



成都华神科技集团股份有限公司

2023 年年度财务报告

2024 年 04 月

财务报告

一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2024 年 04 月 28 日
审计机构名称	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	川华信审（2024）第 0041 号
注册会计师姓名	何寿福、凡波、王慧

审计报告正文

审计报告

川华信审（2024）第 0041 号

成都华神科技集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了成都华神科技集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）关键审计事项——收入的确认

请参阅财务报表附注“五、32”及附注“七、45”。

作为关键审计事项的理由	审计中的应对及结论
<p>贵公司主要从事中西成药、生物制药研发、生产及销售；主要子公司从事钢结构房屋建筑设计与施工。</p> <p>本年度医药制造业务销售收入 51,123.49 万元，占营业收入的比例为 50.95%；钢构业务收入 31,112.40 万元，占营业收入的比例为 31.01%。</p> <p>收入是贵公司的关键业绩指标之一，管理层存在为达到特定目的或期望而操纵收入确认的固有风险，故我们将收入的确认识别为关键审计事项。</p>	<p>医药制药业务：</p> <p>我们针对贵公司医药业务收入的确认执行了如下的审计程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 了解与收入相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定是否得到执行，并测试关键内部控制的运行有效性；结合收入准则重点关注了确认营业收入具体条件的适当性； 2. 将贵公司本期销量、单价、单位成本和毛利率等关键指标与上期以及同行业进行比较分析，以识别关键指标变动及变动原因的合理性； 3. 获取贵公司与主要客户签订的销售合同，识别与商品控制权转移相关的条款，分析评价贵公司实际执行的收入确认政策是否符合企业会计准则要求； 4. 对本期记录的收入选取样本，检查销售合同、客户的购货订单、发货单据、运输单据、记账凭证、回款单据、客户签收记录等资料，以验证管理层认定金额的真实性、合理性、准确性； 5. 对本期大额销售收入交易额、资产负债表日的应收账款期末余额、预收款项期末余额实施函证，并全程控制发函、回函过程； 6. 通过“企查查”网站查询主要客户的工商信息、股东信息、对外投资信息和关键人员信息，检查与贵公司及实际控制人和控股股东是否存在潜在的关联关系； 7. 选取资产负债表日前后大额销售收入凭证，关注发货单据和客户签收单日期，同时关注期后是否存在大额退货情况，以验证相应收入是否计入恰当的会计期间。 <p>钢构业务：</p> <p>我们针对贵公司钢构业务收入的确认执行了如下的审计程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 了解与建造合同预算编制和收入确认相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定是否得到执行，并测试关键内部控制的运行有效性； 2. 询问贵公司管理层，查阅合同条款，评估贵公司营业收入确认政策

	<p>是否符合企业会计准则的规定且一贯地运用；</p> <p>3. 对本期建造合同确认收入、结转成本执行分析性程序，并对毛利率波动较大的项目进行询问、分析其合理性；</p> <p>4. 对报告期主要客户收入及应收账款余额进行函证，确认收入是否真实、准确；</p> <p>5. 选取建造合同样本、查阅钢构合同条款，检查合同总收入；检查预算成本编制的依据资料，评价管理层做出的成本预算是否合理、依据是否充分；将已完工项目实际发生总成本与该项目管理层预算成本进行比较，分析管理层预算成本编制的经验和能力；</p> <p>6. 函证项目形象进度，检查履约进度确认单、客户结算单等外部证据，对工程形象进度进行现场、视频远程察看等，分析按投入产出计算的进度与形象进度是否存在重大差异；</p> <p>7. 复算投入产出进度，确认收入是否准确；</p> <p>8. 通过“企查查”网站查询主要客户的工商信息、股东信息、对外投资信息和关键人员信息，检查与贵公司及实际控制人和控股股东是否存在潜在的关联关系；</p> <p>9. 抽样检查与收入确认相关的支持性文件，确认收入是否真实、准确，是否存在跨期收入。</p> <p>执行上述审计程序获取的证据，能够支持贵公司管理层对收入确认作出的认定。</p>
<p>(二) 关键审计事项——商誉减值</p> <p>请参阅财务报表附注“五、26”和附注“七、18”。</p>	
<p>作为关键审计事项的理由</p>	<p>审计中的应对及结论</p>
<p>2023 年 12 月 31 日，贵公司合并财务报表中商誉账面余额为 12,049.59 万元，商誉减值准备 1,345.93 万元，商誉</p>	<p>我们针对商誉减值实施的审计程序主要包括：</p> <p>1. 了解、评价与商誉减值相关关键内部控制设计的合理性、运行的有效性，复核贵公司对商誉减值测试迹象的判断；</p>

<p>账面价值为 10,703.66 万元。</p> <p>贵公司每年年末在进行减值测试时，管理层需要预测相关资产组未来现金流并合理确定恰当的折现率，这涉及管理层运用重大会计估计和判断，故我们将商誉的减值测试识别为关键审计事项。</p>	<p>2. 获取管理层进行商誉减值测试相关资料，评价管理层及管理层聘请的外部评估专家在商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、折现率、预计未来收入及未来现金流净现值等的适当性；</p> <p>(1) 评价管理层聘请的外部评估专家的胜任能力、独立性和客观性等；</p> <p>(2) 将管理层在收购作价时所使用的关键评估的假设和参数、预测的未来收入及现金流量等，与本期末所使用的关键评估假设和参数、本年实际经营情况等作对比；</p> <p>(3) 复核未来现金流量净现值计算的准确性；并将预测数据与实际经营成果进行比较；</p> <p>(4) 结合同行业的数据，评价管理层计算预计未来现金流量现值所使用关键假设和参数的合理性；</p> <p>(5) 与管理层讨论关键假设相关变动的可能性，以评估管理层对增长率和折现率所进行敏感性分析的合理性，进而评价管理层是否适当处理会计估计的不确定性；</p> <p>3. 检查财务报告中与商誉减值相关列报、披露的准确性、充分性、适当性。</p> <p>执行上述审计程序获取的证据，能够支持贵公司管理层对商誉的减值作出的认定。</p>
--	--

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

四川华信(集团)会计师事务所

中国注册会计师：

(特殊普通合伙)

(项目合伙人)

中国·成都

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二四年四月二十八日

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：成都华神科技集团股份有限公司

2023 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	211,179,872.15	144,637,734.98
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	479,749,998.13	412,729,958.09

应收款项融资	36,360,769.80	52,564,053.10
预付款项	43,514,374.15	5,152,134.17
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	30,616,047.24	28,123,081.88
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	108,330,972.16	101,833,402.33
合同资产	12,004,366.10	35,393,293.72
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	18,580,855.17	3,872,620.88
流动资产合计	940,337,254.90	784,306,279.15
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	17,666,700.69	16,231,733.30
长期股权投资	3,923,954.94	55,604,898.43
其他权益工具投资	192,307,640.00	190,000,000.00
其他非流动金融资产	30,500,000.00	25,500,000.00
投资性房地产	36,145,417.78	37,455,713.28
固定资产	355,249,381.01	319,654,176.55
在建工程	147,929,323.06	19,211,786.53
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	17,108,545.00	19,322,962.54
无形资产	149,187,223.63	99,074,892.47
开发支出		
商誉	107,036,616.08	56,062,082.52
长期待摊费用	14,190,003.11	643,011.36
递延所得税资产	23,543,483.14	10,627,331.81
其他非流动资产	98,353,311.71	43,363,578.22
非流动资产合计	1,193,141,600.15	892,752,167.01
资产总计	2,133,478,855.05	1,677,058,446.16
流动负债：		
短期借款	276,352,883.33	72,096,948.00
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	109,780,079.41	102,590,137.12
应付账款	197,500,377.90	164,413,496.58
预收款项	421,733.00	401,651.00
合同负债	41,217,360.46	23,573,734.34
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	15,528,930.51	16,522,589.84
应交税费	64,265,136.09	67,963,977.19
其他应付款	120,480,572.58	78,771,714.37
其中：应付利息		
应付股利		
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	122,623,096.72	19,343,688.44
其他流动负债	5,014,503.33	2,710,743.73
流动负债合计	953,184,673.33	548,388,680.61
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		81,041,500.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	16,355,062.30	18,252,960.60
长期应付款	64,173,347.14	9,450,000.00
长期应付职工薪酬		
预计负债	5,063,130.97	5,465,485.35
递延收益	2,438,402.28	3,520,051.32
递延所得税负债	15,871,771.06	5,442,675.04
其他非流动负债		
非流动负债合计	103,901,713.75	123,172,672.31
负债合计	1,057,086,387.08	671,561,352.92
所有者权益：		
股本	628,142,564.00	628,142,564.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	73,751,181.48	70,143,657.60
减：库存股	21,141,750.90	31,691,080.90
其他综合收益	-5,769,270.00	

专项储备	1,877,849.95	1,524,563.36
盈余公积	126,357,420.26	126,357,420.26
一般风险准备		
未分配利润	229,976,660.95	208,600,557.97
归属于母公司所有者权益合计	1,033,194,655.74	1,003,077,682.29
少数股东权益	43,197,812.23	2,419,410.95
所有者权益合计	1,076,392,467.97	1,005,497,093.24
负债和所有者权益总计	2,133,478,855.05	1,677,058,446.16

法定代表人：黄明良

主管会计工作负责人：李俊

会计机构负责人：郭威

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	57,298,640.54	13,378,261.54
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	32,082,705.67	70,683,746.80
应收款项融资	1,913,633.98	2,303,784.80
预付款项	1,892,206.44	1,576,582.14
其他应收款	805,418,704.18	679,875,682.80
其中：应收利息		
应收股利		
存货	75,954,131.27	65,470,830.42
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	212,130.46	79,544.77
流动资产合计	974,772,152.54	833,368,433.27
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	2,201,411.78	
长期股权投资	392,559,227.00	338,520,762.23
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	5,000,000.00	
投资性房地产		
固定资产	133,900,644.01	139,924,545.20
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		

无形资产	9,925,951.38	10,408,509.13
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	1,046,732.62	
递延所得税资产	4,112,885.51	3,623,555.33
其他非流动资产	353,758.40	528,922.70
非流动资产合计	549,100,610.70	493,006,294.59
资产总计	1,523,872,763.24	1,326,374,727.86
流动负债：		
短期借款	234,315,083.33	45,056,250.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	2,278,760.36	2,590,137.12
应付账款	19,037,571.46	23,671,921.88
预收款项		
合同负债	10,776,150.12	2,408,813.14
应付职工薪酬	5,081,528.26	6,085,240.97
应交税费	30,532,675.26	49,533,840.20
其他应付款	32,779,647.24	41,313,771.45
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	82,819,971.95	16,073,611.11
其他流动负债	1,400,899.50	311,373.02
流动负债合计	419,022,287.48	187,044,958.89
非流动负债：		
长期借款		64,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	25,318,420.61	2,750,000.00
长期应付职工薪酬		
预计负债	361,876.66	147,333.59
递延收益	1,493,541.30	2,467,708.02
递延所得税负债	2,180,839.45	1,755,793.65
其他非流动负债		
非流动负债合计	29,354,678.02	71,120,835.26
负债合计	448,376,965.50	258,165,794.15
所有者权益：		
股本	628,142,564.00	628,142,564.00
其他权益工具		
其中：优先股		

永续债		
资本公积	110,517,536.06	106,232,178.48
减：库存股	21,141,750.90	31,691,080.90
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	126,357,420.26	126,357,420.26
未分配利润	231,620,028.32	239,167,851.87
所有者权益合计	1,075,495,797.74	1,068,208,933.71
负债和所有者权益总计	1,523,872,763.24	1,326,374,727.86

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	1,003,376,637.04	873,103,022.86
其中：营业收入	1,003,376,637.04	873,103,022.86
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	969,668,487.48	824,224,808.53
其中：营业成本	607,170,470.12	522,891,823.00
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	11,864,003.32	8,895,311.99
销售费用	214,985,188.24	168,605,395.15
管理费用	92,001,006.17	95,195,010.95
研发费用	31,902,380.11	25,176,903.59
财务费用	11,745,439.52	3,460,363.85
其中：利息费用	15,321,587.40	5,084,423.38
利息收入	4,293,207.55	1,825,593.46
加：其他收益	11,790,287.17	2,387,880.02
投资收益（损失以“-”号填列）	-859,016.12	1,187,147.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-5,407.40	-120,601.57
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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)	-9,490,224.65	-9,769,249.55
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	-2,841,718.75	806,195.90
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	-3,318,913.75	-4,244,822.63
三、营业利润 (亏损以“—”号填列)	28,988,563.46	39,245,365.53
加: 营业外收入	768,958.65	3,082,169.87
减: 营业外支出	484,276.22	625,592.07
四、利润总额 (亏损总额以“—”号填列)	29,273,245.89	41,701,943.33
减: 所得税费用	-329,386.18	7,842,223.82
五、净利润 (净亏损以“—”号填列)	29,602,632.07	33,859,719.51
(一) 按经营持续性分类		
1.持续经营净利润 (净亏损以“—”号填列)	29,602,632.07	33,859,719.51
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	27,659,463.93	41,217,518.38
2.少数股东损益	1,943,168.14	-7,357,798.87
六、其他综合收益的税后净额	-5,769,270.00	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-5,769,270.00	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-5,769,270.00	
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	-5,769,270.00	
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		

七、综合收益总额	23,833,362.07	33,859,719.51
归属于母公司所有者的综合收益总额	21,890,193.93	41,217,518.38
归属于少数股东的综合收益总额	1,943,168.14	-7,357,798.87
八、每股收益		
(一) 基本每股收益	0.04	0.07
(二) 稀释每股收益	0.04	0.07

法定代表人：黄明良

主管会计工作负责人：李俊

会计机构负责人：郭威

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	196,274,508.69	258,652,810.34
减：营业成本	123,163,609.78	135,462,411.09
税金及附加	3,494,789.17	4,325,268.55
销售费用	6,347,636.19	9,743,260.12
管理费用	31,200,909.81	33,989,472.17
研发费用	20,794,751.62	19,157,574.28
财务费用	12,397,991.68	1,175,663.20
其中：利息费用	13,261,289.95	2,341,015.59
利息收入	773,768.69	1,207,716.42
加：其他收益	3,541,799.39	1,939,193.18
投资收益（损失以“－”号填列）	-616,157.90	-2,118,344.06
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）		
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）	-3,756,737.37	-1,212,406.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-850,715.98	-162,995.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）	14,520.00	239,463.00
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-2,792,471.42	53,484,070.90
加：营业外收入	354,408.58	1,105,701.08
减：营业外支出	120,682.79	194,467.74
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-2,558,745.63	54,395,304.24
减：所得税费用	-1,292,347.72	6,856,534.06
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-1,266,397.91	47,538,770.18

（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-1,266,397.91	47,538,770.18
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	-1,266,397.91	47,538,770.18
七、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	857,076,393.79	816,791,784.17
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	612,778.47	
收到其他与经营活动有关的现金	33,802,774.47	27,527,325.85

经营活动现金流入小计	891,491,946.73	844,319,110.02
购买商品、接受劳务支付的现金	385,153,410.20	337,641,832.09
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	124,059,474.87	104,539,737.11
支付的各项税费	80,478,997.44	57,475,736.93
支付其他与经营活动有关的现金	254,385,959.76	188,774,052.84
经营活动现金流出小计	844,077,842.27	688,431,358.97
经营活动产生的现金流量净额	47,414,104.46	155,887,751.05
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	5,231,470.90	111,441.45
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	4,312,200.00	4,466,000.00
投资活动现金流入小计	9,543,670.90	4,577,441.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	189,307,729.44	165,331,406.41
投资支付的现金	18,594,237.00	245,805,904.30
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	44,179,658.44	70,731,282.45
支付其他与投资活动有关的现金	993,944.40	522,536.67
投资活动现金流出小计	253,075,569.28	482,391,129.83
投资活动产生的现金流量净额	-243,531,898.38	-477,813,688.38
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	2,526,400.00	8,745,200.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	426,800.00	1,213,200.00
取得借款收到的现金	286,000,000.00	200,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	200,937,880.26	99,656,203.59
筹资活动现金流入小计	489,464,280.26	308,401,403.59
偿还债务支付的现金	100,000,000.00	43,958,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	35,065,062.65	10,362,231.93
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	16,820,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	79,675,240.13	168,226,487.48
筹资活动现金流出小计	214,740,302.78	222,547,219.41
筹资活动产生的现金流量净额	274,723,977.48	85,854,184.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	78,606,183.56	-236,071,753.15

加：期初现金及现金等价物余额	37,877,616.26	273,949,369.41
六、期末现金及现金等价物余额	116,483,799.82	37,877,616.26

