

四川华信(集团)会计师事务所

(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA  
(LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼

电话: (028) 85560449

传真: (028) 85560449

邮编: 610041

电邮: schxzhb@hxcpa.com.cn

重庆莱美药业股份有限公司

2022 年度审计报告

川华信审(2023)第 0004 号

目录:

- |               |                  |
|---------------|------------------|
| 1、审计报告        | 4、合并及母公司现金流量表    |
| 2、合并及母公司资产负债表 | 5、合并及母公司所有者权益变动表 |
| 3、合并及母公司利润表   | 6、财务报表附注         |

# 审计报告

川华信审（2023）第 0004 号

重庆莱美药业股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了重庆莱美药业股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键事项如下：

### （一）关键审计事项一：收入的确认

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”中“(二十六)收入”及“五、合并会计报表主要项目注释”中“(三十七)营业收入和营业成本”及“十五、母公司会计报表主要项目附注”中“(四)营业收入和营业成本”。

关键审计事项

在审计中如何应对该事项

<p>公司 2022 年营业收入 884,586,776.10 元，较上年同期营业收入 1,225,224,188.67 元下降 27.80%。</p> <p>由于营业收入金额重大且为关键业绩指标，公司在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们实施的主要审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</li> <li>2.选取样本检查销售合同，识别与客户取得商品控制权相关的合同条款与条件，检查收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</li> <li>3.执行分析程序，包括本期收入、毛利率与上期比较分析，了解医药行业政策和环境的变化，评价销售收入变动是否合理；</li> <li>4.对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、出库单、销售发票及运费结算明细是否一致，回款期是否存在异常；</li> <li>5.对资产负债表日前后记录的收入进行截止性测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</li> <li>6.对新增客户及交易进行重点关注、检查是否为关联交易，是否具有商业实质；</li> <li>7.对主要客户应收账款余额及本期销售额进行函证。</li> </ol> <p>执行上述程序获取的审计证据，能够支持贵公司管理层对收入的确认。</p>
<p><b>(二) 关键审计事项二：其他应收款坏账准备的计提</b></p>	
<p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”中“(十)金融工具”及“五、合并会计报表主要项目注释”中“(六)其他应收款”及“十五、母公司会计报表主要项目附注”中“(二)其他应收款”。</p>	
<p><b>关键审计事项</b></p>	<p><b>在审计中如何应对该事项</b></p>

<p>截至 2022 年 12 月 31 日，公司其他应收款原值为 420,140,222.38 元，计提的坏账准备为 107,621,545.31 元。</p> <p>由于公司在确定其他应收款预期信用损失时涉及重大会计估计和判断，且影响金额重大，因此我们将其他应收款坏账准备的计提识别为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.了解和评价管理层对于其他应收款预期信用损失计量相关的内部控制设计和运行的有效性；</li> <li>2.了解并核查其他应收款的形成背景、过程、交易标的等相关情况，并进行函证，以确定该款项形成的真实性；</li> <li>3.复核了公司对其他应收款进行减值测试的相关考虑及客观证据，评价是否充分识别发生信用风险显著增加和已发生信用减值的项目；</li> <li>4.对于超过信用期计提坏账准备的其他应收款，获取并复核了管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据及其合理性；</li> <li>5.对按照信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款，复核组合划分的合理性，复核了基于迁徙率模型所测算出的历史损失率及前瞻性调整是否合理，检查坏账准备计提的准确性；</li> <li>6.检查与其他应收款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</li> </ol> <p>执行上述程序获取的审计证据，能够支持贵公司管理层对其他应收款期末计提坏账准备的认定。</p>
---	---

**四、其他信息**

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形

式的鉴证结论。

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性

得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就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。

四川华信(集团)会计师事务所

中国注册会计师：陈杰

(特殊普通合伙)

(项目合伙人)

中国·成都

中国注册会计师：唐秀英

中国注册会计师：赵相宇

二〇二三年三月十六日

合并资产负债表							
							会企01表
编制单位名称：重庆莱美药业股份有限公司							单位：元 币种：人民币
资产	附注编号	2022年12月31日	2021年12月31日	负债和所有者权益(或股东权益)	附注编号	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、(一)	846,286,279.24	559,430,726.55	短期借款	五、(二十一)	121,499,999.00	130,000,000.00
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据	五、(二)	1,676,584.00	768,740.70	应付票据		-	-
应收账款	五、(三)	331,453,977.34	421,842,996.79	应付账款	五、(二十二)	49,630,421.02	34,260,949.07
应收款项融资	五、(四)	15,254,756.31	22,767,507.05	预收款项		-	-
预付款项	五、(五)	33,234,912.16	20,781,129.05	合同负债	五、(二十三)	24,044,583.60	13,066,763.71
其他应收款	五、(六)	312,518,677.07	539,131,092.32	应付职工薪酬	五、(二十四)	29,199,193.51	28,436,087.10
存货	五、(七)	202,401,066.62	157,774,573.28	应交税费	五、(二十五)	25,580,263.38	31,000,823.76
合同资产		-	-	其他应付款	五、(二十六)	359,866,198.88	372,928,427.56
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债	五、(二十七)	88,199,654.06	55,411,458.63
其他流动资产	五、(八)	2,655,459.22	4,498,500.36	其他流动负债	五、(二十八)	3,119,536.77	1,698,559.18
流动资产合计		1,745,481,711.96	1,726,995,266.10	流动负债合计		701,139,850.22	666,803,069.01
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资		-	-	长期借款	五、(二十九)	149,000,000.00	-
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资	五、(九)	141,714,774.98	93,724,606.83	永续债		-	-
其他权益工具投资	五、(十)	380,994,299.83	387,640,009.63	租赁负债	五、(三十)	6,565,648.68	9,251,331.25
其他非流动金融资产		-	-	长期应付款	五、(三十一)	-	24,653,150.85
投资性房地产	五、(十一)	1,449,427.76	1,838,075.36	预计负债		-	-
固定资产	五、(十二)	323,970,450.24	375,672,584.48	递延收益	五、(三十二)	9,043,194.36	12,261,338.24
在建工程	五、(十三)	3,775,438.98	4,094,728.84	递延所得税负债	五、(十九)	4,271,872.18	1,678,327.71
生产性生物资产		-	-	其他非流动负债		-	-
油气资产		-	-	非流动负债合计		168,880,715.22	47,844,148.05
使用权资产	五、(十四)	12,173,691.44	14,380,834.98	负债合计		870,020,565.44	714,647,217.06
无形资产	五、(十五)	184,110,441.10	116,358,168.22	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出	五、(十六)	56,039,473.15	58,493,628.17	实收资本(或股本)	五、(三十三)	1,055,911,205.00	1,055,911,205.00
商誉	五、(十七)	32,942,793.07	32,942,793.07	其他权益工具		-	-
长期待摊费用	五、(十八)	7,334,886.95	4,031,970.61	其中：优先股		-	-
递延所得税资产	五、(十九)	116,396,929.83	104,623,453.82	永续债		-	-
其他非流动资产	五、(二十)	48,600,254.88	5,977,813.65	资本公积	五、(三十四)	1,474,747,202.32	1,458,957,506.40
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-	-
				专项储备		-	-
				盈余公积	五、(三十五)	54,026,897.56	54,026,897.56
				一般风险准备		-	-
				未分配利润	五、(三十六)	-460,239,188.40	-412,550,173.04
				归属于母公司所有者权益合计		2,124,446,116.48	2,156,345,435.92
				少数股东权益		60,517,892.25	55,781,280.78
非流动资产合计		1,309,502,862.21	1,199,778,667.66	所有者权益(或股东权益)合计		2,184,964,008.73	2,212,126,716.70
资产总计		3,054,984,574.17	2,926,773,933.76	负债和所有者权益(或股东权益)合计		3,054,984,574.17	2,926,773,933.76

法定代表人：梁建生

主管会计工作的公司负责人：赖文

公司会计机构负责人：田敏

合并利润表			
编制单位名称：重庆莱美药业股份有限公司			会企02表
			单位：元 币种：人民币
项目	附注编号	2022年度	2021年度
一、营业收入	五、(三十七)	884,586,776.10	1,225,224,188.67
减：营业成本	五、(三十七)	234,437,436.64	349,601,145.55
税金及附加	五、(三十八)	17,176,404.14	24,703,333.35
销售费用	五、(三十九)	530,021,275.66	714,430,904.91
管理费用	五、(四十)	131,753,608.96	143,156,709.27
研发费用	五、(四十一)	80,647,324.88	100,199,495.55
财务费用	五、(四十二)	4,806,965.11	19,505,719.64
其中：利息费用	五、(四十二)	20,345,251.18	32,079,999.66
利息收入	五、(四十二)	12,926,658.17	13,525,393.28
加：其他收益	五、(四十三)	53,912,277.96	59,795,254.67
投资收益(损失以“－”号填列)	五、(四十四)	5,780,556.97	47,923,731.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、(四十四)	3,968,926.93	3,082,068.55
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“－”号填列)		-	-
净敞口套期收益(损失以“－”号填列)		-	-
公允价值变动收益(损失以“－”号填列)		-	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十五)	-2,030,665.77	-27,982,402.63
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十六)	-39,694,434.67	-23,475,984.68
资产处置收益(损失以“－”号填列)	五、(四十七)	248,780.31	-29,228.41
二、营业利润(亏损以“－”号填列)		-96,039,724.49	-70,141,748.72
加：营业外收入	五、(四十八)	21,016,556.23	244,498.68
减：营业外支出	五、(四十九)	224,852.90	36,067,423.55
三、利润总额(亏损总额以“－”号填列)		-75,248,021.16	-105,964,673.59
减：所得税费用	五、(五十)	1,038,127.58	-27,418.65
四、净利润(净亏损以“－”号填列)		-76,286,148.74	-105,937,254.94
(一)按经营持续性分类			-
1.持续经营净利润(净亏损以“－”号填列)		-76,286,148.74	-105,829,876.44
2.终止经营净利润(净亏损以“－”号填列)		-	-107,378.50
(二)按所有权归属分类			-
1.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“－”号填列)		-68,709,119.36	-100,528,177.01
2.少数股东损益(净亏损以“－”号填列)		-7,577,029.38	-5,409,077.93
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(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		-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1)权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
(2)其他债权投资公允价值变动		-	-
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
(4)其他债权投资信用减值准备		-	-
(5)现金流量套期储备		-	-
(6)外币财务报表折算差额		-	-
(7)其他		-	-
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		-76,286,148.74	-105,937,254.94
(一)归属于母公司所有者的综合收益		-68,709,119.36	-100,528,177.01
(二)归属于少数股东的综合收益		-7,577,029.38	-5,409,077.93
七、每股收益		-	-
基本每股收益		-0.0651	-0.1010
稀释每股收益		-0.0651	-0.1010
法定代表人：梁建生		主管会计工作的公司负责人：赖文	
		公司会计机构负责人：田敏	

合并现金流量表			
			会企03表
编制单位名称：重庆莱美药业股份有限公司			单位：元 币种：人民币
项 目	附注 编号	2022年度	2021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		1,071,275,649.43	1,400,039,099.57
收到的税费返还		3,079,076.83	1,392,544.18
收到其他与经营活动有关的现金	五、(五十一)	430,653,054.49	399,657,265.60
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,505,007,780.75</b>	<b>1,801,088,909.35</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		261,005,649.06	315,181,519.63
支付给职工以及为职工支付的现金		133,487,025.01	130,770,151.68
支付的各项税费		118,042,667.08	167,513,905.14
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十一)	935,338,490.08	1,079,342,030.43
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,447,873,831.23</b>	<b>1,692,807,606.88</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>57,133,949.52</b>	<b>108,281,302.47</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		124,570,149.63	214,296,667.76
取得投资收益收到的现金		1,805,595.39	2,692,768.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,210.00	742,479.49
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	78,296,694.65
收到其他与投资活动有关的现金	五、(五十一)	1,077,581.74	4,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>127,454,536.76</b>	<b>300,028,610.58</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		68,184,668.31	38,655,285.59
投资支付的现金		45,452,500.00	92,367,295.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、(五十一)	-	11,811,364.31
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>113,637,168.31</b>	<b>142,833,944.90</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>13,817,368.45</b>	<b>157,194,665.68</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		27,620,000.00	1,110,980,449.55
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		27,620,000.00	46,464,554.14
取得借款收到的现金		351,999,999.00	171,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(五十一)	16,708,856.99	133,381,079.55
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>396,328,855.99</b>	<b>1,415,361,529.10</b>
偿还债务支付的现金		203,218,197.87	1,046,857,402.24
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,226,561.46	58,867,606.64
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		5,760,623.98	29,783,810.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(五十一)	3,818,374.22	273,582,737.28
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>230,263,133.55</b>	<b>1,379,307,746.16</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>166,065,722.44</b>	<b>36,053,782.94</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>2,768,066.11</b>	<b>-862,652.81</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>239,785,106.52</b>	<b>300,667,098.28</b>
加：期初现金及现金等价物余额		555,043,672.72	254,376,574.44
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>794,828,779.24</b>	<b>555,043,672.72</b>
法定代表人：梁建生                      主管会计工作的公司负责人：赖文                      公司会计机构负责人：田敏			

## 合并所有者权益变动表

2022年度													会企04表	
编制单位名称：重庆莱美药业股份有限公司											单位：元 币种：人民币			
项目	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	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			所有者权益 合计
	优先股	永续债	其他											
一、上期期末余额	1,055,911,205.00	-	-	-	1,458,957,506.40	-	-	-	54,026,897.56	-	-412,550,173.04	2,156,345,435.92	55,781,280.78	2,212,126,716.70
加：会计政策变更												-		-
前期差错更正												-		-
其他												-		-
二、本年期初余额	1,055,911,205.00	-	-	-	1,458,957,506.40	-	-	-	54,026,897.56	-	-412,550,173.04	2,156,345,435.92	55,781,280.78	2,212,126,716.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	15,789,695.92	-	-	-	-	-	-47,689,015.36	-31,899,319.44	4,736,611.47	-27,162,707.97
（一）综合收益总额											-68,709,119.36	-68,709,119.36	-7,577,029.38	-76,286,148.74
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	1,920,000.00	-	-	-	-	-	-	1,920,000.00	26,945,836.77	28,865,836.77
1. 股东投入的资本（或普通股）												-	26,945,836.77	26,945,836.77
2. 其他权益工具持有者投入资本												-		-
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,920,000.00							1,920,000.00		1,920,000.00
4. 其他												-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积												-		-
2. 提取一般风险准备												-		-
3. 对所有者（或股东）的分配												-		-
4. 其他												-		-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												-		-
2. 本期使用												-		-
（六）其他					13,869,695.92						21,020,104.00	34,889,799.92	-14,632,195.92	20,257,604.00
四、本期末余额	1,055,911,205.00	-	-	-	1,474,747,202.32	-	-	-	54,026,897.56	-	-460,239,188.40	2,124,446,116.48	60,517,892.25	2,184,964,008.73

法定代表人：梁建生

主管会计工作的公司负责人：赖文

公司会计机构负责人：田敏

## 合并所有者权益变动表(续)

													会企04表(续)	
编制单位名称：重庆莱美药业股份有限公司													单位：元 币种：人民币	
项目	2021年度												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本 (或股本)	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	所有者权益 合计		
	优先股	永续债	其他											
一、上期期末余额	812,241,205.00	-	-		630,404,756.70	-	-	-	54,026,897.56	-	-325,351,468.43	1,171,321,390.83	60,293,976.98	1,231,615,367.81
加：会计政策变更												-		-
前期差错更正												-		-
其他												-		-
二、本年期初余额	812,241,205.00	-	-	-	630,404,756.70	-	-	-	54,026,897.56	-	-325,351,468.43	1,171,321,390.83	60,293,976.98	1,231,615,367.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	243,670,000.00	-	-	-	828,552,749.70	-	-	-	-	-	-87,198,704.61	985,024,045.09	-4,512,696.20	980,511,348.89
（一）综合收益总额											-100,528,177.01	-100,528,177.01	-5,409,077.93	-105,937,254.94
（二）所有者投入和减少资本	243,670,000.00	-	-	-	820,845,895.41	-	-	-	-	-		1,064,515,895.41	23,663,486.41	1,088,179,381.82
1. 股东投入的资本（或普通股）	243,670,000.00				820,845,895.41							1,064,515,895.41	23,663,486.41	1,088,179,381.82
2. 其他权益工具持有者投入资本									-			-		-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-		-
4. 其他												-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-29,783,810.00	-29,783,810.00
1. 提取盈余公积									-			-		-
2. 提取一般风险准备												-		-
3. 对所有者（或股东）的分配											-	-	-29,783,810.00	-29,783,810.00
4. 其他												-		-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												-		-
2. 本期使用												-		-
（六）其他					7,706,854.29						13,329,472.40	21,036,326.69	7,016,705.32	28,053,032.01
四、本期末余额	1,055,911,205.00	-	-	-	1,458,957,506.40	-	-	-	54,026,897.56	-	-412,550,173.04	2,156,345,435.92	55,781,280.78	2,212,126,716.70

