

江西同和药业股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二二年度

# 江西同和药业股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2022年01月01日至2022年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-73

# 审计报告

信会师报字[2023]第 ZA10885 号

江西同和药业股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了江西同和药业股份有限公司（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审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>(一) 存货跌价准备计提</b>	
<p>请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”注释（十）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释（七），截至 2022 年 12 月 31 日，江西同和药业股份有限公司合并财务报表中存货账面价值为 49,735.85 万元，存货采用成本与可变现净值孰低的方法进行计量，存货跌价准备计提是否充分对财务报表影响较大。</p> <p>江西同和药业股份有限公司以库存商品的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。管理层以库存商品及自制半成品的状态估计其预计售价，在估计过程中管理层需要运用重大判断。于 2022 年 12 月 31 日存货账面金额重大，并且涉及可变现净值的估计，因此我们将其识别为关键审计事项。</p>	<p>我们就存货跌价准备实施的审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、测试和评价与存货跌价准备计提相关的内部控制的设计、执行和运行有效性；</li> <li>2、检查及评价管理层计提存货跌价准备方法的合理性及一贯性；</li> <li>3、检查存货的库龄及周转情况，并结合存货监盘程序、长库龄产品复检程序评估存货毁损、变质导致呆滞的风险；</li> <li>4、评价管理层确定存货可变现净值所涉及的关键假设的合理性，包括：抽样检查管理层确定存货可变现净值时估计的存货未来售价合理性；对于原材料、自制半成品（中间体）及在产品，根据完工程度以及产成品的实际成本情况，选取样本评价在产品至完工时估计将要发生成本的合理性；根据历史数据，评价计算可变现净值中估计的销售费用以及相关税费后续支出的合理性；</li> <li>5、检查存货跌价准备的计算是否准确。</li> </ol>
<b>(二) 在建工程账面价值</b>	
<p>请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”注释（十三）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释（十），截至 2022 年 12 月 31 日同和药业在建工程期末余额 77,297.01 万元，目前在建工程主要为二厂区一、二期工程。</p> <p>由于在建工程金额重大，因此我们将在建工程中建筑工程成本的计价作为关键审计事项。</p>	<p>我们针对固定资产、在建工程账面价值执行的主要审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解与在建工程相关的关键内部控制，测试并评价相关内部控制的有效性；</li> <li>2、选取建筑工程合同样本，查看相关合同及对应项目年末的形象进度单，确认公司年末确认的相关工程成本金额是否准确；对相关项目进行实地查看，并与工程管理部门进行访谈，评价相关工程形象进度的合理性；</li> <li>3、根据监理报告、审价报告等文件确认施工单位完成的工程量，并据此检查公司应付工程款余额、工程计价金额是否准确；</li> <li>4、选取设备工程合同样本，确认公司年末确认的相关工程成本金额是否准确，对相关项目及设备进行实地查看，观察是否达到可使用状态；</li> <li>5、检查在建工程中的人员薪酬支出，获取人员所属部门信息，并判断是否属于与工程项目相关的人员；检查在建工程中大额费用性质的支出，并检查相关资本化的依据；</li> <li>6、在抽样的基础上，检查在建工程中资本化开支的相关支持性文件（包括采购协议、订单、发票、工程物资领料单等）进行核对，评价资本化开支是否符合资本化的相关条件；</li> <li>7、选取在建工程项目，通过检查与结转固定资产相关的文件和实地查看了解，评价在建工程转入固定资产时点是否恰当。</li> </ol>

#### **四、 其他信息**

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

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

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

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

#### **五、 管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估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，除非计划进行清算、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：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）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，以对合并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。

(此页无正文)

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国·上海

二〇二三年四月二十日

江西同和药业股份有限公司  
合并资产负债表  
2022年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	(一)	141,963,915.05	161,291,149.93
交易性金融资产			
衍生金融资产	(二)		255,579.68
应收票据			
应收账款	(三)	87,829,525.65	59,646,125.68
应收款项融资	(四)	6,863,600.00	467,969.09
预付款项	(五)	11,526,320.46	10,575,740.81
其他应收款	(六)	1,268,859.86	2,455,012.22
存货	(七)	497,358,472.51	373,422,198.77
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	11,135,450.90	35,443,119.35
<b>流动资产合计</b>		<b>757,946,144.43</b>	<b>643,556,895.53</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(九)	645,089,273.79	571,660,495.77
在建工程	(十)	772,970,069.79	641,342,541.85
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十一)	3,678,428.16	4,527,296.16
无形资产	(十二)	21,077,150.33	21,434,993.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十三)	130,232.46	153,341.23
其他非流动资产	(十四)	57,964,179.17	24,052,141.64
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,500,909,333.70</b>	<b>1,263,170,810.12</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,258,855,478.13</b>	<b>1,906,727,705.65</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江西同和药业股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2022年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	（十五）	267,831,908.42	182,292,872.60
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（十六）	98,387,503.40	14,098,408.68
应付账款	（十七）	114,436,009.75	129,684,320.56
预收款项			
合同负债	（十八）	11,686,632.36	10,031,436.97
应付职工薪酬	（十九）	16,462,936.51	11,273,122.51
应交税费	（二十）	1,092,886.69	680,124.89
其他应付款	（二十一）	48,078,423.66	7,547,905.52
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十二）	17,059,462.72	5,059,462.72
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>575,035,763.51</b>	<b>360,667,654.45</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	（二十三）	326,333,318.70	305,000,000.00
应付债券	（二十四）		314,633,308.22
租赁负债	（二十五）	2,908,705.36	3,789,406.95
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（二十六）	4,028,366.18	4,188,271.22
递延所得税负债	（十三）	30,880,726.28	30,336,071.44
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>364,151,116.52</b>	<b>657,947,057.83</b>
<b>负债合计</b>		<b>939,186,880.03</b>	<b>1,018,614,712.28</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	（二十七）	350,190,483.00	205,906,321.00
其他权益工具	（二十八）		50,828,387.19
资本公积	（二十九）	543,384,077.29	251,543,485.86
减：库存股	（三十）	41,424,625.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（三十一）	51,127,608.79	41,077,264.08
未分配利润	（三十二）	416,391,054.02	338,757,535.24
归属于母公司所有者权益合计		1,319,668,598.10	888,112,993.37
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,319,668,598.10</b>	<b>888,112,993.37</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>2,258,855,478.13</b>	<b>1,906,727,705.65</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江西同和药业股份有限公司  
 母公司资产负债表  
 2022年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金		136,973,606.15	157,723,095.33
交易性金融资产			
衍生金融资产			255,579.68
应收票据			
应收账款	(一)	83,436,917.61	54,102,089.04
应收款项融资	(二)	6,863,600.00	467,969.09
预付款项		34,094,500.64	58,873,035.56
其他应收款	(三)	670,197.06	1,395,310.20
存货		497,358,472.51	373,422,198.77
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		11,011,535.97	35,438,063.27
<b>流动资产合计</b>		<b>770,408,829.94</b>	<b>681,677,340.94</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(四)	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		643,327,499.71	569,458,370.56
在建工程		772,970,069.79	641,342,541.85
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		21,077,150.33	21,434,993.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		57,964,179.17	24,052,141.64
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,500,338,899.00</b>	<b>1,261,288,047.52</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,270,747,728.94</b>	<b>1,942,965,388.46</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江西同和药业股份有限公司  
 母公司资产负债表（续）  
 2022年12月31日  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十五	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		20,341,906.89	182,292,872.60
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		377,835,152.40	34,098,408.68
应付账款		104,259,587.01	125,552,600.76
预收款项			
合同负债		9,914,489.89	39,132,458.19
应付职工薪酬		16,288,935.11	11,192,220.71
应交税费		1,048,903.51	645,412.33
其他应付款		47,517,671.25	6,986,784.44
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		16,000,000.00	4,000,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>593,206,646.06</b>	<b>403,900,757.71</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		326,333,318.70	305,000,000.00
应付债券			314,633,308.22
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,028,366.18	4,188,271.22
递延所得税负债		30,880,726.28	30,336,071.44
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>361,242,411.16</b>	<b>654,157,650.88</b>
<b>负债合计</b>		<b>954,449,057.22</b>	<b>1,058,058,408.59</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		350,190,483.00	205,906,321.00
其他权益工具			50,828,387.19
其中：优先股			
永续债			
资本公积		543,384,077.29	251,543,485.86
减：库存股		41,424,625.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		51,127,608.79	41,077,264.08
未分配利润		413,021,127.64	335,551,521.74
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,316,298,671.72</b>	<b>884,906,979.87</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>2,270,747,728.94</b>	<b>1,942,965,388.46</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**江西同和药业股份有限公司**  
**合并利润表**  
**2022 年度**  
**(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)**