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	141,600,115.63	491,313,546.54
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	2,892,033.15	2,074,199.83
经营活动现金流入小计	144,492,148.78	493,387,746.37
购买商品、接受劳务支付的现金	36,500,327.23	93,145,813.91
支付给职工以及为职工支付的现金	40,292,726.16	41,740,633.30
支付的各项税费	29,885,088.85	21,061,992.95
支付其他与经营活动有关的现金	5,332,345.14	3,752,313.87
经营活动现金流出小计	112,010,487.38	159,700,754.03
经营活动产生的现金流量净额	32,481,661.40	333,686,992.34
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	21,200.00	84,715.79
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	21,200.00	84,715.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,572,917.18	3,083,947.65
投资支付的现金	40,700,000.00	100,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	44,272,917.18	103,083,947.65
投资活动产生的现金流量净额	-44,251,717.18	-102,999,231.86
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		7,532,000.00
取得借款收到的现金	271,000,000.00	125,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	50,875,000.00	1,401,683.60
筹资活动现金流入小计	321,875,000.00	133,933,683.60
偿还债务支付的现金	98,000,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	16,035,996.96	8,425,348.37
支付其他与筹资活动有关的现金	152,148,568.26	522,264,659.68
筹资活动现金流出小计	266,184,565.22	545,690,008.05
筹资活动产生的现金流量净额	55,690,434.78	-411,756,324.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	43,920,379.00	-181,068,563.97
加：期初现金及现金等价物余额	13,378,261.54	194,446,825.51
六、期末现金及现金等价物余额	57,298,640.54	13,378,261.54

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	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	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	628,142,564.00				70,143,657.60	31,691,080.90		1,524,563.36	126,357,420.26		208,600,557.97		1,003,077,682.29	2,419,410.95	1,005,497,093.24
加：会计政策变更															
期差错更正															
他															
二、本年期初余额	628,142,564.00				70,143,657.60	31,691,080.90		1,524,563.36	126,357,420.26		208,600,557.97		1,003,077,682.29	2,419,410.95	1,005,497,093.24
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）					3,607,523.88	-10,549,330.00	-5,769,270.00	353,286.59			21,376,102.98		30,116,973.45	40,778,401.28	70,895,374.73

(一) 综合收 益总额						-5,769,270.00					27,659,463.93		21,890,193.93	1,943,168.14	23,833,362.07
(二) 所有者 投入和 减少资 本					3,607,523.88	-10,549,330.00							14,156,853.88	38,835,233.14	52,992,087.02
1. 所 有者投 入的普 通股														426,800.00	426,800.00
2. 其 他权益 工具持 有者投 入资本															
3. 股 份支付 计入所 有者权 益的金 额					4,285,357.58	-10,549,330.00							14,834,687.58		14,834,687.58
4. 其 他					-677,833.70								-677,833.70	38,408,433.14	37,730,599.44
(三) 利润分 配											-6,281,425.64		-6,281,425.64		-6,281,425.64
1. 提 取盈余 公积															
2. 提 取一般 风险准 备															
3. 对											-6,281,425.64		-6,281,425.64		-6,281,425.64

所有者 (或股 东)的 分配															
4. 其 他															
(四) 所有者 权益内 部结转															
1. 资 本公积 转增资 本(或 股本)															
2. 盈 余公积 转增资 本(或 股本)															
3. 盈 余公积 弥补亏 损															
4. 设 定受益 计划变 动额结 转留存 收益															
5. 其 他综合 收益结 转留存 收益															
6. 其															

他														
(五) 专项储备							353,286.59					353,286.59		353,286.59
1. 本期提取							373,706.40					373,706.40		373,706.40
2. 本期使用							20,419.81					20,419.81		20,419.81
(六) 其他										-1,935.31		-1,935.31		-1,935.31
四、本期末余额	628,142,564.00				73,751,181.48	21,141,750.90	-5,769,270.00	1,877,849.95	126,357,420.26		229,976,660.95	1,033,194,655.74	43,197,812.23	1,076,392,467.97

上期金额

单位：元

项目	2022 年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	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	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	625,773,564.00				55,388,917.64	25,415,100.00			121,603,543.24		198,226,748.24		975,577,673.12	4,060,181.05	979,637,854.17
加：会计政策变更															
期差错更正															
					25,629,756.91						-19,783,879.58		5,845,877.33	881,029.11	6,726,906.44

他															
二、本年期初余额	625,773,564.00				81,018,674.55	25,415,100.00			121,603,543.24		178,442,868.66		981,423,550.45	4,941,210.16	986,364,760.61
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,369,000.00				-10,875,016.95	6,275,980.90		1,524,563.36	4,753,877.02		30,157,689.31		21,654,131.84	-2,521,799.21	19,132,332.63
（一）综合收益总额											41,217,518.38		41,217,518.38	-7,357,798.87	33,859,719.51
（二）所有者投入和减少资本	2,369,000.00				-10,875,016.95	6,275,980.90							-14,781,997.85	4,835,999.66	-9,945,998.19
1. 所有者投入的普通股														9,209,900.00	9,209,900.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额	2,369,000.00				17,524,018.05	6,275,980.90							13,617,037.15		13,617,037.15
4. 其					-28,399,035.00								-28,399,035.00	-4,373,900.34	-32,772,935.34

他															
(三) 利润分配								4,753,877.02		-11,009,801.76			-6,255,924.74		-6,255,924.74
1. 提 取盈余 公积								4,753,877.02		-4,753,877.02					
2. 提 取一般 风险准 备															
3. 对 所有者 (或股 东)的 分配										-6,255,924.74			-6,255,924.74		-6,255,924.74
4. 其 他															
(四) 所有者 权益内 部结转															
1. 资 本公积 转增资 本(或 股本)															
2. 盈 余公积 转增资 本(或 股本)															
3. 盈 余公积 弥补亏 损															

4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备							356,429.92					356,429.92			356,429.92
1. 本期提取							448,447.79					448,447.79			448,447.79
2. 本期使用							92,017.87					92,017.87			92,017.87
(六) 其他							1,168,133.44			-50,027.31		1,118,106.13			1,118,106.13
四、本期末余额	628,142,564.00				70,143,657.60	31,691,080.90	1,524,563.36	126,357,420.26		208,600,557.97		1,003,077,682.29	2,419,410.95		1,005,497,093.24

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债								
一、上年期末余额	628,142,564.00				106,232,178.48	31,691,080.90			126,357,420.26	239,167,851.87	1,068,208,933.71
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	628,142,564.00				106,232,178.48	31,691,080.90			126,357,420.26	239,167,851.87	1,068,208,933.71
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					4,285,357.58	- 10,549,330.00				-7,547,823.55	7,286,864.03
（一）综合收益总额										-1,266,397.91	-1,266,397.91
（二）所有者投入和减少资本					4,285,357.58	- 10,549,330.00					14,834,687.58
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					4,285,357.58	- 10,549,330.00					14,834,687.58
4. 其他											
（三）利润分配										-6,281,425.64	-6,281,425.64
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-6,281,425.64	-6,281,425.64
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											

(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	628,142,564.00				110,517,536.06	21,141,750.90			126,357,420.26	231,620,028.32	1,075,495,797.74

上期金额

单位：元

项目	2022 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	625,773,564.00				88,708,160.43	25,415,100.00			121,603,543.24	202,638,883.45		1,013,309,051.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	625,773,564.00				88,708,160.43	25,415,100.00			121,603,543.24	202,638,883.45		1,013,309,051.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,369,000.00				17,524,018.05	6,275,980.90			4,753,877.02	36,528,968.42		54,899,882.59
（一）综合收益总额										47,538,770.18		47,538,770.18
（二）所有者投入和减少资本	2,369,000.00				17,524,018.05	6,275,980.90						13,617,037.15
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	2,369,000.00				17,524,018.05	6,275,980.90						13,617,037.15
4. 其他												
（三）利润分配									4,753,877.02	-11,009,801.76		-6,255,924.74
1. 提取盈余公积									4,753,877.02	-4,753,877.02		
2. 对所有者（或股东）的分配										-6,255,924.74		-6,255,924.74

3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	628,142,564.00				106,232,178.48	31,691,080.90			126,357,420.26	239,167,851.87		1,068,208,933.71

三、公司基本情况

1、公司概况

成都华神科技集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名成都泰合健康科技集团股份有限公司、成都华神集团股份有限公司、成都建业发展股份有限公司，是经原成都市体委[成体改（1988）009号]批准由成都市青年经济建设联合公司、成都市锦华印刷厂、成都市西城区北大建筑工程队三家集体所有制企业共同出资组建，成立时总股本 16.32 万股，每股面值 100 元。经原成都市体改委[成体改（1989）096号]、中国人民银行成都市分行[成人行金管（1989）字第 307号]批准于 1990 年 1 月由公司向社会公开发行股票 17 万股，每股面值 100 元，共募集资金 1,700 万元。本次新增注册资本实收情况经成都市蜀都会计师事务所[成蜀业（90）字第 311号]验证。1992 年 9 月经原成都市体改委[成体改（1992）136号]批准，公司将股票面值拆为每股 1 元，总股本变为 3,332 万股。1992 年 9 月经原成都市体改委[成体改（1992）137号]批准，公司以每股 1.8 元的价格增扩法人股 3,268 万股。本次发行共募集资金 5,882.40 万元，本次新增注册资本实收情况经成都市蜀都会计师事务所[成蜀业（92）字第 088号]验证。至此公司总股本达到 6,600 万股，其中法人股 4,900 万股，社会公众股 1,700 万股。

公司股权经过历次变更，截至 2019 年 4 月，股本为 616,360,564.00 元。

2020 年 3 月经公司 2020 年第一次临时股东大会批准，公司更名为成都华神科技集团股份有限公司，经深圳证券交易所核准，公司证券简称由“泰合健康”变更为“华神科技”。以上变更已完成工商登记手续。

2021 年 11 月经公司第四次临时股东大会会议决议、第十二届董事会第十四次会议、第十二届监事会第十二次会议决议，公司将 1,156.00 万股以 2.70 元/股的价格作为股权激励计划授予在公司任职的董事、高级管理人员、中层管理人员及核心骨干（以下简称“激励对象”），激励对象总人数为 141 名。因有 37 名激励对象放弃认购，涉及股数为 214.70 万股，本次实际激励对象总人数为 104 名，涉及股数为 941.30 万股，增加股本人民币 9,413,000.00 元，变更后总股本为 625,773,564.00 元。激励对象出资金额合计 25,415,100.00 元，均以货币出资，其中计入股本 9,413,000.00 元，计入资本公积（股本溢价）16,002,100.00 元。上述出资业经四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）[川华信验（2021）第 0101号]验资报告验证。以上变更于 2022 年 1 月 12 日完成工商登记手续。

根据公司 2021 年第四次临时股东大会的授权，2022 年 10 月经公司第十二届董事会第二十五次会议、第十二届监事会第十九次会议决议，公司将 282.00 万股预留限制性股票以 2.69 元/股的价格授予符合条件的 59 名激励对象。因有 2 名激励对象放弃认购，涉及股数为 2.00 万股，本次实际激励对象为 57 名，涉及股数 280.00 万股，增加股本人民币 2,800,000.00 元，变更后总股本为 628,573,564.00 元。激励对象出资金额合计 7,532,000.00 元，均以货币在出资，其中计入股本 2,800,000.00 元，计入资本公积（股本溢价）4,732,000.00 元。上述出资业经四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）[川华信验（2022）第 0105号]验资报告验证。以上变更于 2022 年 12 月 1 日完成工商登记手续。

2022 年 12 月 20 日，公司第十二届董事会第二十七次会议、第十二届监事会第二十次会议审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》，首次授予激励对象中 4 名激励对象因离职而不再具备激励对象资格，合计 431,000.00 股不符合解除限售条件的限制性股票由公司回购注销，减少股本人民币 431,000.00 元，变更后总股本为 628,142,564.00 元。

2、公司注册地址、组织形式和总部地址

本公司注册地址位于四川省成都高新区（西区）蜀新大道 1168 号 2 栋 1 楼 101 号，组织类型为其他股份有限公司（上市）。

3、公司的主要经营活动

本公司主要经营活动：中西成药、生物制药研发、生产及销售；钢结构房屋建筑设计与施工；饮料生产销售；普通货运及装卸搬运服务等。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告的批准报出者是公司董事会，报出日期为 2024 年 4 月 28 日。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其配套指南、解释（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

2、持续经营

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

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要在建工程项目	金额 \geq 500 万元
重要投资活动现金流量	金额 \geq 1 亿元
重要非全资子公司	子公司资产总额占合并财务报表资产总额 $>$ 10%

6、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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

(2) 非同一控制下企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企

业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。当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时，本公司将进行重新评估。

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体；结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

①购买子公司少数股东股权：

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

②丧失子公司控制权的处理:

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动,在丧失控制权时转入当期损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素,将合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排,划分为共同经营;通过单独主体达成的合营安排,通常划分为合营企业;但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营:

- ①合营安排法律形式表明,合营方对该安排中相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- ②合营安排合同条款约定,合营方对该安排中相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- ③其他相关事实情况表明,合营方对该安排中相关资产和负债分别享有权利和承担义务,如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出,并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

(2) 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目,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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

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。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似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即期汇率的近似汇率折算，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，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益的工具。当公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

③金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

④金融负债的终止确认

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

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

⑤金融资产和金融负债的抵销

当公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

⑥金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

⑦权益工具

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

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

⑧金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对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进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。本公司考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项，当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

公司依据的信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、预期信息、应收款项账龄等。

对于不含重大融资成分的应收款项，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收账款、其他应收款的预期信用损失。公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，公司直接减记该金融资产的账面余额。

12、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合名称	计提方法
------	------

银行承兑汇票组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，对其固定坏账准备率为 0
商业承兑汇票组合	按照预期损失率计提减值准备，与应收款项的组合划分相同

13、应收账款

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，公司按单项计提预期信用损失。公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，依据信用风险特征将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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
风险组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	合并范围内企业间正常往来欠款能够控制其收款，无风险，不予计提坏账准备

公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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，信用损失率对照表如下：

钢构业务预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期损失准备率%
1年以内（含1年）	5
1-2年	10
2-3年	20
3-4年	40
4-5年	80
5年以上	100

医药制造、健康饮品、大健康业务预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期损失准备率%
1年以内（含1年）	5
1-2年	10

2-3 年	30
3-4 年	80
4 年以上	100

14、应收款项融资

本公司应收款项融资系资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据；具体核算详见附注“五、11 金融工具”。

15、其他应收款

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，公司按单项计提预期信用损失。公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，依据信用风险特征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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
风险组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	合并范围内企业间正常往来欠款能够控制其收款，无风险，不予计提坏账准备

公司将划分为风险组合的其他应收款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，信用损失率对照如下：

钢构业务预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期损失准备率%
1 年以内（含 1 年）	5
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	40
4-5 年	80
5 年以上	100

医药制造、健康饮品、大健康业务预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期损失准备率%
1 年以内（含 1 年）	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	80
4 年以上	100

16、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对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产；本公司拥有的无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收账款列示。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，根据合同资产账龄计算预期信用损失，信用损失率对照表如下：

账龄	合同资产预期损失准备率%
1 年以内（含 1 年）	5
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	40
4-5 年	80
5 年以上	100

17、存货

（1）存货分类

存货主要包括原材料、包装物、周转材料（低值易耗品）、在产品、自制半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资、合同履行成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次性加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货盘存制度

存货实行永续盘存制。

(5) 包装物、低值易耗品的摊销方法

包装物领用时按一次摊销法摊销；低值易耗品按五五摊销法进行摊销。

18、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ②出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；因发生罕见情况，导

致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

① 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中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。

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

② 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后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转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外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。

③ 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待

售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

19、长期应收款

本公司长期应收款系账期超过一年的具有投资性质的按摊余成本计量的应收款项；具体核算详见“附注五、11、金融工具”。

20、长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

(2) 初始投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价

的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(3) 后续计量及损益确认

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，

同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

21、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

(1) 初始计量

本公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，本公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量：

外购投资性房地产的成本，包括购买价款和可直接归属于该资产的相关税费；

自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

以其他方式取得的投资性房地产的成本，适用相关会计准则的规定确认。

(2) 后续计量

一般情况下，本公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量。对投资性房地产按照本公司固定资产或无形资产的会计政策计提折旧或进行摊销。

如有确凿证据表明公司相关投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，则对该等投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 当本公司改变投资性房地产用途时，将相关投资性房地产转入其他资产。

22、固定资产

(1) 确认条件

固定资产是指公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过 1 年的房屋建筑物、机器设备、运输工具、电子设备等。于该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及该固定资产的成本能够可靠地计量时予以确认。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10~35	5.00	9.50~2.71
机器设备	年限平均法	5~10	5.00	19.00~9.50
电子设备	年限平均法	3~10	5.00	31.67~9.50
运输工具	年限平均法	4~8	5.00	11.875~23.75
其他	年限平均法	5~10	5.00	19.00~9.50

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

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

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

各类固定资产的折旧方法、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率如上表；

23、在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

类别	转固标准和时点
房屋建筑物	(1) 实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成；(2) 继续发生在所购建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生；(3) 所购建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产。
机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