法定代表人：梁建生

主管会计工作的公司负责人：赖文

公司会计机构负责人：田敏

母公司资产负债表							
编制单位名称：重庆莱美药业股份有限公司							会企01表
							单位：元，币种：人民币
资产	附注编号	2022年12月31日	2021年12月31日	负债和所有者权益(或股东权益)	附注编号	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		318,109,722.90	271,202,604.27	短期借款		121,499,999.00	130,000,000.00
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		1,676,584.00	768,740.70	应付票据		-	-
应收账款	十五、(一)	373,173,772.16	392,609,564.81	应付账款		35,009,409.15	69,911,277.42
应收款项融资		9,151,268.23	16,748,296.61	预收款项		-	-
预付款项		854,922.00	1,993,473.95	合同负债		8,879,570.89	919,491.36
其他应收款	十五、(二)	356,692,784.94	364,155,608.80	应付职工薪酬		15,559,993.29	15,061,895.44
存货		97,640,376.12	72,657,451.12	应交税费		1,652,601.21	2,808,179.56
合同资产		-	-	其他应付款		48,387,010.47	38,101,601.66
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		82,716,529.78	50,623,576.86
其他流动资产		-	1,461,169.25	其他流动负债		1,154,344.21	119,533.87
<b>流动资产合计</b>		<b>1,157,299,430.35</b>	<b>1,121,596,909.51</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>314,859,458.00</b>	<b>307,545,556.17</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资		-	-	长期借款		149,000,000.00	-
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资	十五、(三)	1,158,490,491.50	1,092,515,254.11	永续债		-	-
其他权益工具投资		111,312,956.87	117,958,666.67	租赁负债		101,882.89	997,929.28
其他非流动金融资产		-	-	长期应付款		-	24,653,150.85
投资性房地产		1,449,427.76	1,838,075.36	预计负债		-	-
固定资产		140,659,276.24	167,294,575.45	递延收益		3,659,359.15	5,899,746.29
在建工程		3,572,881.56	3,015,812.35	递延所得税负债		2,683,073.04	-
生产性生物资产		-	-	其他非流动负债		-	-
油气资产		-	-	<b>非流动负债合计</b>		<b>155,444,315.08</b>	<b>31,550,826.42</b>
使用权资产		181,854.36	1,626,960.63	<b>负债合计</b>		<b>470,303,773.08</b>	<b>339,096,382.59</b>
无形资产		104,941,325.24	62,757,587.37	<b>所有者权益(或股东权益)：</b>			
开发支出		25,784,048.53	27,984,690.64	实收资本(或股本)		1,055,911,205.00	1,055,911,205.00
商誉		-	-	其他权益工具		-	-
长期待摊费用		-	-	其中：优先股		-	-
递延所得税资产		117,229,229.37	107,588,916.76	永续债		-	-
其他非流动资产		1,304,960.90	2,049,920.17	资本公积		1,502,021,382.78	1,502,021,382.78
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-	-
				专项储备		-	-
				盈余公积		54,026,897.56	54,026,897.56
				一般风险准备		-	-
				未分配利润		-260,037,375.74	-244,828,498.91
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,664,926,452.33</b>	<b>1,584,630,459.51</b>	<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>2,351,922,109.60</b>	<b>2,367,130,986.43</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,822,225,882.68</b>	<b>2,706,227,369.02</b>	<b>负债和所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>2,822,225,882.68</b>	<b>2,706,227,369.02</b>
法定代表人：梁建生		主管会计工作的公司负责人：赖文		公司会计机构负责人：田敏			

母公司利润表			
		会企02表	
编制单位名称：重庆莱美药业股份有限公司		单位：元 币种：人民币	
项目	附注编号	2022年度	2021年度
一、营业收入	十五、(四)	319,806,540.26	382,234,129.22
减：营业成本	十五、(四)	185,813,369.28	234,097,348.30
税金及附加		3,885,770.27	5,229,374.73
销售费用		69,970,014.26	85,057,191.62
管理费用		60,346,566.75	59,178,043.56
研发费用		41,414,117.34	64,420,807.19
财务费用		9,867,999.50	9,404,589.58
其中：利息费用		17,371,302.71	23,499,240.11
利息收入		7,541,352.13	14,136,646.36
加：其他收益		3,996,690.49	4,920,444.45
投资收益(损失以“－”号填列)	十五、(五)	6,043,738.89	96,815,764.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十五、(五)	4,238,143.50	3,068,176.92
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“－”号填列)		-	-
净敞口套期收益(损失以“－”号填列)		-	-
公允价值变动收益(损失以“－”号填列)		-	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-247,467.38	-15,927,240.53
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-1,426,314.57	-8,256,550.25
资产处置收益(损失以“－”号填列)		-	3,085.79
二、营业利润(亏损以“－”号填列)		-43,124,649.71	2,402,277.87
加：营业外收入		15,755.62	20,454.88
减：营业外支出		64,606.31	137,514.17
三、利润总额(亏损总额以“－”号填列)		-43,173,500.40	2,285,218.58
减：所得税费用		-6,944,519.57	-17,293,248.10
四、净利润(净亏损以“－”号填列)		-36,228,980.83	19,578,466.68
1.持续经营净利润(净亏损以“－”号填列)		-36,228,980.83	19,578,466.68
2.终止经营净利润(净亏损以“－”号填列)		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
1.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		-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1)权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
(2)其他债权投资公允价值变动		-	-
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
(4)其他债权投资信用减值准备		-	-
(5)现金流量套期储备		-	-
(6)外币财务报表折算差额		-	-
(7)其他		-	-
六、综合收益总额		-36,228,980.83	19,578,466.68
七、每股收益			
基本每股收益		-0.0343	0.0197
稀释每股收益		-0.0343	0.0197

法定代表人：梁建生

主管会计工作的公司负责人：赖文

公司会计机构负责人：田敏

母公司现金流量表			
			会企03表
编制单位名称：重庆莱美药业股份有限公司			单位：元 币种：人民币
项 目	附注 编号	2022年度	2021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		374,769,616.55	372,314,731.19
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		4,673,828.83	3,573,929.42
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>379,443,445.38</b>	<b>375,888,660.61</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		181,613,931.55	144,225,684.39
支付给职工以及为职工支付的现金		65,350,890.70	61,537,910.70
支付的各项税费		10,965,002.14	16,903,508.87
支付其他与经营活动有关的现金		145,552,525.11	115,728,042.12
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>403,482,349.50</b>	<b>338,395,146.08</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-24,038,904.12</b>	<b>37,493,514.53</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		123,535,356.20	203,661,519.04
取得投资收益收到的现金		1,805,595.39	34,908,958.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	559,492.04
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		107,797,255.04	305,328,780.45
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>233,138,206.63</b>	<b>544,458,750.21</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,575,865.57	13,836,507.34
投资支付的现金		61,737,093.89	129,290,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		246,863,325.81	433,857,842.78
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>350,176,285.27</b>	<b>576,984,350.12</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-117,038,078.64</b>	<b>-32,525,599.91</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	1,064,515,895.41
取得借款收到的现金		349,999,999.00	171,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		9,820,799.74	52,062,257.45
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>359,820,798.74</b>	<b>1,287,578,152.86</b>
偿还债务支付的现金		201,218,197.87	766,196,906.51
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,437,981.92	21,691,025.79
支付其他与筹资活动有关的现金		401,092.56	298,241,182.99
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>219,057,272.35</b>	<b>1,086,129,115.29</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>140,763,526.39</b>	<b>201,449,037.57</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-313,456.37</b>	<b>206,416,952.19</b>
加：期初现金及现金等价物余额		266,965,679.27	60,548,727.08
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>266,652,222.90</b>	<b>266,965,679.27</b>
法定代表人：梁建生                      主管会计工作的公司负责人：赖文                      公司会计机构负责人：田敏			

## 母公司所有者权益变动表

编制单位名称：重庆莱美药业股份有限公司											会企04表	
											单位：元 币种：人民币	
项目	2022年度											
	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合 计
		优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1,055,911,205.00	-	-	-	1,502,021,382.78	-	-	-	54,026,897.56	-	-244,828,498.91	2,367,130,986.43
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本期期初余额	1,055,911,205.00	-	-	-	1,502,021,382.78	-	-	-	54,026,897.56	-	-244,828,498.91	2,367,130,986.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,208,876.83	-15,208,876.83
（一）综合收益总额											-36,228,980.83	-36,228,980.83
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的资本（或普通股）												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积												-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者（或股东）的分配												-
4. 其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他											21,020,104.00	21,020,104.00
四、本期期末余额	1,055,911,205.00	-	-	-	1,502,021,382.78	-	-	-	54,026,897.56	-	-260,037,375.74	2,351,922,109.60

法定代表人：梁建生

主管会计工作的公司负责人：赖文

公司会计机构负责人：田敏

## 母公司所有者权益变动表（续）

编制单位名称：重庆莱美药业股份有限公司											会企04表(续)	
											单位：元 币种：人民币	
项目	2021年度											
	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合 计
		优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	812,241,205.00	-	-		681,175,487.37	-	-	-	54,026,897.56	-	-277,736,437.99	1,269,707,151.94
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本期期初余额	812,241,205.00	-	-	-	681,175,487.37	-	-	-	54,026,897.56	-	-277,736,437.99	1,269,707,151.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	243,670,000.00	-	-	-	820,845,895.41	-	-	-	-	-	32,907,939.08	1,097,423,834.49
（一）综合收益总额											19,578,466.68	19,578,466.68
（二）所有者投入和减少资本	243,670,000.00	-	-	-	820,845,895.41	-	-	-	-	-	-	1,064,515,895.41
1. 股东投入的资本（或普通股）	243,670,000.00				820,845,895.41							1,064,515,895.41
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积												-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者（或股东）的分配												-
4. 其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他											13,329,472.40	13,329,472.40
四、本期期末余额	1,055,911,205.00	-	-	-	1,502,021,382.78	-	-	-	54,026,897.56	-	-244,828,498.91	2,367,130,986.43

法定代表人：梁建生

主管会计工作的公司负责人：赖文

公司会计机构负责人：田敏

## 重庆莱美药业股份有限公司

### 2022年度财务报表附注

#### 一、公司的基本情况

##### (一)公司历史沿革

重庆莱美药业股份有限公司(以下简称“公司”或“莱美药业”)是由重庆莱美药业有限公司整体变更并以发起设立方式成立的股份有限公司。其前身重庆莱美药业有限公司系由成都市药友科技发展有限公司、重庆市制药六厂于1999年9月共同出资设立,设立时注册资本1,000万元,经重庆市工商行政管理局于1999年9月6日批准注册;经历次增资扩股和股权转让,2007年整体变更为股份有限公司,公司股东为邱宇、邱炜等43个自然人股东和法人股东重庆科技风险投资有限公司。

经历次变动,截至2022年12月31日止,公司注册资本及股本为1,055,911,205.00元(股)。

公司最近一次企业法人营业执照由重庆市市场监督管理局颁发,法定代表人:梁建生。统一社会信用代码:915000006219193432,注册资本1,055,911,205.00元。

##### (二)公司注册地址和总部地址

公司注册地址为重庆市南岸区玉马路99号;组织形式为股份有限公司;总部位于重庆市渝北区杨柳路2号综合研发楼B塔楼16层。

##### (三)公司的业务性质和主要经营活动

公司所属行业为医药制造业。

公司经营范围:公司主要生产和销售药品,公司目前拥有多项药品规格的注册生产批件。从药品的剂型分类上划分,主要是注射剂;从治疗领域上划分,公司生产的药品主要是抗感染类药、特色专科类药(包括抗肿瘤药、消化系统药和肠外营养药等)。目前主要产品包括纳米炭混悬注射液(卡纳琳)、盐酸克林霉素注射液、氨甲环酸注射液、氨甲环酸氯化钠注射液、注射用盐酸纳洛酮、丙氨酰谷氨酰胺注射液、注射用丙氨酰谷氨酰胺、艾司奥美拉唑肠溶胶囊(莱美舒)、注射用磷酸氟达拉滨等。

##### (四)母公司以及最终实质控制人名称

本公司的控股母公司为广西梧州中恒集团股份有限公司,最终实质控制人为广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会。

##### (五)财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告的批准报出者是公司董事会,本次财务报告经公司董事会于2023年3月16日批准报出。

**(六)合并财务报表范围及其变化情况**

本期公司合并财务报表范围包括本公司及本公司下设的 23 个子公司，具体情况详见本附注“六、合并范围的变化”及本附注“七、在其他主体中的权益”相关内容。

## 1.本附注中各子公司简称如下：

序号	子公司全称	简称
1	重庆市莱美医药有限公司	莱美医药
2	重庆莱美医疗器械有限公司	重庆医疗器械
3	湖南康宇医疗器械有限公司	湖南医疗器械
4	重庆市莱美聚德医药连锁有限公司	莱美聚德
5	重庆市莱美臻宇医药有限公司	莱美臻宇
6	爱甲专线健康管理有限公司	爱甲专线
7	成都武侯甲如爱诊所有限公司	成都甲如爱
8	成都天毅健康管理有限公司	天毅健康管理
9	成都武侯天毅互联网医院有限公司	天毅互联网医院
10	杭州甲如爱西医诊所有限公司	杭州甲如爱
11	重庆莱美隆宇药业有限公司	莱美隆宇
12	湖南康源制药有限公司	湖南康源
13	北京药花飘香医药科技有限公司	药花飘香
14	成都金星健康药业有限公司	金星药业
15	四川瀛瑞医药科技有限公司	瀛瑞医药
16	西藏莱美德济医药有限公司	莱美德济
17	广州赛富健康产业投资合伙企业(有限合伙)	赛富健康
18	海南莱美医疗器械有限公司	海南医疗器械
19	四川康德赛医疗科技有限公司	康德赛
20	常州莱美青枫医药产业投资中心(有限合伙)	莱美青枫
21	北京蓝天共享健康管理有限责任公司	蓝天共享
22	莱美(香港)有限公司	莱美香港
23	重庆钨石知源生物医药知识产权投资合伙企业(有限合伙)	钨石投资

## 2.公司本期合并财务报表范围变化

## 本期新增的子公司

序号	子公司全称	简称	备注
----	-------	----	----

序号	子公司全称	简称	备注
1	重庆市莱美臻宇医药有限公司	莱美臻宇	新设成立
2	成都天毅健康管理有限公司	天毅健康管理	新设成立
3	成都武侯天毅互联网医院有限公司	天毅互联网医院	新设成立
4	杭州甲如爱西医诊所有限公司	杭州甲如爱	非同一控制下企业合并

本期减少的子公司：

序号	子公司全称	简称	报告期间	备注
1	蝴蝶管家（成都）健康管理有限公司	蝴蝶管家	2022年1-10月	注销

## 二、财务报表的编制基础

### (一)编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《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42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》(2014年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

### (二)持续经营

本公司经营活动有足够的财务支持。从公司目前获知的信息，综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力、财务资源支持等因素，本公司认为不存在对公司未来12个月持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策和会计估计

### (一)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2022年12月31日的财务状况及2022年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司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2014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。

### (二)会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期

间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### (三) 营业周期

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

### (四) 记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。

### (五) 记账基础及计量属性

本公司以权责发生制为记账基础。

除在附注中特别说明的计量属性外，均以历史成本为计量属性。在保证需要所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的情况下，采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值为计量属性。

### (六) 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被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(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“三(七)2 合并财务报表编制的方法”)，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“三(十五)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(即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益)。

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(即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益)。

#### (七) 合并财务报表的编制方法

### 1.合并财务报表范围的确定原则

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

### 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，本公司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。

公司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，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(即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“三(十五)长期股权投资”或本附注“三(十)金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对

子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、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“三(十五)2(4)处置长期股权投资”)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。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。

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

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

#### (九) 外币业务及外币报表折算

##### 1. 外币交易的折算方法

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

##### 2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，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。

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，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年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即期汇率折算。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。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

## (十) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

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

本公司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。本公司对于此类金融资产，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司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，若本公司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。本公司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

本公司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。

## 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。

### (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。

本公司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，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(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。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，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，本公司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

当本公司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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的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，本公司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，本公司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，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相

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

#### 7.权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司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。

#### 8.金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- (1)以摊余成本计量的金融资产；
- (2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

##### ①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司对由于收入准则规范的交易形成的全部应收账款按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除此以外，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。对于不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

##### ②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较，发现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。

#### ③已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：A 发行方或债务人发生重大财务困难；B 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；C 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；D 债务人很可能破产或进行其他财务重组；E 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

#### ④预期信用损失的确认

本公司考虑了不同客户的信用风险特征，采用单项和组合方式评估金融工具的预期信用损失。

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

项目	组合
应收票据	银行承兑汇票
应收票据	商业承兑汇票
应收账款	账龄组合
其他应收款	应收股利
其他应收款	应收利息
其他应收款	代理业务应收款项风险组合
其他应收款	账龄组合

对于划分为账龄组合的应收款项及商业承兑汇票，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，采用编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计算，对照表根据应收账款在预计还款期内观察所得的历史违约率确定，并就前瞻性估计进行调整。

对银行承兑汇票不计提信用减值损失。

#### ⑤预期信用损失的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得

计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### (十一) 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

### (十二) 存货

#### 1. 存货的分类

存货主要包括在途物资、原材料、在产品、自制半成品、周转材料(包括包装物及低值易耗品)、库存商品、委托加工物资、发出商品等。

#### 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。领用和发出存货时按加权平均法计价。

#### 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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### (十三) 合同资产

