

湖北华强科技股份有限公司  
审计报告  
天职业字[2024]17881号

---

目 录

审计报告	1
2023年度财务报表	5
2023年度财务报表附注	17



湖北华强科技股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了湖北华强科技股份有限公司（以下简称“华强科技”或“公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了华强科技 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 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，我们独立于华强科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

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

### 关键审计事项

### 该事项在审计中是如何应对的

#### 收入确认

华强科技主营业务为医药包装、医疗器械产品及特种防护装备的研发、生产与销售。2023 年度营业收入为 57,275.31 万元。由于营业收入是华强科技的关键绩效指标之一，收入确认是否恰当对公司经营成果产生重大影响，因此我们将收入确认作为关键审计事项。如上所述事项在财务报表附注三、（三十一）及财务报表附注六、（三十七）披露。

（1）我们了解、评估了管理层对自销售合同审批至营业收入入账的销售流程中的内部控制的设计和运行，并测试了关键控制运行的有效性；  
（2）了解和评价管理层收入确认政策是否适当；检查销售合同，识别与商品控制权（包括所有权上的风险和报酬转移）相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的规定；



关键审计事项

该事项在审计中是如何应对的

收入确认

(3) 按照营业收入的产品明细类别，对华强科技营业收入增长率、毛利率与同行业可比公司进行对比，分析差异原因并判断其合理性；

(4) 我们抽样检查了与收入确认相关的支持性文件，包括出库单、客户签收单等；

(5) 我们抽样对客户实施函证程序，函证内容包括交易金额以及期末应收账款的余额；

(6) 我们对资产负债表日前后确认的收入核对至出库单等支持性文件，以评估收入是否在恰当的会计期间确认。

应收账款可收回性

2023 年 12 月 31 日华强科技期末应收账款原值 75,010.57 万元，坏账准备 11,586.28 万元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款和组合应收账款为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于单项计提且已发生信用损失的应收账款，管理层基于已发生信用损失的客观证据，通过估计预期收取的现金流量单独确定信用损失。除单独确定信用损失之外的应收账款，管理层基于共同信用风险特征以及考虑前瞻性信息，采用账龄分析法或其他方法确定预期信用损失。

应收账款预期信用损失的确定涉及管理层运用重大会计估计和判断，且其对于财务报表整体具有重要性，因此我们将应收账款的预期信用损失作为关键审计事项。

如上所述事项在在财务报表附注三、（十三）及财务报表附注六、（四）披露。

(1) 了解管理层信用审批及与计提坏账准备相关的内部控制，评价这些内部控制的设计与执行，并进行运行有效性测试；评价被审计单位确定单项金额重大标准的合理性；

(2) 复核管理层对应收账款可收回性进行评估的相关考虑及客观证据，包括考虑客户过往信用、风险承受能力等；

(3) 对于单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出评估的依据；对重要应收账款与管理层讨论其可收回性；

(4) 对于应收账款坏账准备计提，我们复核了管理层依据应收账款预期损失率计提坏账情况及合理性；

(5) 了解公司有无因性质特殊导致坏账风险较高应收账款，如有无多次催收仍未回款或客户经营情况恶化或者长期无法联系的客户，检查公司坏账准备计提是否充分，会计处理是否正确。



#### 四、其他信息

华强科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括华强科技 2023 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，管理层负责评估华强科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华强科技的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(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) 就华强科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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）。

从与治理层沟通的事项中，我们确定哪些事项对本期合并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。



中国注册会计师  
(项目合伙人):



中国注册会计师:



## 合并资产负债表



编制单位：湖北华强科技股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	2,408,551,560.14	2,545,496,844.98	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	410,000,000.00	800,000,000.00	六、（二）
衍生金融资产			
应收票据	51,136,196.29		六、（三）
应收账款	634,242,942.45	638,894,130.79	六、（四）
应收款项融资	21,874,825.75	78,149,223.60	六、（五）
预付款项	4,515,848.28	8,198,811.63	六、（六）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	3,152,534.31	3,501,892.89	六、（七）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	259,191,187.03	260,277,929.95	六、（八）
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	14,724,276.39	9,448,784.05	六、（九）
流动资产合计	3,807,389,370.64	4,343,967,617.89	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资	420,363,846.58		六、（十）
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	31,667,700.00	31,667,700.00	六、（十一）
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	625,485,789.20	613,038,111.27	六、（十二）
在建工程	32,272,768.01	39,787,753.37	六、（十三）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	3,692,637.89		六、（十四）
无形资产	84,670,838.72	86,455,162.48	六、（十五）
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	4,522,261.84	347,488.14	六、（十六）
递延所得税资产	36,123,644.84	34,882,963.09	六、（十七）
其他非流动资产	5,456,402.21	11,514,666.44	六、（十八）
非流动资产合计	1,244,255,889.29	817,693,844.79	
资产总计	5,051,645,260.93	5,161,661,462.68	

法定代表人：

主管会计工作负责人：


会计机构负责人：




## 合并资产负债表（续）

编制单位：湖北华测科技股份有限公司
2023年12月31日
金额单位：元

	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
<b>流动负债</b>			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	14,930,748.00	43,991,978.38	六、(二十)
应付账款	291,609,967.19	376,724,740.50	六、(二十一)
预收款项			
合同负债	58,163,787.91	8,483,653.91	六、(二十二)
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	8,512,118.81	22,148,304.89	六、(二十三)
应交税费	17,607,287.91	14,595,205.69	六、(二十四)
其他应付款	62,408,275.93	66,600,488.74	六、(二十五)
其中：应付利息			
应付股利	34,192,969.53	34,192,969.53	六、(二十五)
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,528,339.63		六、(二十六)
其他流动负债	41,087,838.22	22,022,839.16	六、(二十七)
<b>流动负债合计</b>	<b>495,848,363.60</b>	<b>554,567,211.27</b>	
<b>非流动负债</b>			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	2,396,236.58		六、(二十八)
长期应付款			
长期应付职工薪酬	10,590,073.32	11,077,998.52	六、(二十九)
预计负债			
递延收益	352,543,658.57	386,127,395.06	六、(三十)
递延所得税负债	20,007,130.82	22,662,284.11	六、(十七)
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>385,537,099.29</b>	<b>419,867,677.69</b>	
<b>负债合计</b>	<b>881,385,462.89</b>	<b>974,434,888.96</b>	
<b>所有者权益</b>			
股本	344,500,000.00	344,500,000.00	六、(三十一)
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	3,511,043,970.86	3,511,043,970.86	六、(三十二)
减：库存股			
其他综合收益	1,080,000.00	1,080,000.00	六、(三十三)
专项储备	36,335,387.20	35,148,635.00	六、(三十四)
盈余公积	42,024,225.38	41,407,789.42	六、(三十五)
△一般风险准备			
未分配利润	235,276,213.60	254,046,178.44	六、(三十六)
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>4,170,259,797.04</b>	<b>4,187,226,573.72</b>	
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>	<b>4,170,259,797.04</b>	<b>4,187,226,573.72</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>5,051,645,259.93</b>	<b>5,161,661,462.68</b>	

法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：




## 合并利润表

编制单位：湖北华强科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	572,753,053.25	585,679,394.08	
其中：营业收入	572,753,053.25	585,679,394.08	六、(三十七)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	640,323,631.37	595,554,714.89	
其中：营业成本	489,724,178.07	450,258,478.71	六、(三十七)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	10,812,757.72	4,768,009.56	六、(三十八)
销售费用	23,410,421.75	21,060,218.38	六、(三十九)
管理费用	93,379,355.87	99,090,907.35	六、(四十)
研发费用	51,745,889.67	66,394,041.17	六、(四十一)
财务费用	-28,748,971.71	-46,016,940.28	六、(四十二)
其中：利息费用	122,172.44	145,940.09	六、(四十二)
利息收入	28,939,253.74	45,323,875.78	六、(四十二)
加：其他收益	54,345,133.14	46,325,714.27	六、(四十三)
投资收益（损失以“-”号填列）	43,806,366.51	21,498,480.32	六、(四十四)
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（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-14,365,396.90	-7,381,971.08	六、(四十五)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-11,664,198.76	-16,552,644.92	六、(四十六)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	223,195.43	29,857,770.79	六、(四十七)
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	4,774,521.30	63,872,028.57	
加：营业外收入	207,479.81	7,201.14	六、(四十八)
减：营业外支出	839,408.04	1,000,290.24	六、(四十九)
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	4,142,593.07	62,878,939.47	
减：所得税费用	-3,782,528.05	-5,193,625.73	六、(五十)
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	7,925,121.12	68,072,565.20	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	7,925,121.12	68,072,565.20	
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）	7,925,121.12	68,072,565.20	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属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			
<b>七、综合收益总额</b>	7,925,121.12	68,072,565.20	
归属于母公司所有者的综合收益总额	7,925,121.12	68,072,565.20	
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	0.0230	0.1976	二十、(二)
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.0230	0.1976	二十、(二)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 合并现金流量表

编制单位：湖北华强科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<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	461,147,579.80	311,288,146.06	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	770,658.54	1,640,701.74	
收到其他与经营活动有关的现金	49,704,894.58	123,951,215.41	六、(五十一)
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>511,623,132.92</b>	<b>436,880,063.21</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	366,994,389.78	301,218,893.80	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	142,491,999.30	155,590,332.44	
支付的各项税费	25,042,960.47	74,489,187.86	
支付其他与经营活动有关的现金	43,969,763.01	86,884,511.29	六、(五十一)
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>578,499,112.56</b>	<b>618,182,925.39</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-66,875,979.64</b>	<b>-181,302,862.18</b>	六、(五十二)
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	800,000,000.00	4,800,000,000.00	六、(五十一)
取得投资收益收到的现金	44,359,989.12	21,498,480.32	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	340,403.31	19,980,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>844,700,392.43</b>	<b>4,841,478,480.32</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	57,871,910.96	43,514,996.91	
投资支付的现金	1,509,000,000.00	5,600,000,000.00	六、(五十一)
△质押贷款净增加额			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>1,566,871,910.96</b>	<b>5,643,514,996.91</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-722,171,518.53</b>	<b>-802,036,516.59</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
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			
收到其他与筹资活动有关的现金		20,000,000.00	六、(五十一)
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>20,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	26,078,650.00	115,407,500.00	
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	26,078.65	87,922.80	六、(五十一)
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>26,104,728.65</b>	<b>115,495,422.80</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-26,104,728.65</b>	<b>-95,495,422.80</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>-30,822.06</b>	<b>243,021.18</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-815,183,048.88</b>	<b>-1,078,591,780.39</b>	六、(五十二)
加：期初现金及现金等价物的余额	2,540,688,221.34	3,619,280,001.73	六、(五十二)
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>1,725,505,172.46</b>	<b>2,540,688,221.34</b>	六、(五十二)

法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：




# 合并股东权益变动表

2023年度

金额单位：元

	本期金额													
	归属母公司所有者权益													
	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	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、4月30日余额	41,500,000.00			3,511,043,970.86		1,080,000.00	35,148,635.00	41,407,789.42		254,046,178.44		4,187,236,573.72		4,187,236,573.72
二、4月30日余额	341,500,000.00			3,511,043,970.86		1,080,000.00	35,148,635.00	41,407,789.42		254,046,178.44		4,187,236,573.72		4,187,236,573.72
三、本年增减变动金额														
(一) 综合收益总额														
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积								616,435.96		-26,025,065.95		-26,078,650.00		-26,078,650.00
2. 提取一般风险准备								616,435.96		-616,435.96				
3. 对股东的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
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. 本年提取							1,186,752.20					1,186,752.20		1,186,752.20
2. 本年使用							2,273,009.86					2,273,009.86		2,273,009.86
(六) 其他							-1,086,257.66					-1,086,257.66		-1,086,257.66
四、本年年末余额	41,500,000.00			3,511,043,970.86		1,080,000.00	36,335,387.20	42,024,225.38		338,276,213.60		4,170,259,797.04		4,170,259,797.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









合并股东权益变动表(续)

金额单位:元

2023年度

编制单位: 浙江华策影视股份有限公司	上期金额												
	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	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	344,000,000.00	优先股	其他	3,511,043,970.86	1,080,000.00	33,253,032.23	34,842,705.60	206,877,574.73		4,233,097,874.52		4,233,097,874.52	
加: 会计政策变更							-103,137.77	-908,230.00		-1,011,377.67			
其他													
二、本年年初余额	344,000,000.00			3,511,043,970.86	1,080,000.00	33,253,032.23	34,839,567.83	307,949,334.83		4,232,066,496.85		4,232,066,496.85	
三、本年年末余额						1,895,011.67	6,568,221.59	-53,903,156.39		-55,439,923.13		-55,439,923.13	
(一) 综合收益总额								68,072,565.70		68,072,565.70		68,072,565.70	
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积							6,568,221.59	-121,975,721.59		-115,407,500.00		-115,407,500.00	
2. 提取一般风险准备							6,568,221.59	-6,568,221.59					
3. 对股东的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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) 专项储备提取和使用													
1. 本年提取						1,895,011.67				1,895,011.67		1,895,011.67	
2. 本年使用						3,647,410.72				3,647,410.72		3,647,410.72	
(六) 其他						-1,752,398.55				-1,752,398.55		-1,752,398.55	
四、本年年末余额	344,000,000.00			3,511,043,970.86	1,080,000.00	35,148,043.90	41,407,789.42	254,046,178.44		4,187,226,573.72		4,187,226,573.72	