24、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

25、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销，每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

无形资产的摊销年限如下：

类别	摊销年限（年）	使用寿命确认的依据	摊销方法
土地使用权	48-70	产权登记期限或取得时剩余使用年限	直线法
专利技术	5-12	预期经济年限或法定保护年限孰短确定	直线法
非专利技术	5-10	预期经济年限	直线法
特许经营权	10	合同规定的受益年限	直线法
商标权	10	预期经济年限或法定保护年限孰短确定	直线法
软件	4-5	预期经济年限或合同规定年限孰短	直线法
采矿权	5	预期经济年限或合同规定年限孰短	直线法

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、材料费、水电费、折旧费和其他费用。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

26、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

商誉，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如

相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

27、长期待摊费用

公司长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的费用，该等费用自受益日起在受益期内平均摊销。如果长期待摊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。开办费从企业开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

本公司的长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。摊销年限如下：

类别	摊销年限（年）	摊销方法
装修费	10	直线法
服务费	合同约定年限	直线法

28、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件向客户收取对价的权利作为应收账款列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利作为合同资产列示。公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

29、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。其中非货币性福利按公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

② 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。对于辞退福利预期在年度报告期间期末后 12 个月内不能完全支付的辞退福利，公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划相同的原则进行处理；符合设定受益条件的，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

30、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是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；该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

31、股份支付

(1) 股份支付的种类

公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量；以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

对于授予的股票期权公允价值，采用股票期权定价模型确定其公允价值，考虑以下因素：标的股份的现行价格、期权的行权价格、期权有效期内的无风险利率、期权的有效期限、股价预计波动率。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。授予日，是指股份支付协议获得批准的日期。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积，不确认后续公允价值变动。等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，或者取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

32、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认的一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司及其子公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间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。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- A. 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- B. 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- C. 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- D. 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；
- E. 客户已接受该商品。
- F. 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

（2）收入确认的具体方法

① 转让商品

本公司与客户之间的销售商品通常在综合考虑取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品等因素的基础上，以商品控制权转移时点确认收入。

本公司将产品按照订单或合同规定运至约定交货地点，由买方确认接收后，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 建造合同

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。合同履约进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为合同资产列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为合同负债列示。

③ 让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- A. 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- B. 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

④物业服务

合同明确约定服务期限的，在合同约定的服务期限内分期确认收入。

⑤装卸运输服务

装卸运输服务收入属于在某一时点履行的履约义务，公司根据合同约定提供货物装卸运输服务，将货物准时运输至指定地点经对方验收确认收入。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

33、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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。

- ①该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- ②该成本预期能够收回。
- ③本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

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，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- A. 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；
- B. 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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

34、政府补助

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，主要包括财政补贴等。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助并分项说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，必要时根据实际使用情况进行变更；

②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助；

③对于某些难以区分是与资产相关还是与收益相关的综合性项目政府补助，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

会计处理方法：确认为递延收益，从相关资产达到预定使用状态开始折旧、摊销之月起，在其使用寿命内（即折旧摊销期限内）平均分配，计入当期损益，若相关资产提前处置的，于资产处置时一次性将剩余递延收益计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助；

会计处理方法：

①用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益或冲

减相关成本费用；

②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

③政府补助的确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

④政府补助的计量

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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

35、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司的所得税采用资产负债表债务法核算。

本公司在下列条件同时满足时确认递延所得税资产：

- (1) 暂时性差异在可预计的未来很可能转回；
- (2) 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，并以很可能取得的应纳税所得额为限。

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

资产负债日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，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。

同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- (1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

36、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1、租赁负债的初始计量金额；2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3、本公司发生的初始直接费用；4、本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

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，采用直线法对使用权资产计提折旧，并计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

①租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

②对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

37、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》，规范了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确	递延所得税资产	487,477.99

认豁免的会计处理。		
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》，规范了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理。	递延所得税负债	483,074.06
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》，规范了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理。	所得税费用	4,403.93

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），规范了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定影响 2022 年 12 月 31 日合并递延所得税资产 487,477.99 元、合并递延所得税负债 483,074.06 元，2022 年度所得税费用 4,403.93 元，因影响金额较小，未进行追溯调整；对母公司无影响。

（2）重要会计估计变更

适用 不适用

（3）2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入及适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	按应纳流转税	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、5%
教育费附加	按应纳流转税	3%
地方教育费附加	按应纳流转税	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
成都华神科技集团股份有限公司	15%
成都华神生物技术有限责任公司	15%
成都远泓矿泉水有限公司	15%
四川华神钢构有限责任公司	15%
西藏康域药业有限公司	15%
成都中医大华神医疗美容医院有限公司	15%
四川星华神医药有限公司	5%
海南华神慧德生物科技有限公司	5%
上海华神新望医药有限公司	5%
成都华神艾草科技有限公司	5%
海南华神健康产业科技有限公司	5%
海南华神健康管理科技有限公司	5%
海南华神医美科技管理有限公司	5%
海南恒诚达科技有限公司	5%
四川华神供应链管理有限公司	25%
成都中医大华神药业有限责任公司	25%
海南华神发展控股集团有限公司	25%
海南华神海景酒店有限公司	25%
海南融盛弘科技有限公司	25%
四川华神饮品有限公司	25%
山东凌凯药业有限公司	25%
海南华神星瑞药业科技有限公司	25%
四川蓝光矿泉水有限公司	25%
四川蓝光物流有限公司	25%
海南华神生物科技合伙企业（有限合伙）	不适用
海南美源创美医疗管理合伙企业（有限合伙）	不适用

2、税收优惠

2023 年本公司享受税收优惠情况如下：

①根据《中华人民共和国企业所得税法》，对经认定的高新技术企业减按 15%的税率征收企业所得税。享受该项税收优惠政策的公司如下：

序号	公司名称	取得日期	高新技术企业证书编号	有效期
1	成都华神科技集团股份有限公司	2023/10/16	GR202351000278	3 年
2	四川华神钢构有限责任公司	2021/10/9	GR202151001437	3 年
3	成都华神生物技术有限责任公司	2021/10/9	GR202151001017	3 年
4	成都远泓矿泉水有限公司	2022/11/29	GR202251006638	3 年

②根据藏政发（2021）9 号，自 2021 年 01 月 01 日至 2030 年 12 月 31 日，从事《西部地区鼓励类产业目录》产业且主营业务收入占企业收入总额 60%（含本数）以上的，执行西部大开发 15%的企业所得税税率。本公司之子公司西藏康域享受该税收优惠。

③根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年

第 23 号) 规定, 自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日, 对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司之子公司成都中医大华神医疗美容医院有限公司享受该税收优惠。

④根据财政部、税务总局发布的《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号) 规定, 对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税政策, 延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

根据财政部、国家税务总局发布的《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财税[2023]6 号) 规定, 自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 12.5% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司四川星华神医药有限公司、海南华神慧德生物科技有限公司、上海华神新望医药有限公司、成都华神艾草科技有限公司、海南华神健康产业科技有限公司、海南华神健康管理科技有限公司、海南华神医美科技管理有限公司、海南恒诚达科技有限公司符合小型微利企业的条件, 本期享受该税收优惠。

⑤根据财政部、税务总局发布的《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号), 规定企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 自 2023 年 1 月 1 日起, 再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除; 形成无形资产的, 自 2023 年 1 月 1 日起, 按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

根据上述规定, 本公司、华神钢构、生物技术、远泓矿泉水在 2023 年享受研发费用按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除的优惠政策。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	120,675.20	198,669.50
银行存款	123,670,262.16	42,873,476.60
其他货币资金	87,388,934.79	101,565,588.88
合计	211,179,872.15	144,637,734.98

其他说明:

注: 期末使用受限的货币资金详见本附注“七、22、所有权或使用权受到限制的资产”。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	391,817,524.02	362,945,442.97
1 至 2 年	77,490,471.34	64,944,494.64
2 至 3 年	47,075,968.67	7,525,683.11
3 年以上	27,381,424.59	26,359,446.02
3 至 4 年	6,520,884.74	6,095,946.31
4 至 5 年	6,095,946.31	3,385,800.11
5 年以上	14,764,593.54	16,877,699.60
合计	543,765,388.62	461,775,066.74

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,079,635.82	1.49%	8,079,635.82	100.00%		5,867,271.79	1.27%	5,867,271.79	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	535,685,752.80	98.51%	55,935,754.67	10.44%	479,749,998.13	455,907,794.95	98.73%	43,177,836.86	9.47%	412,729,958.09
其中：										
合计	543,765,388.62	100.00%	64,015,390.49	11.77%	479,749,998.13	461,775,066.74	100.00%	49,045,108.65	10.62%	412,729,958.09

按单项计提坏账准备：8,079,635.82 元

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
四川万达建设集团有限公司	4,811,704.95	4,811,704.95	4,811,704.95	4,811,704.95	100.00%	该款项预计无法收回
四川禾邦旭东制药有限公司			3,082,416.02	3,082,416.02	100.00%	该款项预计无法收回
成都洲际中西医结合医院有限公司	102,264.85	102,264.85	102,264.85	102,264.85	100.00%	该款项预计无法收回
武汉大学人民医院（湖北省人民医院）	57,450.00	57,450.00	57,450.00	57,450.00	100.00%	该款项预计无法收回
浙江大学医学院附属第一医院	25,800.00	25,800.00	25,800.00	25,800.00	100.00%	该款项预计无法收回
都江堰市新五建建筑有限责任公司	866,451.99	866,451.99				

成都市青羊区中医医院	3,600.00	3,600.00				
合计	5,867,271.79	5,867,271.79	8,079,635.82	8,079,635.82		

按组合计提坏账准备：55,935,754.67 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	391,817,524.02	19,590,876.19	5.00%
1-2 年	77,490,471.34	7,749,047.14	10.00%
2-3 年	46,215,700.65	10,864,397.81	23.51%
3-4 年	6,437,634.74	5,150,107.79	80.00%
4-5 年	6,169,965.25	5,026,868.94	81.47%
5 年以上	7,554,456.80	7,554,456.80	100.00%
合计	535,685,752.80	55,935,754.67	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	5,867,271.79	3,082,416.02	-866,451.99	3,600.00		8,079,635.82
按组合计提坏账准备	43,177,836.86	7,160,327.71		6,973.96	5,604,564.06	55,935,754.67
合计	49,045,108.65	10,242,743.73	-866,451.99	10,573.96	5,604,564.06	64,015,390.49

1：其他系本期收购西藏康域药业有限公司导致坏账准备增加 5,604,564.06 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	10,573.96

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

(5) 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：元

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	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 A	54,558,873.93	799,585.76	55,358,459.69	9.93%	2,767,922.98
客户 B	53,734,424.65		53,734,424.65	9.64%	2,686,721.23
客户 C	32,488,970.52	469,137.62	32,958,108.14	5.91%	2,450,569.90
客户 D	25,200,000.00	3,175,495.41	28,375,495.41	5.09%	2,146,274.77
客户 E	15,845,555.94	7,133,601.82	22,979,157.76	4.12%	3,895,484.32
合计	181,827,825.04	11,577,820.61	193,405,645.65	34.69%	13,946,973.20

3、合同资产

(1) 合同资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
已完工未结算资产	13,746,211.53	1,741,845.43	12,004,366.10	37,769,577.69	2,376,283.97	35,393,293.72
合计	13,746,211.53	1,741,845.43	12,004,366.10	37,769,577.69	2,376,283.97	35,393,293.72

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	13,746,211.53	100.00%	1,741,845.43	12.67%	12,004,366.10	37,769,577.69	100.00%	2,376,283.97	6.29%	35,393,293.72
其中：										
合计	13,746,211.53	100.00%	1,741,845.43	12.67%	12,004,366.10	37,769,577.69	100.00%	2,376,283.97	6.29%	35,393,293.72

按单项计提坏账准备：0 元

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备：1,741,845.43 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	5,886,614.04	294,330.70	5.00%
1-2 年	1,244,047.69	124,404.77	10.00%
2-3 年	6,615,549.80	1,323,109.96	20.00%
合计	13,746,211.53	1,741,845.43	

确定该组合依据的说明：

无

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 □不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
按组合计提坏账准备	-634,438.54			
合计	-634,438.54			---

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

其他说明：

期末合同资产账面余额较期初减少 24,023,366.16 元，减幅 63.61%，主要系前期完工项目本期结算影响所致。

4、应收款项融资**(1) 应收款项融资分类列示**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量的应收票据	25,759,642.48	33,903,389.23
以公允价值计量的应收云信	10,601,127.32	18,660,663.87
合计	36,360,769.80	52,564,053.10

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	

其中：									
按组合计提坏账准备	36,360,769.80	100.00%			36,360,769.80	52,564,053.10	100.00%		52,564,053.10
其中：									
银行承兑汇票	25,759,642.48	70.84%			25,759,642.48	33,903,389.23	64.50%		33,903,389.23
应收云信	10,601,127.32	29.16%			10,601,127.32	18,660,663.87	35.50%		18,660,663.87
合计	36,360,769.80	100.00%			36,360,769.80	52,564,053.10	100.00%		52,564,053.10

按单项计提坏账准备：0 元

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备：0 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	25,759,642.48		
应收云信	10,601,127.32		
合计	36,360,769.80		

确定该组合依据的说明：

无

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

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 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

无

(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

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
已贴现且在资产负债表日尚未到期-银行承兑票据	61,005,574.70	
已背书且在资产负债表日尚未到期-银行承兑票据	136,419,193.06	
已背书且在资产负债表日尚未到期-应收云信	8,108,872.68	
合计	205,533,640.44	

(4) 本期实际核销的应收款项融资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收款项融资核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

(5) 其他说明

1：银行承兑汇票承兑人为商业银行，到期不获支付的可能性很低，被追索可能性很小，故已终止确认。但票据到期若未获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

2：应收云信系公司收取的中企云链云信收款凭证，根据《云信使用协议》，公司将持有的中企云链云信收款凭证流转后，中企云链云信收款凭证持有人无权对公司追偿，故终止确认。

5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	30,616,047.24	28,123,081.88
合计	30,616,047.24	28,123,081.88

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	22,475,059.36	22,712,674.16
技术转让款	19,060,000.00	19,060,000.00
政府补助款	9,254,508.46	
员工备用金	582,735.56	625,284.56
其他	5,025,134.92	9,390,303.20
合计	56,397,438.30	51,788,261.92

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	12,891,887.77	11,099,919.03
1 至 2 年	4,869,821.70	19,480,235.87

2 至 3 年	17,427,621.81	956,055.15
3 年以上	21,208,107.02	20,252,051.87
3 至 4 年	956,055.15	
4 至 5 年		3,164,140.00
5 年以上	20,252,051.87	17,087,911.87
合计	56,397,438.30	51,788,261.92

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	20,016,055.15	35.49%	20,016,055.15	100.00%		20,056,055.15	38.73%	20,056,055.15	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备	36,381,831.5	64.51%	5,765,335.91	15.85%	30,616,472.24	31,732,206.77	61.27%	3,609,124.89	11.37%	28,123,081.88
其中：										
合计	56,397,438.30	100.00%	25,781,391.06	45.71%	30,616,472.24	51,788,261.92	100.00%	23,665,180.04	45.70%	28,123,081.88

按单项计提坏账准备：20,016,055.15 元

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
中国人民解放军军事医学科学院生物工程研究所	16,000,000.00	16,000,000.00	16,000,000.00	16,000,000.00	100.00%	该款项预计无法收回
北京康百草医药科技有限公司	3,060,000.00	3,060,000.00	3,060,000.00	3,060,000.00	100.00%	该款项预计无法收回
广州固实能源科技有限公司	348,052.89	348,052.89	348,052.89	348,052.89	100.00%	该款项预计无法收回
金牛区富安建筑机械租赁站	276,000.00	276,000.00	276,000.00	276,000.00	100.00%	该款项预计无法收回
重庆恩伯结构有限公司	123,120.26	123,120.26	123,120.26	123,120.26	100.00%	该款项预计无法收回
乌鲁木齐五龙欣门业有限公司	119,072.00	119,072.00	119,072.00	119,072.00	100.00%	该公司已注销
成都化工压力容器厂	89,810.00	89,810.00	89,810.00	89,810.00	100.00%	该款项预计无法收回
重庆观予品牌管理有限公司	40,000.00	40,000.00				
合计	20,056,055.15	20,056,055.15	20,016,055.15	20,016,055.15		

按组合计提坏账准备：5,765,335.91 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

1 年以内	12,891,887.77	644,569.37	5.00%
1-2 年	5,428,752.01	542,900.20	10.00%
2-3 年	16,858,691.50	3,377,814.47	20.04%
3-4 年	10,000.00	8,000.00	80.00%
5 年以上	1,192,051.87	1,192,051.87	100.00%
合计	36,381,383.15	5,765,335.91	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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	3,609,124.89		20,056,055.15	23,665,180.04
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	153,932.91			153,932.91
本期转回			40,000.00	40,000.00
本期核销	1,592.71			1,592.71
其他变动	2,003,870.82			2,003,870.82
2023 年 12 月 31 日余额	5,765,335.91		20,016,055.15	25,781,391.06