### 1.合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)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。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### 2.合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“五(十)8.金融资产减值”的测试方法及会计处理方法。

## (十四) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。本公司为履行合同而发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的,在满足下列条件时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。
- 2.该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 3.该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销;但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的,本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项的差额的,本公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

- 1.因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- 2.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,本公司转回原已计提的减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不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。

## (十五) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为金融资产核算,其会计政策详见本附注“三(十)金融工具”。

### 1.投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业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；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，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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

## 2. 后续计量及损益确认方法

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

### (1) 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益。对于被投资单位除净损益、其

他综合收益和利润分配以外的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股东权益。后续处置该长期股权投资时，将此处计入股东权益的金额按比例或全部转入投资收益。

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

对于本公司 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### (3)收购少数股权

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

### (4)处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“三(七)2.合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；采用权益法核算的长期股权投资，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。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

## 3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施共同控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债

券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

#### 4.减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### (十六) 合营安排

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“三(十五)2(2)权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

### (十七) 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。

本公司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本附注“三(二十三)非流动非金融资产减值”。

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。

## (十八) 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。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

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。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	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
专用设备	5-10	5.00	9.5-19
运输设备	5-10	5.00	9.5-19
通用设备	2-5	5.00	19-47.5

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，本公司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本附注“三(二十三)非流动非金融资产减值”。

### 4. 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### 5. 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。

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。

本公司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。

### **(十九) 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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“三(二十三)非流动非金融资产减值”。

### **(二十) 借款费用**

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

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

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

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

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

### **(二十一) 无形资产**

#### **1. 无形资产**

无形资产是指本公司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公司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。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，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，确认为资本化支出，达到预定用途后确认为无形资产，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。

公司购买正在进行中的研究开发项目，计入资本化支出，其后发生的研发支出，按照上述资本化条件分别计入费用化支出和资本化支出。

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。

## 3.公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准

公司对化学药品、生物制品根据其注册要求不同分别规定划分研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准，并作为研发项目开始资本化的时点，具体情况如下：

(1)化药 1 类和化药 2 类：以开展Ⅲ期临床试验为资本化开始的时点。

(2)化药 3 类、4 类、5 类

①需进行临床试验(含 BE)的研发项目：以进入正式临床(含正式 BE)试验阶段为资本化开始的时点，以取得国家药品监督管理局化学药临床试验批件或正式 BE 试验备案号及《研发支出资本化审批表》为资本化依据。

②无需进行临床试验的研发项目：以进入用于拟向国家药品监督管理局申请注册所需的能够代表拟定的商业化生产工艺生产并用于注册申报的注册批生产阶段为资本化开始的时点，以各经营单位提交的当前阶段研究成果验收报告及《研发支出资本化审批表》为资本化依据。

③化药5类中若无需进行临床试验的研发项目所发生支出按无形资产相关准则处理。

(3)化学原料药研发项目以进入用于拟向国家药品监督管理局申请原料药注册申请所需的能够代表拟定的商业化生产工艺生产并用于注册申报的注册批生产阶段，作为化学原料药开发项目资本化开始时点，以各经营单位提交的当前阶段研究成果验收报告及《研发支出资本化审批表》作为该项目资本化的依据。

(4)生物制品以开展III期临床试验为资本化开始的时点，以各经营单位提交的当前阶段研究成果验收报告及《研发支出资本化审批表》为资本化依据。

#### 4.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本附注“三(二十三)非流动非金融资产减值”。

#### (二十二) 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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### (二十三) 非流动非金融资产减值

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

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

入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### **(二十四) 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)该义务是本公司承担的现时义务；(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。

#### **(二十五) 股份支付**

##### **1. 股份支付的种类**

本公司的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。

##### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：

- (1)期权的行权价格；
- (2)期权的有效期；
- (3)标的股份的现行价格；
- (4)股价预计波动率；
- (5)股份的预计股利；
- (6)期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件(如服务期限等)，即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3.确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### 4.会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## (二十六) 收入

收入确认和计量所采用的会计政策

### 1.一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

(1)本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

(2)本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

(3)本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

(4)本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

(5)客户已接受该商品或服务。

## 2.特殊交易的处理原则：

莱美德济公司在药品贸易业务中，分别与供应商及客户签订合同，但不是合同的首要义务人，实际为代理人，没有责任确保所提供的商品可以被客户接受，也不承担运输和货物退回时一般存货风险(货物通过第三方物流运输、保管)，只赚取固定比例的手续费，不具有自主定价权，也不承担源自客户的信用风险，公司在收到客户回款后，扣除其应收取的手续费后全部返还至供应商及委托人。因此，公司对代理药品贸易业务以净额法确认收入。将代理贸易业务总账中的主营业务收入扣除主营业务成本、销售费用后以净额在主营业务收入中列报；形成的债权债务分别在其他应收款、其他应付款列报。

## (二十七) 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为

企业所有者投入的资本。

#### 1.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，是指企业取得的、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。

#### 2.政府补助确认时点

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

#### 3.政府补助计量

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：用于补偿企业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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### 4.政府补助退回处理

已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入

当期损益。

## (二十八) 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年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### 2. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司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，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

### (二十九) 租赁

#### 1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### 2. 单独租赁

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

#### 3. 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

#### 4. 公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。

##### (1) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用、为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本等，并扣除已收到的租赁激励。

公司参照本附注“三(十八)固定资产”有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。

本公司按照附注“三(二十三)非流动非金融资产减值”的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

## (2)租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益。

## (3)短期租赁和低价值租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## (4)租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本公司将其作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，本公司在租赁变更生效日重新确

定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### 5.公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### (1)作为融资租赁出租人

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁收款额应当在实际发生时计入当期损益。

##### (2)作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

##### (3)租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照附注“三(十)金融工具”相关规定进行会计处理。

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

#### 6.转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

## 7.售后租回

### (1)本公司作为卖方(承租人)

本公司按照附注“三(二十六)收入”的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。售后租回交易中的资产转让不属于销售的,本公司继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债,并按照附注“三(十)金融工具”的规定对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的,本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

### (2)本公司作为买方(出租人)

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,本公司不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产,并按照附注“三(十)金融工具”的规定对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的,本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理,并对资产出租进行会计处理。

## (三十) 持有待售资产

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:

- 1.根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;
- 2.公司已与其他方签订具有法律约束力的出售协议且已取得相关批准,预计出售将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产、以公允价值计量的投资性房地产以及递延所得税资产),以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量,公允价值减去出售费用后的净额低于原账面价值的金额,确认为资产减值损失。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债,分类为流动资产和流动负债,并在资产负债表中单独列示。

## (三十一) 职工薪酬

### 1.短期薪酬的会计处理方法

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

### 2.离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2)对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和

财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的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，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1)公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2)公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (三十二) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (三十三) 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能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。

### 1. 判断

在应用本公司的会计政策的过程中，管理层作出对财务报表所确认的金额具有重大

影响的判断，比如，有关收入确认控制权转移时点的判断、金融工具分类的判断、金融资产减值迹象的判断、金融资产转让中风险和报酬的转移时点的判断等。

## 2.估计的不确定性

于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

## 3.递延所得税资产

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异时，本公司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，并以预期收回该资产期间的适用所得税税率为基础计算并确认相关递延所得税资产。本公司需要运用判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，并根据现行的税收政策及其他相关政策对未来的适用所得税税率进行合理的估计和判断，以决定应确认的递延所得税资产的金额。如果未来期间实际产生的利润的时间和金额或者实际适用所得税税率与管理层的估计存在差异，该差异将对递延所得税资产的金额产生影响。

## 4.坏账准备

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

## 5.无形资产的使用寿命

本公司综合各方面因素判断，确定无形资产能为企业带来的经济利益的期限。本公司至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。无形资产预期不能为企业带来经济利益时，将该无形资产的账面价值予以转销。

## 6.商誉减值

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

## 7.固定资产的残值和使用年限及减值

本公司按照相关会计政策，在每个报告日评估各项固定资产的残值和使用年限。

固定资产的残值及使用年限需要作出会计估计及判断。在确定固定资产的残值时，本公司充分考虑到在销售市场或废旧资产处置市场的处置收入及行业惯例。在确定使用年限时，首先考虑资产可以有效使用的年限。此外，本公司还考虑业务发展、集团经营

策略、技术更新及对使用资产的法律或其他类似的限制。

固定资产的减值准备按账面价值与可收回金额孰低的方法计量。资产的可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。在进行未来现金流量折现时，按税前折现率折现，以反映当前市场的货币时间价值和该资产有关的特定风险。如果重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响改变期间的固定资产的账面价值。

#### (三十四) 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

##### 1. 会计政策变更：

(1) 公司自2022年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第15号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 公司自2022年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第15号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(3) 公司自2022年11月30日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(4) 公司自2022年11月30日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

##### 2. 会计估计变更以及差错更正：本期无。

#### 四、税项

##### (一) 公司的主要税种及其税率如下：

税种	计税依据	税率
增值税	营业收入	13%、9%、6%、3%、5%(简易征收)、1%
城市维护建设税[备注 1]	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税[备注 2]	应纳税所得额	25%、15%、20%
利得税	应纳税所得额	16.50%

[备注 1]：除湖南医疗器械和湖南康源浏阳本部按 5% 的税率计缴城市维护建设税外，其他纳税主体均按 7% 计缴城市维护建设税。

##### [备注 2]：本期不同纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

纳税主体名称	所得税税率
本公司、莱美医药、湖南康源、莱美隆宇、莱美德济	15%
金星药业、康德赛、瀛瑞医药	25%
重庆医疗器械、湖南医疗器械、莱美聚德、莱美臻宇、 爱甲专线、成都甲如爱、天毅健康管理、天毅互联网 医院、杭州甲如爱、药花飘香、海南医疗器械、蓝天 共享	20%
莱美香港	16.5%(利得税)
莱美青枫、赛富健康	不适用

## (二) 税收优惠政策

1. 本公司、莱美医药、莱美隆宇和莱美德济享受西部大开发企业所得税优惠政策；根据财政部、税务总局、国家发展改革委[2020]23号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，执行时间为自2021年1月1日至2030年12月31日，公司2022年度按15%计算缴纳所得税。

2. 根据科学技术部火炬高技术产业开发中心文件国科火字[2019]217号文，湖南康源被认定为高新技术企业，适用的所得税税率为15%。

3. 根据“财税〔2022〕13号”财政部发布《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》自2022年1月1日至2024年12月31日，对年应纳税所得超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于实施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2021年第12号），在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税，执行期限为2021年1月1日至2022年12月31日。

## 五、财务报表项目注释

期末系指2022年12月31日，期初系指2021年12月31日，本期系指2022年度，上期系指2021年度，金额单位除确指外均为人民币元。

### (一) 货币资金

#### 1. 分类明细：

项目	期末数	期初数
现金	4,461.90	4,867.46
银行存款	846,146,928.17	555,158,779.75
其他货币资金	134,889.17	4,267,079.34
合计	846,286,279.24	559,430,726.55

项目	期末数	期初数
其中：存放境外款项[备注 1]	32,737,831.51	30,001,661.64

[备注 1]：存放在境外的款项系子公司莱美香港存放于香港的款项以及在大陆开立的离岸账户资金余额。

2.受限制的货币资金明细如下：

项目	期末数	期初数
冻结银行存款	51,457,500.00	150,128.83
担保保证金		4,236,925.00
合计	51,457,500.00	4,387,053.83

## (二)应收票据

1.应收票据分类：

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	1,676,584.00	768,740.70
合计	1,676,584.00	768,740.70

2.应收票据坏账准备：

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	1,710,800.00	100.00	34,216.00	2.00	1,676,584.00
其中：商业承兑汇票	1,710,800.00	100.00	34,216.00	2.00	1,676,584.00
合计	1,710,800.00	100.00	34,216.00	2.00	1,676,584.00

(续上表)

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	791,700.00	100.00	22,959.30	2.90	768,740.70
其中：商业承兑汇票	791,700.00	100.00	22,959.30	2.90	768,740.70
合计	791,700.00	100.00	22,959.30	2.90	768,740.70

## 3.本期计提、转回(或收回)的坏账准备情况:

类别	期初数	本期变动数				期末数
		合并范围 变动转入	计提	收回或转回	核销	
坏账准备	22,959.30		34,216.00	22,959.30		34,216.00
合计	22,959.30		34,216.00	22,959.30		34,216.00

4.期末无已质押的应收票据;

5.期末应收票据无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况;

6.期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的情况;

7.本期无核销的应收票据情况。

## (三)应收账款

## 1.应收账款分类:

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	184,670.20	0.05	184,670.20	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	367,325,417.82	99.95	35,871,440.48	9.77	331,453,977.34
合计	367,510,088.02	100.00	36,056,110.68	9.81	331,453,977.34

(续上表)

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的	463,489,849.84	100.00	41,646,853.05	8.99	421,842,996.79

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
应收账款					
合计	463,489,849.84	100.00	41,646,853.05	8.99	421,842,996.79

## 2. 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末数			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户一	184,670.20	184,670.20	100.00	预计无法收回
合计	184,670.20	184,670.20	100.00	

## 3. 按组合计提坏账准备的应收款项:

账龄	期末数			期初数		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	294,909,917.15	5,898,198.38	2.00	416,362,545.25	12,074,513.80	2.90
1-2年	44,459,410.19	6,224,317.38	14.00	16,547,168.92	5,025,375.20	30.37
2-3年	4,835,275.45	1,740,699.16	36.00	9,015,000.69	4,497,583.84	49.89
3-4年	4,450,358.13	3,337,768.66	75.00	5,660,025.31	4,144,270.54	73.22
4-5年	3,414,237.23	3,414,237.23	100.00	5,872,445.38	5,872,445.38	100.00
5年以上	15,256,219.67	15,256,219.67	100.00	10,032,664.29	10,032,664.29	100.00
合计	367,325,417.82	35,871,440.48	9.77	463,489,849.84	41,646,853.05	8.99

## 4. 本期计提、转回(或收回)的坏账准备情况:

类别	期初数	本期变动数			期末数
		合并范围变动转入	计提	收回或转回核销	
坏账准备	41,646,853.05		-5,590,742.37		36,056,110.68
合计	41,646,853.05		-5,590,742.37		36,056,110.68

## 5. 本期无核销的应收账款;

## 6. 按欠款方归集的期末前五名的应收账款情况:

期末应收账款前五名余额合计 88,373,692.95 元，占应收账款期末余额合计数的 24.05%，相应计提的坏账准备期末余额合计为 11,901,859.84 元。

7.公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

8.公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

#### (四) 应收款项融资

1.按类别列示：

项目	期末数	期初数
应收账款		
应收票据	15,254,756.31	22,767,507.05
合计	15,254,756.31	22,767,507.05

2.期末无用于质押的应收款项融资；

3.期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	15,698,419.83	
商业承兑汇票		
合计	15,698,419.83	

截至本报告日，无迹象表明已背书或贴现且尚未到期的银行承兑汇票存在被追索的风险。

#### (五) 预付款项

1.预付款项账龄：

项目	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	30,764,756.96	92.57	17,887,817.37	86.08
1—2年	1,991,798.01	5.99	2,249,850.94	10.82
2—3年	378,357.19	1.14		
3年以上	100,000.00	0.30	643,460.74	3.10
合计	33,234,912.16	100.00	20,781,129.05	100.00

2.期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项；

3.按预付对象归集的期末前五名的预付款情况：

期末预付账款前五名余额合计 15,278,575.15 元，占预付账款期末余额合计数的 45.97%。

#### (六) 其他应收款

种类	期末数	期初数

种类	期末数	期初数
应收利息		650,339.72
应收股利		
其他应收款	312,518,677.07	538,480,752.60
合计	312,518,677.07	539,131,092.32

## 1.应收利息

项目	期末数	期初数
应收原子公司借款利息		650,339.72
合计		650,339.72

## 2.其他应收款

## (1)其他应收款分类:

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	157,128,935.74	37.40	102,655,592.43	65.33	54,473,343.31
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	263,011,286.64	62.60	4,965,952.88	1.89	258,045,333.76
其中：按账龄组合计提坏账准备	12,721,220.14	3.03	4,965,952.88	39.04	7,755,267.26
代理业务 应收款项风险组合	250,290,066.50	59.57			250,290,066.50
合计	420,140,222.38	100.00	107,621,545.31	25.62	312,518,677.07

(续上表)

类别	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	49,582,609.41	8.25			49,582,609.41
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	551,245,768.16	91.75	62,347,624.97	11.31	488,898,143.19
其中：按账龄组合计提坏账准备	275,550,818.20	45.86	62,347,624.97	22.63	213,203,193.23
代理业务应收款项风险组合	275,694,949.96	45.89			275,694,949.96
合计	600,828,377.57	100.00	62,347,624.97	10.38	538,480,752.60