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		719,908,426.87	592,126,648.93
其中: 营业收入	(三十三)	719,908,426.87	592,126,648.93
二、营业总成本		608,853,850.22	499,272,593.73
其中: 营业成本	(三十三)	486,454,979.09	413,271,716.38
税金及附加	(三十四)	2,390,727.94	1,818,343.01
销售费用	(三十五)	18,469,909.51	18,028,640.81
管理费用	(三十六)	32,941,112.39	23,768,853.02
研发费用	(三十七)	60,911,777.60	39,021,536.18
财务费用	(三十八)	7,685,343.69	3,363,504.33
其中: 利息费用		7,699,027.17	5,690,032.72
利息收入		2,889,632.48	1,949,302.04
加: 其他收益	(三十九)	5,449,669.54	3,069,286.22
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十)	-953,630.00	20,151.46
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	(四十一)	-255,579.68	255,579.68
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十二)	-1,483,336.85	-2,065,312.36
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十三)	-7,303,213.41	-4,787,968.03
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十四)	-176,090.61	-1,005,257.73
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		106,332,395.64	88,340,534.44
加: 营业外收入	(四十五)	22,264.00	0.74
减: 营业外支出	(四十六)	205,000.00	
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		106,149,659.64	88,340,535.18
减: 所得税费用	(四十七)	5,482,299.67	7,220,722.01
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		100,667,359.97	81,119,813.17
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		100,667,359.97	81,119,813.17
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		100,667,359.97	81,119,813.17
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		100,667,359.97	81,119,813.17
归属于母公司所有者的综合收益总额		100,667,359.97	81,119,813.17
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:	(四十八)		
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.31	0.26
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.29	0.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**江西同和药业股份有限公司**  
**母公司利润表**  
**2022 年度**  
**(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)**

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(五)	707,510,393.32	582,998,498.63
减：营业成本	(五)	485,688,517.53	412,599,281.16
税金及附加		2,373,649.47	1,803,289.18
销售费用		8,641,323.63	10,324,016.74
管理费用		32,667,501.05	23,462,526.98
研发费用		60,911,777.60	39,021,536.18
财务费用		6,028,950.11	2,734,210.99
其中：利息费用		5,068,171.16	5,453,198.56
利息收入		2,880,767.06	1,941,604.84
加：其他收益		5,166,289.59	2,429,765.60
投资收益（损失以“-”号填列）	(六)	-953,630.00	20,151.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-255,579.68	255,579.68
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,543,938.35	-2,147,807.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,303,213.41	-4,787,968.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-176,090.61	-954,985.15
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		106,132,511.47	87,868,373.46
加：营业外收入		22,264.00	0.74
减：营业外支出		205,000.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		105,949,775.47	87,868,374.20
减：所得税费用		5,446,328.38	7,272,585.87
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		100,503,447.09	80,595,788.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		100,503,447.09	80,595,788.33
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		100,503,447.09	80,595,788.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**江西同和药业股份有限公司**  
**合并现金流量表**  
**2022 年度**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<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		665,728,459.88	543,976,527.87
收到的税费返还		88,101,784.72	61,814,885.46
收到其他与经营活动有关的现金	(四十九)	44,125,094.40	4,858,683.96
经营活动现金流入小计		797,955,339.00	610,650,097.29
购买商品、接受劳务支付的现金		402,440,561.68	355,138,662.44
支付给职工以及为职工支付的现金		123,716,264.06	97,368,510.16
支付的各项税费		3,279,852.17	2,597,786.36
支付其他与经营活动有关的现金	(四十九)	72,521,924.05	24,206,322.16
经营活动现金流出小计		601,958,601.96	479,311,281.12
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		195,996,737.04	131,338,816.17
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		50,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			20,151.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,118,402.40	437,974.64
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		51,118,402.40	458,126.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		311,493,374.08	424,671,144.95
投资支付的现金		80,000,000.00	20,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,610,700.00	
投资活动现金流出小计		393,104,074.08	444,671,144.95
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-341,985,671.68	-444,213,018.85
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		41,424,625.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		391,739,497.70	427,464,661.16
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十九)	13,600,000.00	5,415,016.82
筹资活动现金流入小计		446,764,122.70	432,879,677.98
偿还债务支付的现金		284,574,064.51	210,683,718.56
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,111,090.48	21,800,315.06
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十九)	61,508,381.43	12,716,829.15
筹资活动现金流出小计		378,193,536.42	245,200,862.77
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		68,570,586.28	187,678,815.21
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		1,125,774.68	-737,625.96
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-76,292,573.68	-125,933,013.43
加：期初现金及现金等价物余额		154,470,510.25	280,403,523.68
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		78,177,936.57	154,470,510.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**江西同和药业股份有限公司**  
**母公司现金流量表**  
**2022 年度**  
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
<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		627,060,330.50	569,120,260.89
收到的税费返还		81,277,207.15	55,957,432.15
收到其他与经营活动有关的现金		43,832,849.03	4,211,466.14
经营活动现金流入小计		752,170,386.68	629,289,159.18
购买商品、接受劳务支付的现金		122,384,071.64	387,054,455.87
支付给职工以及为职工支付的现金		116,863,023.29	92,375,993.19
支付的各项税费		3,135,742.39	2,571,476.71
支付其他与经营活动有关的现金		70,670,941.02	21,854,245.13
经营活动现金流出小计		313,053,778.34	503,856,170.90
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		439,116,608.34	125,432,988.28
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		50,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			20,151.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,118,402.40	432,571.72
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		51,118,402.40	452,723.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		311,449,834.08	422,384,141.20
投资支付的现金		80,000,000.00	20,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,610,700.00	
投资活动现金流出小计		393,060,534.08	442,384,141.20
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-341,942,131.68	-441,931,418.02
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		41,424,625.00	
取得借款收到的现金		68,178,298.70	427,464,661.16
收到其他与筹资活动有关的现金		13,600,000.00	5,415,016.82
筹资活动现金流入小计		123,202,923.70	432,879,677.98
偿还债务支付的现金		210,460,514.51	210,683,718.56
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,749,906.84	21,800,315.06
支付其他与筹资活动有关的现金		60,400,360.00	12,235,656.50
筹资活动现金流出小计		298,610,781.35	244,719,690.12
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-175,407,857.65	188,159,987.86
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		518,553.01	-205,356.48
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-77,714,827.98	-128,543,798.36
加：期初现金及现金等价物余额		150,902,455.65	279,446,254.01
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		73,187,627.67	150,902,455.65

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**江西同和药业股份有限公司**  
**合并所有者权益变动表**  
**2022 年度**  
**(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)**

项目	本期金额												少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计				
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	205,906,321.00			50,828,387.19	251,543,485.86					41,077,264.08		338,757,535.24	888,112,993.37		888,112,993.37
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	205,906,321.00			50,828,387.19	251,543,485.86					41,077,264.08		338,757,535.24	888,112,993.37		888,112,993.37
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	144,284,162.00			-50,828,387.19	291,840,591.43	41,424,625.00				10,050,344.71		77,633,518.78	431,555,604.73		431,555,604.73
(一) 综合收益总额												100,667,359.97	100,667,359.97		100,667,359.97
(二) 所有者投入和减少资本	36,088,358.00			-50,828,387.19	400,036,395.43	41,424,625.00							343,871,741.24		343,871,741.24
1. 所有者投入的普通股	3,525,500.00				37,899,125.00	41,424,625.00									
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					17,337,876.62								17,337,876.62		17,337,876.62
4. 其他	32,562,858.00			-50,828,387.19	344,799,393.81								326,533,864.62		326,533,864.62
(三) 利润分配										10,050,344.71		-23,033,841.19	-12,983,496.48		-12,983,496.48
1. 提取盈余公积										10,050,344.71		-10,050,344.71			
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配													-12,983,496.48		-12,983,496.48
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转	108,195,804.00				-108,195,804.00										
1. 资本公积转增资本(或股本)	108,195,804.00				-108,195,804.00										
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															
四、本期期末余额	350,190,483.00				543,384,077.29	41,424,625.00				51,127,608.79		416,391,054.02	1,319,668,598.10		1,319,668,598.10

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**江西同和药业股份有限公司**  
**合并所有者权益变动表（续）**  
**2022 年度**  
**（除特别注明外，金额单位均为人民币元）**

项目	上期金额												少数 股东 权益	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	128,619,920.00			51,069,560.43	327,160,691.90				33,017,685.25		276,632,861.97	816,500,719.55		816,500,719.55
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并 其他														
二、本年初余额	128,619,920.00			51,069,560.43	327,160,691.90				33,017,685.25		276,632,861.97	816,500,719.55		816,500,719.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	77,286,401.00			-241,173.24	-75,617,206.04				8,059,578.83		62,124,673.27	71,612,273.82		71,612,273.82
（一）综合收益总额											81,119,813.17	81,119,813.17		81,119,813.17
（二）所有者投入和减少资本	94,205.00			-241,173.24	1,574,989.96							1,428,021.72		1,428,021.72
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他	94,205.00			-241,173.24	1,574,989.96							1,428,021.72		1,428,021.72
（三）利润分配									8,059,578.83		-18,995,139.90	-10,935,561.07		-10,935,561.07
1. 提取盈余公积									8,059,578.83		-8,059,578.83			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-10,935,561.07	-10,935,561.07		-10,935,561.07
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转	77,192,196.00				-77,192,196.00									
1. 资本公积转增资本（或股本）	77,192,196.00				-77,192,196.00									
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														
四、本期末余额	205,906,321.00			50,828,387.19	251,543,485.86				41,077,264.08		338,757,535.24	888,112,993.37		888,112,993.37

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**江西同和药业股份有限公司**  
**母公司所有者权益变动表**  
**2022 年度**  
**(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)**