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
按单项计提坏账准备	20,056,055.15		40,000.00			20,016,055.15
按组合计提坏账准备	3,609,124.89	153,932.91		1,592.71	2,003,870.82	5,765,335.91
合计	23,665,180.04	153,932.91	40,000.00	1,592.71	2,003,870.82	25,781,391.06

其他系本期收购西藏康域药业有限公司、山东凌凯药业有限公司导致坏账准备合并增加 2,009,830.82 元，本期处置子公司四川桶一送饮品有限公司导致坏账准备减少 5,960.00 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理
------	---------	------	------	--------------------

性

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的其应收账款	1,592.71

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位 A	保证金	16,260,000.00	2-3 年	28.83%	3,252,000.00
单位 B	技术转让款	16,000,000.00	5 年以上	28.37%	16,000,000.00
单位 C	政府补助款	9,254,508.46	1 年以内	16.41%	462,725.42
单位 D	技术转让款	3,060,000.00	5 年以上	5.43%	3,060,000.00
单位 E	保证金	2,100,000.00	1 年以内	3.72%	105,000.00
合计		46,674,508.46		82.76%	22,879,725.42

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	42,014,312.80	96.56%	2,913,074.39	56.54%
1 至 2 年	876,520.05	2.01%	2,066,539.27	40.11%
2 至 3 年	495,508.11	1.14%	111,232.30	2.16%
3 年以上	128,033.19	0.29%	61,288.21	1.19%
合计	43,514,374.15		5,152,134.17	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无账龄超过 1 年的重要预付款项。

(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（元）	占预付账款百分比（%）
供应商 A	6,693,899.55	15.38
供应商 B	4,980,000.00	11.44
供应商 C	4,000,000.00	9.19
供应商 D	3,550,000.00	8.16
供应商 E	2,871,465.65	6.6
合计	22,095,365.20	50.77

其他说明：

无。

7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	35,486,610.08	724,182.54	34,762,427.54	50,623,166.43	606,711.12	50,016,455.31
在产品	9,851,626.75		9,851,626.75	12,087,275.64		12,087,275.64
库存商品	35,776,797.49	1,538,838.27	34,237,959.22	14,751,172.18	371,503.93	14,379,668.25
周转材料	4,401,634.06	215,755.25	4,185,878.81	5,537,864.48	215,755.25	5,322,109.23
发出商品	2,053,995.90	235,170.47	1,818,825.43	3,829,329.48	170,319.67	3,659,009.81
包装物	1,050,562.29	42,453.94	1,008,108.35	952,135.80	71,821.08	880,314.72
委托加工物资	2,051,372.14	2,051,372.14		2,051,372.14	2,051,372.14	
自制半成品	22,466,146.06		22,466,146.06	15,488,569.37		15,488,569.37
合计	113,138,744.77	4,807,772.61	108,330,972.16	105,320,885.52	3,487,483.19	101,833,402.33

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

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	606,711.12	129,171.00		11,699.58		724,182.54
库存商品	371,503.93	1,454,952.15	1,349,012.07	1,594,990.73	41,639.15	1,538,838.27
周转材料	215,755.25					215,755.25
发出商品	170,319.67	237,497.21		172,646.41		235,170.47

包装物	71,821.08			29,367.14		42,453.94
委托加工物资	2,051,372.14					2,051,372.14
合计	3,487,483.19	1,821,620.36	1,349,012.07	1,808,703.86	41,639.15	4,807,772.61

其他系本期收购西藏康域药业有限公司导致存货跌价准备增加 1,349,012.07 元。

按组合计提存货跌价准备

单位：元

组合名称	期末			期初		
	期末余额	跌价准备	跌价准备计提比例	期初余额	跌价准备	跌价准备计提比例

按组合计提存货跌价准备的计提标准

(3) 一年内到期的其他债权投资

适用 不适用

8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收退货成本	1,788,037.23	1,395,324.86
预缴税金及待抵扣税金	16,792,817.94	2,477,296.02
合计	18,580,855.17	3,872,620.88

其他说明：

无。

9、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期末余额	期初余额	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	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
上海凌凯医药科技有限公司	192,307,640.00	190,000,000.00		7,692,360.00		7,692,360.00		非交易性权益工具投资
合计	192,307,640.00	190,000,000.00		7,692,360.00		7,692,360.00		

本期存在终止确认

单位：元

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
------	-------------	-------------	---------

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
------	---------	------	------	-----------------	---------------------------	-----------------

其他说明：

本期不存在终止确认的情况说明。

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	3,146,867.39		3,146,867.39				
其中：未实现融资收益	668,132.61		668,132.61				
南充高坪 PPP 项目借款	14,519,833.30		14,519,833.30	16,231,733.30		16,231,733.30	
合计	17,666,700.69		17,666,700.69	16,231,733.30		16,231,733.30	

11、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投资 损益	其他 综合收益 调整	其他 权益变动	宣告发 放现金股 利或利润	计提 减值准备			其他
一、合营企业												
二、联营企业												
四川桶一送饮品有限公司			3,900,000.00		25,890.25					-1,935.31	3,923,954.94	
山东凌凯药业有限公司	55,604,898.43		23,882,355.00		31,297.65					-79,455,955.78		
小计	55,604,898.43		27,782,355.00		-5,407.40					-79,457,891.09	3,923,954.94	
合计	55,604,898.43		27,782,355.00		-5,407.40					-79,457,891.09	3,923,954.94	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

□适用 □不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明：

本期收购山东凌凯药业有限公司 21% 股权，由联营企业转为子公司。详见本附注“九、1、非同一控制下企业合并”。

12、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
南充十七冶江东标美建设投资管理有 限公司	25,500,000.00	25,500,000.00
正和共创海河（天津）投资合伙企业 （有限合伙）	5,000,000.00	
合计	30,500,000.00	25,500,000.00

其他说明：

详见本附注“十、在其他主体中的权益”中的“5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益”。

13、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	71,621,499.64			71,621,499.64
2. 本期增加金额	246,553.11			246,553.11
（1）外购				
（2）存货\固定资产\ 在建工程转入	246,553.11			246,553.11
（3）企业合并增加				
3. 本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4. 期末余额	71,868,052.75			71,868,052.75
二、累计折旧和累计 摊销				
1. 期初余额	21,378,752.59			21,378,752.59
2. 本期增加金额	1,556,848.61			1,556,848.61

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(1) 计提或摊销	1,556,848.61			1,556,848.61
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	22,935,601.20			22,935,601.20
三、减值准备				
1. 期初余额	12,787,033.77			12,787,033.77
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	12,787,033.77			12,787,033.77
四、账面价值				
1. 期末账面价值	36,145,417.78			36,145,417.78
2. 期初账面价值	37,455,713.28			37,455,713.28

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明：

质押及抵押情况详见本附注“七、22、所有权或使用权受到限制的资产。”

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
无		

其他说明：

无。

14、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	355,249,381.01	319,654,176.55
固定资产清理		
合计	355,249,381.01	319,654,176.55

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	303,410,312.85	158,804,295.91	6,541,659.51	14,944,210.02	7,848,092.53	491,548,570.82
2. 本期增加金额	36,513,118.21	29,148,711.12	3,583,053.36	618,560.46	1,104,815.46	70,968,258.61
（1）购置	31,040,257.60	5,093,689.80	1,636,234.68	283,879.76	787,046.59	38,841,108.43
（2）在建工程转入	2,811,738.75	24,312,816.00			137,206.66	27,261,761.41
（3）企业合并增加	2,661,121.86		1,786,400.89	308,640.26	109,225.76	4,865,388.77
（4）对类别进行调整		-257,794.68	160,417.79	26,040.44	71,336.45	
3. 本期减少金额	246,553.11	26,546,135.01	869,680.59	113,928.36	507,654.07	28,283,951.14
（1）处置或报废		26,546,135.01	869,680.59	113,928.36	507,654.07	28,037,398.03
（2）转入投资性房地产	246,553.11					246,553.11
4. 期末余额	339,676,877.95	161,406,872.02	9,255,032.28	15,448,842.12	8,445,253.92	534,232,878.29
二、累计折旧						
1. 期初余额	44,361,783.86	100,536,713.38	4,524,189.04	13,175,109.15	5,421,812.87	168,019,608.30
2. 本期增加金额	8,116,882.49	13,924,896.51	2,338,727.82	661,453.55	791,809.91	25,833,770.28
（1）计提	9,643,341.57	12,554,061.34	1,151,586.41	388,783.32	407,361.44	24,145,134.08
（2）企业合并增加	329,116.68		1,080,345.25	242,019.52	37,154.75	1,688,636.20
（3）对类别进行调整	-1,855,575.76	1,370,835.17	106,796.16	30,650.71	347,293.72	
3. 本期减少金额		17,306,384.75	776,558.97	102,235.43	436,433.70	18,621,612.85
（1）处置或报废		17,306,384.75	776,558.97	102,235.43	436,433.70	18,621,612.85
4. 期末余额	52,478,666.35	97,155,225.14	6,086,357.89	13,734,327.27	5,777,189.08	175,231,765.73
三、减值准备						
1. 期初余额		3,838,483.10		4,936.49	31,366.38	3,874,785.97
2. 本期增加金				10,631.61	2,880.92	13,512.53

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
额						
(1) 计提						
(2) 企业合并增加				10,631.61	2,880.92	13,512.53
3. 本期减少金额		127,757.39		8,301.56	508.00	136,566.95
(1) 处置或报废		127,757.39		8,301.56	508.00	136,566.95
4. 期末余额		3,710,725.71		7,266.54	33,739.30	3,751,731.55
四、账面价值						
1. 期末账面价值	287,198,211.60	60,540,921.17	3,168,674.39	1,707,248.31	2,634,325.54	355,249,381.01
2. 期初账面价值	259,048,528.99	54,429,099.43	2,017,470.47	1,764,164.38	2,394,913.28	319,654,176.55

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
机器设备	1,780,244.87
房屋建筑物	105,653.61
电子设备	3,657.16
其他设备	4,215.71
合计	1,893,771.35

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	274,279.85	正在办理中

其他说明：

(5) 固定资产的减值测试情况

□适用 不适用

(6) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
无		

其他说明：

质押及抵押情况详见“附注七、22 所有权或使用权受到限制的资产”。

15、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	147,929,323.06	19,211,786.53
合计	147,929,323.06	19,211,786.53

(1) 在建工程情况

单位：元

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
新材料和原料药生产基地项目(一期)	129,177,185.09		129,177,185.09			
原料药及中间体仓库	10,384,721.64		10,384,721.64			
房产装修工程	7,668,606.58		7,668,606.58	1,725,437.55		1,725,437.55
安德健康饮用水项目				1,465,014.74		1,465,014.74
厂房改造施工项目				6,481,751.32		6,481,751.32
桶装水生产线项目				2,404,584.40		2,404,584.40
库房建设工程项目				2,011,728.95		2,011,728.95
GSP 仓库装修工程项目				1,456,000.00		1,456,000.00
其他零星工程	698,809.75		698,809.75	3,667,269.57		3,667,269.57
合计	147,929,323.06		147,929,323.06	19,211,786.53		19,211,786.53

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
新材料和原料药生产基地项目(一期)	460,752,300.00	0.00	139,561,906.73	0.00	0.00	139,561,906.73	30.29%	30.00%				自有资金
房产装修	60,000,000.00	1,725,437.55	5,943,169.03	0.00	0.00	7,668,606.58	12.78%	10.00%				自有

工程												资金
安德健康 饮用水项目	24,822,400.00	1,465,014.74	16,222,237.69	17,687,252.43	0.00	0.00	71.26%	100.00%				自有资金
厂房改造 施工项目	11,000,000.00	6,481,751.32	4,461,577.62	0.00	10,943,328.94	0.00	99.48%	100.00%				自有资金
桶装水生 产线项目	6,368,300.00	2,404,584.40	1,014,131.98	3,418,716.38	0.00	0.00	53.68%	50.00%				自有资金
库房建设 工程项目	2,975,900.00	2,011,728.95	800,009.80	2,811,738.75	0.00	0.00	94.48%	100.00%				自有资金
GSP 仓库 装修工程 项目	1,470,000.00	1,456,000.00	13,207.55	0.00	1,469,207.55	0.00	99.95%	100.00%				自有资金
其他零星 工程	7,214,000.00	3,667,269.57	744,160.97	3,344,053.85	368,566.94	698,809.75						自有资金
合计	574,602,900.00	19,211,786.53	168,760,401.37	27,261,761.41	12,781,103.43	147,929,323.06						

(3) 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

16、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	20,076,205.57	20,076,205.57
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	20,076,205.57	20,076,205.57
二、累计折旧		
1. 期初余额	753,243.03	753,243.03
2. 本期增加金额	2,214,417.54	2,214,417.54
(1) 计提	2,214,417.54	2,214,417.54
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	2,967,660.57	2,967,660.57
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		

项目	房屋建筑物	合计
1. 期末账面价值	17,108,545.00	17,108,545.00
2. 期初账面价值	19,322,962.54	19,322,962.54

(2) 使用权资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

无。

17、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	特许经营权	软件	采矿权	商标权	合计
一、账面原值								
1. 期初余额	82,083,935.33	46,344,338.84	250,000.00	37,799,999.96	8,616,812.91	8,278,625.00	13,843,290.93	197,217,002.97
2. 本期增加金额	58,894,565.18	38,992.00			382,330.08		4,161.39	59,320,048.65
(1) 购置					17,924.53			
(2) 内部研发								
(3) 企业合并增加	58,894,565.18	38,992.00						58,933,557.18
(4) 在建工程转入					364,405.55		4,161.39	368,566.94
3. 本期减少金额		13,800.00						13,800.00
(1) 处置		13,800.00						13,800.00
4. 期末余额	140,978,500.51	46,369,530.84	250,000.00	37,799,999.96	8,999,142.99	8,278,625.00	13,847,452.32	256,523,251.62
二、累计摊销								
1. 期初余额	8,349,027.24	38,760,210.25	250,000.00	37,799,999.96	4,435,639.06	4,476,519.14	4,070,714.85	98,142,110.50
2. 本期增加金额	5,290,168.72	875,509.42			720,094.07	814,750.36	1,507,194.92	9,207,717.49
(1) 计提	2,988,922.36	875,509.42			720,094.07	814,750.36	1,507,194.92	6,906,471.13
(2) 企业合并增加	2,301,246.36							2,301,246.36
3. 本期减少金额		13,800.00						13,800.00
(1) 处置		13,800.00						13,800.00
4. 期末余额	13,639,195.96	39,621,919.67	250,000.00	37,799,999.96	5,155,733.13	5,291,269.50	5,577,909.77	107,336,027.99
三、减值								

准备								
1.期初余额								
2.本期增加金额								
(1) 计提								
3.本期减少金额								
(1) 处置								
4.期末余额								
四、账面价值								
1.期末账面价值	127,339,304.55	6,747,611.17			3,843,409.86	2,987,355.50	8,269,542.55	149,187,223.63
2.期初账面价值	73,734,908.09	7,584,128.59			4,181,173.85	3,802,105.86	9,772,576.08	99,074,892.47

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
无		

其他说明：

质押及抵押情况详见“附注七、22 所有权或使用权受到限制的资产”。

(3) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

18、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
四川蓝光矿泉水有限公司	44,306,618.48					44,306,618.48
其中：核心商誉	39,408,824.64					39,408,824.64
非核心商誉	4,897,793.84					4,897,793.84
四川蓝光物流有限公司	8,364,273.74					8,364,273.74
其中：核心商誉	8,080,591.13					8,080,591.13
非核心商誉	283,682.61					283,682.61
成都远泓矿泉水有限公司	15,195,918.30					15,195,918.30
其中：核心商誉	15,195,918.30					15,195,918.30
西藏康域药业有限公司		42,780,736.72				42,780,736.72
其中：核心商誉		42,112,567.45				42,112,567.45
非核心商誉		668,169.27				668,169.27
山东凌凯药业有限公司		9,848,333.77				9,848,333.77

其中：核心商誉		3,432,780.75			3,432,780.75
非核心商誉		6,415,553.02			6,415,553.02
合计	67,866,810.52	52,629,070.49			120,495,881.01

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
四川蓝光矿泉水有限公司	1,418,984.63	1,164,613.53				2,583,598.16
其中：非核心商誉	1,418,984.63	1,164,613.53				2,583,598.16
四川蓝光物流有限公司	118,577.15	76,276.09				194,853.24
其中：非核心商誉	118,577.15	76,276.09				194,853.24
成都远泓矿泉水有限公司	10,267,166.22					10,267,166.22
其中：核心商誉	10,267,166.22					10,267,166.22
西藏康域药业有限公司		257,476.43				257,476.43
其中：非核心商誉		257,476.43				257,476.43
山东凌凯药业有限公司		156,170.88				156,170.88
其中：非核心商誉		156,170.88				156,170.88
合计	11,804,728.00	1,654,536.93				13,459,264.93