## (2)期末单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末数			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位一	34,559,185.19			无风险
单位二	23,501,540.72	17,178,681.45	73.10	预计收回困难
单位三	16,419,817.36	16,419,817.36	100.00	预计收回困难
单位四	16,000,000.00	16,000,000.00	100.00	预计无法收回
单位五	12,560,233.06	12,560,233.06	100.00	预计无法收回
单位六	12,000,000.00	12,000,000.00	100.00	预计收回困难
单位七	10,000,000.00	4,000,000.00	40.00	预计收回困难
单位八	8,981,927.75	8,981,927.75	100.00	预计收回困难
单位九	7,672,818.07	7,672,818.07	100.00	预计收回困难
单位十	5,747,190.36			无风险
单位十一	3,200,000.00	3,200,000.00	100.00	预计无法收回
单位十二	2,000,000.00	1,461,919.59	73.10	预计收回困难
单位十三	1,930,000.00	1,930,000.00	100.00	预计无法收回
单位十四	1,519,648.45	213,620.37	14.06	预计收回困难
单位十五	545,550.14	545,550.14	100.00	预计收回困难
单位十六	391,284.64	391,284.64	100.00	预计收回困难

单位名称	期末数			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位十七	89,740.00	89,740.00	100.00	预计无法收回
单位十八	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
合计	157,128,935.74	102,655,592.43	65.33	

(3)组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末数		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,140,633.75	289,844.37	7.00
1-2年	4,178,287.86	1,044,571.97	25.00
2-3年	832,670.59	299,761.41	36.00
3-4年	820,182.11	582,329.30	71.00
4-5年	2,310,998.70	2,310,998.70	100.00
5年以上	438,447.13	438,447.13	100.00
合计	12,721,220.14	4,965,952.88	39.04

(4)组合中，按代理业务应收款项风险组合计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末数			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
莱美德济代理业务债权	250,290,066.50			无风险
合计	250,290,066.50			

(5)其他应收款损失准备及其余额变动表：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	19,927,309.37	22,777,280.60	19,643,035.00	62,347,624.97
期初数在本期				
--转入第二阶段	-7,650,601.11	7,650,601.11		
--转入第三阶段	-971,449.45		971,449.45	
本期计提	-6,777,753.06	38,437,737.66	13,613,935.74	45,273,920.34
本期核销				
其他变动				
期末数	4,527,505.75	68,865,619.37	34,228,420.19	107,621,545.31

(6)本期无核销的其他应收款；

(7)其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面数	期初账面数
业务周转金及备用金借款	2,740,356.35	1,454,445.89
员工社保个人部分	556,088.95	597,608.50
押金及保证金	9,531,199.65	10,729,903.69
投资诚意金	38,000,000.00	38,000,000.00
政府补助款	34,559,185.19	49,582,609.41
预付款转入	38,731,046.41	37,854,413.32
代理业务应收款	250,290,066.50	275,694,949.96
股权转让相关款项	38,061,773.78	139,922,320.93
湖南康源承包经营相关款项	5,747,190.36	44,381,406.79
其他	1,923,315.19	2,610,719.08
合计	420,140,222.38	600,828,377.57

(8)按欠款方归集的期末前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末数	账龄	占其他应收款期末数合计数的比例(%)	坏账准备期末数
单位一	政府补助款	34,559,185.19	1年以内	8.23	
单位二	股权转让相关款项	23,501,540.72	1-2年	5.59	17,178,681.45
单位三	预付款转入	16,419,817.36	4-5年	3.91	16,419,817.36
单位四	投资诚意金	16,000,000.00	5年以上	3.81	16,000,000.00
单位五	股权转让相关款项	12,560,233.06	1-2年	2.99	12,560,233.06
合计		103,040,776.33		24.53	62,158,731.87

(9)涉及政府补助的应收款项：

补助单位	补助项目	期末余额	账龄	预计收取时间	预计收取金额	依据
单位一	企业发展金	34,559,185.19	1年以内	2023年	34,559,185.19	[备注]
合计		34,559,185.19			34,559,185.19	

[备注]：拉萨经济技术开发区关于进一步促进产业高质量发展1+N政策的实施意见。

(10)公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

(11)公司无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(七)存货

## 1. 存货分类

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	107,007,321.04	14,541,112.17	92,466,208.87	128,392,999.64	30,501,951.34	97,891,048.30
包装物	5,046,713.33		5,046,713.33	4,238,569.07		4,238,569.07
低值易耗品	6,397,877.92	91,574.62	6,306,303.30	5,552,750.61	91,610.46	5,461,140.15
库存商品	80,631,309.77	5,512,910.33	75,118,399.44	41,928,889.02	4,774,622.33	37,154,266.69
在产品	5,080,622.08	862,764.24	4,217,857.84	9,564,237.29	709,220.00	8,855,017.29
委托加工物资	24,306.45		24,306.45	4,061.95		4,061.95
发出商品	19,221,277.39		19,221,277.39	4,170,469.83		4,170,469.83
合计	223,409,427.98	21,008,361.36	202,401,066.62	193,851,977.41	36,077,404.13	157,774,573.28

## 2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备:

存货种类	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或核销	其他	
原材料	30,501,951.34	439,773.97		16,400,613.14		14,541,112.17
低值易耗品	91,610.46			35.84		91,574.62
库存商品	4,774,622.33	1,437,347.56		699,059.56		5,512,910.33
在产品	709,220.00	153,544.24				862,764.24
合计	36,077,404.13	2,030,665.77		17,099,708.54		21,008,361.36

## 其中：存货跌价准备及合同履约成本减值准备计提说明

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销原因
原材料	存货成本与可变现净值孰低	本期已领用
低值易耗品	存货成本与可变现净值孰低	本期已领用
库存商品	存货成本与可变现净值孰低	本期已销售或已处置
在产品	存货成本与可变现净值孰低	不适用

3. 期末存货中无借款费用资本化金额；

4. 期末存货中无用于质押、担保等情况。

## (八) 其他流动资产

项目	期末数	期初数
预缴及待抵扣税费	2,655,459.22	4,498,500.36
合计	2,655,459.22	4,498,500.36

## (九) 长期股权投资

## 1. 明细分类:

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	161,124,696.07	19,409,921.09	141,714,774.98	113,134,527.92	19,409,921.09	93,724,606.83
合计	161,124,696.07	19,409,921.09	141,714,774.98	113,134,527.92	19,409,921.09	93,724,606.83

## 2. 对联营、合营企业投资:

单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
宁波梅山保税港区信企股权投资合伙企业(有限合伙)	1,294,425.45			-8,057.98	
深圳天毅莱美医药产业投资合伙企业(有限合伙)	1,684,505.74			2,260.07	
湖南迈欢医疗科技有限公司	5,249,446.91			1,071,515.45	
湖南慧盼医疗科技有限公司	2,231,865.57			3,090,519.14	
重庆莱美上和医药科技有限公司	135,461.33		28,758.78	-106,702.55	
南宁汇友兴曜股权投资基金合伙企业(有限合伙)	34,394,890.12			4,634,720.73	
西藏健安医药连锁有限公司	78,866.76			-78,866.76	
广西阿格莱雅生物科技有限公司	48,655,144.95			-3,856,311.58	
重庆比邻星私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)		40,000,000.00		-617,635.57	
四川莱普欣医药信息咨询中心(有限合伙)		300,000.00		2,045.31	

单位	期初数	本期增减变动			其他综合收益调整
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	
西藏奥斯必秀医药有限公司		3,750,000.00		-164,559.33	
合计	93,724,606.83	44,050,000.00	28,758.78	3,968,926.93	

(续上表)

单位	本期增减变动			期末数	减值准备期末数
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
宁波梅山保税港区信企股权投资合伙企业(有限合伙)				1,286,367.47	19,409,921.09
深圳天毅莱美医药产业投资合伙企业(有限合伙)				1,686,765.81	
湖南迈欢医疗科技有限公司				6,320,962.36	
湖南慧盼医疗科技有限公司				5,322,384.71	
重庆莱美上和医药科技有限公司					
南宁汇友兴曜股权投资基金合伙企业(有限合伙)				39,029,610.85	
西藏建安医药连锁有限公司					
广西阿格莱雅生物科技有限公司				44,798,833.37	
重庆比邻星私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)				39,382,364.43	
四川莱普欣医药信息咨询中心(有限合伙)				302,045.31	
西藏奥斯必秀医药有限公司				3,585,440.67	
合计				141,714,774.98	19,409,921.09

## (十)其他权益工具投资

## 1.其他权益工具投资情况:

项目	期末数	期初数
深圳市先赞科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
泸州久泽股权投资中心(有限合伙)	101,312,956.87	107,958,666.67

项目	期末数	期初数
中国生物医药基金 I 期（有限合伙）	22,327,945.66	22,327,945.66
云南汉强生物科技有限公司	125,000,000.00	125,000,000.00
杭州方夏生物科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
海外项目一	29,940,102.30	29,940,102.30
海外项目二	33,198,500.00	33,198,500.00
海外项目三	39,838,100.00	39,838,100.00
海外项目四	19,376,695.00	19,376,695.00
合计	380,994,299.83	387,640,009.63

## 2. 分项披露本期非交易性权益工具投资：

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
深圳市先赞科技有限公司					非上市股权投资	
泸州久泽股权投资中心（有限合伙）	1,805,595.39				非上市股权投资	
中国生物医药基金 I 期（有限合伙）					非上市股权投资	
云南汉强生物科技有限公司					非上市股权投资	
杭州方夏生物科技有限公司					非上市股权投资	
海外项目一					非上市股权投资	
海外项目二					非上市股权投资	
海外项目三					非上市股权投资	
海外项目四					非上市股权投资	
合计	1,805,595.39					

## (十一) 投资性房地产

## 1. 采用成本法计量投资性房地产：

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初数	8,192,004.81	8,192,004.81

项目	房屋建筑物	合计
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末数	8,192,004.81	8,192,004.81
二、累计折旧		
1.期初数	6,353,929.45	6,353,929.45
2.本期增加金额	388,647.60	388,647.60
(1)计提	388,647.60	388,647.60
3.本期减少金额		
4.期末数	6,742,577.05	6,742,577.05
三、减值准备		
1.期初数		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末数		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,449,427.76	1,449,427.76
2.期初账面价值	1,838,075.36	1,838,075.36

2.期末无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

## (十二) 固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	323,970,450.24	374,016,474.73
固定资产清理		1,656,109.75
合计	323,970,450.24	375,672,584.48

### 1. 固定资产情况

#### (1) 明细分类：

项目	房屋建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值						
1.期初数	416,423,921.40	23,405,593.32	721,092,010.93	8,634,009.04	780,865.56	1,170,336,400.25
2.本期增加金额		906,913.28	10,094,670.69	186,902.67		11,188,486.64

项目	房屋建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	其他	合计
(1)购置		906,913.28	10,094,670.69	186,902.67		11,188,486.64
3. 本期减少金额		307,765.45	823,640.19	110,000.00		1,241,405.64
(1)处置或报废		307,765.45	823,640.19	110,000.00		1,241,405.64
4.期末数	416,423,921.40	24,004,741.15	730,363,041.43	8,710,911.71	780,865.56	1,180,283,481.25
二、累计折旧						
1.期初数	162,818,839.26	18,182,236.97	515,243,369.66	6,560,151.01	741,822.24	703,546,419.14
2. 本期增加金额	19,718,210.51	1,405,763.45	39,624,372.49	381,412.04		61,129,758.49
(1)计提	19,718,210.51	1,405,763.45	39,624,372.49	381,412.04		61,129,758.49
3. 本期减少金额		249,837.64	780,115.36	106,700.00		1,136,653.00
(1)处置或报废		249,837.64	780,115.36	106,700.00		1,136,653.00
4.期末数	182,537,049.77	19,338,162.78	554,087,626.79	6,834,863.05	741,822.24	763,539,524.63
三、减值准备						
1.期初数	3,755,356.98	439,830.00	88,578,319.40			92,773,506.38
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4.期末数	3,755,356.98	439,830.00	88,578,319.40			92,773,506.38
四、账面价值						
1. 期末账面价值	230,131,514.65	4,226,748.37	87,697,095.24	1,876,048.66	39,043.32	323,970,450.24
2. 期初账面价值	249,849,725.16	4,783,526.35	117,270,321.87	2,073,858.03	39,043.32	374,016,474.73

(2)期末无重大的闲置固定资产情况；

## (3)通过融资租赁租入的固定资产：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
通用设备	4,738,377.95	4,193,549.72		544,828.23
专用设备	133,535,653.31	114,064,546.49		19,471,106.82
运输设备	1,061,811.34	974,624.09		87,187.25
合计	139,335,842.60	119,232,720.30		20,103,122.30

[备注]：上述融资租赁租入固定资产，系公司签订售后回租融资合同形成，公司按照业务实质，未对上述固定资产入账原值重新计量，对融资形成的长期应付款按实际利率法计量。

## (4)通过经营租赁租出的固定资产：

资产名称	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值
湖南康源厂房及设备	405,262,327.69	209,505,420.21	92,773,506.38	102,983,401.10
合计	405,262,327.69	209,505,420.21	92,773,506.38	102,983,401.10

## (5)期末未办妥产权证书的固定资产明细如下：

资产名称	账面净值	未办妥产权证书原因
重庆科学技术研究院办公楼	4,347,613.46	详见本附注“十四、其他重要事项”所述
合计	4,347,613.46	

## (6)期末资产抵押情况：

资产名称	类别	账面净值	备注
湖南康源浏阳厂房	房屋建筑物	12,591,785.87	借款抵押
莱美药业厂房	房屋建筑物	85,502,931.22	借款抵押
莱美隆宇厂房	房屋建筑物	26,728,438.85	借款抵押
合计		124,823,155.94	

(7)公司于期末将固定资产账面价值与可变现价值比较，发现存在减值的已确认减值准备，除此外未发现其他减值情况。

## 2.固定资产清理情况

资产名称	类别	期末数	期初数	备注
设备一	专用设备		1,656,109.75	
合计			1,656,109.75	

## (十三)在建工程

项目	期末数	期初数
在建工程	3,775,438.98	4,094,728.84
工程物资		
合计	3,775,438.98	4,094,728.84

## 1. 在建工程

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
零星建设工程	3,775,438.98		3,775,438.98	4,094,728.84		4,094,728.84
合计	3,775,438.98		3,775,438.98	4,094,728.84		4,094,728.84

本期计提在建工程减值准备情况：

期末未发现资产减值情况，故未计提在建工程减值准备。

## (十四) 使用权资产

## 1. 分类明细：

项目	房屋建筑物	运输设备	合计
一、账面原值			
1. 期初数	18,753,503.24	377,519.80	19,131,023.04
2. 本期增加金额	5,431,139.36	282,820.61	5,713,959.97
(1) 租赁增加	5,431,139.36	282,820.61	5,713,959.97
3. 本期减少金额	4,103,272.68	377,519.80	4,480,792.48
(1) 租赁到期	4,103,272.68	377,519.80	4,480,792.48
4. 期末数	20,081,369.92	282,820.61	20,364,190.53
二、累计折旧			
1. 期初数	4,706,144.06	44,044.00	4,750,188.06
2. 本期增加金额	5,730,264.39	76,074.44	5,806,338.83
(1) 计提	5,730,264.39	76,074.44	5,806,338.83
3. 本期减少金额	2,259,063.80	106,964.00	2,366,027.80
(1) 租赁到期	2,259,063.80	106,964.00	2,366,027.80
4. 期末数	8,177,344.65	13,154.44	8,190,499.09
三、减值准备			
1. 期初数			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			

项目	房屋建筑物	运输设备	合计
4.期末数			
四、账面价值			
1.期末账面价值	11,904,025.27	269,666.17	12,173,691.44
2.期初账面价值	14,047,359.18	333,475.80	14,380,834.98

2.公司于期末将使用权资产账面价值与可变现价值比较，未发现减值情况。

### (十五)无形资产

#### 1.分类明细:

项目	土地使用权	管理软件	非专利技术	特许权	合计
一、账面原值					
1.期初数	105,120,249.60	6,282,593.19	88,760,034.05	4,852,830.12	205,015,706.96
2.本期增加金额		2,574,269.29	49,635,199.29	25,000,000.00	77,209,468.58
(1)购置		1,071,166.86	27,169,811.42	25,000,000.00	53,240,978.28
(2)内部研发转入		1,503,102.43	22,465,387.87		23,968,490.30
3.本期减少金额					
4.期末数	105,120,249.60	8,856,862.48	138,395,233.34	29,852,830.12	282,225,175.54
二、累计摊销					
1.期初数	24,427,893.94	3,112,738.45	36,218,954.19	323,522.00	64,083,108.58
2.本期增加金额	1,958,655.49	837,123.59	4,857,517.30	1,803,899.32	9,457,195.70
(1)计提	1,958,655.49	837,123.59	4,857,517.30	1,803,899.32	9,457,195.70
3.本期减少金额					
4.期末数	26,386,549.43	3,949,862.04	41,076,471.49	2,127,421.32	73,540,304.28
三、减值准备					
1.期初数	8,591,976.81	315,897.26	15,666,556.09		24,574,430.16
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末数	8,591,976.81	315,897.26	15,666,556.09		24,574,430.16
四、账面价值					
1.期末账面价值	70,141,723.36	4,591,103.18	81,652,205.76	27,725,408.80	184,110,441.10
2.期初账面价值	72,100,378.85	2,853,957.48	36,874,523.77	4,529,308.12	116,358,168.22