法定代表人:  张勇

主管会计工作负责人:  张勇

会计机构负责人:  黄磊



## 资产负债表

编制单位：湖北华强科技股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	2,382,433,764.63	2,507,725,088.28	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	410,000,000.00	800,000,000.00	
衍生金融资产			
应收账款	49,612,682.29		
应收账款	627,729,687.62	634,306,984.70	十九、（一）
应收款项融资	21,176,445.88	75,927,596.70	
预付款项	4,457,848.28	8,127,147.63	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	22,324,272.48	22,521,521.70	十九、（二）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	225,489,722.73	256,179,824.42	
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	10,569,916.71	8,914,807.36	
<b>流动资产合计</b>	<b>3,753,794,340.62</b>	<b>4,313,702,970.79</b>	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资	420,363,846.58		
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	25,155,447.94	25,155,447.94	十九、（三）
其他权益工具投资	31,667,700.00	31,667,700.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	623,547,506.24	610,647,247.77	
在建工程	32,272,768.01	39,787,753.37	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	3,692,637.89		
无形资产	84,445,596.94	86,222,328.18	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	4,522,261.84	347,488.14	
递延所得税资产	35,750,409.01	34,586,341.59	
其他非流动资产	5,456,402.21	11,514,666.44	
<b>非流动资产合计</b>	<b>1,266,874,576.66</b>	<b>839,928,973.43</b>	
<b>资产总计</b>	<b>5,020,668,917.28</b>	<b>5,153,631,944.22</b>	


法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：





### 资产负债表（续）

编制单位：湖北华生科技股份有限公司	2023年12月31日		金额单位：元
	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	14,930,748.00	43,991,978.38	
应付账款	277,446,662.58	375,878,230.13	
预收款项			
合同负债	57,972,271.63	8,040,049.92	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	7,316,478.71	20,945,893.73	
应交税费	16,789,197.05	12,714,291.84	
其他应付款	67,333,138.03	80,203,692.96	
其中：应付利息			
应付股利	34,192,969.53	34,192,969.53	
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,528,339.63		
其他流动负债	40,168,773.10	21,445,932.87	
<b>流动负债合计</b>	<b>483,485,608.73</b>	<b>563,220,069.83</b>	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	2,396,236.58		
长期应付款			
长期应付职工薪酬	10,590,073.32	11,077,998.52	
预计负债			
递延收益	352,543,658.57	386,127,395.06	
递延所得税负债	20,007,130.82	22,662,284.11	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>385,537,099.29</b>	<b>419,867,677.69</b>	
<b>负债合计</b>	<b>869,022,708.02</b>	<b>983,087,747.52</b>	
所有者权益			
股本	344,500,000.00	344,500,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	3,514,277,367.52	3,514,277,367.52	
减：库存股			
其他综合收益	1,080,000.00	1,080,000.00	
专项储备	36,164,937.97	35,148,635.00	
盈余公积	42,024,225.38	41,407,789.42	
△一般风险准备			
未分配利润	213,599,678.39	234,130,404.76	
<b>所有者权益合计</b>	<b>4,151,646,209.26</b>	<b>4,170,544,196.70</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>5,020,668,917.28</b>	<b>5,153,631,944.22</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 利润表


编制单位：湖北华通科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	600,287,784.17	602,651,890.29	
其中：营业收入	600,287,784.17	602,651,890.29	十九、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	669,474,593.83	614,392,054.48	
其中：营业成本	522,899,184.93	471,664,993.74	十九、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	10,515,763.15	4,423,603.17	
销售费用	22,967,605.90	20,803,161.13	
管理费用	91,611,339.98	97,464,154.61	
研发费用	49,900,839.18	64,837,828.99	
财务费用	-28,420,139.31	-44,801,687.16	
其中：利息费用	122,172.44	145,940.09	
利息收入	28,740,093.93	44,759,540.47	
加：其他收益	53,917,416.54	46,196,209.87	
投资收益（损失以“-”号填列）	43,806,366.51	21,498,480.32	十九、（五）
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（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-14,118,902.95	-7,291,988.42	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-11,664,198.76	-16,552,644.92	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	223,195.43	29,854,053.98	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	<b>2,977,067.11</b>	<b>61,963,946.64</b>	
加：营业外收入	207,479.81	7,006.97	
减：营业外支出	839,408.04	800,842.88	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	<b>2,345,138.88</b>	<b>61,170,110.73</b>	
减：所得税费用	-3,819,220.71	-4,512,105.21	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	<b>6,164,359.59</b>	<b>65,682,215.94</b>	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	6,164,359.59	65,682,215.94	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>七、综合收益总额</b>	<b>6,164,359.59</b>	<b>65,682,215.94</b>	
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：  主管会计工作负责人：

会计机构负责人： 



## 现金流量表

编制单位：湖北华强科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<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	447,003,320.71	328,819,359.74	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	770,658.54		
收到其他与经营活动有关的现金	48,695,020.95	122,513,617.08	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>496,469,000.20</b>	<b>451,332,976.82</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	356,240,912.15	329,205,798.70	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	135,302,871.88	149,580,419.95	
支付的各项税费	20,478,815.89	72,811,769.50	
支付其他与经营活动有关的现金	40,022,353.87	83,158,309.55	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>552,044,953.79</b>	<b>634,756,297.70</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-55,575,953.59</b>	<b>-183,423,320.88</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	800,000,000.00	4,800,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	44,359,989.12	21,498,480.32	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	340,403.31	19,980,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>844,700,392.43</b>	<b>4,841,478,480.32</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	57,796,380.96	43,386,776.91	
投资支付的现金	1,509,000,000.00	5,600,000,000.00	
△质押贷款净增加额			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>1,566,796,380.96</b>	<b>5,643,386,776.91</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-722,095,988.53</b>	<b>-801,908,296.59</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
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			
收到其他与筹资活动有关的现金		20,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>20,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	26,078,650.00	115,407,500.00	
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	26,078.65	87,922.80	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>26,104,728.65</b>	<b>115,495,422.80</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-26,104,728.65</b>	<b>-95,495,422.80</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>-161,842.72</b>	<b>243,021.18</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-803,938,513.49</b>	<b>-1,080,584,019.09</b>	
加：期初现金及现金等价物的余额	2,503,325,890.44	3,583,909,909.53	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>1,699,387,376.95</b>	<b>2,503,325,890.44</b>	

法定代表人：

  
印光

主管会计工作负责人：

  
印岩

会计机构负责人：

  
黄磊



# 股东权益变动表

金额单位：元

2023年度

	本期金额						所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	344,500,000.00			3,514,277,367.52		1,080,000.00	4,938,777,367.52
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	344,500,000.00			3,514,277,367.52		1,080,000.00	4,868,777,367.52
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额						1,080,000.00	1,080,000.00
（二）所有者投入和减少资本							
1.所有者投入的普通股							
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入所有者权益的金额							
4.其他							
（三）利润分配							
1.提取盈余公积						616,435.96	616,435.96
2.提取一般风险准备							
3.对股东的分配						-26,078,650.00	-26,078,650.00
4.其他							
（四）所有者权益内部结转							
1.资本公积转增股本							
2.盈余公积转增股本							
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）专项储备提取和使用							
1.本年提取						1,016,302.97	1,016,302.97
2.本年使用						1,983,887.52	1,983,887.52
（六）其他						967,584.55	967,584.55
四、本年年末余额	344,500,000.00			3,514,277,367.52		1,080,000.00	4,868,777,367.52

法定代表人：  


会计机构负责人：

主管会计工作负责人：  


3,514,277,367.52

344,500,000.00

213,599,678.39

4,151,646,209.26





股东权益变动表(续)

金额单位:元

2023年度

项目	上期金额				本期金额				所有者权益合计		
	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
		优先股	永续债								
一、本年年末余额	344,500,000.00			3,514,277,367.52		1,080,000.00	33,253,623.33	34,942,705.60		291,352,150.30	4,219,405,846.75
二、本年初余额	344,500,000.00			3,514,277,367.52		1,080,000.00	33,253,623.33	34,839,567.83		290,423,910.41	4,218,374,469.09
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一)综合收益总额											
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积								6,568,221.59		-121,975,721.59	-115,407,500.00
2.提取一般风险准备								6,568,221.59		-6,568,221.59	
3.对股东的分配										-115,407,500.00	-115,407,500.00
4.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
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)专项储备提取和使用											
1.本年提取								1,895,011.67			1,895,011.67
2.本年使用								3,647,410.22			3,647,410.22
(六)其他								-1,752,398.55			-1,752,398.55
四、本年年末余额	344,500,000.00			3,514,277,367.52		1,080,000.00	35,148,635.00	41,407,789.42		254,130,404.76	4,170,544,196.70



法定代表人: 

会计机构负责人: 

主管会计工作负责人: 

张曙光印

张岩印

张磊印



# 湖北华强科技股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

湖北华强科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由湖北华强科技有限责任公司(以下简称“华强有限”)整体变更设立,公司成立于2001年11月12日,初始注册资本为12,649.28万元人民币,其中湖北华强化工厂(以下简称“华强化工”)出资人民币6,084.28万元,占比48.10%,中国华融资产管理股份有限公司出资人民币5,400.00万元,占比42.69%,中国信达资产管理股份有限公司出资人民币1,165.00万元,占比9.21%。

2020年9月15日,公司召开创立大会,华强有限整体变更为股份有限公司。华强有限以截止2020年5月31日经审计的扣除专项储备后的净资产1,046,626,547.51元折为股份有限公司股本258,293,800股,每股面值1.00元。2020年9月24日完成工商变更,公司名称变更为湖北华强科技股份有限公司,统一社会信用代码:91420500732701005B。

2021年10月26日,公司取得中国证券监督管理委员会出具的《关于同意湖北华强科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》(证监许可[2021]3368号),2021年12月6日,公司完成公开发行并在上海证券交易所科创板上市,股票代码688151。

本公司注册地址:中国(湖北)自贸区宜昌片区生物产业园东临路499号。

注册资本:人民币34,450.00万元。

法定代表人:孙光幸。

经营期限:2001年11月12日至2051年11月12日。

本公司母公司为中国兵器装备集团有限公司。

#### (二) 公司实际从事的主要经营活动

公司主营业务为医药包装、医疗器械产品及特种防护装备的研发、生产与销售。主要产品包括丁基胶塞、共挤膜等医药包装产品,口罩、医用防护服等医疗器械产品,以及透气式防毒服、防毒面具等个体防护装备和过滤吸收器、人防工程等集体防护装备。

#### (三) 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司财务报告已于2024年4月25日经公司董事会批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

公司报告期末起至少十二个月，生产经营稳定、具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2023年修订）的列报和披露要求。

### （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

### （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

### （四）本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的债权投资	金额大于500万
重要的在建工程	单个项目的预算大于500万元
账龄超过1年的且金额重要的应付账款	金额大于200万元
账龄超过1年的重要的其他应付款	金额大于200万元
重要的投资活动	单项投资活动金额大于500万元

## （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

#### (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### (八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

(1) 各参与方均受到该安排的约束；(2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

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

## 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### （九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### （十）外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

### （十一）金融工具

#### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

## 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时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以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

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

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，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权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

#### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

### 3. 金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### （1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### （2）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。

### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。



## 5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

### （1）预期信用损失一般模型

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。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

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。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

#### 第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

#### 第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

#### 第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(2) 对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

## (十二) 应收票据

### 1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期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。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## (十三) 应收账款

### 1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：信用风险业务组合

#### 应收账款组合 2：合并范围内关联方业务组合

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### （十四）应收款项融资

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

公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

#### （十五）其他应收款

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：信用风险业务组合

其他应收款组合 2：合并范围内关联方业务组合

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理，处理原则详见“三、（十一）金融工具”。

#### （十六）存货

##### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

##### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

##### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

##### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

###### （1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

## （2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

## 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## （十七）合同资产

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的对价（除应收款项）列示为合同资产。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注“三、（十三）应收账款”。

## （十八）持有待售的非流动资产或处置组

### 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）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）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续

转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## 2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

## （十九）长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

## 2. 后续计量及损益确认方法

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

采用成本法时，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

## 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

## 4. 长期股权投资的处置

### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十) 投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-30	3	3.23-19.40
机器设备	年限平均法	2-20	3	4.85-48.50
电子设备	年限平均法	2-10	3	9.70-48.50
运输工具	年限平均法	7-10	3	9.70-13.86
其他设备	年限平均法	2-20	3	4.85-48.50

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （二十二）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （二十三）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

### 2. 借款费用资本化期间

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

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

### 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## （二十四）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

### 1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：



项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	2-10
其他	2

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

## 2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、原辅料消耗、折旧费用、检测费用、燃料动力等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（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。

### （二十五）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当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。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