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	205,906,321.00			50,828,387.19	251,543,485.86				41,077,264.08	335,551,521.74	884,906,979.87
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	205,906,321.00			50,828,387.19	251,543,485.86				41,077,264.08	335,551,521.74	884,906,979.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	144,284,162.00			-50,828,387.19	291,840,591.43	41,424,625.00			10,050,344.71	77,469,605.90	431,391,691.85
（一）综合收益总额										100,503,447.09	100,503,447.09
（二）所有者投入和减少资本	36,088,358.00			-50,828,387.19	400,036,395.43	41,424,625.00					343,871,741.24
1. 所有者投入的普通股	3,525,500.00				37,899,125.00	41,424,625.00					
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					17,337,876.62						17,337,876.62
4. 其他	32,562,858.00			-50,828,387.19	344,799,393.81						326,533,864.62
（三）利润分配									10,050,344.71	-23,033,841.19	-12,983,496.48
1. 提取盈余公积									10,050,344.71	-10,050,344.71	
2. 对所有者（或股东）的分配										-12,983,496.48	-12,983,496.48
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	108,195,804.00				-108,195,804.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	108,195,804.00				-108,195,804.00						
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											
四、本期期末余额	350,190,483.00				543,384,077.29	41,424,625.00			51,127,608.79	413,021,127.64	1,316,298,671.72

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江西同和药业股份有限公司  
 母公司所有者权益变动表（续）  
 2022 年度  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	128,619,920.00			51,069,560.43	327,160,691.90				33,017,685.25	273,950,873.31	813,818,730.89
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	128,619,920.00			51,069,560.43	327,160,691.90				33,017,685.25	273,950,873.31	813,818,730.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	77,286,401.00			-241,173.24	-75,617,206.04				8,059,578.83	61,600,648.43	71,088,248.98
（一）综合收益总额										80,595,788.33	80,595,788.33
（二）所有者投入和减少资本	94,205.00			-241,173.24	1,574,989.96						1,428,021.72
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他	94,205.00			-241,173.24	1,574,989.96						1,428,021.72
（三）利润分配									8,059,578.83	-18,995,139.90	-10,935,561.07
1. 提取盈余公积									8,059,578.83	-8,059,578.83	
2. 对所有者（或股东）的分配										-10,935,561.07	-10,935,561.07
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	77,192,196.00				-77,192,196.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	77,192,196.00				-77,192,196.00						
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											
四、本期期末余额	205,906,321.00			50,828,387.19	251,543,485.86				41,077,264.08	335,551,521.74	884,906,979.87

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 江西同和药业股份有限公司

## 二〇二二年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

江西同和药业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为江西同和药业有限责任公司,于2004年4月由庞正伟、赵鸿良初始出资设立,设立时注册资本为100万元,上述注册资本已由江西奉新大众会计师事务所以奉众会师验字(2004)第020号验资报告验证。

根据本公司股东于2015年2月3日股东会决议,以2015年2月3日为基准日,将江西同和药业有限责任公司整体设立为股份有限公司,折股后本公司股本为3,180万元,已经立信会计师事务所信会师报字(2015)第110149号《验资报告》验证。

根据2017年3月17日中国证券监督管理委员会证件许可[2017]345号文,关于核准江西同和药业股份有限公司首次公开发行股票的批复:本公司获准以14.47元/股公开发行2000万股。本公司普通股股票于2017年3月31日在深圳证券交易所创业板上市。立信会计师事务所(特殊普通合伙)于2017年3月27日对本公司募集资金的到位情况进行了审验,并出具了《信会师报字【2017】第ZA11434号验资报告》。本公司的统一信用代码:913609007599770366,年末注册资本为人民币350,190,483元。本公司及下属子公司主要产品为原料药、医药中间体、精细化工(危险品除外)生产销售。本公司注册地位于江西省奉新县。

本财务报表业经公司董事会于2023年04月20日批准报出。

#### (二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

**(二) 持续经营**

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

**三、重要会计政策及会计估计**

**(一) 遵循企业会计准则的声明**

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及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) 会计期间**

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

**(三) 营业周期**

本公司营业周期为 12 个月。

**(四) 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。

**(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

### 2、 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

## (2) 处置子公司或业务一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

## (七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## (八) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

## (九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### （1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### （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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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中转出，计入当期损益。

### （3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### **4、 金融负债终止确认**

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

#### **6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法**

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

## (十) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、自制半成品等。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

### (十一) 长期股权投资

#### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### 2、 初始投资成本的确定

##### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

##### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

## (十二) 固定资产

### 1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-20	5	4.75-9.5
机器设备	5-10	5	9.5-19
运输设备	4	5	23.75
电子及办公设备	3-10	5	9.5-31.67
其他设备	3-10	5	9.5-31.67

## (十三) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定

资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

#### **(十四) 借款费用**

##### **1、 借款费用资本化的确认原则**

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

##### **2、 借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

##### **3、 暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

##### **4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法**

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款

当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## (十五) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	50 年	土地使用年限
非专利技术	10 年	预计使用年限
商标权	10 年	预计使用年限
软件使用权	3 年	预计使用年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

#### 4、 开发阶段支出资本化的具体条件

- 1)完成该项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)无形资产产生未来经济利益的方式,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,如果无形资产将在内部使用,应当证明其有用性；
- 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)归属于无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

#### (十六) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

#### (十七) 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。

#### (十八) 职工薪酬

##### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为

负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

## 2、 离职后福利的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

## 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## (十九) 股份支付

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

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。

本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。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。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非

可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## (二十) 可转换公司债券

本公司发行的可转换公司债券，可转换公司债券作为复合金融工具，同时包含金融负债成分和权益工具成分，本公司于初始计量时先确定金融负债成分的公允价值，负债成分的公允价值采用不可转换债券的市场利率确定，金融负债成分作为长期负债按摊余成本进行计价，直至转换或赎回时终止确认。

可转换公司债券所得款项的其余部分扣除经分摊的权益工具成分发行费用后作为权益工具成分的入账价值，权益工具账面值在未来年度不会被重新计量。

可转换公司债券的发行费用在金融负债成份和权益工具成份之间按照各自相对公允价值进行分摊。

## (二十一) 收入

### 收入确认和计量所采用的会计政策

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：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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：

- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

## (二十二) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入

营业外收入)；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

### **(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债**

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### **(二十四) 租赁**

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

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

## 本公司作为承租人

### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的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；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、(十六)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额(包括实质固定付款额)，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，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，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，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；

- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额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。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；
- 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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

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。

## （二十五）主要会计估计及判断

本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设存在会可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

1、 所得税

在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税费用时，本公司需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

2、 递延所得税

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用税率进行估计。递延所得税资产的实现取决于本公司未来是否很可能获取足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响应纳税费用(收益)以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的调整。

3、 应收账款和其他应收款减值

本公司管理层及时判断应收账款和其他应收款的可回收程度，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示本公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

4、 存货减值

本公司管理层及时判断存货的可变现净值，以此来估计存货减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示该等存货未必可实现有关价值，则需要使用估计，对存货计提准备。若预期数字与原先估计数不同，有关差额则会影响存货账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

5、 固定资产的预计使用寿命与预计净残值

本公司管理层负责评估确认固定资产的预计使用寿命与预计净残值。这项估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可

能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，本公司管理层将对其进行调整。

## (二十六) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)。

#### ① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了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及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。该会计政策变更对本公司 2021 年度财务报表无重大影响。

### 2、 重要会计估计变更

本公司本年度无重要的会计估计变更。

## 四、 税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	5%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	2%
房产税	房产原值减除 30% 以后的余值	1.2%
土地使用税	土地面积	4 元/平方米
企业所得税	按应纳税所得额计征	15% 、 25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
江西同和药业股份有限公司	15%
江西同和药业进出口有限责任公司	25%

## (二) 税收优惠

江西同和药业股份有限公司：根据江西省高新技术企业认定管理工作领导小组下发的《关于进一步做好高新技术企业认定管理工作的通知》(赣高企认发(2020)2号)，公司通过高新技术企业复审，高新技术企业证书编号为GR202036000536，发证日期2020年09月14日，有效期：三年。

江西同和药业进出口有限责任公司：根据财税[2019]第13号《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。依据财税[2021]年第12号《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》，在本条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	78,177,936.57	154,470,510.25
其他货币资金	63,785,978.48	6,820,639.68
合计	141,963,915.05	161,291,149.93

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	15,374,918.48	6,820,639.68
借款保证金	46,800,360.00	
保函保证金	1,610,700.00	
合计	63,785,978.48	6,820,639.68

### (二) 衍生金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
远期结汇工具		255,579.68
合计		255,579.68

### (三) 应收账款

#### 1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	92,452,132.27	62,785,395.45
1至2年		
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小计	92,452,132.27	62,785,395.45
减：坏账准备	4,622,606.62	3,139,269.77
合计	87,829,525.65	59,646,125.68