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
四川蓝光矿泉水有限公司	以经营性长期资产作为资产组组合	基于内部管理目的，该资产组组合归属于健康饮品分部	是
四川蓝光物流有限公司	以经营性长期资产作为资产组组合	基于内部管理目的，该资产组组合归属于健康饮品分部	是
成都远泓矿泉水有限公司	以经营性长期资产作为资产组组合	基于内部管理目的，该资产组组合归属于健康饮品分部	是
西藏康域药业有限公司	以经营性长期资产作为资产组组合	基于内部管理目的，该资产组组合属于药业分部	是
山东凌凯药业有限公司	以经营性长期资产作为资产组组合	基于内部管理目的，该资产组组合属于药业分部	是

资产组或资产组组合发生变化

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

其他说明

并购蓝光矿泉水、蓝光物流、西藏康域、山东凌凯评估增值及减值在合并报表环节摊销，相关递延所得税负债、递延所得税资产转销，按转销递延所得税负债、递延所得税资产等额计提非核心商誉减值准备，因此年末仅对核心商誉进行减值测试。

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处	关键参数	关键参数的确
----	------	-------	------	--------	------	--------

				置费用的确定方式		定依据
山东凌凯药业有限公司资产组	177,185,192.88	201,477,694.08	0.00	房屋建筑物采用市场法评估公允价值；设备采用成本法评估公允价值；在建工程采用成本法评估公允价值；其他无形资产采用成本法评估公允价值；土地采用市场法和基准地价法评估公允价值。	公允价值、处置费用	房屋建筑物采用市场法评估公允价值；设备采用成本法评估公允价值；在建工程采用成本法评估公允价值；其他无形资产采用成本法评估公允价值；土地采用市场法和基准地价法评估公允价值。处置费用包含印花税、产权交易费用、中介服务等
合计	177,185,192.88	201,477,694.08	0.00			

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
四川蓝光矿泉水有限公司资产组	43,194,541.42	49,940,000.00	0.00	2024年-2028年	预测期营业收入增长率、预测期利润率、折现率	稳定期营业收入增长率、稳定期利润率、折现率	稳定期收入增长为 0%，利润率与预测期最后一年一致，折现率与预测期一致
四川蓝光物流有限公司资产组	8,719,381.10	80,680,000.00	0.00	2024年-2028年	预测期营业收入增长率、预测期利润率、折现率	稳定期营业收入增长率、稳定期利润率、折现率	稳定期收入增长为 0%，利润率与预测期最后一年一致，折现率与预测期一致
成都远泓矿泉水有限公司资产组	50,288,981.70	54,430,000.00	0.00	2024年-2028年	预测期营业收入增长率、预测期利润率、折现率	稳定期营业收入增长率、稳定期利润率、折现率	稳定期收入增长为 0%，利润率与预测期最后一年一致，折现率与预测期一致
西藏康域药业有限公司资产组	82,822,569.66	107,510,000.00	0.00	2024年-2028年	预测期营业收入增长率、预测期	稳定期营业收入增长率、稳定期	稳定期收入增长为 0%，利润率与预

					利润率、折 现率	利润率、折 现率	测期最后一年一致，折 现率与预测 期一致
合计	185,025,473.88	292,560,000.00	0.00				

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

单位：元

项目	业绩承诺完成情况						商誉减值金额	
	本期			上期			本期	上期
	承诺业绩	实际业绩	完成率	承诺业绩	实际业绩	完成率		

其他说明：

1：公司收购远泓矿泉水时原股东成都远泓健康管理有限公司、西藏宇泰置业有限公司承诺远泓矿泉水未来 3 年（即 2022 年、2023 年及 2024 年）实现经审计的累计净利润不低于 1000 万元（含），截至 2023 年 12 月 31 日，远泓矿泉水累计实现的净利润为-223.03 万元，完成率为-22.30%；收购远矿泉水系同一控制下企业合并，承接实控人原收购时形成的核心商誉本期不存在减值。

2：公司收购西藏康域时原股东西藏万安药品信息咨询有限公司承诺 2023 年 8-12 月净利润为 1,500.00 万元，实际完成 1,567.24 万元，完成率为 104.48%；收购西藏康域形成的核心商誉本期不存在减值。

19、长期待摊费用

单位：元

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
装修费	643,011.36	12,412,536.49	986,995.81		12,068,552.04
培训服务费		2,584,927.65	463,476.58		2,121,451.07
合计	643,011.36	14,997,464.14	1,450,472.39		14,190,003.11

其他说明：

无。

20、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

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	3,652,870.50	591,227.80	501,821.80	108,992.17
内部交易未实现利润	3,694,852.78	830,003.55	5,417,548.08	1,344,951.25
可抵扣亏损			9,001,511.06	2,250,377.77
信用减值损失	89,025,965.92	14,471,368.01	32,481,814.18	5,876,621.04
租赁负债	18,254,613.62	4,563,653.41		
其他权益工具投资公允价值下降	7,692,360.00	1,923,090.00		
预计负债	5,063,130.97	1,141,445.25		
非同一控制企业合并资产评估减值	90,780.48	22,695.12	171,866.83	42,966.71
限制性股票确认的激励费用			4,635,322.55	1,003,422.87
合计	127,474,574.27	23,543,483.14	52,209,884.50	10,627,331.81

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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
非同一控制企业合并资产评估增值	37,478,361.51	9,095,795.15	14,747,525.49	3,686,881.39
使用权资产的影响	17,108,545.00	4,277,136.25		
固定资产加速折旧影响	14,326,799.19	2,149,019.88	11,705,291.02	1,755,793.65
预计退货成本的影响	1,730,571.46	349,819.78		
合计	70,644,277.16	15,871,771.06	26,452,816.51	5,442,675.04

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		23,543,483.14		10,627,331.81
递延所得税负债		15,871,771.06		5,442,675.04

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	43,168,439.05	79,213,999.57
资产减值准备影响	32,894,777.79	32,290,931.32
预提费用所得税影响	849,056.60	926,528.32
信用减值损失影响	770,815.63	40,228,474.51
预计负债影响		5,465,485.35
合计	77,683,089.07	158,125,419.07

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年		14,026,859.31	
2024 年	856,176.49	14,520,839.94	
2025 年	1,682,997.23	10,531,626.56	
2026 年	2,834,909.02	15,398,969.21	
2027 年	5,421,916.74	24,735,704.55	
2028 年	32,372,439.57		
合计	43,168,439.05	79,213,999.57	

其他说明：

无。

21、其他非流动资产

单位：元

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
预付工程设备款	54,003,001.76		54,003,001.76	6,203,403.98		6,203,403.98
技术服务费	35,857,143.00		35,857,143.00			
待抵扣税金	8,493,166.95		8,493,166.95	5,893,065.24		5,893,065.24
复垦保证金				683,800.00		683,800.00
预付购房款				30,583,309.00		30,583,309.00
合计	98,353,311.71		98,353,311.71	43,363,578.22		43,363,578.22

其他说明：

1、期末其他非流动资产较上期期末增加 54,989,733.49 元，增幅为 126.81%，主要系子公司山东凌凯处于在建期，预付工程及设备款、技术服务费增加影响所致。

2、技术服务费系子公司山东凌凯预付上海凌凯医药科技有限公司技术工艺及授权许可费，目前该项目处于中试阶段，尚未达到预定可使用状态。

22、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	94,696,072.33	94,696,072.33	保证金、监管资金、司法冻结	保函保证金、票据保证金、复垦保证金、专项资金、诉讼冻结	106,760,118.72	106,760,118.72	保证金、监管资金、司法冻结	保函保证金、票据保证金、复垦保证金、专项资金、诉讼冻结
固定资产	322,985,260.50	245,000,448.53	抵押	银行借款抵押、售后回	144,408,725.85	112,920,802.12	抵押	银行借款抵押

				租				
无形资产	117,415,543.94	98,134,509.75	抵押	银行借款抵押	45,402,469.24	44,080,437.74	抵押	银行借款抵押
投资性房地产	63,718,256.88	28,899,686.29	抵押	银行借款抵押	63,718,256.88	30,078,234.21	抵押	银行借款抵押
合计	598,815,133.65	466,730,716.90			360,289,570.69	293,839,592.79		

其他说明：

无。

23、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	136,000,000.00	
保证借款		27,000,000.00
信用借款	98,000,000.00	45,000,000.00
信用+保证借款	42,000,000.00	
未到期应付利息	352,883.33	96,948.00
合计	276,352,883.33	72,096,948.00

短期借款分类的说明：

无。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率

其他说明：

质押及抵押情况详见“附注七、22 所有权或使用权受到限制的资产”。

24、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	22,278,760.36	2,590,137.12
银行承兑汇票	87,501,319.05	100,000,000.00
合计	109,780,079.41	102,590,137.12

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元，到期未付的原因为。

25、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
委外加工及分包款	107,709,971.71	105,099,730.24
货款	71,791,407.03	58,087,516.00
设备及工程款	17,998,999.16	1,226,250.34
合计	197,500,377.90	164,413,496.58

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

其他说明：

期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

26、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	120,480,572.58	78,771,714.37
合计	120,480,572.58	78,771,714.37

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	40,980,499.52	34,312,610.32
限制性股票回购款	19,425,223.90	31,691,080.90
应付费用	52,277,017.61	8,994,334.54
其他款项	7,797,831.55	3,773,688.61
合计	120,480,572.58	78,771,714.37

2) 按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

其他说明：

本期末其他应付款较上期末增加 41,708,858.21 元，增幅为 52.95%，主要系本期收购子公司西藏康域应付市场推广费影响。

27、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收房屋租赁款	421,733.00	401,651.00
合计	421,733.00	401,651.00

28、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
工程施工类	16,149,374.64	17,330,794.14
产品销售类	25,067,985.82	6,242,940.20
合计	41,217,360.46	23,573,734.34

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因

29、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	15,949,802.79	106,778,878.87	107,209,712.20	15,518,969.46
二、离职后福利-设定提存计划	2,849.30	10,031,552.79	10,024,441.04	9,961.05
三、辞退福利	569,937.75	12,916,154.90	13,486,092.65	
合计	16,522,589.84	129,726,586.56	130,720,245.89	15,528,930.51

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	12,157,355.02	96,049,458.37	96,201,683.64	12,005,129.75
2、职工福利费		2,873,695.28	2,873,695.28	
3、社会保险费	35,781.54	4,884,014.41	4,913,604.43	6,191.52
其中：医疗保险费		4,461,403.11	4,455,366.11	6,037.00
工伤保险费		146,800.11	146,645.59	154.52
生育保险费		64,555.88	64,555.88	
其他保险费	35,781.54	211,255.31	247,036.85	

4、住房公积金	62,812.80	1,853,315.84	1,869,760.64	46,368.00
5、工会经费和职工教育经费	3,693,853.43	1,118,394.97	1,350,968.21	3,461,280.19
合计	15,949,802.79	106,778,878.87	107,209,712.20	15,518,969.46

(3) 设定提存计划列示

单位：元

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	2,849.30	10,031,552.79	10,024,441.04	9,961.05
合计	2,849.30	10,031,552.79	10,024,441.04	9,961.05

其他说明：

30、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	31,029,468.42	29,760,570.67
企业所得税	6,147,343.46	11,406,537.99
个人所得税	4,362,621.76	4,386,555.55
城市维护建设税	1,437,110.20	1,655,189.82
土地增值税	15,671,275.35	15,671,275.35
房产税	2,998,617.46	2,881,212.59
教育费附加	743,582.55	772,451.78
地方教育费附加	437,612.61	537,471.82
印花税	551,301.75	353,590.43
土地使用税	564,658.59	399,200.29
其他税费	321,543.94	139,920.90
合计	64,265,136.09	67,963,977.19

其他说明：

无

31、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	81,041,500.00	18,000,000.00
一年内到期的长期应付款	39,593,969.94	
一年内到期的租赁负债	1,899,551.32	1,246,159.09
一年内到期的长期借款利息	88,075.46	97,529.35
合计	122,623,096.72	19,343,688.44

其他说明：

一年内到期的长期借款：

项目	期末余额（元）	期初余额（元）
保证借款	17,041,500.00	2,000,000.00

抵押借款	64,000,000.00	16,000,000.00
小计	81,041,500.00	18,000,000.00

32、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转增值税销项税	5,014,503.33	2,710,743.73
合计	5,014,503.33	2,710,743.73

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
合计													

其他说明：

无。

33、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	64,000,000.00	80,000,000.00
保证借款	17,041,500.00	19,041,500.00
长期借款利息	88,075.46	97,529.35
减：一年内到期的长期借款	-81,041,500.00	-18,000,000.00
一年内到期的长期借款利息	-88,075.46	-97,529.35
合计	0.00	81,041,500.00

长期借款分类的说明：

无。

其他说明，包括利率区间：

质押及抵押情况详见“附注七、22 所有权或使用权受到限制的资产”。

34、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁负债额	21,953,631.46	24,068,119.52
减：未确认融资费用	-3,699,017.84	-4,568,999.83

减：一年内到期的租赁负债	-1,899,551.32	-1,246,159.09
合计	16,355,062.30	18,252,960.60

其他说明：

无。

35、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	55,183,347.14	
专项应付款	8,990,000.00	9,450,000.00
合计	64,173,347.14	9,450,000.00

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
售后回租本金	92,305,700.00	
减：未确认融资费用	-7,728,382.92	
减：1 年内到期部分	-39,593,969.94	
其他长期应付款	10,200,000.00	
合计	55,183,347.14	

其他说明：

其他长期应付款系应付受让西藏万安药品信息咨询有限公司持有西藏康域 51%股权的股权转让款，该款项分别于西藏康域 2024、2025 年财务报表经有证券从业资格的会计师事务所审计并出具审计报告之日起 30 日内各支付 510 万元。

(2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
氧化低密度脂蛋白定量测定试剂盒产业化建设	4,100,000.00			4,100,000.00	成财企[2013]160号
现代中药大品种三七通舒胶囊二次开发及产业化	2,000,000.00			2,000,000.00	成财建[2014]92号
治疗胸痹的“枳实薤白桂枝汤”经典名方药物开发	1,000,000.00		1,000,000.00		成科计[2018]11号
三七通舒胶囊国际科技成果转化及产业化研究	800,000.00			800,000.00	成财教发[2020]34号
经典名方颗粒制剂研发关键技术及产业示范研究	750,000.00	340,000.00		1,090,000.00	川科计[2018]4号
氧化低密度脂蛋白定量测定试剂盒产业化专项技术	600,000.00			600,000.00	成财建[2013]116号

三七通舒胶囊欧盟注册国际科技合作研究	200,000.00			200,000.00	成科计[2015]22号
一种儿感退热宁糖浆剂及其制备方法		200,000.00		200,000.00	省级知识产权专项资金项目合同书
合计	9,450,000.00	540,000.00	1,000,000.00	8,990,000.00	

其他说明：

无。

36、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
应付退货款	5,063,130.97	5,328,725.35	预提退货款
土地复垦金		136,760.00	计提未来可能发生的土地复垦费用
合计	5,063,130.97	5,465,485.35	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

无。

37、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,520,051.32		1,081,649.04	2,438,402.28	收到补助款
合计	3,520,051.32		1,081,649.04	2,438,402.28	--

其他说明：

涉及政府补助的项目

单位：元

补助项目	期初金额	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	本期其他变动	期末余额	与资产收益相关
三七通舒胶囊等生产过程质量控制高技术产业化示范工程项目	1,001,041.37			387,500.04		613,541.33	与资产相关
具有欧盟发明专利治疗心脑血管疾病“三七通舒胶囊”规模化及国际化示范工程建设	1,466,666.65			586,666.68		879,999.97	与资产相关
成都市云雾仙踪矿泉水有限公司固驿分厂高端矿泉水生产线改扩建项目	1,039,994.60			104,719.20		935,275.40	与资产相关

补助项目	期初金额	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	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
取水在线计量设施安装项目	12,348.70			2,763.12		9,585.58	与资产相关
合计	3,520,051.32			1,081,649.04		2,438,402.28	

38、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	628,142,564.00						628,142,564.00

其他说明：

无。

39、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	54,743,556.18	64.42	677,898.12	54,065,722.48
其他资本公积	15,400,101.42	4,285,357.58		19,685,459.00
合计	70,143,657.60	4,285,422.00	677,898.12	73,751,181.48

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

1、根据上海华神新望医药有限公司章程，本公司享有上海华神新望医药有限公司所有者权益份额与实际出资额的差额调增资本公积（股本溢价）64.42 元；根据慧德生物科技最新公司章程，本公司享有慧德生物科技所有者权益份额与实际出资额的差额调减资本公积（股本溢价）677,898.12 元。

