.00	
按组合计提坏账准备	883,269,634.42	99.12	101,200,398.50		782,069,235.92
其中：					
账龄组合	837,311,125.09	93.96	101,200,398.50	12.09	736,110,726.59
关联方组合	45,958,509.33	5.16			45,958,509.33
合计	891,160,691.35	—	109,091,455.43	—	782,069,235.92

## (续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的 应收账款	796,868.00	0.15	796,868.00	100.00	
按组合计提坏账准备	546,558,289.62	99.85	98,274,967.03		448,283,322.59
其中：					
账龄组合	516,061,891.47	94.28	98,274,967.03	19.04	417,786,924.44
关联方组合	30,496,398.15	5.57			30,496,398.15

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	547,355,157.62	—	99,071,835.03	—	448,283,322.59

## ① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
大连大冢制药有限公司	670,000.00	670,000.00	670,000.00	670,000.00	100.00	无法收回
吉林金麦通制药有限公司	126,868.00	126,868.00	126,868.00	126,868.00	100.00	无法收回
北京悦康凯悦制药有限公司			8,966.00	8,966.00	100.00	无法收回
东阿阿胶(临清)药业有限公司			1,200.00	1,200.00	100.00	无法收回
湖南尔康湘药制药有限公司			8,248.00	8,248.00	100.00	无法收回
惠美(中国)有限公司			1,390,144.87	1,390,144.87	100.00	无法收回
盘古基因生物工程(南京)股份有限公司			106,400.00	106,400.00	100.00	无法收回
四川升和药业股份有限公司海科制药分公司			70,114.00	70,114.00	100.00	无法收回
烟台市君言医药科技有限公司			6,500.00	6,500.00	100.00	无法收回
浙江优胜美特中药有限公司			64,981.80	64,981.80	100.00	无法收回
LLC “Bright Way”			5,437,634.26	5,437,634.26	100.00	无法收回

应收账款（按单位）	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
合计	796,868.00	796,868.00	7,891,056.93	7,891,056.93		——

## ② 组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	503,142,387.51	13,722,726.98	2.73
1-2年（含2年）	250,619,240.34	19,773,844.12	7.89
2-3年（含3年）	49,139,065.23	8,436,948.68	17.17
3-4年（含4年）	21,094,453.88	8,764,626.50	41.55
4-5年（含5年）	9,044,681.51	5,491,133.27	60.71
5年以上	50,229,805.95	45,011,118.95	89.61
合计	883,269,634.42	101,200,398.50	

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	98,274,967.03	2,925,431.47				101,200,398.50
单项计提坏账准备的应收账款	796,868.00	7,094,188.93				7,891,056.93
合计	99,071,835.03	10,019,620.40				109,091,455.43

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	33,427,928.88	10,068,079.76	43,496,008.64	3.25	1,254,496.20
第二名	30,344,330.00	8,456,000.00	38,800,330.00	2.90	1,119,065.13
第三名	25,562,428.79	1,166,213.21	26,728,642.00	2.00	1,593,242.39
第四名	14,085,240.00	5,480,000.00	19,565,240.00	1.46	564,293.60
第五名	6,439,932.47	11,664,404.19	18,104,336.66	1.35	522,158.75
合计	109,859,860.14	36,834,697.16	146,694,557.30	10.96	5,053,256.07

## 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	123,034,656.21	92,400,966.19
合计	123,034,656.21	92,400,966.19

### (1) 其他应收款

#### ① 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	87,390,634.52	71,604,932.77
1至2年	26,319,411.71	12,226,507.22
2至3年	4,723,938.93	5,584,516.64
3至4年	3,251,129.59	1,285,780.39
4至5年	755,217.76	622,366.48
5年以上	2,685,876.36	2,918,270.04
小计	125,126,208.87	94,242,373.54
减：坏账准备	2,091,552.66	1,841,407.35
合计	123,034,656.21	92,400,966.19

#### ② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	51,885,272.56	57,144,032.98
往来单位款	64,615,267.80	32,711,661.50
备用金	8,625,668.51	4,386,679.06
小 计	125,126,208.87	94,242,373.54
减：坏账准备	2,091,552.66	1,841,407.35
合 计	123,034,656.21	92,400,966.19

## ③ 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	862,575.64	0.69	862,575.64	100.00	
按组合计提坏账准备	124,263,633.23	99.31	1,228,977.02	0.99	123,034,656.21
其中：					
保证金及押金组合	51,531,693.71	41.18	642,771.36	1.25	50,888,922.35
备用金组合	8,462,771.72	6.76	153,647.56	1.82	8,309,124.16
往来款组合	21,594,678.16	17.26	432,558.10	2.00	21,162,120.06
关联方组合	42,674,489.64	34.11			42,674,489.64
合 计	125,126,208.87	100.00	2,091,552.66	—	123,034,656.21

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	924,808.87	0.98	924,808.87	100.00	
按组合计提坏账准备	93,317,564.67	99.02	916,598.48	0.98	92,400,966.19
其中：					
保证金及押金组合	56,766,821.75	60.23	359,556.22	0.63	56,407,265.53

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
备用金组合	4,223,782.27	4.48	156,847.71	3.71	4,066,934.56
往来款组合	18,194,433.46	19.31	400,194.55	2.20	17,794,238.91
关联方组合	14,132,527.19	15.00			14,132,527.19
合计	94,242,373.54	100.00	1,841,407.35	—	92,400,966.19

## A、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)	
2023 年 1 月 1 日余额	52,480.10	864,118.38	924,808.87	1,841,407.35
2023 年 1 月 1 日余额在本年:				
——转入第二阶段	-13,961.04	13,961.04		
——转入第三阶段		-3,682.75	3,682.75	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	168,798.92	147,262.37	181,944.18	498,005.47
本年转回				
本年转销				
本年核销			-247,860.16	-247,860.16
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	207,317.98	1,021,659.04	862,575.64	2,091,552.66

## ④ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特	916,598.48	312,378.54				1,228,977.02

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
征组合计提坏账准备的其他应收账款						
单项计提坏账准备的其他应收账款	924,808.87	185,626.93		247,860.16		862,575.64
合计	1,841,407.35	498,005.47		247,860.16		2,091,552.66

## ⑤ 本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	247,860.16

## ⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
第一名	5,297,000.00	4.23	保证金	1 年以内 5,069,000.00; 1-2 年 228,000.00	25,179.64
第二名	4,830,318.93	3.86	往来款	1 年以内 1,632,340.63; 1-2 年 3,197,978.30	103,095.53
第三名	3,375,512.00	2.70	往来款	1 年以内	12,151.84
第四名	2,577,800.00	2.06	保证金	1 年以内 1,532,400.00; 1-2 年 611,200.00; 2-3 年 434,200.00	37,296.99
第五名	1,476,369.00	1.18	保证金	1 年以内	5,314.93
合计	17,556,999.93	14.03	——		183,038.93

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,682,640,821.24		2,682,640,821.24	2,580,285,241.11		2,580,285,241.11
对联营、合营企业投资	4,923,668.11		4,923,668.11	8,419,582.40		8,419,582.40
合 计	2,687,564,489.35		2,687,564,489.35	2,588,704,823.51		2,588,704,823.51

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
楚天华通医药设备有限公司	559,348,352.13		2,135,987.87		561,484,340.00		
四川省医药设计院有限公司	38,037,600.16		3,392,211.84		41,429,812.00		
楚天智能机器人（长沙）有限公司	689,631,567.66		3,548,223.34		693,179,791.00		
楚天飞云制药装备（长沙）有限公司	12,000,000.00		47,500,000.00		59,500,000.00		
楚天科技印度私营有限公司	12,085.38				12,085.38		
楚天资产管理（长沙）有限公司	1,176,182,011.45				1,176,182,011.45		
楚天华兴智能装备有限公司	36,943,116.85		6,262,151.63		43,205,268.48		
楚天源创生物技术（长沙）有限公司	40,000,000.00				40,000,000.00		
香港天一智能技术有限公司	30,507.48		17,005.45		47,512.93		
楚天思优特生物技术（长沙）有限公司	5,100,000.00				5,100,000.00		