**2、 应收账款按坏账计提方法分类披露**

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	92,452,132.27	100.00	4,622,606.62	5.00	87,829,525.65	62,785,395.45	100.00	3,139,269.77	5.00	59,646,125.68
其中：										
信用期组合坏账计提比例	92,452,132.27	100.00	4,622,606.62	5.00	87,829,525.65	62,785,395.45	100.00	3,139,269.77	5.00	59,646,125.68
合计	92,452,132.27	100.00	4,622,606.62		87,829,525.65	62,785,395.45	100.00	3,139,269.77		59,646,125.68

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	92,452,132.27	4,622,606.62	5.00
合计	92,452,132.27	4,622,606.62	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	3,139,269.77	1,543,938.35	60,601.50			4,622,606.62
合计	3,139,269.77	1,543,938.35	60,601.50			4,622,606.62

### 4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	20,545,570.00	22.22	1,027,278.50
第二名	14,714,458.65	15.92	735,722.93
第三名	8,112,180.00	8.77	405,609.00
第四名	6,251,424.96	6.76	312,571.25
第五名	5,989,556.00	6.48	299,477.80
合计	55,613,189.61	60.15	2,780,659.48

## (四) 应收款项融资

### 1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	6,863,600.00	467,969.09
应收账款		
合计	6,863,600.00	467,969.09

## 2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	467,969.09	54,129,532.64	47,733,901.73		6,863,600.00	
合计	467,969.09	54,129,532.64	47,733,901.73		6,863,600.00	

## 3、 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	2,000,000.00
合计	2,000,000.00

## 4、 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	26,622,368.10	
合计	26,622,368.10	

## (五) 预付款项

### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	11,175,844.12	96.96	10,237,587.47	96.80
1至2年	100,000.00	0.87	250,476.34	2.37
2至3年	250,476.34	2.17	87,677.00	0.83
3年以上				
合计	11,526,320.46	100.00	10,575,740.81	100.00

### 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	4,661,061.95	40.44

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
第二名	3,628,466.55	31.48
第三名	1,067,595.58	9.26
第四名	360,000.00	3.12
第五名	290,353.54	2.52
合计	10,007,477.62	86.82

#### (六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,268,859.86	2,455,012.22
合计	1,268,859.86	2,455,012.22

#### 1、 其他应收款项

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	642,593.71	1,742,962.07
1 至 2 年	97,620.00	97,620.00
2 至 3 年		235,000.00
3 至 4 年	200,000.00	336,230.15
4 至 5 年	285,446.15	
5 年以上	149,400.00	149,400.00
小计	1,375,059.86	2,561,212.22
减：坏账准备	106,200.00	106,200.00
合计	1,268,859.86	2,455,012.22

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	149,400.00	10.86	106,200.00	71.08	43,200.00	2,561,212.22	100.00	106,200.00	4.15	2,455,012.22
合计	1,375,059.86	100.00	106,200.00		1,268,859.86	2,561,212.22	100.00	106,200.00		2,455,012.22

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减 值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上年年末 余额			106,200.00	106,200.00
上年年末 余额在本 期				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			106,200.00	106,200.00

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	106,200.00					106,200.00
合计	106,200.00					106,200.00

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	1,138,597.90	844,220.84
出口退税款	236,461.96	685,660.83
其他		1,031,330.55
小计	1,375,059.86	2,561,212.22
坏账准备	106,200.00	106,200.00
合计	1,268,859.86	2,455,012.22

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
上海鑫陇实业 有限公司	保证金及押金	318,703.59	1年以内	23.18	
奉新县人力资 源和社会保障 局	保证金及押金	297,620.00	2-4年	21.64	
奉新县社保局	保证金及押金	285,446.15	4-5年	20.76	
出口退税	出口退税款	236,461.96	1年以内	17.20	
奉新县经廉办	保证金及押金	149,400.00	5年以上	10.86	106,200.00
合计		1,287,631.70		93.64	106,200.00

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准 备/合同履约 成本减值准 备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备/合同履 约成本减值 准备	账面价值
原材料	76,539,480.42		76,539,480.42	51,685,042.22	170,862.34	51,514,179.88
产成品	273,790,198.73	9,764,223.14	264,025,975.59	198,374,447.63	4,170,439.72	194,204,007.91
自制半成 品	67,378,798.59	566,110.49	66,812,688.10	67,327,654.21	1,664,412.70	65,663,241.51
在产品	90,969,155.71	988,827.31	89,980,328.40	62,040,769.47		62,040,769.47
合计	508,677,633.45	11,319,160.94	497,358,472.51	379,427,913.53	6,005,714.76	373,422,198.77

## 2、 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	170,862.34			170,862.34		
产成品	4,170,439.72	7,583,550.65		1,989,767.23		9,764,223.14
自制半成品	1,664,412.70			1,098,302.21		566,110.49
在产品		988,827.31				988,827.31
合计	6,005,714.76	8,572,377.96		3,258,931.78		11,319,160.94

## (八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
留抵进项税	8,745,933.56	32,829,119.64
预缴税金	112,968.33	5,056.08
待摊费用	2,276,549.01	2,608,943.63
合计	11,135,450.90	35,443,119.35

## (九) 固定资产

### 1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	645,089,273.79	571,660,495.77
固定资产清理		
合计	645,089,273.79	571,660,495.77

## 2、 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	其他	合计
<b>1. 账面原值</b>						
(1) 上年年末余额	230,511,655.73	545,337,844.28	4,891,139.07	5,403,811.42	13,024,905.32	799,169,355.82
(2) 本期增加金额	115,907,002.27	22,202,315.36	1,906,538.67	574,299.84	353,899.98	140,944,056.12
—购置	13,000.00				30,540.00	43,540.00
—在建工程转入	115,894,002.27	22,202,315.36	1,906,538.67	574,299.84	323,359.98	140,900,516.12
(3) 本期减少金额	257,738.28	1,569,505.94		130,625.28	83,119.16	2,040,988.66
—处置或报废	257,738.28	1,569,505.94		130,625.28	83,119.16	2,040,988.66
(4) 期末余额	346,160,919.72	565,970,653.70	6,797,677.74	5,847,485.98	13,295,686.14	938,072,423.28
<b>2. 累计折旧</b>						
(1) 上年年末余额	46,057,026.47	169,168,071.17	2,399,433.87	4,155,340.98	5,728,987.56	227,508,860.05
(2) 本期增加金额	11,395,452.72	52,137,254.25	723,902.69	622,207.46	1,518,058.58	66,396,875.70
—计提	11,395,452.72	52,137,254.25	723,902.69	622,207.46	1,518,058.58	66,396,875.70
(3) 本期减少金额		738,795.59		124,924.34	58,866.33	922,586.26
—处置或报废		738,795.59		124,924.34	58,866.33	922,586.26
(4) 期末余额	57,452,479.19	220,566,529.83	3,123,336.56	4,652,624.10	7,188,179.81	292,983,149.49
<b>3. 账面价值</b>						
(1) 期末账面价值	288,708,440.53	345,404,123.87	3,674,341.18	1,194,861.88	6,107,506.33	645,089,273.79
(2) 上年年末账面价值	184,454,629.26	376,169,773.11	2,491,705.20	1,248,470.44	7,295,917.76	571,660,495.77

### 3、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
二厂区倒班宿舍	12,295,142.03	正在办理中

## (十) 在建工程

### 1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	733,570,081.59	545,567,635.31
工程物资	39,399,988.20	95,774,906.54
合计	772,970,069.79	641,342,541.85

### 2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
二厂区一期工程	659,770,140.30		659,770,140.30	538,474,176.81		538,474,176.81
二厂区二期工程	62,260,794.11		62,260,794.11			
其他项目	11,539,147.18		11,539,147.18	7,093,458.50		7,093,458.50
合计	733,570,081.59		733,570,081.59	545,567,635.31		545,567,635.31

### 3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
二厂区一 期工程	942,153,300	538,474,176.81	236,126,496.59	114,830,533.10		659,770,140.30	87.79	厂房已投 入使用， 主要机器 设备试生 产中	51,685,833.52	21,039,414.26	5.92	募投资 金、借款 及自有资 金
二厂区二 期工程	1,077,077,400		62,260,794.11			62,260,794.11	5.78	基础建设 阶段				自有资金
其他项目		7,093,458.50	10,174,487.91	5,728,799.23		11,539,147.18						
合计		545,567,635.31	308,561,778.61	120,559,332.33		733,570,081.59			51,685,833.52	21,039,414.26		

#### 4、 工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	工程物 资减值 准备	账面价值	账面余额	工程物 资减值 准备	账面价值
工程物 资	39,399,988.20		39,399,988.20	95,774,906.54		95,774,906.54
合计	39,399,988.20		39,399,988.20	95,774,906.54		95,774,906.54

#### (十一) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	5,093,208.16	5,093,208.16
(2) 本期增加金额		
— 新增租赁		
(3) 本期减少金额		
— 租赁终止或处置		
(4) 期末余额	5,093,208.16	5,093,208.16
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	565,912.00	565,912.00
(2) 本期增加金额	848,868.00	848,868.00
— 计提	848,868.00	848,868.00
(3) 本期减少金额		
— 租赁终止或处置		
(4) 期末余额	1,414,780.00	1,414,780.00
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	3,678,428.16	3,678,428.16
(2) 上年年末账面价值	4,527,296.16	4,527,296.16

