

审计报告

中红普林医疗用品股份有限公司

容诚审字[2024]361Z0156号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

容诚会计
骑



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10
6	母公司资产负债表	11
7	母公司利润表	12
8	母公司现金流量表	13
9	母公司所有者权益变动表	14
10	财务报表附注	15 - 147



审计报告

容诚审字[2024]361Z0156 号

中红普林医疗用品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中红普林医疗用品股份有限公司（以下简称中红医疗公司）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中红医疗公司 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，我们独立于中红医疗公司，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。

（一） 固定资产减值准备的计提

1、 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、18、附注五、16 及附注五、55。



截至 2023 年 12 月 31 日，中红医疗公司固定资产原值为 261,686.80 万元，累计折旧为 63,774.45 万元，减值准备为 5,273.91 万元，固定资产账面价值占总资产 27.30%。资产负债表日，中红医疗公司管理层（以下简称管理层）对识别出减值迹象的固定资产进行了减值测试，本期按可收回金额低于其账面价值的差额计提了固定资产减值准备 2,507.56 万元。

鉴于固定资产账面价值对财务报表影响重大，固定资产减值测试过程涉及管理层的重大会计估计和判断，因此我们将固定资产减值准备的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对固定资产减值准备计提，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解及评价与管理层复核、评估和确定固定资产减值准备相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性；

（2）实施固定资产监盘程序，实地观察固定资产使用或存放状态；

（3）与管理层讨论并复核固定资产是否存在减值迹象，获取固定资产减值清单，评估管理层是否充分识别已发生减值的资产；

（4）对于存在减值迹象的固定资产，获取并复核管理层的减值测试过程。对于利用管理层聘请的外部评估专家报告计提减值准备的，获取所涉及的固定资产减值测试评估项目资产评估报告，评价外部评估机构的胜任能力、专业素质及客观性，并对其在减值测试过程中所使用的评估方法、估值模型的适当性，以及关键假设、折现率等参数的合理性进行评价，判断其计提依据是否充分，计提金额是否准确；

（5）检查固定资产减值准备相关信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）商誉减值准备的计提

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、22、附注五、20 及附注五、55。



截至2023年12月31日,中红医疗公司合并报表中的商誉账面余额为36,718.34万元,减值准备为7,188.96万元。当与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象时,以及每年年度终了,管理层对商誉进行减值测试。管理层将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,相关资产组或资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值计算确定。减值测试中采用的关键假设包括:详细预测期收入增长率、永续预测期增长率、毛利率、折现率等。

鉴于商誉金额较大,商誉减值准备的计提对合并财务报表影响重大,且商誉减值测试涉及管理层重大会计估计和判断,因此我们将商誉减值准备的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对商誉减值准备的计提,我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解及评价与管理层复核、评估和确定商誉减值相关的内部控制设计的有效性,并测试关键控制执行的有效性;

(2) 与管理层讨论并复核其认定的包含商誉的资产组或资产组组合的恰当性,关注管理层对与商誉相关的资产组或资产组组合减值迹象的识别情况;

(3) 获取管理层聘请的外部评估专家出具的与商誉相关资产组可回收金额评估报告、评估说明及评估计算过程,了解并评价管理层聘请的外部评估专家的客观性、独立性及专业胜任能力;

(4) 复核商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的关键假设和参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性,测试计算结果是否准确;

(5) 检查商誉减值准备相关的账务处理、列报和披露是否符合准则要求。

四、其他信息

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

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表



任何形式的鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中红医疗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中红医疗公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中红医疗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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能导致对中红医疗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中红医疗公司不能持续经营。

(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) 就中红医疗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。




(此页无正文，为中红普林医疗用品股份有限公司容诚审字[2024]361Z0156号报告之签字盖章页。)




中国·北京

中国注册会计师: 张慧玲 

张慧玲 (项目合伙人)