#### （二十六）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十七）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。

#### （二十八）职工薪酬

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

##### 1. 短期薪酬

本公司在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

##### 2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

##### 3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老

保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 4. 设定受益计划

##### (1) 内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利，确认为负债，计入当期损益。精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

##### (2) 其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

#### (二十九) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

#### (三十) 股份支付

##### 1. 股份支付的种类

包括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

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

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

#### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

#### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## （三十一）收入

### 1. 收入的确认

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

（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资产。

（3）本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，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。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

（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。

本公司收入确认的具体政策：

公司在满足下列条件时，确认收入：

#### 1) 内销

①所销售产品已与客户签订了合同或订单；②产品出库前已经公司质量管理部门检验合格，军品需要同时经驻厂军代表验收合格；③产品已交付客户取得产品交接单并且验收无异议（直接解缴部队的军品除外）；④相关经济利益很可能流入本公司。

军品需特别考虑：①军方已完成审价的产品，在满足上述条件时，按军方审定价确认收

入；②军方尚未完成审价的产品，在满足上述条件时，按暂定价确认收入。后期在收到军品审价文件后，在当期调整收入。

## 2) 出口

在办理完毕货物出口清关手续并在合同约定的出口装运地点交付后确认收入。

## 3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

### (1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

### (2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

### (3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

### (4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

## (三十二) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资

产：

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

2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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，本公司将对于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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

### （三十三）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 政府补助采用总额法

本公司的政府补助主要为与技术改造项目相关的补助、投资奖励等，采用总额法核算。

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照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本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

1) 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。

2) 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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### (三十五) 租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当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《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本



的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

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。本公司在判断是否是低价值资产租赁时，基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不考虑资产已被使用的年限。

## 2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

### (1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

### (2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

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%及 9%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%
房产税	从价计征：按房产的计税价值（余值）计缴。计税余值是指依照税法规定按房产原值一次减除 10%至 30%的损耗价值以后的余额。	1.2%
	从租计征：按不含增值税的租金收入计缴。	12%

存在不同企业所得税税率纳税主体，各家情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
湖北华强科技股份有限公司	15%
宜昌华强商贸有限责任公司	25%
湖北华强药用制盖有限公司	15%
宜昌市华强塑业有限责任公司	20%

## （二）重要税收优惠政策及其依据

1. 本公司及子公司湖北华强药用制盖有限公司被湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局批准认定为高新技术企业，并取得高新技术企业证书，根据企业所得税法第二十八条第二款规定，减按 15% 的税率征收企业所得税。根据企业所得税法第三十条规定，在计算应纳税所得额时开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除。

2. 根据财政部税务总局公告 2022 年 13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》“对小型微利企业年应纳税所得额超过 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”，子公司宜昌市华强塑业有限责任公司符合上述要求，实际适用税率 5%。

3. 根据《财政部关于对军队房产免征房产税的通知》财税字[1987]32 号文件规定，公司用于生产军品的房产免征房产税。

4. 依据《湖北省财政厅国家税务总局湖北省税务局关于明确明确制造业高新技术企业城镇土地使用税优惠政策的通知》鄂财税发[2021]8 号文件规定，2021 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，对湖北省制造业高新技术企业城镇土地使用税按规定税额标准的 40% 征收，最低不低于法定税额标准，公司享受以上减征城镇土地使用税优惠政策。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### （一）会计政策的变更

公司自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。上述会计政策变更对本公司财务报表无影响。

### （二）会计估计变更

无。

### （三）前期差错更正

#### 1、2021 年财务报表更正说明

(1) 因某产品收入确认在 2021 年度依据不充分, 调减应收账款和营业收入 526,460.17 元, 调减坏账准备和信用减值损失 26,323.01 元、调减递延所得税资产和调增递延所得税费用 3,948.46 元。调减以上产品营业成本 660,024.04 元、调增库存商品 660,024.04 元、调增存货跌价准备和资产减值损失 133,563.87 元、调增递延所得税资产和调减递延所得税费用 20,034.58 元。

(2) 因公司计入 2022 年的 115 产品、107 产品运输费用 1,073,786.80 元实际发生在 2021 年, 分别调增 2021 年的营业成本和应付账款 1,073,786.80 元。

(3) 综上所述调整事项合计调减 2021 年净利润 1,031,377.67 元, 调减盈余公积 103,137.77 元, 未分配利润调减 928,239.90 元。详见下表:

2021 年 12 月 31 日

报表项目	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
应收账款	605,529,343.82	-500,137.16	605,029,206.66
存货	181,217,735.90	526,460.17	181,744,196.07
递延所得税资产	26,492,566.88	16,086.12	26,508,653.00
应付账款	328,451,744.54	1,073,786.80	329,525,531.34
盈余公积	34,942,705.60	-103,137.77	34,839,567.83
未分配利润	308,877,574.73	-928,239.90	307,949,334.83

(续)

2021 年度

报表项目	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
营业收入	1,275,242,616.54	-526,460.17	1,274,716,156.37
营业成本	729,803,697.00	413,762.76	730,217,459.76
信用减值损失	-38,747,525.92	26,323.01	-38,721,202.91
资产减值损失	-13,666,251.69	-133,563.87	-13,799,815.56
所得税费用	47,374,733.23	-16,086.12	47,358,647.11
净利润	320,221,815.39	-1,031,377.67	319,190,437.72

2、2022 年财务报表更正说明

(1) 因 2021 年某产品收入确认存在跨期, 该产品收入应在 2022 年进行确认, 调增对应的营业收入 526,460.17 元、营业成本 660,024.03 元、信用减值损失 26,323.01 元, 调减对应的递延所得税资产 3,958.45、资产减值损失 133,563.87 元, 调增对应的递延所得税费用 20,034.58 元。

(2) 因公司计入 2022 年的 115 产品、107 产品运输费用 1,073,786.80 元实际发生在 2021 年, 分别调减 2022 年的营业成本和应付账款 1,073,786.80 元。

(3) 因某产品收入确认在 2022 年度依据不充分, 调减应收账款和营业收入 23,727,654.87 元, 调减坏账准备和信用减值损失 1,186,382.74 元、调减递延所得税资产和调增递延所得税费用 177,957.41 元。调减以上产品营业成本 36,219,917.47 元、调增库存商品 36,219,917.47 元、调增存货跌价准备和资产减值损失 12,492,262.60 元, 调增递延所得税资产和调减递延所得税费用 1,873,839.39 元。

(4) 因 2022 年末部分产品存货跌价计提不充分, 重新测算分别补提存货跌价准备和资产减值损失 8,861,247.40 元, 调增对应的递延所得税资产和调减递延所得税费用 1,329,187.11 元。

(5) 因可弥补的税务亏损调减递延所得税资产和调增递延所得税费用 58,435.42 元。

(6) 因公司计入 2023 年的研发费用 684,217.30 元实际发生在 2022 年, 分别调增 2022 年对应的研发费用和应付账款 684,217.30 元。

(7) 综上所述调整事项合计调减 2022 年净利润 4,361,070.62 元, 调减盈余公积 539,244.84 元, 调减未分配利润 4,853,203.45 元。详见下表:

2022 年 12 月 31 日

报表项目	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
应收账款	661,435,402.92	-22,541,272.13	638,894,130.79
存货	245,411,522.48	14,866,407.47	260,277,929.95
递延所得税资产	31,916,329.42	2,966,633.67	34,882,963.09
应付账款	376,040,523.20	684,217.30	376,724,740.50
盈余公积	41,947,034.26	-539,244.84	41,407,789.42
未分配利润	258,899,381.89	-4,853,203.45	254,046,178.44

(续)

2022 年度

报表项目	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
营业收入	608,880,588.78	-23,201,194.70	585,679,394.08
营业成本	486,892,158.95	-36,633,680.24	450,258,478.71
研发费用	65,709,823.87	684,217.30	66,394,041.17
信用减值损失	-8,542,030.81	1,160,059.73	-7,381,971.08
资产减值损失	4,667,301.21	-21,219,946.13	-16,552,644.92
所得税费用	-2,243,078.19	-2,950,547.54	-5,193,625.73
净利润	72,433,635.82	-4,361,070.62	68,072,565.20

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指 2022 年 12 月 31 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，上期指 2022 年度，本期指 2023 年度。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	1,716,220,968.00	2,112,017,088.47
其他货币资金		409,425.80
存放财务公司存款	692,330,592.14	433,070,330.71
<u>合计</u>	<u>2,408,551,560.14</u>	<u>2,545,496,844.98</u>

本公司期末无存放在境外款项。

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		4,808,623.64
定期存款	683,046,387.68	
<u>合计</u>	<u>683,046,387.68</u>	<u>4,808,623.64</u>

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	410,000,000.00	800,000,000.00
其中：结构性存款	410,000,000.00	800,000,000.00
<u>合计</u>	<u>410,000,000.00</u>	<u>800,000,000.00</u>

### （三）应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	50,591,750.29	
商业承兑汇票	544,446.00	
<u>合计</u>	<u>51,136,196.29</u>	

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	46,514,505.86	33,526,545.79
<u>合计</u>	<u>46,514,505.86</u>	<u>33,526,545.79</u>

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	284,674,368.12	332,003,901.81
1-2年(含2年)	111,706,433.09	178,351,131.39
2-3年(含3年)	134,722,730.65	211,690,484.42
3-4年(含4年)	202,957,135.17	2,182,922.36
4-5年(含5年)	740,542.46	2,812,762.66
5年以上	15,304,492.94	13,356,040.28
<u>小计</u>	<u>750,105,702.43</u>	<u>740,397,242.92</u>
减: 坏账准备	115,862,759.98	101,503,112.13
<u>合计</u>	<u>634,242,942.45</u>	<u>638,894,130.79</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	428,872,777.50	57.17	72,152,982.11	16.82	356,719,795.39
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	321,232,924.93	42.83	43,709,777.87	13.61	277,523,147.06
其中:					
信用风险业务组合	321,232,924.93	42.83	43,709,777.87	13.61	277,523,147.06
<u>合计</u>	<u>750,105,702.43</u>	<u>100.00</u>	<u>115,862,759.98</u>	--	<u>634,242,942.45</u>

(续)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	434,389,510.50	58.67	73,137,317.06	16.84	361,252,193.44
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	306,007,732.42	41.33	28,365,795.07	9.27	277,641,937.35
其中：					
信用风险业务组合	306,007,732.42	41.33	28,365,795.07	9.27	277,641,937.35
<b>合计</b>	<b>740,397,242.92</b>	<b>100.00</b>	<b>101,503,112.13</b>	--	<b>638,894,130.79</b>

按单项计提坏账准备：

客商名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户 A	356,644,307.52	53,496,646.13	15.00	审价延迟
客户 B	63,026,040.00	9,453,906.00	15.00	审价延迟
黑龙江省七台河制药厂	3,200,000.00	3,200,000.00	100.00	公司已破产
厦门烽翔人防设备有限公司	2,168,000.00	2,168,000.00	100.00	清偿能力有限
山东济海华元医疗科技有限公司	2,002,274.69	2,002,274.69	100.00	已涉诉，收回存在重大不确定性
国药集团致君（苏州）制药有限公司	631,349.05	631,349.05	100.00	已涉诉，收回存在重大不确定性
包头市长荣工贸有限公司	323,300.00	323,300.00	100.00	清偿能力有限
康田制药（中山）有限公司	303,185.26	303,185.26	100.00	公司已注销
广西桂南制药有限公司	136,000.00	136,000.00	100.00	公司已被吊销营业执照
牡丹江温春双鹤药业公司	128,000.00	128,000.00	100.00	公司已被吊销营业执照
潍坊市仁康药业有限公司	76,720.00	76,720.00	100.00	公司已被吊销营业执照
北京瑞得合通药业有限公司	49,420.00	49,420.00	100.00	公司已被吊销营业执照
海南先立泰生物科技发展有限公司	34,510.00	34,510.00	100.00	公司已注销
珠海行通制药有限公司	32,500.00	32,500.00	100.00	公司已被吊销营业执照
江苏博赛生物技术有限公司	29,440.00	29,440.00	100.00	公司已被吊销营业执照
南京药大生物制药有限公司	24,808.40	24,808.40	100.00	公司已注销
吉林玉皇药业有限公司	23,502.58	23,502.58	100.00	公司已被吊销营业执照
四川省天益农牧技术有限公司	15,270.00	15,270.00	100.00	公司已被吊销营业执照
西安瑞克生物制品有限责任公司	15,000.00	15,000.00	100.00	清偿能力有限
重庆美生康善医药咨询有限公司	9,150.00	9,150.00	100.00	公司已注销
<b>合计</b>	<b>428,872,777.50</b>	<b>72,152,982.11</b>	--	--

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
1 年以内 (含 1 年)	221, 778, 384. 12	11, 088, 919. 86	5. 00
1 至 2 年 (含 2 年)	14, 637, 557. 09	1, 463, 755. 06	10. 00
2 至 3 年 (含 3 年)	74, 632, 290. 65	22, 389, 687. 20	30. 00
3 至 4 年 (含 4 年)	2, 586, 337. 65	1, 293, 168. 83	50. 00
4 至 5 年 (含 5 年)	620, 542. 46	496, 433. 96	80. 00
5 年以上	6, 977, 812. 96	6, 977, 812. 96	100. 00
<b>合计</b>	<b>321, 232, 924. 93</b>	<b>43, 709, 777. 87</b>	--