2.期末无未办妥产权证书的无形资产；

3.期末资产抵押情况：

资产名称	类别	账面净值	备注
湖南康源浏阳土地	土地使用权	12,248,576.50	抵押借款
莱美药业土地	土地使用权	31,959,270.21	抵押借款
莱美隆宇土地	土地使用权	5,852,835.77	抵押借款
合计		50,060,682.48	

4.公司于期末将无形资产账面价值与可变现价值比较，发现存在减值的已确认减值准备，除此外未发现其他减值情况。

#### (十六)开发支出

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		内部研发支出	委托开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	其他	
药品开发支出	31,943,123.17	14,875,845.10	5,135,387.75			22,465,387.87	29,488,968.15	
医疗技术开发支出	26,550,505.00						26,550,505.00	
管理软件开发		1,503,102.43				1,503,102.43		
合计	58,493,628.17	16,378,947.53	5,135,387.75			23,968,490.30	56,039,473.15	

#### (十七)商誉

##### 1.商誉明细列示:

被投资单位名称（或形成商誉事项）	期初数	本期增加	本期减少	期末数
湖南康源	126,247,278.80			126,247,278.80
金星药业	18,360,999.29			18,360,999.29
莱美德济	32,942,793.07			32,942,793.07
合计	177,551,071.16			177,551,071.16

##### 2.商誉减值准备:

被投资单位名称（或形成商誉事项）	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
湖南康源	126,247,278.80					126,247,278.80
金星药业	18,360,999.29					18,360,999.29

被投资单位名称（或形成商誉事项）	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
莱美德济						
合计	144,608,278.09					144,608,278.09

### 3.商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法：

#### (1)商誉所在资产组或资产组组合的相关信息：

期末公司的商誉为对莱美德济的商誉，公司将其确定为一项资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

#### (2)商誉减值测试方法：

首先计算包含整体商誉的资产组或者资产组组合的账面价值，然后将这些相关资产组或者资产组组合的账面价值与其可收回金额进行比较，如相关资产组的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。

#### (3)测试过程及使用的关键参数：

在预测莱美德济资产组可收回金额时，公司采用收益法预测现金流量现值确定资产组可收回金额。根据莱美德济的历史增长率、行业增长率、公司历史经营经验及经营计划等，预计莱美德济未来五年现金流量(第五年以后采用稳定的现金流量)，按照加权平均资本成本 WACC 计算得出的折现率折现后，计算出莱美德济包含分摊的商誉的资产组组合的可收回金额。

预计莱美德济未来现金流量时，公司根据莱美德济已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、市场竞争情况等因素综合分析，其详细预测期的销售增长率区间为 12.53% 至 17.99%，后续稳定期销售收入持平。

预计莱美德济未来现金流量的现值时，公司采用能够反映相关资产组和资产组组合的折现率，税前折现率为 10.36%。

#### (4)商誉减值测试结论：

经测试，莱美德济包含商誉的资产组可收回金额均高于各自包含整体商誉的资产组账面价值，本期无需计提减值准备。

### (十八)长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末数
库房、管理用办公房装修费	1,009,245.58	4,168,064.51	777,820.47		4,399,489.62
个体化肿瘤项目净化系统	1,221,274.05	295,969.73	591,679.29		925,564.49
实验室装修费用	1,690,320.13	151,197.78	403,362.02		1,438,155.89
零星改造工程等其他	111,130.85	466,019.42	5,473.32		571,676.95

项目	期初数	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末数
合计	4,031,970.61	5,081,251.44	1,778,335.10		7,334,886.95

## (十九)递延所得税资产/递延所得税负债

## 1.未经抵销的递延所得税资产：

项目	期末数		期初数	
	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
计提应收票据坏账准备影响额	34,216.00	5,132.40	22,959.30	3,443.89
计提应收账款坏账准备影响额	29,268,426.83	4,361,936.34	34,566,020.77	5,180,463.42
计提其他应收款坏账准备影响额	106,991,023.36	16,000,381.63	58,799,505.16	8,806,810.15
计提存货减值准备影响额	21,008,361.36	3,127,485.08	36,077,404.13	5,400,230.20
内部销售未实现利润影响额	35,762,677.57	5,364,401.63	27,420,028.55	4,101,526.09
母公司长期股权投资减值准备[备注]	359,737,332.09	53,960,599.81	359,737,332.09	53,960,599.81
可弥补亏损影响额	208,223,848.93	30,815,361.61	172,769,508.94	27,170,380.26
权益法核算合伙企业投资收益影响额	10,725,181.20	1,608,777.18		
与资产相关政府补助影响额	7,685,694.36	1,152,854.15		
合计	779,436,761.70	116,396,929.83	689,392,758.94	104,623,453.82

[备注]：湖南康源对外承包经营，相关资产减值准备和未弥补亏损预计难以在未来得到弥补，故湖南康源未确认递延所得税资产；金星药业受药品批件注册的影响预计近期内产生的大额暂时性差异及可抵扣亏损无法使用，故金星药业未确认递延所得税资产；而母公司计提的对湖南康源和金星药业除合并环节商誉减值准备外的长期股权投资减值准备，从母公司的角度就预计可以在未来税前抵扣部分确认了递延所得税资产。

## 2.未经抵销的递延所得税负债：

项目	期末数		期初数	
	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取得子公司可辨认资产评估增值影响	10,589,948.93	1,588,492.34	11,188,851.40	1,678,327.71
固定资产加速折旧影响	8,857,542.73	1,328,631.41		

项目	期末数		期初数	
	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
权益法核算合伙企业投资收益影响额	9,031,656.16	1,354,748.43		
合计	28,479,147.82	4,271,872.18	11,188,851.40	1,678,327.71

## 3.未确认递延所得税资产明细：

项目	期末数	期初数
应收账款坏账准备	6,787,683.85	7,080,832.28
其他应收款坏账准备	630,521.95	3,548,119.81
固定资产减值准备	92,773,506.38	92,773,506.38
无形资产减值准备	24,574,430.16	24,574,430.16
可弥补亏损	593,929,560.06	505,613,986.67
合计	718,695,702.40	633,590,875.30

## 4.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

项目	期末数	期初数
2022年		24,512,861.21
2023年	26,766,288.93	45,193,326.84
2024年	48,487,445.40	63,190,977.34
2025年	79,757,200.05	106,171,013.72
2026年	76,311,751.03	98,722,889.21
2027年	104,836,240.83	33,457,647.92
2028年	25,260,178.46	21,328,402.60
2029年	42,577,965.70	27,963,706.30
2030年	71,514,599.23	45,099,871.42
2031年	39,662,094.52	
2032年	41,518,675.67	
无期限	37,237,120.24	39,973,290.11
合计	593,929,560.06	505,613,986.67

## (二十)其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付购买及建设长期资产款项	16,193,260.68	5,977,813.65

项目	期末数	期初数
湖南康源承包应收移交使用流动资产	32,406,994.20	
合计	48,600,254.88	5,977,813.65

**(二十一) 短期借款**

## 1. 明细分类:

借款类别	期末数	期初数
质押借款	49,999,999.00	
保证借款	2,500,000.00	
信用借款	50,000,000.00	
抵押借款		80,000,000.00
质押及保证借款		50,000,000.00
抵押及保证借款	7,000,000.00	
抵押及质押借款	12,000,000.00	
合计	121,499,999.00	130,000,000.00

2. 质押、抵押和保证情况: 详见本附注“十、(二)、3. 关联担保情况”及本附注“十二、承诺及或有事项”所述。

3. 期末无已逾期未偿还的短期借款。

**(二十二) 应付账款**

## 1. 账龄明细如下:

项目	期末数	期初数
1 年以内	39,530,920.94	21,354,397.87
1-2 年	3,079,480.93	8,189,351.02
2-3 年	2,626,431.82	1,430,690.64
3 年以上	4,393,587.33	3,286,509.54
合计	49,630,421.02	34,260,949.07

## 2. 期末账龄在 1 年以上重要的应付账款情况如下:

单位名称	期末数	账龄	未偿还或结转的原因
供应商一	2,380,000.00	1-2 年	尚未达到支付条件
供应商二	1,834,138.78	2-3 年	设备尾款未结算
合计	4,214,138.78		

**(二十三) 合同负债**

## 1. 合同性质分类:

项目	期末数	期初数
商品购销合同	24,044,583.60	13,066,763.71
合计	24,044,583.60	13,066,763.71

2.期末无账龄超过1年的重要合同负债。

#### (二十四) 应付职工薪酬

1.分类汇总如下：

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	28,369,009.58	128,314,010.69	127,635,031.57	29,047,988.70
离职后福利-设定提存计划	67,077.52	7,575,804.44	7,491,677.15	151,204.81
辞退福利		428,520.25	428,520.25	
合计	28,436,087.10	136,318,335.38	135,555,228.97	29,199,193.51

2.短期薪酬：

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	27,401,795.84	114,170,528.95	113,623,774.44	27,948,550.35
职工福利费		3,640,286.28	3,640,286.28	
社会保险费	102,552.74	5,775,778.49	5,531,189.44	347,141.79
其中：医疗保险费	16,968.12	5,012,734.60	4,975,391.22	54,311.50
工伤保险费	3,388.44	668,456.97	461,211.30	210,634.11
生育保险费	82,196.18	94,586.92	94,586.92	82,196.18
住房公积金	68,674.00	2,965,630.75	2,964,537.75	69,767.00
工会经费和职工教育经费	795,987.00	1,761,786.22	1,875,243.66	682,529.56
合计	28,369,009.58	128,314,010.69	127,635,031.57	29,047,988.70

3.设定提存计划：

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	65,527.76	7,326,767.81	7,286,074.93	106,220.64
失业保险费	1,549.76	249,036.63	205,602.22	44,984.17
合计	67,077.52	7,575,804.44	7,491,677.15	151,204.81

4.辞退福利：

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
辞退福利		428,520.25	428,520.25	
合计		428,520.25	428,520.25	

**(二十五) 应交税费**

项目	期末数	期初数
增值税	14,925,245.65	20,792,743.83
环保税	1,427.04	1,067.69
企业所得税	7,868,358.15	7,028,530.31
个人所得税	210,643.19	281,705.36
城市维护建设税	1,036,106.58	1,526,125.16
教育费附加	444,045.66	654,412.99
地方教育费附加	296,030.42	436,275.32
印花税	251,965.20	257,356.49
房产税	398,490.25	22,606.55
土地使用税	147,951.24	0.06
合计	25,580,263.38	31,000,823.76

**(二十六) 其他应付款**

项目	期末数	期初数
应付股利		5,760,623.98
应付利息		
其他应付款	359,866,198.88	367,167,803.58
合计	359,866,198.88	372,928,427.56

**1. 应付股利**

项目	期末数	期初数
应付子公司少数股东股利		5,760,623.98
合计		5,760,623.98

2. 应付利息：无

3. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类：

款项性质	期末数	期初数
押金及保证金	32,619,341.58	21,732,691.51
应付未付费用	63,685,162.95	57,113,500.76
购房款	7,455,000.00	7,455,000.00
代扣代缴款项	80,298.34	69,097.66
代理业务应付款	251,860,930.06	276,975,060.11

款项性质	期末数	期初数
代收款项	305,091.93	393,719.46
其他	3,860,374.02	3,428,734.08
合计	359,866,198.88	367,167,803.58

## (2)账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
供应商一	7,455,000.00	购房款, 手续未办妥暂不支付
供应商二	6,000,000.00	业务保证金
供应商三	2,573,585.00	业务保证金
供应商四	1,000,000.00	业务保证金
合计	17,028,585.00	

## (二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
1年内到期的长期借款	58,000,000.00	
1年内到期的长期应付款	24,653,150.85	50,048,974.17
1年内到期的租赁负债	5,546,503.21	5,362,484.46
合计	88,199,654.06	55,411,458.63

## (二十八) 其他流动负债

项目	期末数	期初数
待转销项税	3,119,536.77	1,698,559.18
合计	3,119,536.77	1,698,559.18

## (二十九) 长期借款

借款类别	期末数	期初数
保证借款	45,000,000.00	
抵押借款	20,000,000.00	
抵押及保证借款	116,000,000.00	
抵押及质押借款	26,000,000.00	
小计	207,000,000.00	
减: 一年内到期的长期借款	58,000,000.00	
合计	149,000,000.00	

1.抵押和保证情况: 详见本附注“十、(二)、3.关联担保情况”及本附注“十二、承诺

及或有事项”所述。

2.期末无已逾期未偿还的长期借款。

### (三十) 租赁负债

租赁类别	期末数	期初数
房屋建筑物	11,871,078.70	14,311,613.59
运输设备	241,073.19	302,202.12
小计	12,112,151.89	14,613,815.71
减：一年内到期的租赁负债	5,546,503.21	5,362,484.46
合计	6,565,648.68	9,251,331.25

### (三十一) 长期应付款

项目	期末数	期初数
长期应付款		24,653,150.85
专项应付款		
合计		24,653,150.85

1.长期应付款

(1)长期应付款按款项性质分类：

项目	期末数	期初数
售后租回融资租赁款		24,653,150.85
合计		24,653,150.85

(2)长期应付款明细：

出租方	应付租金总额	未确认融资费用	重分类至一年内到期非流动负债	期末余额
远东国际融资租赁有限公司	8,551,540.00	165,229.74	8,386,310.26	
海尔融资租赁股份有限公司	16,617,196.00	350,355.41	16,266,840.59	
合计	25,168,736.00	515,585.15	24,653,150.85	

### (三十二) 递延收益

1.明细分类：

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
与资产相关政府补助	12,261,338.24	206,150.00	4,124,293.88	8,343,194.36

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
与收益相关政府补助		700,000.00		700,000.00
合计	12,261,338.24	906,150.00	4,124,293.88	9,043,194.36

## 2.具体政府补助项目如下:

政府补助项目	期初数	本期新增补 助金额	本期计入其 他收益金额	其他变 动	期末数	与资产相关/ 与收益相关
埃索美拉唑肠溶胶囊	337,500.00		150,000.00		187,500.00	与资产相关
新伟济厂 2012 战略性 新兴产业发展	250,000.00		120,000.00		130,000.00	与资产相关
抗感染及特色专科用药 制剂产业化生产基地建 设项目设备	3,774,967.31		1,794,477.48		1,980,489.83	与资产相关
氨磺必利及氨磺必利片 产业化项目	109,090.60		52,363.68		56,726.92	与资产相关
果胶阿霉素注射剂关键 技术研究项目	146,700.69		60,630.12		86,070.57	与资产相关
固体车间智能化改造项 目	928,154.15		106,074.84		822,079.31	与资产相关
燃气锅炉低氮燃烧改造 项目	83,333.41	206,150.00	122,991.06		166,492.35	与资产相关
埃索美拉唑肠溶胶囊生 产、质量控制自动化改 造项目	270,000.13		39,999.96		230,000.17	与资产相关
氨曲南产业化项目	300,000.00		300,000.00			与资产相关
垂物流和全无菌对接 先进技术	539,422.82		539,422.82			与资产相关
2018 年产业发展专项 资金	2,322,190.50		118,077.51		2,204,112.99	与资产相关
2021 年信息化专项资 金	2,032,478.63		210,256.41		1,822,222.22	与资产相关
浏阳市企业发展补助资 湘财企指[2016]77 号	712,500.00		150,000.00		562,500.00	与资产相关
战略性新兴产业专项引 入资金	129,166.67		50,000.00		79,166.67	与资产相关

政府补助项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末数	与资产相关 与收益相关
导资金						
清洁生产项目	25,833.33		10,000.00		15,833.33	与资产相关
个体化免疫治疗在晚期卵巢癌治疗中的关键技术及临床研究	300,000.00		300,000.00			与资产相关
天府峨眉计划		700,000.00			700,000.00	与收益相关
合计	12,261,338.24	906,150.00	4,124,293.88		9,043,194.36	

## (三十三) 股本

项目	期初数	本期变动增减(+、—)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	1,055,911,205.00						1,055,911,205.00
合计	1,055,911,205.00						1,055,911,205.00

## (三十四) 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价[备注]	1,458,957,506.40	16,017,269.30	227,573.38	1,474,747,202.32
其他资本公积				
合计	1,458,957,506.40	16,017,269.30	227,573.38	1,474,747,202.32

[备注]：本期增加的资本公积16,017,269.30元，其中：14,097,269.30元系子公司少数股东溢价增资所致，1,920,000.00元为子公司股权激励所致；本期减少227,573.38元系取得子公司少数股权并增资扩股所致。

## (三十五) 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	54,026,897.56			54,026,897.56
合计	54,026,897.56			54,026,897.56

## (三十六) 未分配利润

项目	期末数	期初数
上期期末数	-412,550,173.04	-325,351,468.43
加：期初未分配利润调整数		
本期期初数	-412,550,173.04	-325,351,468.43
加：本期归属于母公司所有者的净利	-68,709,119.36	-100,528,177.01

项目	期末数	期初数
润		
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
加：其他权益工具投资利得	21,020,104.00	13,329,472.40
本期期末数	-460,239,188.40	-412,550,173.04

## (三十七) 营业收入与营业成本

1.分类列示如下：

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	865,460,019.35	221,900,879.87	1,210,613,812.44	338,220,015.32
其他业务	19,126,756.75	12,536,556.77	14,610,376.23	11,381,130.23
合计	884,586,776.10	234,437,436.64	1,225,224,188.67	349,601,145.55