2、本期确认限制性股票股权激励费用，增加资本公积（其他资本公积）4,285,357.58 元。

40、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	31,691,080.90		10,549,330.00	21,141,750.90
合计	31,691,080.90		10,549,330.00	21,141,750.90

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

因 2021 年考核达标而对应解锁首次授予限售期股票 269.46 万股，2022 年考核达标而对应解锁预留授予限售期股票 118.77 万股，对应减少库存股金额 10,470,333.00 元；公司本期分配给在等待期内预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利减少库存股 78,997.00 元。

41、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		-7,692,360.00			-1,923,090.00	-5,769,270.00		-5,769,270.00
其他权益工具投资公允价值变动		-7,692,360.00			-1,923,090.00	-5,769,270.00		-5,769,270.00
其他综合收益合计		-7,692,360.00			-1,923,090.00	-5,769,270.00		-5,769,270.00

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

无。

42、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,524,563.36	373,706.40	20,419.81	1,877,849.95
合计	1,524,563.36	373,706.40	20,419.81	1,877,849.95

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无。

43、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	126,357,420.26			126,357,420.26
合计	126,357,420.26			126,357,420.26

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无。

44、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	208,600,557.97	198,226,748.24

调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-19,783,879.58
调整后期初未分配利润	208,600,557.97	178,442,868.66
加：本期归属于母公司所有者的净利润	27,659,463.93	41,217,518.38
减：提取法定盈余公积		4,753,877.02
应付普通股股利	6,281,425.64	6,255,924.74
其他转入	-1,935.31	-50,027.31
期末未分配利润	229,976,660.95	208,600,557.97

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

45、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	977,118,919.85	585,183,660.51	835,350,047.88	496,628,903.88
其他业务	26,257,717.19	21,986,809.61	37,752,974.98	26,262,919.12
合计	1,003,376,637.04	607,170,470.12	873,103,022.86	522,891,823.00

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

是 否

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
中西成药	511,234,933.47	222,508,945.49					511,234,933.47	222,508,945.49
建筑安装	311,124,031.97	270,874,103.52					311,124,031.97	270,874,103.52
健康饮品	79,392,393.61	53,534,331.77					79,392,393.61	53,534,331.77
物流运输	42,179,780.90	27,011,169.63					42,179,780.90	27,011,169.63
医疗器械	33,187,779.90	11,255,110.10					33,187,779.90	11,255,110.10
按经营地区分类								
其中：								
省内	552,030,395.09	413,880,869.60					552,030,395.09	413,880,869.60
省外	451,346,241.95	193,289,600.52					451,346,241.95	193,289,600.52
合同类型								
其中：								
商品销售合同	623,815,106.98	287,298,387.36					623,815,106.98	287,298,387.36
建造合同	311,124,031.97	270,874,103.52					311,124,031.97	270,874,103.52
物流服务合同	42,179,780.90	27,011,169.63					42,179,780.90	27,011,169.63

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

商品销售合同、物流服务合同：公司销售中西成药、健康饮品、医疗器械，提供物流运输服务，根据销售合同约定均属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权、接受劳务时确认收入。

建造合同：公司提供的钢构结构施工劳务，根据合同属于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 63,661,584.28 元，其中，63,661,584.28 元预计将于 2024 年度确认收入。

合同中可变对价相关信息：

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明：

46、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,420,407.89	2,823,312.15
教育费附加	1,544,753.29	1,213,207.43
资源税	781,320.10	28,723.83
房产税	2,699,999.59	2,256,236.48
土地使用税	1,625,981.39	993,255.57
车船使用税	4,578.00	4,395.00
印花税	766,356.80	654,843.36
地方教育费附加	1,018,840.01	808,765.54
环境保护税	1,766.25	2,960.71
其他税费		109,611.92
合计	11,864,003.32	8,895,311.99

其他说明：

无。

47、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	51,300,545.05	38,739,542.76
折旧及摊销	16,136,985.49	15,866,749.64
股份支付费用	4,285,357.58	13,524,718.05
咨询费	5,408,300.77	12,819,188.95
业务招待费	2,581,751.04	1,501,032.68
办公费	1,376,638.41	1,906,255.94
差旅费	1,848,984.06	656,352.45
会务费	1,082,084.03	846,703.29
使用权资产摊销	407,867.34	2,320,315.30
其他费用	7,572,492.40	7,014,151.89
合计	92,001,006.17	95,195,010.95

其他说明：

无。

48、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广及会务费、咨询费等	168,724,610.56	134,289,559.77
职工薪酬	23,787,013.79	25,430,851.10
车辆运输及保险费	15,679,614.60	4,912,426.17
业务招待费	3,939,833.53	2,408,840.16
其他费用	2,854,115.76	1,563,717.95
合计	214,985,188.24	168,605,395.15

其他说明：

无。

49、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
委外研发费用	23,716,042.49	14,416,334.44
职工薪酬	6,006,694.01	4,471,110.73
直接材料	631,028.07	4,650,601.11
折旧及摊销	341,903.79	422,236.13
检查维修费	57,695.62	325,919.67
其他	1,149,016.13	890,701.51
合计	31,902,380.11	25,176,903.59

其他说明：

无。

50、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,948,786.13	4,280,367.87
减：利息收入	-4,293,207.55	-1,825,593.46
未确认融资费用摊销	5,372,801.27	804,055.51
减：未确认融资收益摊销	-144,015.63	
金融机构手续费	861,075.30	201,533.93
合计	11,745,439.52	3,460,363.85

其他说明：

无。

51、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	11,749,766.20	2,345,096.31
个税手续费返还收入	40,520.97	42,783.71
合计	11,790,287.17	2,387,880.02

52、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-5,407.40	-120,601.57
处置长期股权投资产生的投资收益	7,293.88	1,169,736.76
债务重组收益	-132,092.88	
应收款项融资贴现损失	-728,809.72	-2,315,006.59
其他		2,453,018.86
合计	-859,016.12	1,187,147.46

其他说明：

上期其他系 PPP 项目投资收益，详见本附注“十、5 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益”。

53、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-9,376,291.74	-9,403,029.62
其他应收款坏账损失	-113,932.91	-366,219.93
合计	-9,490,224.65	-9,769,249.55

其他说明：

无。

54、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,821,620.36	-766,212.09
十、商誉减值损失	-1,654,536.93	-1,537,561.78
十一、合同资产减值损失	634,438.54	3,109,969.77
合计	-2,841,718.75	806,195.90

其他说明：

无。

55、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-3,318,913.75	-9,571.44
使用权资产处置收益		-4,235,251.19
合计	-3,318,913.75	-4,244,822.63

56、营业外收入

单位：元

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
无法支付的应付款	427,074.59	3,009,578.91	427,074.59
违约金、罚款收入	625.00	51,437.72	625.00
其他	341,259.06	21,153.24	341,259.06
合计	768,958.65	3,082,169.87	768,958.65

其他说明：

无。

57、营业外支出

单位：元

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	60,000.00	161,109.32	60,000.00
滞纳金	201,543.83	106,863.70	201,543.83
违约金支出	120,000.00	172,941.98	120,000.00
非流动资产报废损失	15,465.01	138,529.84	15,465.01
其他	87,267.38	46,147.23	87,267.38
合计	484,276.22	625,592.07	484,276.22

其他说明：

无。

58、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	7,318,301.42	13,623,192.11
递延所得税费用	-7,647,687.60	-5,780,968.29
合计	-329,386.18	7,842,223.82

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	29,273,245.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,320,236.63
子公司适用不同税率的影响	-302,280.83
调整以前期间所得税的影响	-1,363,458.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,472,116.13
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,918,654.40
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	8,864,360.06
前期未确认递延所得税资产的其他可抵扣差异在本期确认递延所得税资产的影响	-8,326,850.93
前期确认的递延所得税资产的可抵扣亏损转回的影响	1,392,321.15
研究开发成本加计扣除（以“-”填列）	-2,467,175.39
所得税费用	-329,386.18

其他说明：

无。

59、其他综合收益

详见附注 41、其他综合收益。

60、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助及个税返还	14,231,633.84	1,021,342.80
收到的押金、保证金等往来款项	14,731,897.00	
银行存款利息收入	4,293,207.55	1,825,593.46
其他	546,036.08	140,660.30
受限的货币资金流入		24,539,729.29
合计	33,802,774.47	27,527,325.85

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无。

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的费用相关的现金	250,224,211.43	182,469,378.78
受限货币资金流出	2,909,480.93	
金融机构手续费	861,075.30	201,530.33
捐赠支出	60,000.00	161,109.32
支付的保证金、押金		5,372,820.22
其他	331,192.10	569,214.19
合计	254,385,959.76	188,774,052.84

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无。

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回南充 PPP 项目投资本金及收益	4,312,200.00	4,466,000.00
合计	4,312,200.00	4,466,000.00

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

无。

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司及其他营业单位所支付的现金	993,944.40	522,536.67
合计	993,944.40	522,536.67

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购置固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	189,307,729.44	165,331,406.41
合计	189,307,729.44	165,331,406.41

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

无。

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到融资性售后回租款	107,875,000.00	
集团内票据贴现融资收款	52,271,190.28	98,195,277.80
收回非经营性往来款	39,791,689.98	
收到的股利代派押金	1,000,000.00	1,000,000.00
收回长期租赁保证金		460,925.79
合计	200,937,880.26	99,656,203.59

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

非经营往来款系收回子公司山东凌凯在收购前与其股东上海凌凯医药科技有限公司的往来款。

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
集团内票据贴现融资保证金	43,647,157.45	100,000,000.00
归还融资性售后回租款	31,275,500.00	253,800.00
支付使用权资产租金	2,114,488.06	1,839,308.93
本期回购辞退员工股份支付的款项	1,638,094.62	1,163,700.00
支付的股利代派押金	1,000,000.00	1,000,000.00
归还关联方往来款支付的现金		25,577,832.84
同一控制合并支付的现金		16,572,015.11
收购少数股东股权		16,919,830.60
归还非经营性借款		4,900,000.00
合计	79,675,240.13	168,226,487.48

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无。

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	72,096,948.00	286,000,000.00	8,903,561.85	90,647,626.52		276,352,883.33
长期借款	81,041,500.00		1,045,224.28	957,148.82	81,129,575.46	
租赁负债	18,252,960.60		1,659,719.67	432,262.87	3,125,355.10	16,355,062.30
一年内到期的非流动负债	19,343,688.44		123,848,900.50	19,779,754.54	789,737.68	122,623,096.72
长期应付款		107,875,000.00	7,977,817.08	31,275,500.00	39,593,969.94	44,983,347.14
合计	190,735,097.04	393,875,000.00	143,435,223.38	143,092,292.75	124,638,638.18	460,314,389.49

(4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
----	--------	-----------	------

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

本期以应收票据背书直接支付货款的金额为 282,656,470.80 元，现金流量表“销售商品、提供劳务收到的现金”、“购买商品、接受劳务支付的现金”不包括该金额；本期以应收票据背书支付工程款的金额为 59,623,325.91 元，现金流量表“销售商品、提供劳务收到的现金”、“购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金”不包括该金额。

61、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	29,602,632.07	33,859,719.51
加：资产减值准备	12,331,943.40	8,963,053.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,701,982.69	23,726,817.05
使用权资产折旧	2,214,417.54	2,320,315.30
无形资产摊销	6,906,471.13	8,157,070.22
长期待摊费用摊销	1,450,472.39	295,838.10
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）	3,318,913.75	4,244,822.63
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	15,465.01	138,529.84
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	15,205,597.74	5,084,423.38
投资损失（收益以“－”号填列）	859,016.12	-1,697,431.17
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-10,993,061.33	-4,335,436.45
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	3,345,373.73	-1,445,531.84
存货的减少（增加以“－”号填列）	26,337,674.36	-5,731,405.83
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-12,811,227.78	19,589,111.08
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-60,710,210.53	48,836,707.61
其他	4,638,644.17	13,881,147.97
经营活动产生的现金流量净额	47,414,104.46	155,887,751.05
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		

补充资料	本期金额	上期金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	116,483,799.82	37,877,616.26
减：现金的期初余额	37,877,616.26	273,949,369.41
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	78,606,183.56	-236,071,753.15

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	59,582,355.00
其中：	
山东凌凯药业有限公司	23,882,355.00
西藏康域药业有限公司	35,700,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	15,402,696.56
其中：	
山东凌凯药业有限公司	2,982,038.31
西藏康域药业有限公司	12,420,658.25
其中：	
取得子公司支付的现金净额	44,179,658.44

其他说明：

无。

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	5.00
其中：	
四川桶一送饮品有限公司	5.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	2,293,949.40
其中：	
四川桶一送饮品有限公司	2,293,949.40
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	1,300,000.00
其中：	
处置子公司收到的现金净额	-993,944.40

其他说明：

无。

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	116,483,799.82	37,877,616.26
其中：库存现金	120,260.16	198,669.50
可随时用于支付的银行存款	116,363,539.66	37,678,946.76
三、期末现金及现金等价物余额	116,483,799.82	37,877,616.26
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	94,696,072.33	106,760,118.72

62、租赁**(1) 本公司作为承租方**

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用为 1,166,167.62 元。

涉及售后租回交易的情况

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋、设备等租赁	5,822,714.37	
合计	5,822,714.37	

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
委外研发费用	23,716,042.49	14,416,334.44
职工薪酬	6,006,694.01	4,471,110.73
直接材料	631,028.07	4,650,601.11
折旧及摊销	341,903.79	422,236.13
检查维修费	57,695.62	325,919.67
其他	1,149,016.13	890,701.51
合计	31,902,380.11	25,176,903.59
其中：费用化研发支出	31,902,380.11	25,176,903.59
资本化研发支出	0.00	0.00

1、符合资本化条件的研发项目

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
无								
合计								

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
----	------	--------	------------	----------	------------

开发支出减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
----	------	------	------	------	--------

2、重要外购在研项目

项目名称	预期产生经济利益的方式	资本化或费用化的判断标准和具体依据
------	-------------	-------------------

其他说明：

无。

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定	购买日至期末被购买方的收	购买日至期末被购买方	购买日至期末被购买方的现
--------	--------	--------	--------	--------	-----	--------	--------------	------------	--------------

						依据	入	的净利润	金流
山东凌凯药业有限公司	2023年02月28日	79,455,955.78	70.00%	购买	2023年03月01日	实际取得对被合并方控制权		-2,754,460.20	-1,189,565.76
西藏康域药业有限公司	2023年08月01日	51,000,000.00	51.00%	购买	2023年08月01日	实际取得对被合并方控制权	147,057,479.16	15,672,432.19	5,970,141.09

其他说明：

1、山东凌凯药业有限公司的股权取得成本中 5,557.36 万元系子公司华神生物于 2022 年 8 月以增资入股方式投资支付在 2023 年 3 月 1 日购买日的公允价值；

2、山东凌凯药业有限公司于 2023 年 3 月 13 日完成工商变更；西藏康域药业有限公司于 2023 年 8 月 10 完成工商变更。

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	山东凌凯药业有限公司	西藏康域药业有限公司
--现金	23,882,355.00	51,000,000.00
--非现金资产的公允价值		
--发行或承担的债务的公允价值		
--发行的权益性证券的公允价值		
--或有对价的公允价值		
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	55,573,600.78	
--其他		
合并成本合计	79,455,955.78	51,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	69,607,622.01	8,219,263.28
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	9,848,333.77	42,780,736.72

合并成本公允价值的确定方法：

山东凌凯药业有限公司：根据银信资产评估有限公司出具的《股东全部权益价值资产评估报告》（银信评报字（2022）沪第 1593 号），以 2022 年 6 月 30 日为基准日，采用资产基础法对山东凌凯的股东全部权益价值进行评估，山东凌凯股东全部权益价值为 5,068.01 万元。经友好协商，子公司华神生物于 2022 年 8 月以增资入股方式，投资 5,572.55 万元持有山东凌凯 49% 股权；2023 年 3 月，因山东凌凯股东全部权益价值变动主要系华神生物增资影响，故以首次增资支付对价 5,572.55 万元为基础，经友好协商，交易双方确认山东凌凯 21% 股权的交易价格为 2,388.24 万元，至此本公司子公司华神生物持有山东凌凯 70% 股权，完成对山东凌凯的控股收购。合并成本为购买日之前持有的股权于购买日的公允价值 5,557.36 万元加上新增 21% 股权 2,388.24 万元，共计 7,945.60 万元。

西藏康域药业有限公司：根据沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的《股东全部权益价值资产评估报告》（沃克森国际评报字（2023）第 1429 号），以 2023 年 4 月 30 日为基准日，采用收益法、市场法对西藏康域的股东全部

权益价值进行评估，最终选择收益法作为评估结论，西藏康域股东全部权益价值为 9,832.89 万元。经友好协商，交易双方确认西藏康域 51% 股权的交易价格为 5,100 万元。