### 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	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	
信用风险业务组合	28, 365, 795. 07	15, 343, 982. 80			43, 709, 777. 87
单项计提	73, 137, 317. 06	242, 328. 00	1, 226, 662. 95		72, 152, 982. 11
<b>合计</b>	<b>101, 503, 112. 13</b>	<b>15, 586, 310. 80</b>	<b>1, 226, 662. 95</b>		<b>115, 862, 759. 98</b>

### 4. 期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款	合同资产	应收账款和合同	占应收账款和合同资产期	坏账准备
	期末余额	期末余额	资产期末余额	末余额合计数的比例 (%)	期末余额
客户 A	356, 644, 307. 52		356, 644, 307. 52	47. 55	53, 496, 646. 13
南京际华三五二一特种装备公司	67, 997, 660. 00		67, 997, 660. 00	9. 07	20, 399, 298. 00
客户 B	63, 026, 040. 00		63, 026, 040. 00	8. 40	9, 453, 906. 00
石家庄欧意和医药销售有限公司	14, 018, 539. 20		14, 018, 539. 20	1. 87	700, 926. 96
宁夏全瑞人防工程设备有限公司	13, 486, 526. 00		13, 486, 526. 00	1. 80	674, 326. 30
<b>合计</b>	<b>515, 173, 072. 72</b>		<b>515, 173, 072. 72</b>	<b>68. 69</b>	<b>84, 725, 103. 39</b>

## (五) 应收款项融资

### 1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	21, 874, 825. 75	78, 149, 223. 60



项目	期末余额	期初余额
<u>合计</u>	<u>21,874,825.75</u>	<u>78,149,223.60</u>

2. 期末公司不存在已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款项融资

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	46,514,505.86	
<u>合计</u>	<u>46,514,505.86</u>	

## (六) 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,287,476.46	72.80	4,533,602.89	55.30
1-2 年 (含 2 年)	221,719.88	4.91	421,355.67	5.14
2-3 年 (含 3 年)	319,256.20	7.07	2,894,094.90	35.30
3 年以上	687,395.74	15.22	349,758.17	4.26
<u>合计</u>	<u>4,515,848.28</u>	<u>100.00</u>	<u>8,198,811.63</u>	<u>100.00</u>

### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
国网湖北省电力有限公司宜昌供电公司	350,846.26	7.77
北京理工大学房地产办公室	321,864.40	7.13
深圳市南普科创科技有限公司	304,800.00	6.75
安能(宜昌)生物质热电有限公司	270,131.90	5.98
北京世纪建通科技股份有限公司	196,000.00	4.34
<u>合计</u>	<u>1,443,642.56</u>	<u>31.97</u>

(七) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,152,534.31	3,501,892.89
<u>合计</u>	<u>3,152,534.31</u>	<u>3,501,892.89</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	1,893,079.93	2,921,204.27
1-2年(含2年)	1,216,636.02	38,222.58
2-3年(含3年)	38,022.58	966,097.16
3-4年(含4年)	464,175.95	32,161.00
4-5年(含5年)	2,161.00	
5年以上	68,000.00	68,000.00
<u>小计</u>	<u>3,682,075.48</u>	<u>4,025,685.01</u>
减: 坏账准备	529,541.17	523,792.12
<u>合计</u>	<u>3,152,534.31</u>	<u>3,501,892.89</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,842,509.61	2,571,177.01
押金	492,672.30	20,000.00
出口退税	398,221.77	398,221.77
应收代垫款	371,257.55	
备用金/个人借款	122,506.75	229,675.00
检测试验业务	122,303.92	104,346.00
其他	332,603.58	702,265.23
<u>合计</u>	<u>3,682,075.48</u>	<u>4,025,685.01</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,682,075.48	100.00	529,541.17	14.38	3,152,534.31
其中:					
信用风险业务组合	3,682,075.48	100.00	529,541.17	14.38	3,152,534.31
<u>合计</u>	<u>3,682,075.48</u>	<u>100.00</u>	<u>529,541.17</u>	—	<u>3,152,534.31</u>

(续)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4,025,685.01	100.00	523,792.12	13.01	3,501,892.89
其中:					
信用风险业务组合	4,025,685.01	100.00	523,792.12	13.01	3,501,892.89
<u>合计</u>	<u>4,025,685.01</u>	—	<u>523,792.12</u>	—	<u>3,501,892.89</u>

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	523,792.12			<u>523,792.12</u>
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——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	5,749.05			<u>5,749.05</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				

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)	
其他变动				
2023年12月31日余额	529,541.17			<u>529,541.17</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	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	
信用风险业务组合	523,792.12	5,749.05			529,541.17
<u>合计</u>	<u>523,792.12</u>	<u>5,749.05</u>			<u>529,541.17</u>

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
深圳市国际招标有限公司	1,000,000.00	27.16	保证金	1-2年	100,000.00
中国电子进出口有限公司	400,000.00	10.86	保证金	1年以内	20,000.00
北京理工大学	372,672.30	10.12	押金	1年以内	18,633.62
北京京东数智工业科技有限公司	150,000.00	4.07	保证金	1年以内	7,500.00
中钢招标有限责任公司	100,000.00	2.72	保证金	1年以内	5,000.00
<u>合计</u>	<u>2,022,672.30</u>	<u>54.93</u>	--	--	<u>151,133.62</u>

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	144,534,775.30	9,113,541.32	135,421,233.98	146,915,374.70	9,940,561.27	136,974,813.43
在产品	12,726,280.67		12,726,280.67	14,399,439.85		14,399,439.85
库存商品	117,045,608.47	6,095,769.61	110,949,838.86	138,154,412.03	29,381,923.87	108,772,488.16
周转材料	93,833.52		93,833.52	131,188.51		131,188.51
<u>合计</u>	<u>274,400,497.96</u>	<u>15,209,310.93</u>	<u>259,191,187.03</u>	<u>299,600,415.09</u>	<u>39,322,485.14</u>	<u>260,277,929.95</u>

## 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	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	9,940,561.27	7,250,778.56		8,077,798.51		9,113,541.32
库存商品	29,381,923.87	4,413,420.20		27,699,574.46		6,095,769.61
<u>合计</u>	<u>39,322,485.14</u>	<u>11,664,198.76</u>		<u>35,777,372.97</u>		<u>15,209,310.93</u>

## (九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣/未认证的进项税	14,702,332.82	9,409,207.50
预缴企业所得税	21,943.57	39,576.55
<u>合计</u>	<u>14,724,276.39</u>	<u>9,448,784.05</u>

## (十) 债权投资

### 1. 债权投资情况

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	账面价值	账面余额	账面价值
定期存款	420,363,846.58	420,363,846.58		
<u>合计</u>	<u>420,363,846.58</u>	<u>420,363,846.58</u>		

### 2. 期末重要的债权投资

项目	期末余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日
三年期定期存款	420,000,000.00	3.1620%	3.1620%	2026-12-21
<u>合计</u>	<u>420,000,000.00</u>	--	--	

(十一) 其他权益工具投资

项目	期初余额	本期增减变动				其他	期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失		
指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具-	31,667,700.00						31,667,700.00
兵器装备集团财务有限责任公司							
<b>合计</b>	<b>31,667,700.00</b>						<b>31,667,700.00</b>

(十二) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	625,485,789.20	613,038,111.27
<b>合计</b>	<b>625,485,789.20</b>	<b>613,038,111.27</b>

2. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	466,589,240.43	341,269,281.03	2,674,756.89	90,318,173.95	3,211,067.90	<u>904,062,520.20</u>
2. 本期增加金额	51,771,334.97	-3,940,169.55	12,621.36	19,908,734.54	-3,198,267.90	<u>64,554,253.42</u>
(1) 购置		226,183.28				<u>226,183.28</u>
(2) 在建工程转入	46,140,163.99			18,187,906.15		<u>64,328,070.14</u>
(3) 资产明细重分类	5,631,170.98	-4,166,352.83	12,621.36	1,720,828.39	-3,198,267.90	
3. 本期减少金额		800,939.74		617,223.81		<u>1,418,163.55</u>
出售		800,939.74		617,223.81		<u>1,418,163.55</u>
4. 期末余额	518,360,575.40	336,528,171.74	2,687,378.25	109,609,684.68	12,800.00	<u>967,198,610.07</u>
二、累计折旧						
1. 期初余额	76,841,342.56	151,270,865.63	1,069,742.45	35,585,974.09	1,875,498.56	<u>266,643,423.29</u>
2. 本期增加金额	13,474,952.09	29,005,539.17	603,549.48	10,770,236.79	-1,863,909.92	<u>51,990,367.61</u>
(1) 计提	17,639,620.22	24,840,871.04		9,285,992.95	223,883.40	<u>51,990,367.61</u>
(2) 资产明细重分类	-4,164,668.13	4,164,668.13	603,549.48	1,484,243.84	-2,087,793.32	
3. 本期减少金额		714,410.13		587,545.54		<u>1,301,955.67</u>
出售		714,410.13		587,545.54		<u>1,301,955.67</u>

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	其他	合计
4. 期末余额	90,316,294.65	179,561,994.67	1,673,291.93	45,768,665.34	11,588.64	<u>317,331,835.23</u>
三、减值准备						
1. 期初余额	1,343,228.29	22,308,964.89	541,751.00	187,041.46		<u>24,380,985.64</u>
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	1,343,228.29	22,308,964.89	541,751.00	187,041.46		<u>24,380,985.64</u>
四、账面价值						
1. 期末账面价值	426,701,052.46	134,657,212.18	472,335.32	63,653,977.88	1,211.36	<u>625,485,789.20</u>
2. 期初账面价值	388,404,669.58	167,689,450.51	1,063,263.44	54,545,158.40	1,335,569.34	<u>613,038,111.27</u>

### (十三) 在建工程

#### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	32,272,768.01	39,684,961.34
工程物资		102,792.03
<u>合计</u>	<u>32,272,768.01</u>	<u>39,787,753.37</u>

## 2. 在建工程

### (1) 在建工程情况

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额
新型核生化应急救援防护装备产业化生产基地项目	26,619,332.43		26,619,332.43	2,424,338.47
信息化（数据驱动的智能企业）建设项目	2,698,113.21		2,698,113.21	
职工活动中心与食堂改扩建项目	1,593,492.85		1,593,492.85	
新型核生化防护基础材料研发平台建设项目	708,490.57		708,490.57	765,127.74
人防工程浸渍炭及滤毒罐生产线建设项目				24,689,183.73
人防工程平战两用防护系统平台研发制造项目道路及给排水工程施工项目				8,472,062.26
八亿只疫苗胶囊扩产技术改造项目	653,338.95		653,338.95	2,143,719.20
其他				1,190,529.94
<b>合计</b>	<b>32,272,768.01</b>		<b>32,272,768.01</b>	<b>39,684,961.34</b>



(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少额	期末余额	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度 (%)	资金来源
新型核生化应急救援防护装备产业化生产基地项目	772,000,000.00	2,424,338.47	26,433,038.60	2,238,044.64		26,619,332.43	3.74	3.74	募投资金
退城进园搬迁项目(原产业园项目)	740,000,000.00		7,786,001.98	3,777,719.11	4,008,282.87		85.09	100.00	企业自筹
新型核生化防护基础材料研发平台建设	353,000,000.00	765,127.74		56,637.17		708,490.57	0.22	0.22	募投资金
人防工程平战两用防护系统平台研发制造项目道路及 给排水工程施工项目	160,000,000.00	8,472,062.26	0.08	8,472,062.34			125.23	100.00	企业自筹
信息化(数据驱动的智能企业)建设项目	99,200,000.00		2,698,113.21			2,698,113.21	2.72	8.75	募投资金
人防工程浸渍炭及滤毒罐生产线建设项目(原人防工程专 用炭料项目)	51,596,700.00	24,689,183.73	5,504,432.27	30,193,616.00			125.23	100.00	企业自筹
产业园信息化	23,391,000.00		6,591,716.28	5,953,225.71	638,490.57		84.48	100.00	企业自筹
八亿只疫苗胶塞扩产技术改造项目	19,680,000.00	2,143,719.20	2,960,299.05	5,104,018.25			86.52	100.00	企业自筹
防护口罩生产线建设项目	19,262,500.00		1,522,382.49	1,522,382.49			89.30	100.00	企业自筹
医用防护服生产线建设项目	18,338,300.00		640,625.42	640,625.42			89.30	100.00	企业自筹
职工活动中心与食堂改扩建项目	10,000,000.00		1,593,492.85			1,593,492.85	15.93	15.93	企业自筹
合计	2,266,468,500.00	38,494,431.40	55,730,102.23	57,958,331.13	4,646,773.44	31,619,429.06	--	--	--

注：本期其他减少额主要系模具转入长期待摊费用

### 3. 工程物资

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工具及器具				102,792.03		102,792.03
<u>合计</u>				<u>102,792.03</u>		<u>102,792.03</u>