2.主营业务合同分类收入：

合同分类	分部1	合计
其中：		
特色专科类	637,279,233.71	637,279,233.71
抗感染类	113,098,999.76	113,098,999.76
其他品种	96,220,665.92	96,220,665.92
药品销售服务	18,861,119.96	18,861,119.96
其中：		
东北地区	63,310,444.84	63,310,444.84
华北地区	82,795,072.63	82,795,072.63
华东地区	241,694,014.49	241,694,014.49
华南地区	66,961,477.85	66,961,477.85
华中地区	134,142,872.00	134,142,872.00
西北地区	23,721,187.07	23,721,187.07
西南地区	252,834,950.47	252,834,950.47

## (三十八) 税金及附加

项目	本期数	上期数
城建税	5,998,510.52	10,004,618.96
教育费附加	2,570,834.55	4,298,066.65
地方教育费附加	1,713,889.65	2,865,646.40

项目	本期数	上期数
房产税	4,008,255.72	3,914,523.85
土地使用税	2,006,180.20	2,046,303.48
印花税	864,348.18	1,501,773.03
车船税	9,609.22	17,825.00
残疾人保障基金		27,555.76
环保税	4,776.10	14,717.59
水利建设基金		12,302.63
合计	17,176,404.14	24,703,333.35

**(三十九) 销售费用**

项目	本期数	上期数
职工薪酬	47,125,112.85	53,496,484.39
招待费	3,199,625.70	3,409,014.69
会务费	6,906,812.85	3,033,304.03
市场开发及促销费	444,447,689.94	610,833,964.49
差旅费	19,776,348.08	31,152,167.84
办公费	1,913,226.37	1,274,582.30
折旧	1,365,618.07	211,373.17
无形资产摊销及长期待摊费用摊销	1,803,899.32	4,101,796.02
其他	3,482,942.48	6,918,217.98
合计	530,021,275.66	714,430,904.91

**(四十) 管理费用**

项目	本期数	上期数
租赁费	3,547,497.20	4,731,948.36
咨询中介费	7,801,300.31	12,312,849.92
职工薪酬	50,486,195.40	45,377,621.58
折旧	31,995,843.77	32,694,478.57
招待费	3,925,364.09	4,412,677.20
汽车费用	1,348,538.54	808,443.16
维修费	2,187,674.23	3,341,469.20
技术许可及服务费	1,132,765.08	4,226,990.82
无形资产摊销及长期待摊费用摊销	6,137,798.08	4,872,258.41

项目	本期数	上期数
检验费	844,789.38	910,760.31
会务费	3,399.08	193,032.60
物料消耗及流动资产损失	1,711,906.84	1,075,923.85
差旅费	2,961,962.83	4,913,618.52
办公费	6,288,513.83	6,167,936.11
基金管理费用	2,406,016.25	6,532,044.97
股权激励费用	1,920,000.00	4,267,340.16
其他	7,054,044.05	6,317,315.53
合计	131,753,608.96	143,156,709.27

**(四十一) 研发费用**

项目	本期数	上期数
材料费	9,789,132.58	14,598,117.47
职工薪酬	22,978,971.57	14,887,337.08
折旧费用与长期待摊费用	5,904,149.42	5,118,553.07
检验费	452,879.49	492,904.02
其他费用	5,066,224.94	6,400,465.08
测试化验加工费	1,148,153.03	1,163,372.43
技术服务费	35,307,813.85	51,360,914.19
资本化费用转入		6,177,832.21
合计	80,647,324.88	100,199,495.55

**(四十二) 财务费用**

项目	本期数	上期数
利息支出	20,345,251.18	32,079,999.66
减：利息收入	12,926,658.17	13,525,393.28
汇兑损益	-2,768,066.11	766,711.82
金融机构手续费及其他筹资费用	156,438.21	184,401.44
合计	4,806,965.11	19,505,719.64

**(四十三) 其他收益**

项目	本期数	上期数	与资产相关/与收益相关
埃索美拉唑肠溶胶囊	150,000.00	150,000.00	与资产相关

项目	本期数	上期数	与资产相关/与收益相关
新制剂厂 2012 战略性新兴产业发展	120,000.00	120,000.00	与资产相关
新制剂厂产业振兴和技术改造项目	1,794,477.48	1,794,477.48	与资产相关
氨磺必利及氨磺必利片产业化项目	52,363.68	52,363.68	与资产相关
果胶阿霉素注射剂关键技术研究项目	60,630.12	60,630.12	与资产相关
固体车间智能化改造项目	106,074.84	59,345.84	与资产相关
燃气锅炉低氮燃烧改造项目	122,991.06	39,999.96	与资产相关
纳米炭预灌封		300,000.00	与资产相关
埃索美拉唑肠溶胶囊生产、质量控制自动化改造项目	39,999.96	39,999.96	与资产相关
浏阳市企业发展补助资金 湘财企指[2016]77 号	150,000.00	150,000.00	与资产相关
战略性新兴产业专项引导资金	50,000.00	50,000.00	与资产相关
清洁生产项目	10,000.00	10,000.00	与资产相关
氨曲南产业化项目	300,000.00	300,000.00	与资产相关
垂直物流和全无菌对接先进技术	539,422.82	539,422.68	与资产相关
2018 年产业发展专项资金	118,077.51	39,359.16	与资产相关
2021 年信息化专项资金	210,256.41	17,521.37	与资产相关
个体化免疫治疗在晚期卵巢癌治疗中的关键技术及临床研究	300,000.00		与资产相关
稳岗补贴	346,736.38	231,091.26	与收益相关
专利补助	240,000.00	307,000.00	与收益相关
人才经费		150,000.00	与收益相关
研发成本补助资金	1,116,100.00	2,424,300.00	与收益相关
工业和信息化专项资金	1,200,000.00	1,209,644.05	与收益相关

项目	本期数	上期数	与资产相关/与收益相关
社保补贴款	43,259.66	67,272.48	与收益相关
安置重点人群体享受税收优惠	121,400.00	48,750.00	与收益相关
三代手续费	232,284.42	32,335.94	与收益相关
规上工业投资项目统计工作专项补贴	2,000.00		与收益相关
和谐关系创建经费	5,000.00		与收益相关
进项税加计扣除	332,401.10	215,812.57	与收益相关
政府扶持资金	1,036,100.00		与收益相关
锅炉低氮改造补助资金		80,000.00	与收益相关
税金减免		260,335.71	与收益相关
2020年税收奖励		20,000.00	与收益相关
计提企业发展金	40,166,575.78	49,450,996.79	与收益相关
北京市丰台区投资促进服务中心政策兑现金		151,100.00	与收益相关
就业补贴	12,571.58	1,000.00	与收益相关
医疗物资生产企业扩产能促就业补贴		6,000.00	与收益相关
以工代训补贴		6,400.00	与收益相关
用电补贴	30,000.00	24,198.62	与收益相关
创新驱动专项资金		322,897.00	与收益相关
收到重庆市长寿区财政局重点专项资金	500,000.00		与收益相关
长寿区市级引导区县科技发展专项项目事前资金	40,000.00		与收益相关
成都市就业服务管理局纾困补贴	21,600.00		与收益相关
房租补贴	583,555.16	253,000.00	与收益相关
生物产业发展局生物产业政策资金	3,400,000.00	610,000.00	与收益相关
创新创业大赛获奖企业的补		200,000.00	与收益相关

项目	本期数	上期数	与资产相关/与收益相关
助			
联合培养资助	4,000.00		与收益相关
融资补贴奖励	4,400.00		与收益相关
重大科技创新项目资金	350,000.00		与收益相关
合计	53,912,277.96	59,795,254.67	

**(四十四) 投资收益**

项目	本期数	上期数
权益法核算的长期股权投资收益	3,968,926.93	3,082,068.55
处置长期股权投资产生的投资收益	6,034.65	44,028,894.70
其他权益工具投资-股利	1,805,595.39	812,768.68
合计	5,780,556.97	47,923,731.93

**(四十五) 资产减值损失**

项目	本期数	上期数
存货跌价损失	-2,030,665.77	-27,982,402.63
合计	-2,030,665.77	-27,982,402.63

**(四十六) 信用减值损失**

项目	本期数	上期数
应收账款坏账损失	5,590,742.37	1,422,143.32
应收票据坏账损失	-11,256.70	39,666.54
其他应收款坏账损失	-45,273,920.34	-24,937,794.54
合计	-39,694,434.67	-23,475,984.68

**(四十七) 资产处置收益**

项目	本期数	上期数
固定资产处置收益	248,780.31	-29,228.41
合计	248,780.31	-29,228.41

**(四十八) 营业外收入**

项目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	15,755.62		15,755.62

项目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
无法支付的款项		218,402.99	
其他	21,000,800.61	26,095.69	21,000,800.61
合计	21,016,556.23	244,498.68	21,016,556.23

**(四十九) 营业外支出**

项目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	103,542.64	506,124.13	103,542.64
其中：固定资产报废损失	103,542.64	506,124.13	103,542.64
滞纳金	19,590.03	6,647.07	19,590.03
其他	101,720.23	35,554,652.35	101,720.23
合计	224,852.90	36,067,423.55	224,852.90

**(五十) 所得税费用**

## 1. 明细列示如下：

项目	本期数	上期数
当期所得税费用	10,218,059.12	12,660,516.82
递延所得税费用	-9,179,931.54	-12,687,935.47
合计	1,038,127.58	-27,418.65

## 2. 本期所得税费用调整过程如下：

项目	本期数	上期数
利润总额	-75,248,021.16	-105,964,673.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	-11,287,203.17	-15,894,701.04
某些子公司适用不同税率的影响	-975,912.92	-2,140,809.32
对以前期间当期税项的调整	306,277.49	109,725.16
无需纳税的收入	-280,183.85	-462,310.28
不可抵扣的费用	582,972.46	421,351.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,180,212.39	-17,040,521.26
本期未确认递延所得税资产的可抵	19,853,199.07	19,290,571.70

项目	本期数	上期数
扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
税法规定的额外可扣除费用(如:加计扣除金额)	-11,954,174.37	-11,074,533.25
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响	14,442.24	2,536.22
预计可抵扣亏损到期无法弥补影响额	3,805,907.42	24,761,851.25
其他	3,153,015.60	1,999,420.86
所得税费用	1,038,127.58	-27,418.65

**(五十一) 合并现金流量表项目**

## 1. 现金流量表项目注释

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金:

项目	本期数	上期数
收到的政府补助	64,847,723.98	53,673,273.37
保证金、其他经营活动及其往来款	365,805,330.51	345,983,992.23
合计	430,653,054.49	399,657,265.60

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金:

项目	本期数	上期数
支付的营业费用和管理费用等	562,808,699.51	643,620,193.68
保证金、其他经营活动及其往来款	372,529,790.57	435,721,836.75
合计	935,338,490.08	1,079,342,030.43

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金:

项目	本期数	上期数
收到其他投资	1,077,581.74	4,000,000.00
合计	1,077,581.74	4,000,000.00

## (4) 支付的其他与投资活动有关的现金:

项目	本期数	上期数
支付其他投资相关款项		11,630,245.65
处置子公司导致的现金减少		181,118.66
合计		11,811,364.31

## (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金:

项目	本期数	上期数
收回筹资活动的保证金	4,236,925.00	120,679,100.01
存款利息	11,646,290.59	12,641,784.01
收到子公司少数股东借款	500,000.00	
收到其他筹资	325,641.40	60,195.53
合计	16,708,856.99	133,381,079.55

## (6)支付的其他与筹资活动有关的现金:

项目	本期数	上期数
银行保证金存款增加		49,386,750.00
支付金融机构手续费等其他筹资费用	3,818,374.22	6,479,988.54
归还子公司少数股东借款		36,801,067.73
归还关联方资金拆借		180,914,931.01
合计	3,818,374.22	273,582,737.28

## 2.合并现金流量表补充资料:

项目	本期数	上期数
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-76,286,148.74	-105,937,254.94
加: 资产减值损失	2,030,665.77	27,982,402.63
信用资产减值损失	39,694,434.67	23,475,984.68
投资性房地产、固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	61,356,504.12	61,010,133.10
使用权资产摊销	5,806,338.83	4,750,188.06
无形资产摊销	9,244,775.05	9,003,795.75
长期待摊费用摊销	1,778,335.10	1,422,539.95
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)	-248,780.31	29,228.41
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	87,787.02	506,124.13
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		

项目	本期数	上期数
财务费用(收益以“—”号填列)	4,806,965.11	19,505,719.64
投资损失(收益以“—”号填列)	-5,780,556.97	-47,923,731.93
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-11,773,476.01	-12,555,463.76
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	2,593,544.47	-132,471.72
存货的减少(增加以“—”号填列)	-46,657,159.11	63,336,008.42
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	142,175,252.89	-54,290,829.08
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-20,237,032.37	118,098,929.13
其他	-51,457,500.00	
经营活动产生的现金流量净额	57,133,949.52	108,281,302.47
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末数	794,828,779.24	555,043,672.72
减: 现金的期初数	555,043,672.72	254,376,574.44
加: 现金等价物的期末数		
减: 现金等价物的期初数		
现金及现金等价物净增加额	239,785,106.52	300,667,098.28
3.当年现金和现金等价物:		
项目	期末数	期初数
现金	794,828,779.24	555,043,672.72
其中: 库存现金	4,461.90	4,867.46
可随时用于支付的银行存款	794,689,428.17	555,008,650.92
可随时用于支付的其他货币资金	134,889.17	30,154.34
期末现金和现金等价物余额	794,828,779.24	555,043,672.72

## (五十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	51,457,500.00	诉讼冻结
固定资产	124,823,155.94	银行借款抵押
无形资产	50,060,682.48	银行借款抵押
固定资产	20,103,122.30	售后回租融资租赁
投资性房地产	1,449,427.76	银行借款抵押
母公司持有莱美隆宇的股权权益价值	369,825,311.53	银行借款抵押
合计	617,719,200.01	

## (五十三) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			32,737,829.93
其中：美元	4,700,591.83	6.9646	32,737,741.86
欧元	0.10	7.4229	0.74
港币	97.76	0.8933	87.33

## 六、合并范围的变化

## (一) 非同一控制下企业合并

## 1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
杭州甲如爱	2022年4月		40	股转转让	2022年4月	签订协议并经股东会审议	450,000.00	28,920.25

## 2. 合并成本及商誉

2022年4月，子公司爱甲专线与汪徐签订了关于杭州甲如爱的股权转让协议，约定爱甲专线以0元价格受让汪徐认缴的40%股权，受让后爱甲专线持有杭州甲如爱的股权由50%增加至90%，从而取得了杭州甲如爱控制权。

杭州甲如爱从成立至股权转让日自然人股东未实际出资，且杭州甲如爱未开展业务活动，所以取得控制权时合并成本商誉均为0元。

**(二)同一控制下企业合并**

报告期合并范围内未发生同一控制下的企业合并。

**(三)处置子公司**

处置子公司名称	处置股权价款	处置股权比例(%)	处置股权方式	丧失控制权时点		处置股权对合并财务报表影响	剩余股权比例(%)
				时点	依据		
蝴蝶管家	350,000.00	100.00	注销	2022年10月21日	工商注销		

**(四)按其他原因的合并范围变动**

1.子公司莱美医药于2022年4月与上海赟轶企业管理合伙企业(有限合伙)出资设立了莱美臻宇,注册资本为人民币50万元,认缴出资51%;莱美臻宇自2022年6月起发生业务及相关账目,公司从2022年6月起将其纳入合并范围;

2.子公司爱甲专线于2022年6月发起设立了天毅健康管理,注册资本为人民币1,000万元,认缴出资100%;天毅健康管理于2022年6月发起设立了天毅互联网医院,注册资本为人民币1,000万元,认缴出资100%;天毅健康和天毅互联网医院自2022年10月起发生业务及相关账目,公司从2022年10月起将其纳入合并范围。

**七、在其他主体中的权益****(一)企业集团的构成**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
莱美医药	重庆市	重庆北部新区	医药流通	100.00		同一控制下企业合并取得
重庆医疗器械	重庆市	重庆南岸区	医疗器械		100.00	设立取得
湖南医疗器械	湖南省	湖南浏阳	医疗器械		100.00	设立取得
莱美聚德	重庆市	重庆北部新区	医药流通		100.00	设立取得
莱美臻宇	重庆市	重庆高新区	医药流通		51.00	设立取得
爱甲专线	四川省	四川成都市	健康咨询	75.00		设立取得
成都甲如爱	四川省	四川成都	医疗问诊		75.00	设立取得

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
		市				
天毅健康管理	四川省	四川成都市	健康咨询		75.00	设立取得
天毅互联网医院	四川省	四川成都市	医疗服务		75.00	设立取得
杭州甲如爱	浙江省	浙江杭州市	医疗问诊		67.50	非同一控制下企业合并取得
莱美隆宇	重庆市	重庆长寿区	医药制造	100.00		设立取得
湖南康源	湖南省	湖南浏阳	医药制造	100.00		非同一控制下企业合并取得
药花飘香	北京市	北京市	医药推广	100.00		设立取得
金星药业	四川省	成都金牛区	免疫制剂	86.22		非同一控制下企业合并取得
瀛瑞医药	四川省	成都高新区	医药研究	61.00		设立取得
莱美德济	拉萨、成都	拉萨市	医药流通	51.00		非同一控制下企业合并取得
赛富健康	广东省	广州市	投资业务	47.96		其他
海南医疗器械	海南省	海南省	医疗器械		82.36	设立取得
康德赛	四川省	成都高新区	医疗技术开发	35.69		设立取得
莱美青枫	江苏省	常州市	投资业务	29.90		其他
蓝天共享	北京市	北京市	医药推广		80.00	其他
莱美香港	香港	香港柴湾	投资业务	100.00		设立取得
钨石投资	重庆市	重庆北部新区	投资业务	68.85		设立取得