## (十二) 无形资产

### 1、 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	商标权	软件使用权	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	22,545,964.70	2,570,000.00	55,000.00	1,403,038.48	26,574,003.18
(2) 本期增加金额				447,490.74	447,490.74
—购置				447,490.74	447,490.74
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	22,545,964.70	2,570,000.00	55,000.00	1,850,529.22	27,021,493.92
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	2,869,782.47	1,015,416.50	31,166.53	1,222,644.21	5,139,009.71
(2) 本期增加金额	450,947.22	241,945.21	5,500.04	106,941.41	805,333.88
—计提	450,947.22	241,945.21	5,500.04	106,941.41	805,333.88
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	3,320,729.69	1,257,361.71	36,666.57	1,329,585.62	5,944,343.59
3. 减值准备					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	19,225,235.01	1,312,638.29	18,333.43	520,943.60	21,077,150.33
(2) 上年年末账面价值	19,676,182.23	1,554,583.50	23,833.47	180,394.27	21,434,993.47

## (十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,728,806.62	732,439.99	3,245,469.77	515,999.61
存货跌价准备	11,319,160.94	1,697,874.14	6,005,714.76	900,857.21
预提费用	3,651,805.73	547,770.86	4,447,398.17	667,109.73
递延收益	4,028,366.18	604,254.93	4,188,271.22	628,240.68
股权激励费用	17,337,876.62	2,600,681.49		
可抵扣应纳税所得额负数	66,259,966.78	9,938,995.02	45,001,716.39	6,750,257.46
因租赁计入租赁负债产生的暂时性差异	3,968,168.08	992,042.02	321,573.51	80,393.38
合计	111,294,150.95	17,114,058.45	63,210,143.82	9,542,858.07

## 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值计量			255,579.68	38,336.95
发行分离交易可转债初始成本计量及本年摊销			43,667,091.78	6,550,063.77
设备在计算应纳税所得额时一次性计入当期成本费用	280,060,982.46	42,009,147.37	198,662,154.85	29,799,323.23
可转债利息资本化	29,226,890.92	4,935,797.86	22,252,428.88	3,337,864.33
因租赁计入使用权资产产生的暂时性差异	3,678,428.16	919,607.04		
合计	312,966,301.54	47,864,552.27	264,837,255.19	39,725,588.28

## 3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	16,983,825.99	130,232.46	9,389,516.84	153,341.23
递延所得税负债	16,983,825.99	30,880,726.28	9,389,516.84	30,336,071.44

## (十四) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购建长期资产款项	6,787,748.62		6,787,748.62	4,052,141.64		4,052,141.64

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1年以上到期的银行存单	51,176,430.55		51,176,430.55	20,000,000.00		20,000,000.00
合计	57,964,179.17		57,964,179.17	24,052,141.64		24,052,141.64

#### (十五) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	98,384,259.42	182,292,872.60
质押借款	169,447,649.00	
合计	267,831,908.42	182,292,872.60

#### (十六) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	98,387,503.40	14,098,408.68
合计	98,387,503.40	14,098,408.68

#### (十七) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料款及货款	30,533,438.00	11,643,247.82
工程及设备款	83,902,571.75	118,041,072.74
合计	114,436,009.75	129,684,320.56

#### (十八) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	11,686,632.36	10,031,436.97
合计	11,686,632.36	10,031,436.97

#### (十九) 应付职工薪酬

##### 1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	11,234,044.51	144,197,860.36	139,024,606.86	16,407,298.01
离职后福利-设定提存计划	39,078.00	9,020,372.13	9,003,811.63	55,638.50
合计	11,273,122.51	153,218,232.49	148,028,418.49	16,462,936.51

## 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	11,031,096.77	116,295,474.38	111,284,337.81	16,042,233.34
(2) 劳务派遣员工薪酬				
(3) 职工福利费	19,325.00	2,285,435.25	2,285,435.25	19,325.00
(4) 社会保险费	23,700.72	3,776,332.41	3,765,773.23	34,259.90
其中：医疗保险费	23,321.72	3,373,221.61	3,362,823.03	33,720.30
工伤保险费	379.00	403,110.80	402,950.20	539.60
生育保险费				
(5) 住房公积金	16,577.00	2,289,865.00	2,282,839.00	23,603.00
(6) 工会经费和职工教育经费	143,345.02	2,212,876.70	2,068,344.95	287,876.77
(7) 股份支付		17,337,876.62	17,337,876.62	
合计	11,234,044.51	144,197,860.36	139,024,606.86	16,407,298.01

## 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	37,893.80	8,745,448.34	8,729,389.74	53,952.40
失业保险费	1,184.20	274,923.79	274,421.89	1,686.10
合计	39,078.00	9,020,372.13	9,003,811.63	55,638.50

## (二十) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税		7,959.55
个人所得税	230,138.28	25,059.02
城市维护建设税		397.98

税费项目	期末余额	上年年末余额
房产税	379,656.18	242,758.79
教育费附加		3,037.34
地方教育费附加		2,024.88
土地使用税	348,227.07	348,227.07
其他	134,865.16	50,660.26
合计	1,092,886.69	680,124.89

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	48,078,423.66	7,547,905.52
合计	48,078,423.66	7,547,905.52

1、 其他应付款项按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	1,000,000.00	300,000.00
限制性股票计划	41,424,625.00	
预提费用	3,801,639.85	5,959,794.73
其他	1,852,158.81	1,288,110.79
合计	48,078,423.66	7,547,905.52

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	16,000,000.00	4,000,000.00
一年内到期的租赁负债	1,059,462.72	1,059,462.72
合计	17,059,462.72	5,059,462.72

(二十三) 长期借款分类:

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	33,333,318.70	20,000,000.00
抵押借款	239,000,000.00	219,000,000.00
质押借款	70,000,000.00	70,000,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
小计	342,333,318.70	309,000,000.00
减：1年内到期的长期借款	16,000,000.00	4,000,000.00
合计	326,333,318.70	305,000,000.00

#### (二十四) 应付债券

##### 1、 应付债券明细

项目	期末余额	上年年末余额
可转换公司债券		314,633,308.22
合计		314,633,308.22

**2、 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）**

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转股	本期赎回	期末余额
可转换公司债	358,300,400.00	2020/10/26	6年	360,000,000.00	314,633,308.22			10,652,890.21	321,655,376.39	3,630,822.04	-
合计				360,000,000.00	314,633,308.22			10,652,890.21	321,655,376.39	3,630,822.04	-

### 3、可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

- 1) 发行期限：本次发行的可转债期限为发行之日起 6 年，即自 2020 年 10 月 26 日至 2026 年 10 月 25 日（如遇节假日，向后顺延）。
- 2) 债券利率：第一年 0.5%、第二年 0.7%、第三年 1.2%、第四年 1.8%、第五年 2.2%、第六年 2.8%。
- 3) 初始转换价格：本次发行的可转换公司债券的初始转股价格为 36.34 元/股。在本次发行的可转换公司债券存续期间，当公司股票在任意连续三十个交易日中至少有十五个交易日的收盘价低于当期转股价格的 85% 时，公司董事会有权提出转股价格向下修正方案并提交公司股东大会表决。
- 4) 转股期限：本次可转债转股期自可转债发行结束之日（2020 年 10 月 30 日）满六个月后的第一个交易日（2021 年 5 月 3 日）起至债券到期日（2026 年 10 月 25 日，如遇节假日，向后顺延）止。
- 5) 赎回条款：

#### （1）到期赎回条款

在本次发行的可转债期满后五个交易日内，公司将以本次发行的可转债的票面面值的 116%（含最后一期年度利息）的价格向投资者赎回全部未转股的可转债。

#### （2）有条件赎回条款

在本次发行的可转换公司债券转股期内，如果公司 A 股股票连续三十个交易日中至少有二十个交易日的收盘价不低于当期转股价格的 130%（含 130%），或本次发行的可转换公司债券未转股余额不足 3,000 万元时，公司有权按照债券面值加当期应计利息的价格赎回全部或部分未转股的可转换公司债券。

- 4、 本公司股票自 2022 年 6 月 20 日至 2022 年 7 月 15 日已满足有条件赎回条款，本公司于 2022 年 7 月 15 日召开第三届董事会第十一次会议，审议通过了《关于提前赎回“同和转债”的议案》，结合当前市场情况及公司实际情况综合考虑，董事会同意公司行使“同和转债”的提前赎回权。  
截止 2022 年 8 月 15 日收市后，“同和转债”累计转股 32,657,063 股，尚有 39,672 张未转股，本次赎回数量为 39,672 张，赎回价格为 100.56 元/张，本次赎回共计支付赎回款 3,989,416.32 元。

### (二十五) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	4,478,538.95	5,586,560.38
未确认融资费用	-510,370.87	-737,690.71
合计	3,968,168.08	4,848,869.67
减：1年内到期的租赁负债	1,059,462.72	1,059,462.72
合计	2,908,705.36	3,789,406.95

### (二十六) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
固定资产采购补贴	4,188,271.22		159,905.04	4,028,366.18	与资产相关的政府补助
合计	4,188,271.22		159,905.04	4,028,366.18	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
标准化厂房补助	646,247.06		47,500.04		598,747.02	与资产相关
创新中心建设专项资金	1,500,000.00				1,500,000.00	与资产相关
37亩环保用地	2,042,024.16		112,405.00		1,929,619.16	与资产相关
合计	4,188,271.22		159,905.04		4,028,366.18	