### (十四) 使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	4,647,817.37
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	4,647,817.37
二、累计折旧	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	955,179.48
计提	955,179.48
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	955,179.48
三、账面价值	
1. 期末账面价值	3,692,637.89
2. 期初账面价值	

### (十五) 无形资产

项目	土地使用权	软件使用权	商标权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	102,580,946.57	11,338,945.82		<u>113,919,892.39</u>
2. 本期增加金额		2,375,211.59	10,873.79	<u>2,386,085.38</u>
购置		2,375,211.59	10,873.79	<u>2,386,085.38</u>
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	102,580,946.57	13,714,157.41	10,873.79	<u>116,305,977.77</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	17,941,820.49	8,293,925.14		<u>26,235,745.63</u>

项目	土地使用权	软件使用权	商标权	合计
2. 本期增加金额	2,051,619.00	2,115,165.58	3,624.56	<u>4,170,409.14</u>
计提	2,051,619.00	2,115,165.58	3,624.56	<u>4,170,409.14</u>
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	19,993,439.49	10,409,090.72	3,624.56	<u>30,406,154.77</u>
三、减值准备				
1. 期初余额	1,228,984.28			<u>1,228,984.28</u>
2. 本期增加金额				
计提				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	1,228,984.28			<u>1,228,984.28</u>
四、账面价值				
1. 期末账面价值	81,358,522.80	3,305,066.69	7,249.23	<u>84,670,838.72</u>
2. 期初账面价值	83,410,141.80	3,045,020.68		<u>86,455,162.48</u>

(十六) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修支出		213,657.12	35,609.52		178,047.60
丁基胶塞模具	347,488.14	8,749,241.37	4,752,515.27		4,344,214.24
合计	<u>347,488.14</u>	<u>8,962,898.49</u>	<u>4,788,124.79</u>		<u>4,522,261.84</u>

(十七) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	151,213,143.20	22,741,111.09	160,960,920.51	24,192,937.82
长期待摊费用摊销			2,872,200.44	430,830.07
已计提未支付的职工薪酬			12,000,000.00	1,800,000.00
已缴纳企业所得税的与资产相关的政府补助	6,701,940.00	1,005,291.00	7,628,580.00	1,144,287.00
可抵扣的税务亏损	78,590,375.50	11,788,556.32	48,766,054.64	7,314,908.20
租赁负债	3,924,576.20	588,686.43		
合计	<u>240,430,034.90</u>	<u>36,123,644.84</u>	<u>232,227,755.59</u>	<u>34,882,963.09</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	129,688,234.27	19,453,235.14	151,081,894.05	22,662,284.11
使用权资产	3,692,637.89	553,895.68		
<u>合计</u>	<u>133,380,872.16</u>	<u>20,007,130.82</u>	<u>151,081,894.05</u>	<u>22,662,284.11</u>

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	5,456,402.21		5,456,402.21	11,514,666.44		11,514,666.44
<u>合计</u>	<u>5,456,402.21</u>		<u>5,456,402.21</u>	<u>11,514,666.44</u>		<u>11,514,666.44</u>

(十九) 所有权或使用权受限资产

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	683,046,387.68	683,046,387.68	定期存款	
<u>合计</u>	<u>683,046,387.68</u>	<u>683,046,387.68</u>		

(续)

项目	期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,808,623.64	4,808,623.64	银行承兑票据保证金	
<u>合计</u>	<u>4,808,623.64</u>	<u>4,808,623.64</u>		

(二十) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	14,930,748.00	43,991,978.38
<u>合计</u>	<u>14,930,748.00</u>	<u>43,991,978.38</u>

(二十一) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	117,985,856.80	176,689,224.71
1-2年(含2年)	51,979,885.65	97,284,202.61
2-3年(含3年)	27,538,983.24	91,016,957.17
3年以上	94,105,241.50	11,734,356.01
<u>合计</u>	<u>291,609,967.19</u>	<u>376,724,740.50</u>

2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
陕西烽火宏声科技有限责任公司	53,084,539.05	尚未结算
北京邦维高科新材料科技股份有限公司	44,354,039.91	协商付款
云南鑫腾远科技有限公司	33,209,321.55	尚未结算
北京同方清环科技有限公司	19,959,904.07	协商付款
云南无线电有限公司	6,718,182.01	尚未结算
佛山王氏航空光学科技有限公司	4,680,881.14	尚未结算
<u>合计</u>	<u>162,006,867.73</u>	--

(二十二) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收销售商品款	58,163,787.91	8,483,653.91
<u>合计</u>	<u>58,163,787.91</u>	<u>8,483,653.91</u>

(二十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	21,805,970.81	109,641,230.49	123,277,416.57	8,169,784.73
二、离职后福利中-设定提存计划负债	342,334.08	17,885,555.27	17,885,555.27	342,334.08
三、辞退福利		19,113.50	19,113.50	
四、一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>22,148,304.89</u>	<u>127,545,899.26</u>	<u>141,182,085.34</u>	<u>8,512,118.81</u>

## 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	13,147,910.48	79,510,115.17	91,510,115.17	1,147,910.48
二、职工福利费		13,610,157.81	13,610,157.81	
三、社会保险费		6,380,475.39	6,380,475.39	
其中：医疗保险费		5,658,013.08	5,658,013.08	
工伤保险费		379,517.47	379,517.47	
生育保险费		342,944.84	342,944.84	
四、住房公积金	22,956.00	8,780,613.00	8,779,167.00	24,402.00
五、工会经费和职工教育经费	8,635,104.33	122,958.12	1,760,590.20	6,997,472.25
六、其他短期薪酬		1,236,911.00	1,236,911.00	
<u>合计</u>	<u>21,805,970.81</u>	<u>109,641,230.49</u>	<u>123,277,416.57</u>	<u>8,169,784.73</u>

## 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	342,334.08	11,180,701.24	11,180,701.24	342,334.08
2. 失业保险费		484,994.83	484,994.83	
3. 企业年金缴费		6,219,859.20	6,219,859.20	
<u>合计</u>	<u>342,334.08</u>	<u>17,885,555.27</u>	<u>17,885,555.27</u>	<u>342,334.08</u>

## 4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
因解除劳动关系给予的补偿	19,113.50	
<u>合计</u>	<u>19,113.50</u>	

## (二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	295,323.81	1,367,061.54
企业所得税	8,733,705.28	5,494,647.03
土地增值税	4,542,954.12	4,542,954.12
个人所得税	1,324,160.46	1,996,672.64
城市维护建设税	947,327.33	266,893.69

税费项目	期末余额	期初余额
房产税	770,704.99	419,650.58
教育费附加	408,531.61	119,414.89
地方教育费附加	260,753.26	70,122.90
土地使用税	166,857.36	190,396.57
其他	156,969.69	127,391.73
<b>合计</b>	<b>17,607,287.91</b>	<b>14,595,205.69</b>

(二十五) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付股利	34,192,969.53	34,192,969.53
其他应付款	28,215,306.40	32,407,519.21
<b>合计</b>	<b>62,408,275.93</b>	<b>66,600,488.74</b>

2. 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过1年未支付原因
普通股股利	34,192,969.53	34,192,969.53	上市前原股东股利
<b>合计</b>	<b>34,192,969.53</b>	<b>34,192,969.53</b>	--

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
服务费	8,788,754.79	7,625,520.50
应付运费	5,995,519.25	5,946,621.16
应付待垫款	3,899,153.01	7,239,230.69
应付工程款	3,375,647.11	4,028,741.77
应付保证金	2,554,931.30	2,881,531.30
应付押金	728,536.40	798,671.70
业务风险金	676,273.78	877,528.53
应付咨询顾问费	273,168.26	1,085,168.26
应付保险费	246,613.20	126,169.62

款项性质	期末余额	期初余额
其他	1,676,709.30	1,798,335.68
<u>合计</u>	<u>28,215,306.40</u>	<u>32,407,519.21</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
三供一业预提费用	3,875,799.92	工程未最终完成竣工决算
<u>合计</u>	<u>3,875,799.92</u>	--

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,528,339.63	
<u>合计</u>	<u>1,528,339.63</u>	

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书转让未终止确认票据	33,526,545.79	20,940,008.83
待转销项税	7,561,292.43	1,082,830.33
<u>合计</u>	<u>41,087,838.22</u>	<u>22,022,839.16</u>

(二十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
经营租赁应付款	4,131,198.40	
减：未确认的融资费用	206,622.19	
重分类至一年内到期的非流动负债	1,528,339.63	
租赁负债净额	<u>2,396,236.58</u>	

(二十九) 长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
离职后福利中设定受益计划净负债	10,500,000.00	10,500,000.00



项目	期末余额	期初余额
辞退福利	90,073.32	577,998.52
<u>合计</u>	<u>10,590,073.32</u>	<u>11,077,998.52</u>

## 2. 设定受益计划变动情况

### (1) 设定受益计划义务现值:

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	10,500,000.00	10,500,000.00
二、计入当期损益的设定受益成本		
三、计入其他综合收益的设定受益成本		
四、其他变动		
五、期末余额	10,500,000.00	10,500,000.00

### (2) 设定受益计划净负债（净资产）

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	10,500,000.00	10,500,000.00
二、计入当期损益的设定受益成本		
三、计入其他综合收益的设定受益成本		
四、其他变动		
五、期末余额	10,500,000.00	10,500,000.00

## 3. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
预计内退人员支出	487,925.20	90,073.32
<u>合计</u>	<u>487,925.20</u>	<u>90,073.32</u>

## (三十) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	386,127,395.06	15,991,500.00	49,575,236.49	352,543,658.57
<u>合计</u>	<u>386,127,395.06</u>	<u>15,991,500.00</u>	<u>49,575,236.49</u>	<u>352,543,658.57</u>

(三十一) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他(注)		
一、有限售条件股份	244,932,986.00				-2,586,186.00		242,346,800.00
1. 国家持股							
2. 国有法人持股	244,932,986.00				-2,586,186.00		242,346,800.00
二、无限售条件流通股份	99,567,014.00				2,586,186.00		102,153,200.00
1. 人民币普通股	99,567,014.00				2,586,186.00		102,153,200.00
<b>股份合计</b>	<b>344,500,000.00</b>						<b>344,500,000.00</b>

注：本公司于2021年12月6日在上海证券交易所科创板挂牌上市。本年度，上市流通的限售股为本公司首次公开发行的战略配售限售股，战略配售对象承诺所获配的股票限售期限为自本公司首次公开发行股票并上市之日起24个月。限售股股东华泰创新投资有限公司对应的2,586,186股限售股，限售期届满，于2023年12月6月起上市流通。

(三十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(或股本溢价)	2,887,386,220.03			2,887,386,220.03
其他资本公积	623,657,750.83			623,657,750.83
<b>合计</b>	<b>3,511,043,970.86</b>			<b>3,511,043,970.86</b>

(三十三) 其他综合收益

项目	期初余额	本期 所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益		本期发生金额		期末余额
			减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	减：所得税费用	
不能重分类进损益的其他综合收益	1,080,000.00						1,080,000.00
其中：重新计量设定受益计划变动额	1,080,000.00						1,080,000.00
合计	<u>1,080,000.00</u>						<u>1,080,000.00</u>

(三十四) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	35,148,635.00	2,273,009.86	1,086,257.66	36,335,387.20
<u>合计</u>	<u>35,148,635.00</u>	<u>2,273,009.86</u>	<u>1,086,257.66</u>	<u>36,335,387.20</u>

(三十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	41,407,789.42	616,435.96		42,024,225.38
<u>合计</u>	<u>41,407,789.42</u>	<u>616,435.96</u>		<u>42,024,225.38</u>

(三十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	254,046,178.44	308,877,574.73
调整期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)		-928,239.90
调整后期初未分配利润	254,046,178.44	307,949,334.83
加:本期归属于母公司所有者的净利润	7,925,121.12	68,072,565.20
减:提取法定盈余公积	616,435.96	6,568,221.59
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	26,078,650.00	115,407,500.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	235,276,213.60	254,046,178.44

(三十七) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务收入	563,789,936.14	477,556,864.49	534,275,396.78	428,255,805.07
其中:医药包装及医疗器械	396,085,374.52	313,411,579.77	370,219,359.35	270,461,733.57
集体防护	95,797,960.90	112,893,336.17	82,032,584.20	91,159,280.56
个体防护	69,771,679.11	49,512,446.63	78,669,151.16	64,207,059.30
其他	2,134,921.61	1,739,501.92	3,354,302.07	2,427,731.64

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
二、其他业务收入	8,963,117.11	12,167,313.58	51,403,997.30	22,002,673.64
<b>合计</b>	<b>572,753,053.25</b>	<b>489,724,178.07</b>	<b>585,679,394.08</b>	<b>450,258,478.71</b>

## 2. 营业收入扣除情况表

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	572,753,053.25		585,679,394.08	
营业收入扣除项目合计金额	8,963,117.11		51,403,997.30	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重(%)	1.56		8.78	
<b>一、与主营业务无关的业务收入</b>				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	8,963,117.11	销售材料、 研发服务及 其他	51,403,997.30	销售材料、 研发服务及 其他
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
<b>与主营业务无关的业务收入小计</b>	<b>8,963,117.11</b>		<b>51,403,997.30</b>	
<b>二、不具备商业实质的收入</b>				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				