[备注]：截至 2022 年 12 月 31 日，公司认缴莱美青枫出资额比例为 29.90%，实缴出资额比例为 99.49%；公司认缴赛富健康出资额比例为 47.96%，实缴出资额比例为 100.00%；莱美青枫认缴蓝天共享出资额比例为 80.00%，实缴出资比例为 100.00%；赛富健康认缴海南医疗器械出资额比例为 82.36%，实缴出资比例为 100.00%；子公司莱美医药认缴莱美臻宇出资比例为 51%，实缴出资比例为 0%；其余子公司持股比例与实缴出资比例一致。公司持有康德赛股权比例为 35.69%，公司根据其设立目的、与自然人股东签订的一致行动人协议及目前有主导其相关活动的的能力等因素综合判断，能够对其实施控制，因此将其纳入合并范围；钨石投资未开展经营、未建立财务账套，钨石投资已发布清算组备案信息（公告日期 2020 年 11 月 6 日-2020 年 12 月 21 日）并正在办理清算注销中，公司编制合并报表时根据实际情况未合并其财务报表。

### (二)重要的非全资子公司少数股东权益情况

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益
莱美德济	49.00	18,235,625.61		51,178,124.55
合计		18,235,625.61		51,178,124.55

### (三)重要非全资子公司情况

#### 1.资产负债表简表

子公司名称	期末数					
	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
莱美德济	801,309,810.01	8,343,169.42	809,652,979.43	704,997,092.54	210,734.75	705,207,827.29
合计	801,309,810.01	8,343,169.42	809,652,979.43	704,997,092.54	210,734.75	705,207,827.29

(续上表)

子公司名称	期初数					
	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
莱美德济	802,494,288.97	9,226,940.81	811,721,229.78	744,491,640.10		744,491,640.10
合计	802,494,288.97	9,226,940.81	811,721,229.78	744,491,640.10		744,491,640.10

## 2.利润表及现金流量表简表

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
莱美德济	698,837,657.37	37,215,562.46	37,215,562.46	96,668,866.86
合计	698,837,657.37	37,215,562.46	37,215,562.46	96,668,866.86

(续上表)

子公司名称	上期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
莱美德济	970,346,655.93	49,830,936.67	49,830,936.67	70,684,574.85
合计	970,346,655.93	49,830,936.67	49,830,936.67	70,684,574.85

## (四)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)康德赛增资事项

2022年7月,康德赛实施了增资扩股,由新股东北京宸星创业投资中心(有限合伙)、青岛方信青成投资管理企业(有限合伙)、四川鸿山实业集团有限公司和自然人尹颖、蓝东、张巍、姚磊进行增资;增资后公司持有康德赛股权比例由37.17%降低至35.69%;公司根据康德赛设立目的、与丁平签订的一致行动人协议及目前有主导其相关活动的的能力等因素综合判断,公司仍对康德赛实施控制。

## (2)受让海南医疗器械少数股权并实施增资事项

2022年9月,赛富健康以0元受让深圳市先赞科技有限公司持有的先赞医疗器械(海南)有限公司(后更名为“海南莱美医疗器械有限公司”)43.9049%股权;受让后子公司赛富健康持有海南医疗器械的股权比例由43.9049%增加到87.8098%。

2022年11月,赛富健康与海南益尔药业有限公司签订了《关于投资海南莱美医疗器械有限公司之增资协议》同意增加注册资本至850万元,由赛富健康认缴700万元,海南益尔药业有限公司认缴150万,增资后赛富健康持有的海南医疗器械股权比例由87.8098%降低至82.36%。

## (3)金星药业增资扩股事项

2022年11月,金星药业实施了增资扩股,由成都耀匀医药科技有限公司根据《成都金星健康药业有限公司增资和认购协议》(以下简称“增资协议”)缴付出资1,000万元;根据增资协议,该次增资后公司持有金星药业的股权比例由90%降低至86.22%。

## 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

项目名称	康德赛	海南医疗器械	金星药业
------	-----	--------	------

购买成本/处置对价			
--现金			
--非现金资产的公允价值			
购买成本/处置对价合计			
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-4,656,423.57	227,573.38	-9,440,845.73
差额	4,656,423.57	-227,573.38	9,440,845.73
其中：调整资本公积	4,656,423.57	-227,573.38	9,440,845.73
调整盈余公积			
调整未分配利润			

## (五) 在合营企业或联营企业中的权益

## 1. 合营企业或联营企业

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	
南宁汇友兴曜股权投资基金合伙企业(有限合伙)	南宁市	南宁市	投资	26.55		权益法
深圳天毅莱美医药产业投资合伙企业(有限合伙)[备注]	深圳市	深圳市	投资	15.46		权益法
重庆钨石股权投资基金管理中心(有限合伙)	重庆市	重庆市	投资	50.00		权益法
宁波梅山保税港区信企股权投资合伙企业(有限合伙)	宁波市	宁波市	投资	49.99		权益法
西藏建安医药连锁有限公司	西藏	西藏	医药销售	35.00		权益法
湖南迈欢医疗科技有限公司	浏阳市	浏阳市	医药流通	49.00		权益法
湖南慧盼医疗科技有限公司	浏阳市	浏阳市	医药流通	49.00		权益法
广西阿格莱雅生物科技有限公司	南宁市	南宁市	医药开发	44.44		权益法
重庆比邻星私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	重庆市	重庆市	投资	41.67		权益法
四川莱普欣医药信息咨询中心(有限合伙)	成都市	成都市	医药流通		30.00	权益法
西藏奥斯必秀医药有限公司	拉萨市	拉萨市	医药流通		25.00	权益法

[备注]：深圳天毅莱美医药产业投资合伙企业（有限合伙）下设监事长一人，由莱美药业委派，对拟投资项目享有一票否决权，并有权决定该项目不提交投资与退出决策委员会审议，故公司对该合伙企业的经营决策具有重大影响。

## 2.不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末数/本期数	期初数/上期数
联营企业：		
南宁汇友兴曜股权投资基金合伙企业（有限合伙）	39,029,610.85	34,394,890.12
深圳天毅莱美医药产业投资合伙企业（有限合伙）	1,686,765.81	1,684,505.74
宁波梅山保税港区信企股权投资合伙企业（有限合伙）	1,286,367.47	1,294,425.45
西藏健安医药连锁有限公司	0.00	78,866.76
重庆莱美上和医药科技有限公司		135,461.33
湖南迈欧医疗科技有限公司	6,320,962.36	5,249,446.91
湖南慧盼医疗科技有限公司	5,322,384.71	2,231,865.57
广西阿格莱雅生物科技有限公司	44,798,833.37	48,655,144.95
重庆比邻星私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	39,382,364.43	
四川莱普欣医药信息咨询中心（有限合伙）	302,045.31	
西藏奥斯必秀医药有限公司	3,585,440.67	
投资账面价值合计	141,714,774.98	93,724,606.83
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	3,968,926.93	3,082,068.55
--其他综合收益		
--综合收益总额	3,968,926.93	3,082,068.55

## 八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注三。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述，公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### （一）各类风险管理目标和政策

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的

风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

## (二)汇率风险

公司承受汇率风险主要与美元有关，除了莱美香港以美元进行投资外，公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于 2022 年 12 月 31 日，除下表所述资产、负债以及以锁定汇率偿还的银行借款为外币外，公司的其他资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产及负债产生的汇率风险可能对公司的经营业绩产生影响。

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
货币资金-美元	4,700,591.83	4,705,582.06
货币资金-欧元	0.10	0.10
货币资金-港币	97.76	97.76

公司密切关注汇率变动对公司的影响。

## (三)利率风险

公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2022 年 12 月 31 日，公司的带息债务主要为人民币的浮动利率借款合同与固定利率借款合同，金额合计为 35,869.97 万元。

## (四)信用风险

于 2022 年 12 月 31 日，可能引起公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致公司金融资产产生的损失以及公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司经营管理委员会负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，公司管理层认为公司所承担的信用风险已经大为降低。

公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名余额合计：8,837.37 万元。

### (五)流动风险

本公司财务部门在现金流量预测的基础上，在公司层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合银行融资的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

### 九、公允价值的披露

下表列示了本公司在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告年末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值：在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

#### (一)以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目名称	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			15,254,756.31	15,254,756.31
（二）其他权益工具投资			380,994,299.83	380,994,299.83
持续以公允价值计量的资产总额			396,249,056.14	396,249,056.14

#### (二)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

除无法获取活跃市场报价且其公允价值无法可靠计量的权益工具外，本公司其他金融资产和负债主要包括：货币资金、应收款项和应付款项等。由于上述金融资产和负债预计变现时限较短，因此其账面价值与公允价值差异不重大。

(三)持续的公允价值计量项目，期末内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策：期末未发生各层级之间转换。

(四)期末内发生的估值技术变更及变更原因：期末估值技术未发生变更。

### 十、关联方及关联交易

#### (一)关联方关系

##### 1.控股股东

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%) [备注2]
广西梧州中恒集团股份有限公司 [备注1]	广西梧州工业园区工业大道1号第1幢	投资	347,510.71	23.43	37.65

[备注 1]: 本公司母公司之母公司为广西投资集团有限公司(以下简称“广投集团”), 广投集团间接控制本公司, 公司的最终控制方为广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会。

[备注 2]: 广西梧州中恒集团股份有限公司, 直接持有公司 23.43%表决权, 通过南宁中恒同德医药产业投资基金合伙企业(有限合伙)持有公司 2.03%表决权, 根据其与公司原控股股东邱宇签订的《战略合作框架协议》, 受托行使邱宇持有公司的 12.19%表决权。

## 2. 子公司

子公司情况详见本附注“七(一)企业集团的构成”相关内容。

## 3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注“七(五)在合营企业或联营企业中的权益”。

本期与公司发生关联方交易, 或前期与公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司关系
湖南慧盼医疗科技有限公司	联营企业
重庆莱美上和医药科技有限公司	历史联营企业
四川莱普欣医药信息咨询中心(有限合伙)	联营企业
湖南迈欧医疗科技有限公司	联营企业

## 4. 其他关联方

其他关联方名称	与公司的关系	组织机构代码/身份证号码
邱宇	持有公司 5%以上股份股东, 原实际控制人	5101031968****0698
邱炜	曾持有公司 5%以上股份股东, 邱宇之兄长	5101031965****1015
李雅希	邱宇之妻	5101081980****1529
冯楠	邱炜之妻	5101061982****1023
南宁中恒同德医药产业投资基	同受中恒集团控制企业	91450100MA5P9XUA0G

其他关联方名称	与公司的关系	组织机构代码/身份证号码
金合伙企业（有限合伙）		
广西广投国宏健康产业基金合伙企业（有限合伙）	同受广投集团控制企业	91450100MA5P4JPX1A
广西融资租赁有限公司	同受广投集团控制企业	91450000MA5K9LW39A
莱美金鼠	历史控制子公司	915001087958689880
莱美健康	历史控制子公司	9150000030522147XR
四川禾正（含成都禾正和莱禾医药）	历史控制子公司	91510100633142471C

本公司其他关联方主要还包括中恒集团、广投集团控制的其他企业；以及本公司现任董事、监事及高级管理人员；现任董事、监事、高级管理人员担任董事、高级管理人员职务或控制的其他企业；与公司现任董事、监事和高级管理人员关系密切的家庭成员及其担任董事、高级管理人员职务或控制的其他企业；直接或间接控制公司的法人的董事、监事及高级管理人员及其担任董事、高级管理人员职务或控制的其他企业；持有公司5%以上股份的股东的关系密切的家庭成员及其担任董事、高级管理人员职务或控制的其他企业；过去12个月内担任公司董事、监事和高级管理人员，以及在任职期间担任董事、高级管理人员职务或控制的其他企业等。

## （二）关联交易

### 1. 销售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上期数
湖南慧盼医疗科技有限公司	销售药品		1,695,951.29
四川莱普欣医药信息咨询中心（有限合伙）	采购推广服务	1,214,000.00	
重庆莱美上和医药科技有限公司	采购推广服务		2,600,000.00

### 2. 关联租赁情况

#### （1）本公司作为出租方

关联方	租赁资产种类	本期数	上期数
重庆莱美上和医药科技有限公司	房屋建筑物		74,285.72
湖南迈欧医疗科技有限公司	房屋建筑物	364,782.86	355,885.72
合计		364,782.86	430,171.44

#### （2）本公司作为承租方：无

### 3. 关联方担保情况

提供担保方	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
邱宇、李雅希	莱美药业	50,000,000.00	2021-1-31	2022-1-20	是
邱宇	莱美药业	100,000,000.00	2020-5-19	2023-5-19	否
莱美隆宇、邱宇、李雅希	莱美药业	46,500,000.00	2020-6-12	2023-6-12	否
邱宇、李雅希	莱美药业	50,000,000.00	2022-1-27	2025-1-26	否
莱美医药、莱美隆宇	莱美药业	110,000,000.00	2022-1-30	2025-1-24	否
莱美医药、莱美隆宇、邱宇和李雅希	莱美药业	20,000,000.00	2022-3-31	2023-9-30	否

4.关联方资金拆借：无

5.关键管理人员薪酬(金额：万元)

项目	本期数	上期数
关键管理人员报酬	435.15	421.89

### (三)关联方往来余额

#### 1.应收项目

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南慧盼医疗科技有限公司	20,400.00	2,856.00	20,400.00	591.60
应收利息	莱美金鼠			650,339.72	
其他应收款	莱美金鼠			24,198,085.47	1,502,701.11
其他应收款	莱美健康			12,560,233.06	779,990.47
合计		20,400.00	2,856.00	37,429,058.25	2,283,283.18

#### 2.应付项目

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	莱美金鼠		1,480,145.30
其他应付款	四川莱普欣医药信息咨询中心(有限合伙)	297,000.00	
其他应付款	四川禾正		461,171.97
其他应付款	莱美金鼠		880.00
其他应付款	重庆莱美上和医药科技有限公司		400,000.00

项目名称	关联方	期末数	期初数
合计		297,000.00	2,342,197.27

## 十一、股份支付

### (一)股份支付总体情况:

公司本期授予的各项权益工具总额	2,560,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	2,560,000.00
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期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	

#### 其他说明:

根据公司于2021年2月与汪徐、西藏天恩企业管理咨询合伙企业（有限合伙）签订的《爱甲专线健康管理有限公司股权转让及股权激励协议》（以下简称“股权激励协议”），公司以0元分两次将注册资本为5,000万元的爱甲专线30%股权转让给由爱甲专线管理人员组建的西藏天恩企业管理咨询合伙企业（有限合伙）：第一次，在协议生效后，同意实施15%股权激励；第二次，在爱甲专线“i甲专线”公众号关注量连续3个月超过100万人份且其最近一年度经审计净利润超过1,000万元时，实施15%股权激励。

截至2022年12月31日，公司累计出资4,500万元，首次激励完成，二次激励尚未达到条件。

### (二)以权益结算的股份支付情况:

授予日权益工具公允价值的确定方法	账面净资产
可行权权益工具数量的确定依据	股权激励协议约定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,920,000.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,560,000.00

### (三)本期公司无以现金结算的股份支付情况;

### (四)本期公司无股份支付的修改、终止情况。

## 十二、承诺及或有事项

### (一)重要承诺事项

1.截至2022年12月31日，公司存在用以下资产抵（质）押获取银行融资授信额度的承诺事项:

承诺单位	被承诺单位	承诺抵押或保证资产		承诺事项
		资产内容	账面价值（元）	

莱美药业	中国工商银行南岸支行	公司1项专利		为本公司在该行 8,000 万元授信额度提供质押保证
莱美药业	重庆农村商业银行两江分行	南岸区玉马路 99 号工业用地 59052m <sup>2</sup> 及其地面附着物	114,033,201.43	为本公司在该行融资授信总额度其中 20,536.57 万元额度提供抵押保证
莱美药业	浦发银行重庆分行	南岸区月季路 8 号房产	4,878,427.76	为本公司在该行融资授信额度 8,000 万元提供抵押保证
莱美药业	招商银行江北支行	莱美隆宇 100% 的股权	369,825,311.53	为本公司在该行融资授信额度 20,000 万元提供质押保证
莱美隆宇	招商银行江北支行	长寿化工园区工业房地产 13875.77 m <sup>2</sup>	32,581,274.62	为莱美药业在该行 20,000 万元融资授信额度提供抵押保证
湖南康源	光大银行重庆分行	湖南康源浏阳厂房	12,591,785.87	为莱美药业在该行 12,000 万元授信额度提供抵押保证
		湖南康源浏阳土地	12,248,576.50	
合计			546,158,577.71	