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
楚天微球生物技术(长沙)有限公司	8,000,000.00		6,000,000.00		14,000,000.00		
楚天思为康基因科技(长沙)有限公司	5,000,000.00		4,000,000.00		9,000,000.00		
楚天长兴精密制造(长沙)有限公司	10,000,000.00		15,500,000.00		25,500,000.00		
楚天科仪技术(长沙)有限公司			6,000,000.00		6,000,000.00		
楚天净邦工程技术(长沙)有限公司			5,000,000.00		5,000,000.00		
楚天新材料科技(长沙)有限公司			1,000,000.00		1,000,000.00		
楚天博源智能科技(长沙)有限公司			1,000,000.00		1,000,000.00		
楚天派特生物技术(长沙)有限公司			1,000,000.00		1,000,000.00		
合计	2,580,285,241.11		102,355,580.13		2,682,640,821.24		

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年 末余额
			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		
一、合营企业												
二、联营企业												
长沙彼联楚天智能科技 有限公司	8,419,582.40				-3,495,914.29						4,923,668.11	
小 计	8,419,582.40				-3,495,914.29						4,923,668.11	
合 计	8,419,582.40				-3,495,914.29						4,923,668.11	

## 4、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,177,554,611.20	2,869,725,913.04	4,285,549,642.31	2,717,038,530.40
其他业务	11,885,781.95	8,311,874.35	7,919,398.52	7,185,352.07
合 计	4,189,440,393.15	2,878,037,787.39	4,293,469,040.83	2,724,223,882.47

## (2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	金额	
	营业收入	营业成本
按商品类型分类：		
无菌制剂解决方案及单机	1,651,840,477.60	1,027,722,070.24
检测包装解决方案及单机	1,215,837,981.81	768,564,849.96
生物工程解决方案及单机	769,596,508.76	654,228,088.09
固体制剂解决方案及单机	110,238,749.47	99,222,154.64
制药用水装备及工程系统集成	131,516,159.66	127,143,996.61
配件及售后服务	298,524,733.90	192,844,753.50
其他业务	11,885,781.95	8,311,874.35
合 计	4,189,440,393.15	2,878,037,787.39
按经营地区分类：		
中国大陆	3,753,308,791.33	2,620,484,099.58
亚洲地区（不含中国大陆）	118,437,919.22	69,836,835.87
欧洲地区	180,974,317.62	95,469,825.83
美洲地区	130,858,377.53	89,082,861.38
其他地区	5,860,987.45	3,164,164.73
合 计	4,189,440,393.15	2,878,037,787.39
按商品转让的时间分类：		
在某一时点转让	4,189,440,393.15	2,878,037,787.39

在某一时段内转让		
合 计	4,189,440,393.15	2,878,037,787.39

### 5、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,495,914.29	-1,580,417.60
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		6,970,896.87
合 计	-3,495,914.29	5,390,479.27

## 十九、 补充资料

### 1、 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,314,138.36	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	32,002,515.15	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	169,042.54	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	104,172.49	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		

项目	金额	说明
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-22,089,015.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	8,872,576.61	
减：所得税影响额	119,375.25	
少数股东权益影响额（税后）	1,148,963.53	
合计	7,604,237.83	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

## 2、资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.13%	0.55	0.55
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.96%	0.53	0.53

(此页无正文)

楚天科技股份有限公司

2024 年 4 月 23 日

公司负责人：唐岳

主管会计工作负责人：肖云红

会计机构负责人：蒋元