项目	本年度	具体扣除 情况	上年度	具体扣除 情况
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企 业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
<b>不具备商业实质的收入小计</b>				
<b>三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入</b>				
营业收入扣除后金额	563,789,936.14		534,275,396.78	

(三十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,498,487.03	1,067,079.53
房产税	3,074,262.02	1,671,658.91
教育费附加(含地方教育费附加)	2,507,063.29	778,301.37
土地使用税	1,367,027.45	770,644.38
印花税	336,023.48	473,197.49
环保税	22,868.45	7,127.88
车船使用税	7,026.00	
<b>合计</b>	<b>10,812,757.72</b>	<b>4,768,009.56</b>

(三十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,354,330.54	15,512,661.72
销售服务费	7,768,445.26	132,122.64
差旅费	2,230,616.08	1,227,582.56
样品及检测费	1,968,749.84	592,699.16
业务招待费	1,794,553.32	1,791,839.36
办公费	325,897.97	238,593.32
其他费用	967,828.74	1,564,719.62
<b>合计</b>	<b>23,410,421.75</b>	<b>21,060,218.38</b>

(四十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	54,939,410.16	67,729,182.18
折旧及摊销	21,961,391.95	12,477,986.24
租赁及办公费	3,800,849.07	5,932,669.57
中介咨询费	3,123,720.32	3,225,539.45
劳动保护费	2,021,186.27	202,980.45
业务招待费	1,687,735.02	1,467,208.88
排污及绿化费	1,571,805.55	1,676,382.58
修理费	1,416,655.03	492,141.48
差旅费	1,284,342.83	741,553.33
疫情非正常停产费用		4,752,349.06
其他管理费	1,572,259.67	392,914.13
<u>合计</u>	<u>93,379,355.87</u>	<u>99,090,907.35</u>

(四十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	21,613,331.86	25,417,436.90
材料及模具费用	17,969,808.26	16,096,586.66
试制产品检测费	2,290,379.55	12,924,221.59
折旧费用与长期待摊费用	2,276,165.83	1,890,409.53
调研差旅费	1,993,690.25	2,033,899.70
招待费	1,239,775.63	726,201.32
办公及会议费	1,238,644.11	1,139,654.02
动力费用	942,830.87	1,993,342.82
其他费用	2,181,263.31	4,172,288.63
<u>合计</u>	<u>51,745,889.67</u>	<u>66,394,041.17</u>

(四十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	122,172.44	145,940.09
减：利息收入	28,939,253.74	45,323,875.78
汇兑损失	162,293.61	

项目	本期发生额	上期发生额
减：汇兑收益	136,309.98	903,207.51
手续费支出	42,125.96	64,202.92
<u>合计</u>	<u>-28,748,971.71</u>	<u>-46,016,940.28</u>

(四十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	54,143,327.29	46,229,337.02
个税返还	201,805.85	96,377.25
<u>合计</u>	<u>54,345,133.14</u>	<u>46,325,714.27</u>

(四十四) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	42,128,480.43	20,189,428.63
其他权益工具投资持有期间的投资收益	2,231,508.69	1,309,051.69
债权投资持有期间的投资收益	363,846.58	
其他	-917,469.19	
<u>合计</u>	<u>43,806,366.51</u>	<u>21,498,480.32</u>

(四十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-14,359,647.85	-7,472,662.80
其他应收款坏账损失	-5,749.05	90,691.72
<u>合计</u>	<u>-14,365,396.90</u>	<u>-7,381,971.08</u>

(四十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-11,664,198.76	-16,552,644.92
<u>合计</u>	<u>-11,664,198.76</u>	<u>-16,552,644.92</u>



(四十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产产生的利得	223,195.43	29,857,770.79
<u>合计</u>	<u>223,195.43</u>	<u>29,857,770.79</u>

(四十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
经批准无需支付的应付款项	191,927.75		191,927.75
罚没利得	12,300.00	7,006.97	12,300.00
其他	3,252.06	194.17	3,252.06
<u>合计</u>	<u>207,479.81</u>	<u>7,201.14</u>	<u>207,479.81</u>

(四十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	700,000.00	800,000.00	700,000.00
自然灾害造成材料损失		181,228.60	
其他	139,408.04	19,061.64	139,408.04
<u>合计</u>	<u>839,408.04</u>	<u>1,000,290.24</u>	<u>839,408.04</u>

(五十) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税	113,306.99	-712,045.40
递延所得税	-3,895,835.04	-4,481,580.33
<u>合计</u>	<u>-3,782,528.05</u>	<u>-5,193,625.73</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	4,142,593.07
按法定/适用税率计算的所得税费用	486,504.43
子公司适用不同税率的影响	-4,275.95

项目	本期发生额
非应税收入的影响	-194,512.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,663,344.39
研发费用等费用项目加计扣除	-6,733,588.42
所得税费用合计	<u>-3,782,528.05</u>

(五十一) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	24,891,259.97	45,322,687.76
政府补助收入	20,659,286.40	14,596,361.65
集团公司补贴	1,997,688.67	
收回保证金	676,587.56	60,979,780.89
员工备用金	310,908.73	445,882.62
押金		160,200.00
其他	1,169,163.25	2,446,302.49
<u>合计</u>	<u>49,704,894.58</u>	<u>123,951,215.41</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	38,843,781.64	20,794,439.57
备用金借款	1,934,649.53	96,505.62
保证金押金	905,719.18	62,788,332.20
手续费支出	16,049.79	64,482.92
其他往来款	2,269,562.87	3,140,750.98
<u>合计</u>	<u>43,969,763.01</u>	<u>86,884,511.29</u>

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财到期收回	800,000,000.00	4,800,000,000.00
<u>合计</u>	<u>800,000,000.00</u>	<u>4,800,000,000.00</u>

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财	1,509,000,000.00	5,600,000,000.00
<u>合计</u>	<u>1,509,000,000.00</u>	<u>5,600,000,000.00</u>

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款质押到期收回		20,000,000.00
<u>合计</u>		<u>20,000,000.00</u>

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
IPO 中介费		87,922.80
手续费	26,078.65	
<u>合计</u>	<u>26,078.65</u>	<u>87,922.80</u>

(五十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	7,925,121.12	68,072,565.20
加：资产减值损失	11,664,198.76	16,552,644.92
信用减值损失	14,365,396.90	7,381,971.08
固定资产折旧	51,990,367.61	52,112,125.93
使用权资产摊销	955,179.48	
无形资产摊销	4,170,409.14	2,553,655.65
长期待摊费用摊销	4,788,124.79	2,433,893.70
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)	-223,195.43	-29,857,770.79
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		

补充资料	本期发生额	上期发生额
财务费用（收益以“-”号填列）	122,172.44	
投资损失（收益以“-”号填列）	-43,806,366.51	-21,498,480.32
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,240,681.75	-5,423,762.54
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,655,153.29	3,892,729.75
存货的减少（增加以“-”号填列）	-10,577,455.84	-43,978,108.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-543,685.07	-63,114,097.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-103,810,411.99	-170,430,228.92
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-66,875,979.64</b>	<b>-181,302,862.18</b>
<b>二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>三、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,725,505,172.46	2,540,688,221.34
减：现金的期初余额	2,540,688,221.34	3,619,280,001.73
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	-815,183,048.88	-1,078,591,780.39

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,725,505,172.46	2,540,688,221.34
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,725,505,172.46	2,540,688,221.34
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,725,505,172.46	2,540,688,221.34
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(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			
其中：美元	1,813,603.87	7.0827	12,845,212.13
应收账款			
其中：美元	9,906.89	7.0827	70,167.52
欧元	640.70	7.8592	5,035.39

## 七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	21,613,331.86	25,417,436.90
材料及模具费用	17,969,808.26	16,096,586.66
试制产品检测费	2,290,379.55	12,924,221.59
折旧费用与长期待摊费用	2,276,165.83	1,890,409.53
调研差旅费	1,993,690.25	2,033,899.70
招待费	1,239,775.63	726,201.32
办公及会议费	1,238,644.11	1,139,654.02
动力费用	942,830.87	1,993,342.82
其他费用	2,181,263.31	4,172,288.63
<u>合计</u>	<u>51,745,889.67</u>	<u>66,394,041.17</u>
其中：费用化研发支出	51,745,889.67	66,394,041.17
资本化研发支出		
<u>合计</u>	<u>51,745,889.67</u>	<u>66,394,041.17</u>

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

## 八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 其他原因的合并范围变动

无。

## 九、在其他主体中的权益

在子公司中的权益：

子公司全称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务 性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
宜昌华强商贸有限责任公司	湖北宜昌	800.00	湖北宜昌	批发业	100.00		投资设立
湖北华强药用制盖有限公司	湖北宜昌秭归县	500.00	湖北宜昌秭归县	制造业	100.00		无偿划转
宜昌市华强塑业有限责任公司	湖北宜昌猗亭区	195.00	湖北宜昌猗亭区	制造业	100.00		无偿划转

## 十、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期转入 其他收益	期末余额	与资产/ 收益相关
递延收益	386,127,395.06	15,991,500.00		49,575,236.49	352,543,658.57	与资产相关
<u>合计</u>	<u>386,127,395.06</u>	<u>15,991,500.00</u>		<u>49,575,236.49</u>	<u>352,543,658.57</u>	--

(三) 计入当期损益的政府补助

项目名称	类型	本期发生额	上期发生额
产业扶持资金补助	与资产相关	27,673,865.64	27,673,865.64
医用防护服和防护口罩高技术产业化能力建设项目资金	与资产相关	4,582,910.29	
高质量发展专项资金	与收益相关	2,800,000.00	840,200.00
核生化应急防护装备系统产业化项目	与资产相关	2,200,000.08	2,090,000.07
医药用橡胶密封件绿色关键工艺系统集成项目	与资产相关	2,151,999.96	2,151,999.96
综合技改项目	与资产相关	1,650,000.00	1,650,000.00
医药包装智能化	与资产相关	1,620,000.00	1,417,500.00

项目名称	类型	本期发生额	上期发生额
输液用高分子包装膜项目	与资产相关	1,404,000.00	1,404,000.00
工业转型升级	与资产相关	1,363,793.04	1,363,793.04
应急防护装备高新技术产业化建设项目	与资产相关	1,000,000.08	999,999.96
人防设备制造项目	与资产相关	879,999.96	879,999.96
技术中心创新能力建设项目	与资产相关	833,333.28	486,111.08
239 产品生产线建设项目	与资产相关	726,666.64	
超高效光谱空气净化系统开发与产业化	与资产相关	570,000.00	570,000.00
医用一次性防护服生产线改建项目	与资产相关	520,300.00	
新型生化安全防御装备研发及产业化项目	与资产相关	515,555.52	
2020 年第一批传统产业改造升级专项	与资产相关	511,110.92	1,066,666.68
年产十五亿只疫苗胶塞技术改造项目	与资产相关	434,297.16	68,040.00
正压生物安全防护服自主研发项目款	与收益相关	417,305.67	
国家制造业技术创新示范企业项目	与资产相关	333,333.36	333,333.36
土地递延收益	与资产相关	304,626.00	304,626.00
个税返还	与收益相关	201,805.85	96,377.25
2022 年度重点产业创新发展专项资金	与收益相关	200,000.00	
“三补一奖”政策-进口卤代丁基橡胶贸易补贴	与收益相关	159,168.53	38,864.40
2022 年度专利奖励	与收益相关	156,900.00	
技改项目设备补贴	与资产相关	155,000.04	155,000.04
增值税进项税额加计抵减	与收益相关	147,218.60	
个体应急防护装备平台建设项目	与资产相关	144,444.52	866,666.64
标准创新奖励	与收益相关	120,000.00	
2021 年挂牌上市奖励资金	与收益相关		1,000,000.00
其他	与收益相关	567,498.00	868,670.19
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>54,345,133.14</b>	<b>46,325,714.27</b>

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具为经营产生的金融资产和负债，包括货币资金、应收账款、应收款项融资、应收票据、应付账款、其他应付款等。本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

(一) 金融工具的分类

1、资产负债表日的各类金融资产的账面价值

金融资产项目	期末金额			合计
	以摊余成本计量的金融	以公允价值计量且其变动计入其他	以公允价值计量且其变动计入当期	
	资产	综合收益的金融资产	损益的金融资产	
货币资金	2,408,551,560.14			2,408,551,560.14
交易性金融资产			410,000,000.00	410,000,000.00
应收票据	51,136,196.29			51,136,196.29
应收账款	634,242,942.45			634,242,942.45
应收款项融资		21,874,825.75		21,874,825.75
其他应收款	3,152,534.31			3,152,534.31
债权投资	420,363,846.58			420,363,846.58
其他权益工具投资		31,667,700.00		31,667,700.00
<b>合计</b>	<b>3,517,447,079.77</b>	<b>53,542,525.75</b>	<b>410,000,000.00</b>	<b>3,980,989,605.52</b>

(续)