2.除上述事项外，公司及控股子公司无需披露的其他重大承诺事项。

## (二)前期承诺履行情况

公司前期承诺的以相关资产抵押或保证获取银行借款和申请银行承兑汇票的承诺事项相对应的债务已于报告期内结清，故相关承诺义务已解除。

## (三)或有事项

### 1.与长春海悦药业股份有限公司（以下简称“长春海悦”）未决诉讼事项

长春海悦于 2022 年 1 月向长春新区人民法院提起上诉，请求人民法院判令莱美药业、莱美医药将出售赠品的销售款 51,457,500.00 元支付给长春海悦。公司于 2022 年 2 月收到长春新区人民法院寄出的（2022）吉 0193 民初 85 号《民事裁定书》、《民事起诉状》等法律文书，公司存放在华夏银行股份有限公司重庆两江金开支行的银行存款因《民事裁定书》被冻结 51,457,500.00 元。

该案一审于 2022 年 11 月 23 日第一开庭，仅进行部分证据的质证，长春海悦当庭提交增加变更诉讼请求申请书，将诉讼请求增加变更为（1）请求确认莱美医药法人人格

否认，莱美药业对莱美医药的债务承担连带责任；（2）要求莱美药业、莱美医药承担销售体验装的违约责任，赔偿原告违约损失 51,457,500.00 元；（3）本案诉讼费由二被告承担。截至本报告日，该案件一审审理程序尚未结束。

公司认为该案所涉纠纷为长春海悦与莱美医药因履行《他达拉非片中国区授权协议》过程中签订的《购销合同》产生纠纷，合同主体为海悦药业和莱美医药，莱美药业并非合同相对人；且莱美医药进行的所有交易均为具有商业实质的真实交易，无违规销售情况。所以本公司认为公司不存在或有损失。

2.除上述事项外，公司及控股子公司无需披露的其他重要或有事项。

### 十三、资产负债表日后事项

#### （一）重要的非调整事项

本公司无需披露的资产负债表日后重要的非调整事项。

#### （二）利润分配情况

2023 年 3 月 16 日，经公司第五届董事会第二十八次会议审议，公司 2022 年度可供股东分配的利润为负值，不满足公司制定的《重庆莱美药业股份有限公司未来三年（2021 年-2023 年）股东分红回报规划》关于现金分红的条件，结合公司资金现状和实际经营需要，2022 年度利润分配预案拟为：不派发现金红利，不送红股，不以资本公积金转增股本。本预案尚需提交公司 2022 年度股东大会审议。

#### （三）销售退回

本公司于资产负债表日后未发生重要的销售退回。

#### （四）除上述事项外，公司无需披露的其他资产负债表日后事项。

### 十四、其他重要事项

#### （一）前期会计差错更正

本公司本期无前期会计差错更正事项。

#### （二）债务重组

报告期内本公司未发生债务重组事项。

#### （三）资产置换

报告期内本公司未发生资产置换事项。

#### （四）年金计划

报告期内本公司无年金计划。

#### （五）终止经营

报告期内本公司无终止经营。

#### （六）分部信息

公司母公司及各分子公司所属行业均为医药制造和医药流通行业，不存在多种经营，

且公司母公司和各分子公司均主要在中国大陆地区开展经营活动，不存在应当按照《企业会计准则第35号--分部报告》规定披露分部信息的情况。

### **(七)其他对投资者决策有影响的重要交易和事项**

#### **1.重要资产尚未办理产权**

根据2007年9月20日公司与重庆科技金融集团（原重庆科技资产控股有限公司）签订的协议，公司向重庆科技金融集团有限公司购买其建设的重庆应用技术研究院（已更名为重庆科学技术研究院）B塔楼12-16层，面积约3,550 m<sup>2</sup>，项目决算前的购买价款暂按3,500元/m<sup>2</sup>，价款总预计1,242.50万元，公司于2007年合同签订后首付497万元，余款745.50万元在2008-2010年期间内分期付清，决算后按总建设费用分摊，购买价款多退少补。公司已将该写字楼作为集团财务部、证券部、行政部等部门和子公司莱美医药的办公地点。财务上已将其暂估计入固定资产并计提折旧。由于该房屋的相关手续重庆科技金融集团有限公司尚未向重庆市科学技术研究院移交完毕，故相关产权证明尚未办理，购房余款745.50万元公司暂未支付。

#### **2.放弃子公司增资优先认购权**

根据公司2021年第五届董事会第十九次会议审议同意，公司于2022年11月与Sanum-KehlbeckGmbH&Co.KG、成都耀匀医药科技有限公司（以下简称“耀匀医药”）共同签署《成都金星健康药业有限公司增资和认购协议》（以下简称“增资协议”），并放弃优先认缴出资权，由耀匀医药对金星药业进行增资，增资金额为人民币112,810,271.79元，其中人民币28,349,358.97元计入金星药业注册资本、增资款余额人民币84,460,912.82元计入金星药业资本公积。耀匀医药于2022年11月完成首次认缴出资1,000万元；根据增资协议，耀匀医药能否最终取得金星药业控制权取决于目标产品注册补充申请能否获得国家药品监督管理局的无条件批准。

报告期内，目标产品注册补充申请尚未获得国家药品监督管理局的无条件批准。

#### **3.湖南康源承包经营**

公司于2021年2月5日召开的第五届董事会第十二次会议和第五届监事会第九次会议分别审议通过了《关于签署<承包经营协议>的议案》，同意公司、全资子公司湖南康源与湖南艾丁格尔科技有限公司（以下简称“艾丁格尔”）共同签署《承包经营协议》，由艾丁格尔对湖南康源实施整体承包经营，首次承包经营期限3年。承包期间，无论湖南康源盈亏，湖南康源每年从艾丁格尔净收取人民币1,200万元的承包费，且产生的盈亏均由艾丁格尔享有或承担。本期合并财务报表不包括艾丁格尔承包经营后新增的损益及资产负债。

除上述事项外公司无需披露的其他重要事项。

### **十五、母公司财务报表主要项目注释**

期末系指 2022 年 12 月 31 日，期初系指 2021 年 12 月 31 日，本期系指 2022 年度，上期系指 2021 年度，金额单位除确指外均为人民币元。

### (一)应收账款

#### 1.应收账款分类：

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	355,367,052.32	93.96			355,367,052.32
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	22,848,284.76	6.04	5,041,564.92	22.07	17,806,719.84
合计	378,215,337.08	100.00	5,041,564.92	1.33	373,173,772.16

(续上表)

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	373,050,788.73	93.10			373,050,788.73
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	27,629,092.52	6.90	8,070,316.44	29.21	19,558,776.08
合计	400,679,881.25	100.00	8,070,316.44	2.01	392,609,564.81

#### 2.期末单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末数			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位一	355,367,052.32			关联方，无风险
合计	355,367,052.32			

#### 3.组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数			期初数		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	14,746,124.10	294,922.49	2.00	13,165,660.61	381,804.16	2.90
1-2年	1,769,002.20	247,660.31	14.00	3,823,862.08	1,161,306.91	30.37
2-3年	1,404,106.84	505,478.46	36.00	5,450,894.49	2,719,451.26	49.89
3-4年	3,742,191.86	2,806,643.90	75.00	5,156,539.34	3,775,618.11	73.22
4-5年	1,154,723.76	1,154,723.76	100.00	32,136.00	32,136.00	100.00
5年以上	32,136.00	32,136.00	100.00			
合计	22,848,284.76	5,041,564.92	22.07	27,629,092.52	8,070,316.44	29.21

## 4.本期计提、转回(或收回)坏账准备情况

类别	期初数	本期变动数			期末数
		合并范围变动转入	计提	收回或转回核销	
坏账准备	8,070,316.44		-3,028,751.52		5,041,564.92
合计	8,070,316.44		-3,028,751.52		5,041,564.92

5.本期无实际核销的应收账款；

6.按欠款方归集的期末前五名的应收账款情况：

期末应收账款前五名余额合计 364,006,273.48 元，占应收账款期末余额合计数的 96.24%，相应计提的坏账准备期末余额为 2,086,508.32 元。

7.公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

8.公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

## (二)其他应收款

种类	期末数	期初数
应收利息	3,656,138.01	1,667,566.28
应收股利		
其他应收款	353,036,646.93	362,488,042.52
合计	356,692,784.94	364,155,608.80

## 1.应收利息

项目	期末数	期初数
子公司借款利息	3,656,138.01	1,667,566.28
合计	3,656,138.01	1,667,566.28

2.应收股利：无

3.其他应收款

(1)分类明细列示如下：

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	386,710,236.23	98.99	35,200,000.00	9.10	351,510,236.23
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,952,705.05	1.01	2,426,294.35	61.38	1,526,410.70
其中：按账龄组合计提坏账准备	3,952,705.05	1.01	2,426,294.35	61.38	1,526,410.70
合计	390,662,941.28	100.00	37,626,294.35	9.63	353,036,646.93

(续上表)

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	252,255,853.95	63.75			252,255,853.95
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	143,414,673.53	36.25	33,182,484.96	23.14	110,232,188.57
其中：按账龄组合计提坏账准备	143,414,673.53	36.25	33,182,484.96	23.14	110,232,188.57
合计	395,670,527.48	100.00	33,182,484.96	8.39	362,488,042.52

(2)期末单项金额计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末数			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
单位一	184,803,729.67			关联方，无风险
单位二	97,322,786.25			关联方，无风险
单位三	50,297,971.06			关联方，无风险
单位四	16,000,000.00	16,000,000.00	100.00	预计无法收回
单位五	12,000,000.00	12,000,000.00	100.00	预计收回困难
单位六	10,000,000.00			关联方，无风险
单位七	10,000,000.00	4,000,000.00	40.00	预计收回困难
单位八	3,085,749.25			关联方，无风险
单位九	3,200,000.00	3,200,000.00	100.00	预计无法收回
合计	386,710,236.23	35,200,000.00	9.10	

## (3)组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	477,800.14	33,446.00	7.00
1-2年	1,427,509.00	356,877.25	25.00
2-3年			
3-4年	39,395.91	27,971.10	71.00
4-5年	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00
5年以上	8,000.00	8,000.00	100.00
合计	3,952,705.05	2,426,294.35	61.38

## (4)其他应收款损失准备及其余额变动表:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初数	13,974,484.96		19,208,000.00	33,182,484.96
期初数在本期				
--转入第二阶段	-5,961,600.00	5,961,600.00		
--转入第三阶段				
本期计提	-5,594,590.61	10,038,400.00		4,443,809.39

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)	
本期核销				
其他变动				
期末数	2,418,294.35	16,000,000.00	19,208,000.00	37,626,294.35

(5)本期无核销的其他应收款；

(6)其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面数	期初账面数
关联方往来款	345,510,236.23	252,255,853.95
业务周转金及备用金借款	7,605.18	197,311.20
员工社保个人部分	172,514.28	263,198.98
押金及保证金	3,594,491.91	3,474,904.91
投资诚意金	38,000,000.00	38,000,000.00
预付款转入	3,200,000.00	3,200,000.00
股权转让相关款项		98,234,002.40
其他	178,093.68	45,256.04
合计	390,662,941.28	395,670,527.48

(7)按欠款方归集的期末前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末数	账龄	占其他应收款期末 数合计数的比例(%)	坏账准备期 末数
单位一	关联方往来款	184,803,729.67	1年以内	47.31	
单位二	关联方往来款	97,322,786.25	3年以内	24.91	
单位三	关联方往来款	50,297,971.06	3年以内	12.88	
单位四	投资诚意金	16,000,000.00	5年以上	4.10	16,000,000.00
单位五	投资诚意金	12,000,000.00	3-4年	3.07	12,000,000.00
合计		360,424,486.98		92.27	28,000,000.00

(8)本期无涉及政府补助的应收款项；

(9)公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

(10)公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

### (三)长期股权投资

## 1.分类明细如下:

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,567,096,402.50	546,433,200.00	1,020,663,202.50	1,545,359,308.61	546,433,200.00	998,926,108.61
对联营企业投资	157,237,210.09	19,409,921.09	137,827,289.00	112,999,066.59	19,409,921.09	93,589,145.50
合计	1,724,333,612.59	565,843,121.09	1,158,490,491.50	1,658,358,375.20	565,843,121.09	1,092,515,254.11

## 2.对子公司投资:

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
莱美医药	5,299,227.84			5,299,227.84		
湖南康源	523,070,000.00			523,070,000.00		399,507,800.00
成都金星	219,050,000.00			219,050,000.00		146,925,400.00
莱美隆宇	200,472,635.87			200,472,635.87		
莱美香港	232,727,563.50			232,727,563.50		
莱美德济	88,615,822.40			88,615,822.40		
康德赛	44,000,000.00			44,000,000.00		
莱美青枫	35,282,143.22			35,282,143.22		
赛富健康	136,951,915.78	6,377,093.89		143,329,009.67		
瀛瑞医药	29,000,000.00			29,000,000.00		
爱甲专线	29,640,000.00	15,360,000.00		45,000,000.00		
药花飘香	1,250,000.00			1,250,000.00		
合计	1,545,359,308.61	21,737,093.89		1,567,096,402.50		546,433,200.00

## 3.对联营、合营企业投资:

单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
深圳天毅莱美医药产业投资合伙企业(有	1,684,505.74			2,260.07	

单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
限) 合伙					
宁波梅山保税港区信企股权投资合伙企业(有限合伙)	1,294,425.45			-8,057.98	
湖南迈欧医疗科技有限公司	5,249,446.91			1,071,515.45	
湖南慧盼医疗科技有限公司	2,231,865.57			3,090,519.14	
南宁汇友兴曜股权投资基金合伙企业(有限合伙)	34,394,890.12			4,634,720.73	
西藏健安医药连锁有限公司	78,866.76			-78,866.76	
广西阿格莱雅生物科技有限公司	48,655,144.95			-3,856,311.58	
重庆比邻星私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)		40,000,000.00		-617,635.57	
合计	93,589,145.50	40,000,000.00		4,238,143.50	

(续上表)

单位	本期增减变动			期末数	减值准备期末数
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
深圳天毅莱美医药产业投资合伙企业(有限合伙)				1,686,765.81	
宁波梅山保税港区信企股权投资合伙企业(有限合伙)				1,286,367.47	19,409,921.09

单位	本期增减变动			期末数	减值准备期末数
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
湖南迈欧医疗科技有限公司				6,320,962.36	
湖南慧盼医疗科技有限公司				5,322,384.71	
南宁汇友兴曜股权投资基金合伙企业(有限合伙)				39,029,610.85	
西藏健安医药连锁有限公司					
广西阿格莱雅生物科技有限公司				44,798,833.37	
重庆比邻星私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)				39,382,364.43	
合计				137,827,289.00	19,409,921.09

#### (四)营业收入与营业成本

##### 1.分类汇总列示如下:

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	317,046,410.47	185,390,410.63	380,014,556.71	233,708,751.19
其他业务	2,760,129.79	422,958.65	2,219,572.51	388,597.11
合计	319,806,540.26	185,813,369.28	382,234,129.22	234,097,348.30

##### 2.主营业务合同分类收入:

合同分类	分部1	合计
其中:		
抗感染类	46,877,780.14	46,877,780.14
其他品种	4,841,901.25	4,841,901.25
特色专科类	249,974,089.58	249,974,089.58
药品销售服务	15,352,639.50	15,352,639.50

合同分类	分部 1	合计
其中：		
东北地区	9,981,352.57	9,981,352.57
华北地区	8,126,386.04	8,126,386.04
华东地区	61,225,433.16	61,225,433.16
华南地区	1,062,128.35	1,062,128.35
华中地区	5,494,667.08	5,494,667.08
西北地区	3,390,682.18	3,390,682.18
西南地区	227,765,761.09	227,765,761.09

**(五)投资收益**

项 目	本期数	上期数
权益法核算的长期股权投资收益	4,238,143.50	3,068,176.92
处置长期股权投资产生的投资收益		60,718,628.57
其他权益工具投资-股利	1,805,595.39	812,768.68
子公司分红收益		32,216,190.00
合计	6,043,738.89	96,815,764.17

**十六、财务报表补充资料****1.非经常性损益明细表：**

项目	本期数	上期数
非流动资产处置损益	167,027.94	43,493,542.16
计入当期损益的政府补助	53,912,277.96	59,795,254.67
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		534,524.50
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,879,490.35	-35,316,800.74
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,805,595.39	812,768.68
小计	76,764,391.64	69,319,289.27
减：所得税影响额	10,524,641.70	10,535,576.20
减：少数股东权益影响额(税后)	19,616,019.71	21,299,748.50
合计	46,623,730.23	37,483,964.57

**2.净资产收益率和每股收益：**

项 目		本期数	上期数	
净资产收益率	加权平均	加权平均净资产收益率	-3.22%	-5.24%
		扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	-5.41%	-7.19%
每股收益	基本每股收益	基本每股收益	-0.0651	-0.1010
		扣除非经常性损益后基本每股收益	-0.1092	-0.1387
	稀释每股收益	稀释每股收益	-0.0651	-0.1010
		扣除非经常性损益后稀释每股收益	-0.1092	-0.1387

重庆莱美药业股份有限公司

公司法定代表人：梁建生

主管会计工作的公司负责人：赖文

公司会计机构负责人：田敏

二零二三年三月十六日