### (二十七) 股本

项目或股东	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)				期末余额
		股权激励限售股	公积金转股	可转债转股	小计	
普通股	205,906,321.00		106,433,054.00	32,562,858.00	138,995,912.00	344,902,233.00
股权激励限售股		3,525,500.00	1,762,750.00		5,288,250.00	5,288,250.00

项目或股东	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)				期末余额
		股权激励限售股	公积金转股	可转债转股	小计	
合计	205,906,321.00	3,525,500.00	108,195,804.00	32,562,858.00	144,284,162.00	350,190,483.00

其他说明：

- 1、 根据本公司 2022 年 4 月 22 日召开的第三届董事会第七次会议、第三届监事会第五次会议及 2022 年 5 月 13 日召开的 2021 年年度股东大会决议，审议通过了《关于<江西同和药业股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》，公司授予 190 名自然人激励对象（以下简称“激励对象”）人民币 A 股限制性股票 3,525,500 股，每股授予价格为 11.75 元。均以货币出资认购。公司实施上述股权激励后，增加注册资本人民币 3,525,500 元，变更后的注册资本为人民币 216,387,684 元；
- 2、 根据本公司 2022 年 5 月 13 日召开 2021 年年度股东大会，审议通过了《关于<公司 2021 年度利润分配及资本公积金转增股本预案>的议案》，公司以本次权益分派实施公告中确定的股权登记日当日的总股本为基数，每 10 股派 0.6 元现金红利（含税），以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股。2022 年 7 月 4 日，公司以权益分派实施公告中确定的股权登记日 2022 年 7 月 4 日的总股本 216,391,608 股为基数，申请增加注册资本人民币 108,195,804 元，贵公司按每 10 股转增 5 股的比例，以公司股改后公开发行溢价形成的资本公积向全体股东转增股份总额 108,195,804 股，每股面值 1 元，共计增加股本 108,195,804 元。
- 3、 本年度“同和转债”累计转股数量为 32,562,858 股，增加本公司股本 32,562,858 元。

(二十八) 其他权益工具

1、 其他权益工具变动情况表

发行在外的金融工具	上年年末		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券权益工具部分	3,583,004	50,828,387.19			3,583,004	50,828,387.19		
合计	3,583,004	50,828,387.19			3,583,004	50,828,387.19		

本公司于 2022 年 7 月 15 日召开第三届董事会第十一次会议，审议通过了《关于提前赎回“同和转债”的议案》，董事会同意公司行使“同和转债”的提前赎回权，并于 2022 年 8 月 16 日提前赎回全部“同和转债”。本公司已提前赎回了全部可转换公司债券，可转换公司债券权益工具转入本公司资本公积-股本溢价。

### (二十九) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	251,543,485.86	382,698,518.81	108,195,804.00	526,046,200.67
其他资本公积		17,337,876.62		17,337,876.62
合计	251,543,485.86	400,036,395.43	108,195,804.00	543,384,077.29

说明：

- 1，公司实施 2021 年度利润分配及资本公积金转增股本，以权益分派实施公告中确定的股权登记日 2022 年 7 月 4 日的总股本 216,390,043 股为基数，公司申请增加股本人民币 108,195,804 元，由资本公积转增股本；
- 2，本年度公司可转换债券转股 3,543,332 张，增加资本公积 344,799,393.81 元；
- 3，公司于 2022 年 6 月 17 日向符合资格员工（“激励对象”）授予限制性股票 3,525,500 股，授予价格为 11.75 元/股，合计收到职工出资款 41,424,625 元，其中增加股本 3,525,500 元，扣除发行费用后增加资本公积-股本溢价 37,899,125 元；
- 4，本期以权益结算的股份支付计入资本公积-其他资本公积的金额为 17,337,876.62 元，详见附注十一股份支付。

### (三十) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励限售股		41,424,625.00		41,424,625.00
合计		41,424,625.00		41,424,625.00

说明：

2022 年 6 月 17 日公司 2022 年限制性股票激励计划首次授予登记完成，向激励对象定向发行本公司 A 股普通股 3,525,500 股，授予价格为 11.75 元/股，共计 41,424,625 元，详见附注十一股份支付。

### (三十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	41,077,264.08	41,077,264.08	10,050,344.71		51,127,608.79
合计	41,077,264.08	41,077,264.08	10,050,344.71		51,127,608.79

### (三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	338,757,535.24	276,632,861.97
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	338,757,535.24	276,632,861.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	100,667,359.97	81,119,813.17
减：提取法定盈余公积	10,050,344.71	8,059,578.83
应付普通股股利	12,983,496.48	10,935,561.07
期末未分配利润	416,391,054.02	338,757,535.24

### (三十三) 营业收入和营业成本

#### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	718,591,501.44	486,443,670.78	589,068,762.34	411,299,315.54
其他业务	1,316,925.43	11,308.31	3,057,886.59	1,972,400.84
合计	719,908,426.87	486,454,979.09	592,126,648.93	413,271,716.38

#### 营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	719,908,426.87	592,126,648.93
合计	719,908,426.87	592,126,648.93

#### 2、 合同产生的收入情况

##### 本期收入分解信息如下：

合同分类	本期金额	上期金额
商品类型：		
医药原料药	565,759,805.99	460,983,459.54
医药中间体	152,831,695.45	128,085,302.80
其他	1,316,925.43	3,057,886.59

合同分类	本期金额	上期金额
合计	719,908,426.87	592,126,648.93
按销售地区分类：		
中国境内	173,924,274.08	181,527,498.13
出口	545,984,152.79	410,599,150.80
合计	719,908,426.87	592,126,648.93
按商品转让的时间分类：		
在某一时点确认	719,908,426.87	592,126,648.93
在某一时段内确认		
合计	719,908,426.87	592,126,648.93

### 3、 履约义务的说明

本公司主营业务为原料药及中间体的生产及销售，本公司将其作为在某一时间点履行的履约义务，于本公司履行了履约义务时确认收入。具体如下：

国内销售本公司将产品按照订单或合同规定运至约定交货地点时确认收入；

国外销售：1) FOB 或 CIF 贸易模式下约定装运港船上交货，本公司按照产品装船的时点确认销售收入；2) FCA（货交承运人）、EXW（工厂交货），本公司于货物交付客户或客户指定的承运人时确认销售收入；3) DDP（买方指定目的地交货），本公司于货物运抵客户指定目的地并交付客户时确认销售收入。

#### (三十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	10.71	5,372.08
教育费附加	2,861.96	10,147.94
房产税	1,519,222.83	970,332.10
土地使用税	416,876.28	416,876.28
地方教育费附加	1,907.97	6,765.27
其他	449,848.19	408,849.34
合计	2,390,727.94	1,818,343.01

#### (三十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,961,867.53	5,055,559.95

项目	本期金额	上期金额
广告、展览费	193,264.82	620,553.43
差旅费	51,589.33	95,364.11
折旧费	1,587,833.21	776,354.04
保险费	958,684.76	713,990.87
市场开发费	6,333,607.68	6,201,054.01
注册认证费	1,380,745.94	3,108,702.13
办公费	377,158.79	618,334.80
其他	625,157.45	838,727.47
合计	18,469,909.51	18,028,640.81

(三十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资奖金津贴补贴	21,825,567.62	12,407,974.71
折旧费	6,066,868.15	3,160,280.64
无形资产摊销	176,356.52	213,946.69
办公费	1,331,152.02	2,647,073.25
中介机构费用	912,021.30	800,000.00
业务招待费	1,138,591.02	1,199,424.78
修理费	82,324.64	2,785,441.44
其他	1,408,231.12	554,711.51
合计	32,941,112.39	23,768,853.02

(三十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	29,889,741.80	18,304,922.53
折旧与摊销	4,822,653.55	4,423,369.68
存货耗用	14,789,036.59	9,648,887.35
外部单位研发支出	9,879,561.53	5,836,233.74
其他	1,530,784.13	808,122.88
合计	60,911,777.60	39,021,536.18

(三十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	7,699,027.17	5,690,032.72
其中：租赁负债利息费用	227,319.84	236,834.16
减：利息收入	2,889,632.48	1,949,302.04
汇兑损益	2,130,874.36	-846,127.65
银行手续费	745,074.64	468,901.30
合计	7,685,343.69	3,363,504.33

### (三十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
项目补助	5,423,453.81	2,996,372.91
代扣个人所得税手续费	26,215.73	72,913.31
合计	5,449,669.54	3,069,286.22

#### 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
标准化厂房补助	159,905.04	159,905.04	与资产相关
出口奖励	2,651,344.00	1,411,139.00	与收益相关
财政补助及奖励	1,166,496.95	552,361.62	与收益相关
职务类补贴	1,445,707.82	859,967.25	与收益相关
扶贫车间补贴		13,000.00	与收益相关
合计	5,423,453.81	2,996,372.91	

### (四十) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
衍生金融工具投资收益	-953,630.00	
理财产品投资收益		20,151.46
合计	-953,630.00	20,151.46

### (四十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-255,579.68	255,579.68

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
合计	-255,579.68	255,579.68

(四十二) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	1,483,336.85	2,109,561.30
其他应收款坏账损失		-44,248.94
合计	1,483,336.85	2,065,312.36