金融资产项目	期初金额			合计
	以摊余成本计量的金融	以公允价值计量且其变动计入其他	以公允价值计量且其变动计入当期	
	资产	综合收益的金融资产	损益的金融资产	
货币资金	2,545,496,844.98			2,545,496,844.98
交易性金融资产			800,000,000.00	800,000,000.00
应收账款	638,894,130.79			638,894,130.79
应收款项融资		78,149,223.60		78,149,223.60
其他应收款	3,501,892.89			3,501,892.89
其他权益工具投资		31,667,700.00		31,667,700.00
<b>合计</b>	<b>3,187,892,868.66</b>	<b>109,816,923.60</b>	<b>800,000,000.00</b>	<b>4,097,709,792.26</b>

2、资产负债表日的各类金融负债的账面价值

金融负债项目	期末金额	期初金额
应付票据	14,930,748.00	43,991,978.38
应付账款	291,609,967.19	376,724,740.50
应付股利	34,192,969.53	34,192,969.53
其他应付款	28,215,306.40	32,407,519.21



金融负债项目	期末金额	期初金额
其他流动负债	33,526,545.79	20,940,008.83
租赁负债	2,396,236.58	
一年内到期的非流动负债	1,528,339.63	
<u>合计</u>	<u>406,400,113.12</u>	<u>508,257,216.45</u>

## （二）信用风险

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

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

## （三）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或者其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

期末本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位人民币：元）：

项目	期末余额			合计
	一年以内	一至五年	五年以上	
应付票据	14,930,748.00			14,930,748.00
应付账款	291,609,967.19			291,609,967.19
应付股利	34,192,969.53			34,192,969.53
其他应付款	28,215,306.40			28,215,306.40
其他流动负债	33,526,545.79			33,526,545.79
租赁负债		2,602,858.77		2,602,858.77
一年内到期的非流动负债	1,528,339.63			1,528,339.63
<u>合计</u>	<u>404,003,876.54</u>	<u>2,602,858.77</u>		<u>406,606,735.31</u>

(续)

项目	期初余额			合计
	一年以内	一至五年	五年以上	
应付票据	43,991,978.38			43,991,978.38
应付账款	376,724,740.50			376,724,740.50
应付股利	34,192,969.53			34,192,969.53
其他应付款	32,407,519.21			32,407,519.21
其他流动负债	20,940,008.83			20,940,008.83
<u>合计</u>	<u>508,257,216.45</u>			<u>508,257,216.45</u>

## 十二、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。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。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。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

## 十三、公允价值的披露

(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	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产	410,000,000.00			<u>410,000,000.00</u>
(二) 应收款项融资		21,874,825.75		<u>21,874,825.75</u>
(三) 其他权益工具投资			31,667,700.00	<u>31,667,700.00</u>
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>410,000,000.00</b>	<b>21,874,825.75</b>	<b>31,667,700.00</b>	<b><u>463,542,525.75</u></b>

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产：系银行结构性存款理财，其公允价值按照2023年12月最后交易日的净值计量。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量

信息

应收款项融资：系银行承兑汇票，采用现金流量现值法确定公允价值，因其剩余期限较短，公允价值与账面价值接近。

（四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

其他权益工具投资：系持有的非上市公司股权，不在活跃市场上交易，且被投资公司经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，公司按投资成本作为公允价值进行计量。

#### 十四、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
中国兵器装备集团有限公司	中国北京	综合业务	3,530,000.00	45.52	45.52

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“九、在其他主体中的权益”

（四）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海电控研究所有限公司	同一最终控制方
中国兵器报社	同一最终控制方
中国兵器装备集团信息中心有限责任公司	同一最终控制方
中国兵器装备集团人力资源开发中心	同一最终控制方
北京北机机电工业有限责任公司	同一最终控制方
中国兵器装备集团自动化研究所有限公司	同一最终控制方
华中药业股份有限公司	同一最终控制方
四川建安工业有限责任公司	同一最终控制方
中国兵器装备集团兵器装备研究所	同一最终控制方
湖南江滨机器（集团）有限责任公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
长安汽车金融有限公司	同一最终控制方
成都光明光电股份有限公司	同一最终控制方
武汉滨湖电子有限责任公司	同一最终控制方
黑龙江北方工具有限公司	同一最终控制方
成都陵川特种工业有限责任公司	同一最终控制方
成都恒达光学有限公司	同一最终控制方
云南西仪工业股份有限公司	同一最终控制方
济南轻骑铃木摩托车有限公司	同一最终控制方
兵器装备集团财务有限责任公司	同一最终控制方
湖北华中马瑞利汽车照明有限公司	同一最终控制方
成都光明派特贵金属有限公司	同一最终控制方
南京长安民生住久物流有限公司	同一最终控制方
中国兵器装备集团有限公司	同一最终控制方
中国兵器装备研究院	同一最终控制方
湖北华中长江光电科技有限公司	同一最终控制方
武汉长江光电有限公司	同一最终控制方
丹阳光明光电有限公司	同一最终控制方
哈尔滨东安汽车动力股份有限公司	同一最终控制方
重庆长安建设工程有限公司	同一最终控制方
成都万友汽贸服务有限公司	同一最终控制方
兵器装备集团财务有限责任公司工会	同一最终控制方
重庆大江工业有限责任公司工会委员会	同一最终控制方
重庆大江信达车辆股份有限公司	同一最终控制方
重庆建设工业（集团）有限责任公司	同一最终控制方
南方工业资产管理有限责任公司	同一最终控制方
重庆大江智防特种装备有限公司	同一最终控制方
成都西南信息控制研究院有限公司	同一最终控制方
重庆长江电工工业集团有限公司	同一最终控制方
湖北华中长江光电科技有限公司	同一最终控制方
中光学集团股份有限公司	同一最终控制方
中国兵器装备集团自动化研究所	同一最终控制方
西安昆仑工业（集团）有限责任公司	同一最终控制方
四川华川工业股份有限公司	同一最终控制方
重庆嘉陵华光光电科技有限公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
重庆建设车用空调器有限责任公司	同一最终控制方
中国兵器装备集团商业保理有限公司	同一最终控制方
湖北二九五科技有限公司	同一最终控制方
西南兵工重庆环境保护研究所有限公司	同一最终控制方
中国兵器装备集团有限公司	同一最终控制方

## （五）关联方交易

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### （1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海电控研究所有限公司	采购商品	239,429.20	48,185.84
中国兵器报社	采购商品	99,396.23	
中国兵器装备集团信息中心有限责任公司	采购商品	64,905.65	
中国兵器装备集团人力资源开发中心	接受劳务	264,646.23	
北京北机电工业有限责任公司	接受劳务	11,889.66	23,008.85
中国兵器装备集团自动化研究所有限公司	接受劳务	10,849.06	

#### （2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国兵器装备集团有限公司	项目经费等	1,818,015.66	1,582,433.50
中国兵器装备集团自动化研究所	项目经费等	1,270,260.00	
中国兵器装备集团兵器装备研究所	项目经费等	190,000.00	
湖北华中长江光电科技有限公司	项目经费等	61,381.84	72,872.70
华中药业股份有限公司	项目经费等	39,016.80	73,165.50
华中药业股份有限公司	出售商品	652,867.25	491,044.25
四川建安工业有限责任公司	出售商品	89,261.95	71,722.12
中国兵器装备集团兵器装备研究所	出售商品	74,672.56	52,654.87
上海电控研究所有限公司	出售商品	73,008.85	48,185.84
湖南江滨机器（集团）有限责任公司	出售商品	53,097.35	
长安汽车金融有限公司	出售商品	42,035.40	114,972.12
成都光明光电股份有限公司	出售商品	37,256.64	176,460.18
北京北机电工业有限责任公司	出售商品	23,008.85	23,008.85

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
武汉滨湖电子有限责任公司	出售商品	14,070.80	52,654.87
黑龙江北方工具有限公司	出售商品	13,274.34	
中国兵器装备集团自动化研究所有限公司	出售商品	11,504.43	
成都陵川特种工业有限责任公司	出售商品	10,619.47	21,681.42
成都恒达光学有限公司	出售商品	8,252.21	7,057.52
云南西仪工业股份有限公司	出售商品	7,964.60	
济南轻骑铃木摩托车有限公司	出售商品	7,079.65	
中国兵器装备集团人力资源开发中心	出售商品	4,601.77	433.63
兵器装备集团财务有限责任公司	出售商品	4,247.79	55,088.50
湖北华中马瑞利汽车照明有限公司	出售商品	4,247.79	
成都光明派特贵金属有限公司	出售商品	1,592.92	6,592.92
南京长安民生住久物流有限公司	出售商品	353.98	39,083.19
中国兵器装备集团有限公司	出售商品		102,654.87
中国兵器装备研究院	出售商品		95,044.25
湖北华中长江光电科技有限公司	出售商品		76,769.91
武汉长江光电有限公司	出售商品		42,035.40
丹阳光明光电有限公司	出售商品		31,787.61
哈尔滨东安汽车动力股份有限公司	出售商品		27,433.63
重庆长安建设工程有限公司	出售商品		23,008.85
成都万友汽贸服务有限公司	出售商品		17,699.12
兵器装备集团财务有限责任公司工会	出售商品		9,690.27
重庆大江工业有限责任公司工会委员会	出售商品		9,557.52
重庆大江信达车辆股份有限公司	出售商品		6,159.29
重庆建设工业(集团)有限责任公司	出售商品		4,646.02
南方工业资产管理有限责任公司	出售商品		4,424.78
重庆大江智防特种装备有限公司	出售商品		3,982.30
成都西南信息控制研究院有限公司	出售商品		3,097.35
重庆长江电工工业集团有限公司	出售商品		530.97

## 2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	6,958,892.98	6,975,648.62

### 3. 其他关联交易

#### (1) 存款情况

关联方	存款		利息收入	
	期末余额	期初余额	本期发生数	上期发生数
兵器装备集团财务有限责任公司	1,112,694,438.72	433,070,330.71	16,827,379.25	896,788.28

#### (2) 商业汇票开具及贴现情况

##### 1) 开票及贴现情况

关联方	项目	本期发生额	上期发生额
兵器装备集团财务有限责任公司	开具银行承兑汇票	14,967,148.00	53,307,497.61
兵器装备集团财务有限责任公司	开具商业承兑汇票	3,884,558.20	
兵器装备集团财务有限责任公司	银行承兑汇票贴现		25,776,109.80

##### 2) 手续费及利息支出情况

关联方	项目	本期发生额	上期发生额
兵器装备集团财务有限责任公司	开票手续费	5,973.84	26,653.76
兵器装备集团财务有限责任公司	贴现利息		145,940.09

#### (3) 代收代付款情况

关联方	项目	本期发生额	上期发生额
湖北华中长江光电科技有限公司	职工薪酬等	819,321.00	72,872.70
中国兵器装备集团有限公司	职工薪酬等	693,457.52	1,566,379.33
中光学集团股份有限公司	职工薪酬等	343,350.00	
中国兵器装备集团人力资源开发中心	职工薪酬等	237,920.00	
华中药业股份有限公司	职工薪酬等		73,165.50

#### (六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

##### 1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	华中药业股份有限公司	575,849.54	331,928.01	497,908.52	30,312.56

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	黑龙江北方工具有限公司	274,000.00	130,250.00	274,000.00	137,000.00
应收账款	湖南江滨机器(集团)有限责任公司	60,000.00	3,000.00		
应收账款	四川建安工业有限责任公司	60,000.00	3,000.00	60,613.00	3,030.65
应收账款	武汉滨湖电子有限责任公司	13,100.00	655.00	24,500.00	1,225.00
应收账款	西安昆仑工业(集团)有限责任公司	5,000.00	5,000.00		
应收账款	兵器装备集团财务有限责任公司	1,050.00	52.50		
应收账款	中国兵器装备集团兵器装备研究所	10.00	0.50	3,010.00	150.50
应收账款	成都光明派特贵金属有限公司			1,500.00	75.00
应收账款	成都恒达光学有限公司			2,100.00	105.00
应收账款	成都陵川特种工业有限责任公司			7,000.00	350.00
应收账款	南京长安民生住久物流有限公司			5,250.00	262.50
应收账款	四川华川工业股份有限公司			2,000.00	1,000.00
应收账款	重庆大江信达车辆股份有限公司			2,600.00	130.00
应收账款	重庆嘉陵华光光电科技有限公司			3,000.00	150.00
应收账款	重庆建设车用空调器有限责任公司			4,200.00	420.00
应收账款	重庆建设工业(集团)有限责任公司			30,000.00	1,500.00
其他应收款	中国兵器装备集团人力资源开发中心	4,400.00	220.00		

## 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应付账款	上海电控研究所有限公司	10,000.00	
应付账款	中国兵器装备集团商业保理有限公司		2,694,048.92
应付账款	湖北二九五科技有限公司		190,260.00
应付股利	南方工业资产管理有限责任公司	13,442,130.22	13,442,130.22
应付账款	西南兵工重庆环境保护研究所有限公司	1,581,500.00	1,581,500.00
应付股利	中国兵器装备集团有限公司	20,750,839.31	20,750,839.31
合同负债	湖北华中马瑞利汽车照明有限公司		4,800.00
其他应付款	中国兵器装备集团有限公司	1,409,950.00	1,174,700.00
其他应付款	中国兵器装备集团自动化研究所有限公司	1,270,260.00	
其他应付款	中国兵器装备集团兵器装备研究所	190,000.00	