或有对价及其变动的说明

无。

大额商誉形成的主要原因：

山东凌凯药业有限公司：本公司收购山东凌凯属于非同一控制下企业合并，合计收购对价为 7,945.60 万元，与购买日 2023 年 3 月 1 日可辨认净资产公允价值份额的差额确认为商誉 343.28 万元，因评估增值在合并报表环节确认递延所得税负债而减少净资产及评估减值在合并报表环节确认递延所得税资产而增加净资产，确认为非核心商誉 641.56 万元。

西藏康域药业有限公司：以 2023 年 7 月 31 日为评估基准日，沃克森（北京）国际资产评估有限公司对西藏康域存货及固定资产基于合并对价分摊为目的进行评估，并出具《估值报告》（沃克森国际估报字（2023）第 0280 号），存货及固定资产评估增值 445.45 万元。本公司收购西藏康域属于非同一控制企业合并，收购对价为 5,100 万元，与购买日 2023 年 8 月 1 日的可辨认净资产公允价值份额的差额确认为核心商誉 4,211.26 万元，因评估增值在合并报表环节确认递延所得税负债而减少净资产及评估减值在合并报表环节确认递延所得税资产而增加净资产，确认为非核心商誉 66.82 万元。

其他说明：

无。

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	山东凌凯药业有限公司		西藏康域药业有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	105,902,423.03	80,240,210.97	125,501,528.07	121,047,066.27
货币资金	2,982,038.31	2,982,038.31	12,420,658.25	12,420,658.25
应收款项	18,780.60	18,780.60	59,361,357.58	59,361,357.58
存货			34,656,864.55	30,370,575.76
固定资产	2,686,796.24	1,414,497.52	430,126.00	261,952.99
无形资产	56,632,310.82	30,494,824.64		
其他应收款	39,747,434.01	39,747,434.01	18,632,521.69	18,632,521.69
其他流动资产	306,818.51	306,818.51		
在建工程	3,528,244.54	5,275,817.38		
负债：	6,462,963.02	47,410.00	109,385,325.56	108,717,156.29
借款				
应付款项			35,712,497.77	35,712,497.77
递延所得税负债	6,415,553.02		668,169.27	
应付职工薪酬	47,410.00	47,410.00	192,986.66	192,986.66
应交税费			302,109.59	302,109.59
其他应付款			72,509,562.27	72,509,562.27
净资产	99,439,460.01	80,192,800.97	16,116,202.51	12,329,909.98

减：少数股东权益	29,831,838.00	24,057,840.29	7,896,939.23	6,041,655.89
取得的净资产	69,607,622.01	56,134,960.68	8,219,263.28	6,288,254.09

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

无。

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

无。

其他说明：

无。

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

单位：元

被购买方名称	购买日之前原持有股权的取得时点	购买日之前原持有股权的取得比例	购买日之前原持有股权的取得成本	购买日之前原持有股权的取得方式	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益或留存收益的金额
山东凌凯药业有限公司	2022年08月30日	49.00%	55,725,500.00	增资	55,573,600.78	55,573,600.78	0.00	股东全部权益价值进行评估	0.00

其他说明：

无。

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

无。

(6) 其他说明

无。

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下的企业合并。

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

本期无反向购买情况。

4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

是 否

单位：元

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
四川桶一送饮品有限公司	5.00	50.00%	协议转让	2023年03月31日	控制权转移	7,293.88	30.00%	497,266.67	497,266.67		不适用	

其他说明：

注 1：本期处置股权认缴的注册资本均未实缴。

注 2：四川桶一送龙熹贸易有限公司系四川桶一送饮品有限公司的子公司。

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

(1) 合并范围增加

公司于 2023 年 2 月 20 日投资设立而新增合并单位为四川华神供应链管理有限公司，公司自成立之日起，纳入合并财务报表范围。

(2) 合并范围减少

2023 年 8 月 7 日，本公司子公司重庆嘉华悦旅商业运营管理有限公司完成注销登记手续。自该公司注销时起，不再将其纳入合并财务报表范围。

6、其他

无。

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
成都中医大 华神药业有 限责任公司	20,000,000.00	四川成都	四川成都	销售	99.95%	0.05%	投资设立
四川星华神 医药有限公 司	1,000,000.00	四川成都	四川成都	销售		51.00%	投资设立
海南华神生 物科技合伙 企业（有限 合伙）	1,680,000.00	海南澄迈	海南澄迈	目前尚未开 展实际业务		91.07%	投资设立
海南华神慧 德生物科技 有限公司	3,000,000.00	海南澄迈	海南澄迈	生产、销售		60.00%	投资设立
成都华神生 物技术有限 责任公司	50,000,000.00	四川成都	四川成都	生产、销售	90.00%	10.00%	投资设立
上海华神新 望医药有限 公司	1,000,000.00	上海松江区	上海松江区	销售		56.00%	投资设立
四川华神钢 构有限责任 公司	150,000,000.00	四川成都	四川成都	设计、施工	97.00%	3.00%	投资设立
成都华神艾 草科技有限 公司	2,000,000.00	四川成都	四川成都	生产、销售	100.00%		投资设立
海南华神发 展控股集团 有限公司	50,000,000.00	海南澄迈	海南澄迈	投资管理	100.00%		投资设立
海南华神健	20,000,000.00	海南海口	海南海口	投资管理		100.00%	投资设立

康产业科技有限公司							
海南华神健康管理科技有限公司	10,000,000.00	海南海口	海南海口	投资管理		100.00%	投资设立
海南美源创美医疗管理合伙企业（有限合伙）	19,200,000.00	海南海口	海南海口	目前尚未开展实际业务		100.00%	投资设立
海南华神医美科技管理有限公司	53,000,000.00	海南海口	海南海口	目前尚未开展实际业务		100.00%	投资设立
成都中医大华神医疗美容医院有限公司	80,000,000.00	四川成都	四川成都	目前尚未开展实际业务		90.00%	投资设立
海南华神海景酒店有限公司	75,000,000.00	海南海口	海南海口	康养服务		100.00%	投资设立
海南恒诚达科技有限公司	10,000,000.00	海南海口	海南海口	医疗服务		100.00%	投资设立
海南融盛弘科技有限公司	10,000,000.00	海南文昌	海南文昌	服务管理		100.00%	投资设立
四川华神饮品有限公司	20,000,000.00	四川成都	四川成都	生产、销售		100.00%	投资设立
山东凌凯药业有限公司	39,215,700.00	山东潍坊	山东潍坊	目前处于在建期		70.00%	非同一控制下企业合并
海南华神星瑞药业科技有限公司	10,000,000.00	海南澄迈	海南澄迈	销售	100.00%		投资设立
四川蓝光矿泉水有限公司	27,000,000.00	四川成都	四川成都	生产、销售	100.00%		非同一控制下企业合并
成都远泓矿泉水有限公司	18,666,700.00	四川成都	四川成都	生产、销售		100.00%	同一控制下企业合并
四川蓝光物流有限公司	1,000,000.00	四川成都	四川成都	运输服务	100.00%		非同一控制下企业合并
西藏康域药业有限公司	10,000,000.00	西藏拉萨	西藏拉萨	药品销售	51.00%		非同一控制下企业合并
四川华神供应链管理有限公司	1,000,000.00	四川成都	四川成都	运输服务		100.00%	投资设立

单位：元

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

无。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

无。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无。

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
山东凌凯药业有限公司	30.00%	-966,891.86		28,864,946.14

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

无。

其他说明：

无。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东凌凯药业有限公司	56,188,216.02	257,058,581.07	313,246,797.09	216,557,752.24	19,250,704.08	235,808,456.32	43,154,715.40	37,324,281.48	80,478,996.88	222,323.16	0.00	222,323.16

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东凌凯药业有限公司	56,034.48	-2,818,332.95	-2,818,332.95	1,050,791.29	0.00	-1,351,938.43	-1,351,938.43	-549,081.19

其他说明：

山东凌凯药业有限公司目前属于在建期。

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

其他说明：

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

无。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

无。

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联 营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或 联营企业投资 的会计处理方 法
				直接	间接	

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

无。

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

无。

(2) 重要合营企业的主要财务信息

不适用。

(3) 重要联营企业的主要财务信息

不适用。

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
投资账面价值合计	3,923,954.94	
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	25,890.25	
--综合收益总额	25,890.25	

其他说明：

注：不重要的联营企业为四川桶一送饮品有限公司。

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

不适用。

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期末确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失

其他说明：

不适用。

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

不适用。

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

不适用。

4、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

无。

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

无。

其他说明：

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

（1）协议相关主要约定：

南充市高坪区城乡规划建设局于 2017 年 9 月通过政府采购的公开招标方式确定由中国十七冶集团有限公司（以下简称：“十七冶”）牵头的联合体作为社会资本方暨 BOT（建设—运营—移交）的 PPP 模式实施“南充市高坪区江东大道标美路建设项目”（以下简称：“PPP 项目”），并与政府授权的平台公司南充鹏来兴达投资开发有限责任公司（以下简称“鹏来兴达”）共同组建项目公司承担 PPP 项目。南充市高坪区城乡规划建设局与十七冶于 2017 年 10 月 23 日就 PPP 项目合作相关事宜签订了《南充市高坪区江东大道标美路建设项目项目合同》（以下简称“PPP 项目主合同”）。

十七冶根据《PPP 项目主合同》有关允许十七冶根据项目实际情况，引进第三方财务投资人进行股权投资的约定，四川华神钢构有限责任公司（以下简称“华神钢构”）作为 PPP 项目的财务投资人。南充市高坪区城乡规划建设局于 2017 年 11 月 20 日下发的《南充市高坪区城乡规划建设局关于江东大道标美路建设项目 SPV 公司引入财务投资人的批复》，同意华神钢构成为财务投资人。

2017 年 12 月 11 日，华神钢构与鹏来兴达、十七冶签订《股东协议书》，约定华神钢构与鹏来兴达、十七冶拟就南充市高坪区江东大道标美路建设项目共同投资设立南充十七冶江东标美建设投资管理有限公司（以下简称“项目公司”），注册资本为人民币 3,000.00 万元，华神钢构出资 2,550.00 万元，占注册资本的 85%，鹏来兴达出资 300.00 万元占注册资本的 10%，十七冶出资 150.00 万元占注册资本的 5%。项目公司在弥补亏损和提取公积金后尚有税后利润可供股东分配的，由华神钢构和十七冶分别按照 94% 和 6% 的比例进行分配，鹏来兴达不参与公司税后利润的分配。

项目公司最高权力机关为股东会，股东会决议须经代表三分之二以上表决权的股东通过，股东会会议由股东按照出资比例行使表决权，表决涉及公共利益和公共安全的，鹏来兴达具有一票否决权。股东会下设董事会，对股东负责，董事会成员为 5 人，其中鹏来兴达委派 1 人，华神钢构委派 2 人（含项目公司董事长），十七冶委派 2 人。董事会会议应当由三分之二以上的董事出席方可举行，且须有鹏来兴达方委派董事出席，董事会作出的决议经全体董事的三分之二同意后生效。

2018 年 4 月 30 日，华神钢构以应收票据借款给项目公司 2,002.99333 万元。

2019 年 PPP 项目进入运营期，华神钢构与项目公司于 2019 年 12 月 23 日签订了 PPP 项目社会资本投入补贴支付协议，对投入本金及固定收益的支付节点和金额进行了约定：（1）项目公司在收到每期政府可行性缺口补助款后的 10 个工作日内优先支付华神钢构的固定收益（认缴注册资本 2550 万元乘以 7% 计算）；（2）项目公司在收到每期政府可行性缺口补助款后的 10 个工作日内优先支付华神钢构借给项目公司的银行承兑汇票本金 2002.99333 万元及 7% 的固定收益；

(3) 华神钢构认缴的注册资本金 2550 万元在 10 年运营期内本金不需要返还，只需支付 7% 的固定收益，认缴的注册资本金在项目公司清算或华神钢构依法、依规退出项目公司时返还。

(2) 处理分析判断

首先，根据上述“1、协议相关主要约定”，华神钢构虽然在项目公司中持股比例较高，也在董事会成员中委派 2 人，但华神钢构系财务投资人的身份参与投资，华神钢构认缴注册资本 2550 万元可获取的收益基本固定，该项目虽采用 PPP 模式运作，但定价等方面均由政府主导，且在合同订立之初已基本确定，后续调整仅是在合理范围内的调整。该项目公司，按照既定的方式运营，项目公司可以受控的权利、义务与相关活动都在建立之初通过明确的合同条款或安排予以设定。同时，基于在项目公司的日常经营活动中，基于对董事会议事规则、董事会成员设置、关键经营人员选聘和决策流程，重大事项的审批程序等经营过程中关键事项的事前约定，华神钢构不能控制项目公司，也无法通过参与项目公司重大经营决策从而获得可变回报。

其次，从风险角度分析，华神钢构实际上仅承担了来源于付款方的信用风险而不是项目公司的经营风险，其交易实质更接近于华神钢构接受项目公司的权益作为质押物，向其提供资金并收取资金占用费，该项投资的实质为债权性投资。根据上述业务模式，该项目公司实际上是一个《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》所定义的“结构化主体”。项目公司都是为了运营该基础设施目的成立的特殊目的主体，不能简单地依据股权比例、董事会表决权比例等因素判断是否构成控制、共同控制或重大影响。这类项目基础设施的控制权总是在当地政府或其代表（该 PPP 项目为政府平台公司）的手中，社会资本方只是获得一项运营权，几乎不可能是共同控制，况且根据《PPP 项目主合同》的约定，社会资本方实际是十七冶而非华神钢构。

综上，华神钢构对项目公司不具有控制权，对项目公司也不具有重大影响，因此，华神钢构对项目公司认缴注册资本 2550 万元作为“其他非流动金融资产”核算，符合《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》的规定。

6、其他

本公司在项目公司中享有的权益主要包括项目公司运营收入以及政府补贴收入。

年末项目公司中本公司享有的权益在本公司账面的价值及最大损失敞口列示如下：

单位：元

项目	年末余额		年初余额	
	账面余额	最大损失敞口	账面余额	最大损失敞口
本金：				
其中： 长期应收款	14,519,833.30	14,519,833.30	16,231,733.30	16,231,733.30
其他非流动金融资产	25,500,000.00	25,500,000.00	25,500,000.00	25,500,000.00
小计	40,019,833.30	40,019,833.30	41,731,733.30	41,731,733.30
利息：				
其他应收款			2,600,200.00	2,600,200.00

小计			2,600,200.00	2,600,200.00
合计	40,019,833.30	40,019,833.30	44,331,933.30	44,331,933.30

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

应收款项的期末余额：9,254,508.46 元。

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	3,520,051.32			1,081,649.04		2,438,402.28	与资产相关
专项应付款	4,750,000.00	540,000.00		1,000,000.00		4,290,000.00	与收益相关
专项应付款	4,700,000.00					4,700,000.00	与资产相关
合计	12,970,051.32	540,000.00		2,081,649.04		11,428,402.28	

3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	11,749,766.20	2,345,096.31

其他说明：

涉及政府补助的应收款项系产业发展扶持资金已于 2024 年 3 月全额收回。

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、租赁负债等，各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

风险管理目标和政策：本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 信用风险

截至 2023 年 12 月 31 日止，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。为降低信用风险，本公司设置相应职能部门负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经降低。

(2) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，降低流动性风险。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

单位：元

项目	一年以内	一年以上	合计
短期借款	276,352,883.33		276,352,883.33
应付票据	109,780,079.41		109,780,079.41
应付账款	130,630,736.62	66,869,641.28	197,500,377.90
其他应付款	71,311,682.50	49,168,890.08	120,480,572.58
长期借款	81,129,575.46		81,129,575.46
租赁负债	1,899,551.32	16,355,062.30	18,254,613.62
长期应付款（不含专项应付款）	39,593,969.94	55,183,347.14	94,777,317.08
合计	710,698,478.58	187,576,940.80	898,275,419.38

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

单位：元

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型				
套期类别				

其他说明

无。

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

适用 不适用

3、金融资产

(1) 转移方式分类

适用 不适用

单位：元

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	136,419,193.06	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	61,005,574.70	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
背书	应收款项融资中尚未到期的应收云信	8,108,872.68	终止确认	云信到期时的最终持有人不能基于云信权利向云信流通过程中的各参与方追偿，故终止确认。
合计		205,533,640.44		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

单位：元

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书	136,419,193.06	

应收款项融资中尚未到期的 应收云信	背书	8,108,872.68	
应收款项融资中尚未到期的 银行承兑汇票	贴现	61,005,574.70	606,444.86
合计		205,533,640.44	606,444.86