(四十三) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	7,303,213.41	4,787,968.03
合计	7,303,213.41	4,787,968.03

(四十四) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
固定资产处置损益	-84,636.99	-462,578.28	-84,636.99
在建工程处置损益	-91,453.62	-542,679.45	-91,453.62
合计	-176,090.61	-1,005,257.73	-176,090.61

(四十五) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
其他	22,264.00	0.74	22,264.00
合计	22,264.00	0.74	22,264.00

(四十六) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
其他	205,000.00		205,000.00
合计	205,000.00		205,000.00

#### (四十七) 所得税费用

##### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	12,862.52	7,905.73
递延所得税费用	5,469,437.15	7,212,816.28
合计	5,482,299.67	7,220,722.01

##### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	106,149,659.64
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	15,922,448.98
不可抵扣费用的纳税影响	102,214.20
在其他地区的子公司税率不一致的影响	19,988.38
研究开发费加成扣除的纳税影响	-9,103,137.66
其他加计扣除等纳税影响	-1,528,346.87
上年所得税汇算清缴差异	69,132.64
所得税费用	5,482,299.67

#### (四十八) 每股收益

##### 1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	100,667,359.97	81,119,813.17
减：限售股股利		
扣除限售股股利之后归属母公司净利润	100,667,359.97	81,119,813.17
本公司发行在外普通股的加权平均数	326,432,636.70	308,759,299.43
基本每股收益	0.31	0.26
其中：持续经营基本每股收益	0.31	0.26
终止经营基本每股收益		

## 2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	100,667,359.97	82,928,712.22
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	346,183,102.88	345,125,054.97
稀释每股收益	0.29	0.24
其中：持续经营稀释每股收益	0.29	0.24
终止经营稀释每股收益		

## (四十九) 现金流量表项目

### 1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	5,289,764.50	2,909,381.18
利息收入	1,713,201.93	1,949,302.04
收回的银行承兑汇票保证金	37,099,863.97	
其他	22,264.00	0.74
合计	44,125,094.40	4,858,683.96

### 2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用及其他	26,867,781.28	24,206,322.16
支付的银行承兑汇票保证金	45,654,142.77	
合计	72,521,924.05	24,206,322.16

### 3、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付保函保证金	1,610,700.00	
合计	1,610,700.00	

### 4、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回的借款保证金	13,600,000.00	5,415,016.82
合计	13,600,000.00	5,415,016.82

## 5、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的借款保证金	60,400,360.00	12,235,656.50
支付的租赁负债	1,108,021.43	481,172.65
合计	61,508,381.43	12,716,829.15

## (五十) 现金流量表补充资料

### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	100,667,359.97	81,119,813.17
加：信用减值损失	1,483,336.85	2,065,312.36
资产减值准备	7,303,213.41	4,787,968.03
固定资产折旧	65,535,917.83	50,534,910.09
使用权资产折旧	848,868.00	565,912.00
无形资产摊销	499,469.04	482,615.99
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）	176,090.61	1,005,257.73
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	255,579.68	-255,579.68
财务费用（收益以“-”号填列）	7,699,027.17	5,690,032.72
投资损失（收益以“-”号填列）	953,630.00	-20,151.46
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-7,571,200.38	9,165,760.25
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	13,040,637.53	-1,952,943.97
存货的减少（增加以“-”号填列）	-131,239,487.15	-42,796,261.59
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,519,126.57	-61,274,673.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	133,013,381.86	85,342,147.74
其他	14,850,039.19	-3,121,304.04
经营活动产生的现金流量净额	195,996,737.04	131,338,816.17
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	78,177,936.57	154,470,510.25
减：现金的期初余额	154,470,510.25	280,403,523.68
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-76,292,573.68	-125,933,013.43

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	78,177,936.57	154,470,510.25
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	78,177,936.57	154,470,510.25
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	78,177,936.57	154,470,510.25

## (五十一) 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	63,785,978.48	票据保证金、借款保证金、保函保证金
银行承兑汇票	2,000,000.00	票据质押
无形资产	13,603,505.83	抵押贷款
合计	79,389,484.31	

## (五十二) 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			11,063,366.31
其中：美元	1,579,974.99	6.9646	11,003,893.81
欧元	8,012.03	7.4229	59,472.50
应收账款			71,252,137.26
其中：美元	10,230,614.43	6.9646	71,252,137.26

## (五十三) 政府补助

### 1、 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债 表列报项 目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
			本期金额	上期金额	
标准化厂 房补助	646,247.06	递延收益	47,500.04	47,500.04	计入当期损益
37 亩环保 用地	2,042,024.16	递延收益	112,405.00	112,405.00	计入当期损益

## 2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
出口奖励	2,651,344.00	2,651,344.00	1,411,139.00	计入当期损益
财政补助及奖励	1,166,496.95	1,166,496.95	552,361.62	计入当期损益
职务类补贴	1,445,707.82	1,445,707.82	859,967.25	计入当期损益
扶贫车间补贴			13,000.00	计入当期损益
合计		5,263,548.77	2,836,467.87	

## (五十四) 租赁

### 1、作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	227,319.84	236,834.16
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	255,074.08	312,551.80
与租赁相关的总现金流出	1,363,095.51	793,724.45

## (五十五) 试运行销售

项目	本期金额	上期金额
二厂区一期工程试运行收入	23,979,023.89	
二厂区一期工程试运行成本	7,859,709.67	

## 六、合并范围的变更

本年度本公司未发生合并范围的变更。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方 式
				直接	间接	
江西同和药业进出口有限公 司	江西奉 新	江西奉 新	贸易	100.00		设立

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括现金、银行存款、其他货币资金、借款、应收票据、应收账款、其他应收款、应付债券、应付账款、应付票据、其他应付款，各项金融工具的详细情况说明见附注五。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

本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。本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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，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。

### (一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。本公司对客户设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度以及要求部分客户提供信用证等增信措施。对于应收账款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本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。

### (二) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列

示如下：

项目	期末余额					合计
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
借款		283,831,908.42	306,333,318.70	20,000,000.00		610,165,227.12
应付票据		98,387,503.40				98,387,503.40
应付账款		114,436,009.75				114,436,009.75
其他应付款		48,078,423.66				48,078,423.66
租赁负债		1,059,462.72	1,095,321.43	2,323,754.80		4,478,538.95
合计		545,793,307.95	307,428,640.13	22,323,754.80		875,545,702.88

项目	上年年末余额					合计
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
借款		186,292,872.60	305,000,000.00			491,292,872.60
应付债券		2,508,102.80	4,299,604.80	429,960,480.00		436,768,187.60
应付票据		14,098,408.68				14,098,408.68
应付账款		129,684,320.56				129,684,320.56
其他应付款		7,547,905.52				7,547,905.52
租赁负债		1,059,462.72	1,059,462.72	1,095,321.43	2,372,313.51	5,586,560.38
合计		341,191,072.88	310,359,067.52	431,055,801.43	2,372,313.51	1,084,978,255.34

### (三) 市场风险

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

#### 1、 利率风险

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

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

于 2022 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，则本公司的净利润将减少或增加

2,593,202.22 元。管理层认为 50 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

## 2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于期末未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2022 年末汇率波动对损益的影响			2021 年末汇率波动对损益的影响		
	美元	其他 货币	合计	美元	其他 货币	合计
货币资金	11,003,893.81		11,003,893.81	4,769,965.60		4,769,965.60
应收账款	71,252,137.26		71,252,137.26	40,758,017.08		40,758,017.08
短期借款				142,292,872.60		142,292,872.60
外币金融资产负债净额	82,256,031.07		82,256,031.07	-96,764,889.92		-96,764,889.92

于 2022 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5%，则公司将减少或增加净利润 3,495,881.32 元。管理层认为 5%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

## 九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是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。

第二层次输入值是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。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量 (活跃市场报价)	第二层次公允价值计量 (重要可观察输入值)	第三层次公允价值计量 (重要不可观察输入值)	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
□交易性金融资产				
□应收款项融资		6,863,600.00		6,863,600.00
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		6,863,600.00		6,863,600.00
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的共同控股股东为庞正伟先生与香港丰隆实业有限公司(Fortune Legend Industrial Limited)。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司无合营和联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
梁忠诚	副董事长、副总经理
蒋元森	董事、副总经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
黄国军	董事、副总经理
王小华	董事、总经理助理
李国平	独立董事
彭昕	独立董事
宛虹	独立董事
蒋慧纲	董事、生产技术部经理
何清元	职工监事、机修动力车间顾问
马爱撑	监事、生产部总调度
周志承	副总经理、董事会秘书
胡锦涛	财务负责人
余绍炯	监事主席、工程部经理

## (五) 关联交易情况

### 1、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
庞正伟	20,000,000.00	2021/1/27	2024/1/20	否
庞正伟	50,000,000.00	2021/6/24	2024/6/17	否