## 十五、股份支付

报告期内，本公司不涉及股份支付。

## 十六、承诺及或有事项

本公司无需要披露的承诺及重要或有事项。

## 十七、其他重要事项

本公司无其他重要事项。

## 十八、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 十九、母公司财务报表项目注释

### （一）应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	278,140,547.50	327,525,024.93
1-2年（含2年）	111,521,972.54	178,209,141.19
2-3年（含3年）	134,690,310.45	211,494,130.17
3-4年（含4年）	202,761,849.88	2,056,980.53
4-5年（含5年）	641,672.63	2,792,747.66
5年以上	14,456,474.81	12,523,037.15
小计	<u>742,212,827.81</u>	<u>734,601,061.63</u>
减：坏账准备	114,483,140.19	100,294,076.93
合计	<u>627,729,687.62</u>	<u>634,306,984.70</u>

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	账面余额		期末数		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	428,872,777.50	57.78	72,152,982.11	16.82	356,719,795.39
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	313,340,050.31	42.22	42,330,158.08	13.51	271,009,892.23
其中：					
信用风险业务组合	313,340,050.31	42.22	42,330,158.08	13.51	271,009,892.23
<b>合计</b>	<b>742,212,827.81</b>	<b>100.00</b>	<b>114,483,140.19</b>	<b>--</b>	<b>627,729,687.62</b>

(续)

类别	账面余额		期初数		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	434,389,510.50	59.13	73,137,317.06	16.84	361,252,193.44
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	300,211,551.13	40.87	27,156,759.87	9.05	273,054,791.26
其中：					
信用风险业务组合	300,211,551.13	40.87	27,156,759.87	9.05	273,054,791.26
<b>合计</b>	<b>734,601,061.63</b>	<b>100.00</b>	<b>100,294,076.93</b>	<b>--</b>	<b>634,306,984.70</b>

按单项计提坏账准备：

客商名称	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	计提理由
客户 A	356,644,307.52	53,496,646.13	15.00	审价延迟
客户 B	63,026,040.00	9,453,906.00	15.00	审价延迟
黑龙江省七台河制药厂	3,200,000.00	3,200,000.00	100.00	公司已破产
厦门烽翔人防设备有限公司	2,168,000.00	2,168,000.00	100.00	清偿能力有限
山东济海华元医疗科技有限公司	2,002,274.69	2,002,274.69	100.00	已涉诉，收回存在重大不确定性
国药集团致君（苏州）制药有限公司	631,349.05	631,349.05	100.00	已涉诉，收回存在重大不确定性
包头市长荣工贸有限公司	323,300.00	323,300.00	100.00	清偿能力有限
康田制药（中山）有限公司	303,185.26	303,185.26	100.00	公司已注销
广西桂南制药有限公司	136,000.00	136,000.00	100.00	公司已被吊销营业执照

客商名称	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	计提理由
牡丹江温春双鹤药业公司	128,000.00	128,000.00	100.00	公司已被吊销营业执照
潍坊市仁康药业有限公司	76,720.00	76,720.00	100.00	公司已被吊销营业执照
北京瑞得合通药业有限公司	49,420.00	49,420.00	100.00	公司已被吊销营业执照
海南先立泰生物科技发展有限公司	34,510.00	34,510.00	100.00	公司已注销
珠海行通制药有限公司	32,500.00	32,500.00	100.00	公司已被吊销营业执照
江苏博赛生物技术有限公司	29,440.00	29,440.00	100.00	公司已被吊销营业执照
南京药大生物制药有限公司	24,808.40	24,808.40	100.00	公司已注销
吉林玉皇药业有限公司	23,502.58	23,502.58	100.00	公司已被吊销营业执照
四川省天益农牧技术有限公司	15,270.00	15,270.00	100.00	公司已被吊销营业执照
西安瑞克生物制品有限责任公司	15,000.00	15,000.00	100.00	清偿能力有限
重庆美生康善医药咨询有限公司	9,150.00	9,150.00	100.00	公司已注销
<b>合计</b>	<b>428,872,777.50</b>	<b>72,152,982.11</b>	--	--

按组合计提坏账准备:

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	215,244,563.50	68.69	10,762,228.83	192,088,291.93	63.98	9,321,320.40
1-2年(含2年)	14,453,096.54	4.61	1,445,309.00	96,018,941.19	31.98	9,601,894.10
2-3年(含3年)	74,599,870.45	23.81	22,379,961.14	4,025,332.65	1.34	1,207,599.80
3-4年(含4年)	2,391,052.36	0.76	1,195,526.18	1,936,980.53	0.65	968,490.27
4-5年(含5年)	521,672.63	0.17	417,338.10	422,747.66	0.14	338,198.13
5年以上	6,129,794.83	1.96	6,129,794.83	5,719,257.17	1.91	5,719,257.17
<b>合计</b>	<b>313,340,050.31</b>	<b>100.00</b>	<b>42,330,158.08</b>	<b>300,211,551.13</b>	<b>100.00</b>	<b>27,156,759.87</b>

### 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	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	
信用风险业务组合	27,156,759.87	15,173,398.21				42,330,158.08
单项计提	73,137,317.06	242,328.00	1,226,662.95			72,152,982.11
<b>合计</b>	<b>100,294,076.93</b>	<b>15,415,726.21</b>	<b>1,226,662.95</b>			<b>114,483,140.19</b>

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同资 产期末余额	占应收账款和合同资 产期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
客户 A	356,644,307.52		356,644,307.52	48.05	53,496,646.13
南京际华三五二一特种装备有限公司	67,997,660.00		67,997,660.00	9.16	20,399,298.00
客户 B	63,026,040.00		63,026,040.00	8.49	9,453,906.00
石家庄欧意和医药销售有限公司	14,018,539.20		14,018,539.20	1.89	700,926.96
宁夏全瑞人防工程设备有限公司	13,486,526.00		13,486,526.00	1.82	1,348,652.60
<b>合计</b>	<b>515,173,072.72</b>		<b>515,173,072.72</b>	<b>69.41</b>	<b>85,399,429.69</b>

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	22,324,272.48	22,521,521.70
<b>合计</b>	<b>22,324,272.48</b>	<b>22,521,521.70</b>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	1,889,279.93	22,215,693.32
1-2年(含2年)	20,591,125.07	38,222.58
2-3年(含3年)	38,022.58	567,675.39
3-4年(含4年)	65,754.18	32,161.00
4-5年(含5年)	2,161.00	
5年以上	68,000.00	68,000.00
<b>小计</b>	<b>22,654,342.76</b>	<b>22,921,752.29</b>
减: 坏账准备	330,070.28	400,230.59
<b>合计</b>	<b>22,324,272.48</b>	<b>22,521,521.70</b>

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	19,378,775.05	19,375,189.05
保证金	1,842,509.61	2,491,177.01
押金	492,672.30	20,000.00
应收代垫款	371,257.55	
备用金/个人借款	122,506.75	229,675.00
检测试验业务	122,303.92	104,346.00
其他	324,317.58	701,365.23
<b>合计</b>	<b>22,654,342.76</b>	<b>22,921,752.29</b>

## (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备 金额	计提比例 (%)	账面价值
	账面余额 金额	比例(%)			
按组合计提坏账准备	22,654,342.76	100.00	330,070.28	1.46	22,324,272.48
其中:					
信用风险业务组合	22,654,342.76	100.00	330,070.28	1.46	22,324,272.48
<b>合计</b>	<b>22,654,342.76</b>	<b>--</b>	<b>330,070.28</b>	<b>--</b>	<b>22,324,272.48</b>

(续)

类别	期初余额		坏账准备 金额	计提比例 (%)	账面价值
	账面余额 金额	比例(%)			
按组合计提坏账准备	22,921,752.29	100.00	400,230.59	1.75	22,521,521.70
其中:					
信用风险业务组合	22,921,752.29	100.00	400,230.59	1.75	22,521,521.70
<b>合计</b>	<b>22,921,752.29</b>	<b>--</b>	<b>400,230.59</b>	<b>--</b>	<b>22,521,521.70</b>

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	400,230.59			<u>400,230.59</u>
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——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	70,160.31			<u>70,160.31</u>
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	330,070.28			<u>330,070.28</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
信用风险业务组合	400,230.59	-70,160.31			330,070.28
<u>合计</u>	<u>400,230.59</u>	<u>-70,160.31</u>			<u>330,070.28</u>

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
宜昌华强商贸有限责任公司	19,375,189.05	85.53	往来款	3 年以上	
深圳市国际招标有限公司	1,000,000.00	4.41	保证金	1-2 年	100,000.00
中国电子进出口有限公司	400,000.00	1.77	保证金	1 年以内	20,000.00
北京理工大学	372,672.30	1.65	押金	1 年以内	18,633.62
北京京东数智工业科技有限公司	150,000.00	0.66	保证金	1 年以内	7,500.00
<u>合计</u>	<u>21,297,861.35</u>	<u>94.02</u>	--	--	146,133.62

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	25,155,447.94		25,155,447.94	25,155,447.94		25,155,447.94
<u>合计</u>	<u>25,155,447.94</u>		<u>25,155,447.94</u>	<u>25,155,447.94</u>		<u>25,155,447.94</u>

对子公司投资明细:

被投资单位	期初余额	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
宜昌华强商贸有限责任公司	11,000,000.00			11,000,000.00		
湖北华强药用制盖有限公司	10,322,751.77			10,322,751.77		
宜昌市华强塑业有限责任公司	3,832,696.17			3,832,696.17		
<u>合计</u>	<u>25,155,447.94</u>			<u>25,155,447.94</u>		

(四) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	541,446,680.82	460,868,515.21	518,742,564.86	420,741,045.40
其中: 医药包装及医疗器械	375,806,119.29	298,271,309.89	356,592,648.93	265,104,063.26
集体防护	95,797,960.90	112,893,336.17	82,032,584.20	91,159,280.56
个体防护	69,842,600.63	49,703,869.15	78,669,151.16	63,343,404.38
其他			1,448,180.57	1,134,297.20
2. 其他业务小计	58,841,103.35	62,030,669.72	83,909,325.43	50,923,948.34
<u>合计</u>	<u>600,287,784.17</u>	<u>522,899,184.93</u>	<u>602,651,890.29</u>	<u>471,664,993.74</u>

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	42,128,480.43	20,189,428.63
其他权益工具投资持有期间的投资收益	2,231,508.69	1,309,051.69
债权投资持有期间的投资收益	363,846.58	
其他	-917,469.19	
<u>合计</u>	<u>43,806,366.51</u>	<u>21,498,480.32</u>

## 二十、补充资料

### (一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	223,195.43	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	54,143,327.29	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	44,723,835.70	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,226,662.95	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-917,469.19	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-631,928.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	14,815,143.59	
少数股东权益影响额（税后）		
<b>合计</b>	<b>83,952,480.36</b>	

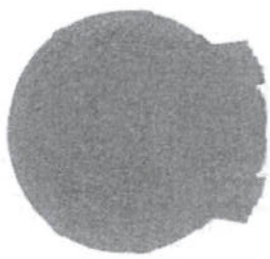


(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		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	0.19	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.81	-0.22	-0.22







会计师事务所

# 执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：

证书序号：0000175

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一一年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日  
/m /d



姓名 Full name 王金峰  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1985-10-16  
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码 Identity card No. 110226198510163317

证书编号: 110101505125  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 06 月 13 日  
Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

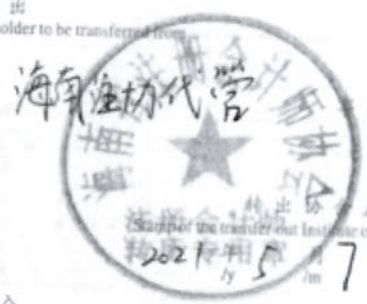


姓名: 王金峰  
证书编号: 110101505125

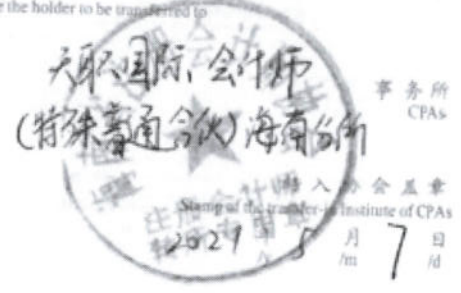
年 月 日  
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred to



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2015年4月13日  
2015 / 4 / 13

证书编号: 110101504830  
No. of Certificate  
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2014年10月14日  
Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年3月7日  
2016 / 3 / 7

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 解维  
证书编号: 110101504830



2017年3月13日  
2017 / 3 / 13

姓名: 解维  
Full name  
性别: 女  
Sex  
出生日期: 1979-03-25  
Date of birth  
工作单位: 天职国际会计师事务所(普通合伙)  
Working unit  
身份证号码: 152104197903255926  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年3月15日  
2016 / 3 / 15

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016年3月15日  
2016 / 3 / 15