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

适用 不适用

其他说明

无。

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计 量	第二层次公允价值计 量	第三层次公允价值计 量	合计
一、持续的公允价值 计量	--	--	--	--
（三）其他权益工具 投资			192,307,640.00	192,307,640.00
（六）应收款项融资			36,360,769.80	36,360,769.80
（七）其他非流动金 融资产			30,500,000.00	30,500,000.00
持续以公允价值计量 的资产总额			259,168,409.80	259,168,409.80
二、非持续的公允价 值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次是公司在计量日能获得相同资产或负债在活跃市场上报价的，以该报价为依据确定公允价值。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

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

应收款项融资：由于银行承兑汇票及应收云信款项剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

其他非流动金融资产：PPP 项目系政府主导的主体，风险较小，公司按投资成本作为公允价值进行计量；正和共创海河（天津）投资合伙企业（有限合伙）项目，目前正处于筹备阶段，公司按投资成本作为公允价值计量。

其他权益工具投资：根据被投资企业最接近资产负债表日签署的新进股东投资协议中投资前股东权益估值额加上新进股东投资额作为公允价值进行计量。

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

无。

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

无。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

9、其他

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
四川华神集团股份有限公司	四川成都	从事药品及高新技术产品的研究、开发,项目投资,物业管理	7,150.00 (万元)	17.74%	17.74%

本企业的母公司情况的说明

2024 年 2 月 7 日，公司间接控股股东成都远泓生物科技有限公司（简称“成都远泓”）通过证券交易所集中交易方式合计增持公司股份 6,280,000.00 股，占公司总股本的 1%，母公司及成都远泓系一致行动人，对本公司的表决权比例为 18.74%。

母公司企业性质：其他股份有限公司（非上市）；注册地：成都市十二桥路 37 号新 1 号华神科技大厦 A 座 5 楼；经营范围：从事药品及高新技术产品的研究、开发；项目投资（不得从事非法集资、吸收公众资金等金融活动）；物业管理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本企业最终控制方是自然人黄明良、欧阳萍夫妇。

其他说明：

无。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“十、1、在子公司中的权益”。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“十、3、在合营企业或联营企业中的权益”。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明：

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
四川星慧酒店管理集团有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
成都星宸投资有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
成都嘉煜投资有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
成都远泓健康管理有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
四川博浩达生物科技有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
厦门三五互联信息有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
天津璿升科技有限公司（曾用名：天津三五互联移动通讯有限公司）	同一实际控制人控制的其他企业
眉山璿升光伏科技有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
深圳星远泓科技有限公司	同一实际控制人联营企业
黄明珍	实际控制人黄明良先生之妹妹
万久根	实际控制人黄明良先生之妹夫

其他说明：

无。

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额 (含税)	获批的交易 额度	是否超过交 易额度	上期发生额 (含税)
天津璿升科技有限公司（曾用名： 天津三五互联移动通讯有限公司）	服务费	15,144.99		否	
四川星慧酒店管理集团有限公司	服务费	82,273.00		否	16,100.00
成都星宸投资有限公司	服务费	245,379.00		否	3,720.76
合计		342,796.99		否	19,820.76

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额（含税）	上期发生额（含税）
成都嘉煜投资有限公司	销售矿泉水	29,404.00	69,125.20
四川星慧酒店管理集团有限公司	销售矿泉水	20,858.40	61,168.39
眉山璿升光伏科技有限公司	销售矿泉水	13,000.00	
成都星宸投资有限公司	销售矿泉水	35,400.00	35,450.25
四川博浩达生物科技有限公司	销售矿泉水		2,035.60
天津璿升科技有限公司（曾用名：天津三五互联移动通讯有限公司）	服务费	32,428.01	2,439.31
合计		131,090.41	170,218.75

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

公司关联购销商品、提供和接受劳务定价原则系按照市场价格确定。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益

关联托管/承包情况说明

无。

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费

关联管理/出包情况说明

无。

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金（含税）		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
成都星宸投资	房屋及建					901,152.00	643,680.00				

有限公司	建筑物										
黄明珍	房屋及建筑物						213,680.00				
万久根	房屋及建筑物						223,953.13				

关联租赁情况说明

无。

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	-------	-------	------------

关联担保情况说明

无。

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
成都远泓健康管理有限公司	购买股权		16,572,015.11
西藏宇泰置业有限公司	购买股权		15,919,830.60
合计			32,491,845.71

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,954,177.36	4,958,910.71

(8) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	成都星辰投资有限公司	2,222.93	623.20	2,222.93	200.45
应收账款	四川星慧酒店管理集团有限公司	2,480.00	124.00		
应收账款	成都嘉煜投资有限公司			109,613.77	5,480.69
应收账款	深圳星远泓科技有限公司	2,857.70	857.31	2,857.70	285.77
其他应收款	成都星辰投资有限公司	75,096.00	7,509.60	75,096.00	3,754.80
其他非流动资产	厦门三五互联信息有限公司	306,000.00			
合计		388,656.63	9,114.11	189,790.40	9,721.71

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
预收账款	成都嘉煜投资有限公司	779,757.77	913,275.54
预收账款	四川星慧酒店管理集团有限公司		8,180.83
合计		779,757.77	921,456.37

7、关联方承诺

无。

8、其他

无。

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
公司员工			4,664,200.00	12,581,463.00	3,882,300.00	10,470,333.00	4,423,200.00	11,926,517.00
合计			4,664,200.00	12,581,463.00	3,882,300.00	10,470,333.00	4,423,200.00	11,926,517.00

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

适用 不适用

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
公司员工	2.69-2.7 元/股			

其他说明：

注：本期股份支付的解锁数量系根据华神科技公告 2023-069 号、2022-068 号填制，具体解锁数量以中国证券登记结算有限责任公司登记为准。

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票的收盘价减去授予价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险收益率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	根据期末取得的可行权职工人数、可行权业绩指标完成情况等后续信息进行估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	19,685,459.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,285,357.58

其他说明：

无。

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、本期股份支付费用

适用 不适用

单位：元

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
公司员工	4,285,357.58	0.00
合计	4,285,357.58	0.00

其他说明：

无。

5、股份支付的修改、终止情况

2022 年 10 月 26 日，公司召开第十二届董事会第二十五次会议和第十二届监事会第十九次会议，审议通过了《关于调整公司 2021 年限制性股票激励计划预留部分限制性股票授予价格的议案》《关于向 2021 年限制性股票激励计

划激励对象授予预留部分限制性股票的议案》。对公司 2021 年限制性股票激励计划预留部分限制性股票的授予价格由 2.7 元/股调整为 2.69 元/股。

6、其他

无。

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

无。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

无。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
----	----	----------------	------------

2、利润分配情况

3、销售退回

无。

4、其他资产负债表日后事项说明

无。

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数

(2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因

2、债务重组

无。

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

无。

(2) 其他资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润

其他说明：

无。

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；②管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；③能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本公司以业务分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本、资产和负债按同类业务经营实体进行划分。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	药业分部	钢构分部	健康饮品分部	大健康分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	698,347,423.48	381,344,895.78	135,779,234.15		238,352,633.56	977,118,919.85
主营业务成本	388,037,656.54	339,251,276.51	93,940,464.26		236,045,736.80	585,183,660.51
利润总额（亏损总额）	25,840,052.33	26,912,997.04	1,950,571.22	-16,823,243.93	8,607,130.77	29,273,245.89
资产总额	3,229,457,893.04	454,605,082.28	269,226,190.23	379,518,169.69	2,199,328,480.19	2,133,478,855.05
负债总额	1,952,629,930.40	314,024,470.73	201,783,930.83	226,069,566.98	1,637,421,511.86	1,057,086,387.08

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

不适用。

(4) 其他说明

无。

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

8、其他

(1) 应收款项资产保全

2021年8月16日，华神科技子公司华神钢构作为承包人与发包人成都中新悦蓉文化旅游发展有限公司（以下简称“中新悦蓉”）签订《中国会馆酒店建设工程施工合同》，华神钢构按照约定支付履约保证金 2,000.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，中新悦蓉累计退回履约保证金 374.00 万元，应收余额为 1,626.00 万元。

为保障该履约保证金的资金回收安全，中新悦蓉以其自有的坐落于金堂县会馆路 660 号 1 栋 1 单元 2 层 201 号、1 栋 1 单元 3 层 301 号房产及坐落于金堂县会馆路 308 号 7 栋 1 号、8 栋 1 号在建客房进行了抵押担保，并在金堂县规划和自然资源局办理了不动产抵押登记。其中 1 栋 1 单元 2 层 201 号、1 栋 1 单元 3 层 301 号房产不动产权证书号分别为：川（2021）金堂县不动产权第 0025207 号、川（2021）金堂县不动产权第 0025206 号，7 栋 1 号、8 栋 1 号在建客房尚未办理产权。

根据四川大友房地产土地评估有限公司出具的《房地产估价报告》（川友房估 20230988 号），以 2023 年 11 月 23 日为基准日，采用收益法对中新悦蓉所有抵押房产的市场价值进行评估，评估价值为 1,703.20 万元。

（2）未决诉讼事项

本公司之子公司华神钢构因建设工程施工合同纠纷起诉荣盛建设工程有限公司及业主成都国美安迅科技有限公司，期末华神钢构应收荣盛建设工程有限公司应收账款及合同资产账面余额为 2,297.92 万元，华神钢构于 2023 年 5 月 15 日向成都新都区人民法院提出财产保全申请，法院裁定冻结成都国美安迅科技有限公司名下财产 2,748.02 万元，执行裁定书文号：（2023）川 0114 执保 768 号，根据代理律师出具的法律意见计提减值准备 389.55 万元。该案件于 2024 年 1 月 16 日正式立案，目前待法院通知开庭。

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	26,158,045.17	60,464,441.08
合并范围内关联方组合	12,218,027.05	47,352,693.83
其中：风险组合	13,940,018.12	13,111,747.25
1 至 2 年	1,517,235.70	7,813,030.12
2 至 3 年	6,016,574.08	5,460,643.12
3 年以上	5,502,607.04	312,444.00
3 至 4 年	5,222,737.04	103,579.00
5 年以上	279,870.00	208,865.00
合计	39,194,461.99	74,050,558.32

（2）按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的						3,600.00	0.00%	3,600.00	100.00%	

应收账款										
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	39,194,461.99	100.00%	7,111,756.32	18.14%	32,082,705.67	74,046,958.32	100.00%	3,363,211.52	4.54%	70,683,746.80
其中：										
合计	39,194,461.99	100.00%	7,111,756.32	18.14%	32,082,705.67	74,050,558.32	100.00%	3,366,811.52	4.55%	70,683,746.80

按单项计提坏账准备：0 元

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
按单项计提坏账准备	3,600.00	3,600.00				
合计	3,600.00	3,600.00				

按组合计提坏账准备：7,111,756.32 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按组合计提坏账准备	39,194,461.99	7,111,756.32	18.14%
合计	39,194,461.99	7,111,756.32	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	3,600.00			3,600.00		
按组合计提坏账准备	3,363,211.52	3,755,518.76		6,973.96		7,111,756.32
合计	3,366,811.52	3,755,518.76		10,573.96		7,111,756.32

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
无				

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	10,573.96

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
无					

应收账款核销说明：

无。

(5) 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：元

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	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 A	12,218,027.05		12,218,027.05	31.17%	
客户 B	8,962,378.90		8,962,378.90	22.87%	448,118.95
客户 C	3,321,901.44		3,321,901.44	8.48%	2,125,810.43
客户 D	1,809,413.75		1,809,413.75	4.62%	542,824.13
客户 E	1,698,624.00		1,698,624.00	4.33%	1,358,899.20
合计	28,010,345.14		28,010,345.14	71.47%	4,475,652.71

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	805,418,704.18	679,875,682.80
合计	805,418,704.18	679,875,682.80

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内单位款项	805,252,591.99	679,659,925.89
技术转让款	19,060,000.00	19,060,000.00
其他款项	178,844.32	227,270.43
合计	824,491,436.31	698,947,196.32

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	805,355,637.99	679,884,196.32

合并范围内关联方组合	805,252,591.99	679,659,925.89
其中：风险组合	103,046.00	224,270.43
1 至 2 年	75,798.32	3,000.00
3 年以上	19,060,000.00	19,060,000.00
5 年以上	19,060,000.00	19,060,000.00
合计	824,491,436.31	698,947,196.32

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	19,060,000.00	2.31%	19,060,000.00	100.00%		19,060,000.00	2.73%	19,060,000.00	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备	805,431,436.31	97.69%	12,732.13	0.00%	805,418,704.18	679,887,196.32	97.27%	11,513.52	0.00%	679,875,682.80
其中：										
合计	824,491,436.31	100.00%	19,072,732.13	2.31%	805,418,704.18	698,947,196.32	100.00%	19,071,513.52	2.73%	679,875,682.80

按单项计提坏账准备：19,060,000.00 元

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
按单项计提坏账准备	19,060,000.00	19,060,000.00	19,060,000.00	19,060,000.00	100.00%	该款项预计无法收回
合计	19,060,000.00	19,060,000.00	19,060,000.00	19,060,000.00		

按组合计提坏账准备：12,732.13 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按组合计提坏账准备	178,844.32	12,732.13	7.12%
合并范围内关联方组合	805,252,591.99		
合计	805,431,436.31	12,732.13	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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	11,513.52		19,060,000.00	19,071,513.52
2023 年 1 月 1 日余额				

在本期				
本期计提	1,218.61			1,218.61
2023 年 12 月 31 日余额	12,732.13		19,060,000.00	19,072,732.13

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
按单项计提坏账准备	19,060,000.00					19,060,000.00
按组合计提坏账准备	11,513.52	1,218.61				12,732.13
合计	19,071,513.52	1,218.61				19,072,732.13

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
无	

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
成都华神生物技术有限责任公司	合并范围内单位款项	235,879,100.38	1 年以内	28.61%	
海南华神星瑞药业科技有限公司	合并范围内单位款项	214,510,000.00	1 年以内	26.02%	
成都中医大华神药业有限责任公司	合并范围内单位款项	96,026,364.66	1 年以内	11.65%	
海南华神发展控股集团有限公司	合并范围内单位款项	81,480,000.00	1 年以内	9.88%	
海南华神海景酒店有限公司	合并范围内单位款项	66,654,368.00	1 年以内	8.08%	
合计		694,549,833.04		84.24%	

3、长期股权投资

单位：元

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	437,559,227.00	45,000,000.00	392,559,227.00	383,520,762.23	45,000,000.00	338,520,762.23
合计	437,559,227.00	45,000,000.00	392,559,227.00	383,520,762.23	45,000,000.00	338,520,762.23

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
四川华神钢结构有限责任公司	147,188,714.64					389,685.36	147,578,400.00	
成都中医大华神药业有限责任公司	28,564,276.96					1,445,399.04	30,009,676.00	
成都华神生物技术有限责任公司	406,130.84	45,000,000.00				281,269.16	687,400.00	45,000,000.00
成都华神艾草科技有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
海南华神发展控股集团有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
海南华神星瑞药业科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
四川蓝光矿泉水有限公司	86,170,183.43					421,317.57	86,591,501.00	

四川蓝光物流有限公司	14,103,705.53					290,344.47	14,394,050.00	
四川华神饮品有限公司	87,750.83					210,449.17	298,200.00	
西藏康域药业有限公司			51,000,000.00				51,000,000.00	
合计	338,520,762.23	45,000,000.00	51,000,000.00			3,038,464.77	392,559,227.00	45,000,000.00

(2) 其他说明

本期增减变动中的其他系集团内股份支付以母公司股份激励子公司员工，在等待期内母公司根据子公司确认的成本费用而对应确认的长期股权投资额。

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	193,501,317.97	122,114,077.68	255,882,184.31	134,373,473.91
其他业务	2,773,190.72	1,049,532.10	2,770,626.03	1,088,937.18
合计	196,274,508.69	123,163,609.78	258,652,810.34	135,462,411.09

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
中西成药	193,501,317.97	122,114,077.68					193,501,317.97	122,114,077.68
合计	193,501,317.97	122,114,077.68					193,501,317.97	122,114,077.68

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务

其他说明

商品销售合同：公司销售中西成药，根据销售合同约定均属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权、接受劳务时确认收入。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元。

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明：

无。

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项融资贴现损失	-616,157.90	-2,118,344.06
合计	-616,157.90	-2,118,344.06

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-3,327,084.88	详见附注（七）、52、55、57
计入当期损益的政府补助（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）	3,980,176.20	详见附注（七）、51
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	906,451.99	详见附注（七）、2、5
债务重组损益	-132,092.88	详见附注（七）、52
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	300,147.44	详见附注（七）、56、57
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-12,089,656.28	蓝光矿泉水、蓝光物流公司搬迁发生的员工辞退福利费
减：所得税影响额	-2,542,680.87	
少数股东权益影响额（税后）	-57,458.81	
合计	-7,761,918.73	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

其他系本期子公司蓝光矿泉水、蓝光物流公司搬迁发生的员工辞退福利费。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	2.72%	0.04	0.04

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.48%	0.06	0.06
-------------------------	-------	------	------

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他

无。