### 2、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	5,733,187.66	5,719,708.26

## 十一、 股份支付

### (一) 限制性股票计划概要

根据江西同和药业股份有限公司（以下简称“公司”）2021 年年度股东大会授权，公司于 2022 年 6 月 17 日召开了第三届董事会第九次会议、第三届监事会第七次会议，审议通过了《关于向公司 2022 年限制性股票激励计划首次授予部分激励对象授予限制性股票的议案》，同意于 2022 年 6 月 17 日向部分激励对象以 11.75 元/股授予限制性股票 3,525,500 股。

该限制性股票自授予日起的 12 个月为锁定期，在锁定期内，激励对象获授的限制性股票被锁定，不得转让；锁定期后 36 个月为解锁期，在解锁期内，若达到规定的解锁条件，激励对象可分三次申请解锁，分别自授予日起的 12 个月后、24 个月后和

36 个月后各申请解锁授予限制性股票总量的 40%，30%，30%。

上述限制性股票的解锁条件主要为：按照本集团限制性股票激励计划激励对象考核办法，具体如下：

### 1、 公司层面业绩考核要求：

本次股权激励计划的解除限制考核年度为 2022-2024 年三个会计年度，每个会计年度考核一次。

本次授予限制性股票的各年度业绩考核目标如下表所示：

解锁安排	公司业绩考核条件	解锁比例
第一批于授予日12个月后 至24个月内解锁	以2021年的净利润为基数，2022年净利润增长率不低于 40%；	40%
第一批于授予日24个月后 至36个月内解锁	以2021年的净利润为基数，2023年净利润增长率不低于 90%；	30%
第一批于授予日36个月后 至48个月内解锁	以2021年的净利润为基数，2024年净利润增长率不低于 130%；	30%

上述“净利润”、“净利润增长率”指标均以扣除非经常性损益后的归属于上市公司股东的净利润作为计算依据，且计算时不考虑股权激励成本对净利润的影响；各年净利润均指归属于上市公司股东的净利润。

公司未满足上述业绩考核目标的，所有激励对象对应考核当年可解除限售的限制性股票均不得解除限售，由公司回购注销。

本激励计划预留的限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

解除限售安排	公司业绩考核条件	解锁比例
预留的限制性股票第一个 解除限售期	自预留授予的限制性股票股权登记日起12个月后的首 个交易日起至预留授予的限制性股票股权登记日起24 个月内的最后一个交易日当日止	50%
预留的限制性股票第二个 解除限售期	自预留授予的限制性股票股权登记日起24个月后的首 个交易日起至预留授予的限制性股票股权登记日起36 个月内的最后一个交易日当日止	50%

### 2、 个人层面绩效考核要求

薪酬与考核委员会将对激励对象每个考核年度的综合考评结果进行评分，具体情况如下表所示：

个人层面上一年度考核结果	个人层面系数（N）
优秀	100%

个人层面上一年度考核结果	个人层面系数 (N)
良好	100%
及格	80%
不及格	0%

若公司未满足某一年度公司层面业绩考核要求的，所有激励对象对应考核当年可解除限售的限制性股票均不得解除限售，由公司回购注销，回购价格为授予价格加银行同期存款利息之和。

若各年度公司层面业绩考核达标，激励对象个人当年实际解除限售额度=个人层面系数(N)×个人当年计划解除限售额度。

激励对象考核当年不能解除限售的限制性股票，由公司回购注销，回购价格为授予价格加银行同期存款利息之和。

## (二) 2022 年度限制性股票计划的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：按授予日公司 A 股收盘价扣除限制性股票的发行价；

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：按期末在职激励对象人数；

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：17,337,876.62 元；

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：17,337,876.62 元。

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1、 资产负债表日存在的重要承诺

项目名称	签约金额	已支付金额	未支付但已记入应付金额	承诺（未付且未记录应付款金额）
二厂区一期项目	242,719,949.32	162,419,472.27	47,089,063.25	33,211,413.80
二厂区二期项目	93,869,010.51	33,021,494.50	14,290,624.64	46,556,891.37
一厂区技改项目	22,719,339.96	20,737,383.93	1,981,956.03	-
其他项目	19,592,464.81	6,786,500.00	1,735,344.03	11,070,620.78
合作研发项目	41,978,103.00	20,197,366.20	-	21,780,736.80
合计：	420,878,867.60	243,162,216.90	65,096,987.95	112,619,662.75

### (二) 或有事项

本公司没有需要披露的重要或有事项。

### 十三、资产负债表日后事项

#### (一) 重要的非调整事项

无。

#### (二) 利润分配情况

2023年4月20日，根据本公司三届十五次董事会、三届十三次监事会通过《公司2022年度利润分配预案》，公司2022年度利润分配预案为：以本次权益分派实施公告中确定的股权登记日当日的总股本为基数，每10股派0.45元现金红利（含税），不进行资本公积金转增股本。本次股利分配后剩余利润结转至以后年度分配。在利润分配预案披露日至实施权益分派股权登记日期间，公司股本若因股权激励授予行权、新增股份上市、股份回购等事项发生变化，公司将按照分配比例不变的原则对分配总额进行调整，按照转增比例不变的原则对转增股份总额进行调整，即保持每10股派发现金红利0.45元（含税），相应变动现金红利分配总额。该议案尚须提交股东大会审议。

### 十四、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括借款、应付票据、租赁负债、应付债券，扣除现金及现金等价物。资本是归属于母公司股东权益，本公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

	期末余额	上年年末余额
借款	610,165,227.12	491,292,872.60
应付票据	98,387,503.40	14,098,408.68
应付债券		314,633,308.22
租赁负债	3,968,168.08	4,848,869.67
减：货币资金及非流动定期存款	193,140,345.60	161,291,149.93
经调整的净负债	519,380,553.00	663,582,309.24
归属母公司的所有者权益	1,319,668,598.10	888,112,993.37
资本和净负债	1,839,049,151.10	1,551,695,302.61

	期末余额	上年年末余额
杠杆比率	28.24%	42.76%

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	87,828,334.33	56,949,567.41
1 至 2 年		
2 至 3 年		
小计	87,828,334.33	56,949,567.41
减：坏账准备	4,391,416.72	2,847,478.37
合计	83,436,917.61	54,102,089.04

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	87,828,334.33	100.00	4,391,416.72	5.00	83,436,917.61	56,949,567.41	100.00	2,847,478.37	5.00	54,102,089.04
其中：										
账龄组合	87,828,334.33	100.00	4,391,416.72	5.00	83,436,917.61	56,949,567.41	100.00	2,847,478.37	5.00	54,102,089.04
合计	87,828,334.33	100.00	4,391,416.72		83,436,917.61	56,949,567.41	100.00	2,847,478.37		54,102,089.04

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	87,828,334.33	4,391,416.72	5.00
合计	87,828,334.33	4,391,416.72	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	2,847,478.37	1,543,938.35				4,391,416.72
合计	2,847,478.37	1,543,938.35				4,391,416.72

### 4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	20,545,570.00	23.39	1,027,278.50
第二名	14,714,458.65	16.75	735,722.93
第三名	8,112,180.00	9.24	405,609.00
第四名	6,251,424.96	7.12	312,571.25
第五名	5,989,556.00	6.82	299,477.80
合计	55,613,189.61	63.32	2,780,659.48

## (二) 应收款项融资

### 1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	6,863,600.00	467,969.09
应收账款		
合计	6,863,600.00	467,969.09

## 2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	467,969.09	54,129,532.64	47,733,901.73		6,863,600.00	
合计	467,969.09	54,129,532.64	47,733,901.73		6,863,600.00	

## 3、 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	2,000,000.00
合计	2,000,000.00

## 4、 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	26,622,368.10	
合计	26,622,368.10	

## (三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	670,197.06	1,395,310.20
合计	670,197.06	1,395,310.20

### 其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	43,930.91	683,260.05
1至2年	97,620.00	97,620.00
2至3年		235,000.00
3至4年	200,000.00	336,230.15
4至5年	285,446.15	149,400.00
5年以上	149,400.00	
小计	776,397.06	1,501,510.20
减：坏账准备	106,200.00	106,200.00
合计	670,197.06	1,395,310.20

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	149,400.00	19.24	106,200.00	71.08	43,200.00	1,501,510.20	100.00	106,200.00	7.07	1,395,310.20
合计	776,397.06	100.00	106,200.00		670,197.06	1,501,510.20	100.00	106,200.00		1,395,310.20

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额			106,200.00	106,200.00
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销或核销				
其他变动				
期末余额			106,200.00	106,200.00

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江西同和药业进出口有限责任公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	5,000,000.00			5,000,000.00		

(五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	706,193,467.89	485,677,209.22	579,940,612.04	410,626,880.32
其他业务	1,316,925.43	11,308.31	3,057,886.59	1,972,400.84
合计	707,510,393.32	485,688,517.53	582,998,498.63	412,599,281.16

2、 合同产生的收入情况

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	707,510,393.32	582,998,498.63

(六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品投资收益		20,151.46
衍生金融工具投资收益	-953,630.00	
合计	-953,630.00	20,151.46

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-176,090.61	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,449,669.54	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-1,209,209.68	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-182,736.00	
小计	3,881,633.25	
所得税影响额	-610,582.99	
少数股东权益影响额（税后）		

项目	金额	说明
合计	3,271,050.26	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	9.18	0.31	0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	8.88	0.30	0.28

江西同和药业股份有限公司  
(加盖公章)  
二〇二三年四月二十日