中国注册会计师: 吴莉莉 

吴莉莉

中国注册会计师: 何厚泉 

何厚泉

2024年4月24日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：红普林医疗用品股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023-12-31	2022-12-31	项目	附注	2023-12-31	2022-12-31
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	776,195,507.20	484,763,831.34	短期借款	五、25	153,544,691.05	50,042,206.51
交易性金融资产	五、2	1,538,373,816.47	2,542,130,282.10	交易性金融负债	五、26	23,147,196.08	259,400.00
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	10,452,566.22	8,862,368.59	应付票据	五、27	149,870,869.06	121,898,913.96
应收账款	五、4	345,036,419.03	258,845,851.89	应付账款	五、28	261,529,588.97	269,938,952.32
应收款项融资	五、5	4,370,460.16	1,397,672.59	预收款项			
预付款项	五、6	23,850,416.56	20,429,661.47	合同负债	五、29	59,706,335.43	70,406,527.61
其他应收款	五、7	36,271,352.30	36,528,060.57	应付职工薪酬	五、30	59,897,643.23	47,393,351.37
其中：应收利息				应交税费	五、31	15,213,995.88	7,636,806.54
应收股利				其他应付款	五、32	18,716,136.43	60,875,353.82
存货	五、8	504,876,281.32	421,648,279.72	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产	五、9			持有待售负债			
一年内到期的非流动资产	五、10	101,292,896.17		一年内到期的非流动负债	五、33	16,716,114.49	6,965,293.24
其他流动资产	五、11	654,542,120.67	673,362,656.44	其他流动负债	五、34	11,817,747.09	8,757,933.22
流动资产合计		3,997,261,836.10	4,447,968,664.71	流动负债合计		770,160,317.71	644,174,738.59
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资	五、12	14,314,039.67	115,539,971.48	长期借款	五、35	331,300,000.00	
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	五、13	5,831,391.36		永续债			
其他权益工具投资	五、14	93,834,283.49	90,985,744.00	租赁负债	五、36	7,284,183.54	10,125,710.80
其他非流动金融资产	五、15	364,310,448.73	84,000,000.00	长期应付款	五、37	1,225,471.69	3,676,415.09
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、16	1,927,244,211.15	1,638,535,198.55	预计负债			
在建工程	五、17	106,957,904.52	62,792,957.12	递延收益	五、38	17,577,525.07	20,555,425.48
生产性生物资产				递延所得税负债	五、22	14,405,149.74	5,521,555.45
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、18	12,875,559.80	13,441,800.09	非流动负债合计		371,792,330.04	39,879,106.82
无形资产	五、19	170,360,807.44	148,848,140.05	负债合计		1,141,952,647.75	684,053,845.41
开发支出				所有者权益：			
商誉	五、20	295,293,771.52		股本	五、39	390,007,800.00	300,006,000.00
长期待摊费用	五、21	2,847,991.08	1,703,818.94	其他权益工具			
递延所得税资产	五、22	58,532,676.03	42,988,970.47	其中：优先股			
其他非流动资产	五、23	7,309,069.16	169,830,007.25	永续债			
非流动资产合计		3,059,712,153.95	2,368,666,607.95	资本公积	五、40	1,715,843,746.94	1,805,845,546.94
				减：库存股	五、41	8,957,457.27	
				其他综合收益	五、42	7,431,870.06	8,891,103.80
				专项储备			
				盈余公积	五、43	95,661,783.43	95,661,783.43
				未分配利润	五、44	3,568,098,446.96	3,908,973,226.37
				归属于母公司所有者权益合计		5,768,086,190.12	6,119,377,660.54
				少数股东权益		146,935,152.18	13,203,766.71
				所有者权益合计		5,915,021,342.30	6,132,581,427.25
资产总计		7,056,973,990.05	6,816,635,272.66	负债和所有者权益总计		7,056,973,990.05	6,816,635,272.66

法定代表人：

（Signature）



主管会计工作负责人：

（Signature）



会计机构负责人：

（Signature）





合并利润表

2023年度

编制单位：中江普康医疗用品股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		2,105,249,607.06	1,572,568,513.46
其中：营业收入	五、45	2,105,249,607.06	1,572,568,513.46
二、营业总成本		2,086,359,153.26	1,522,755,355.88
其中：营业成本	五、45	1,850,526,393.88	1,420,088,044.40
税金及附加	五、46	21,266,458.16	20,156,552.57
销售费用	五、47	105,940,801.66	56,000,659.69
管理费用	五、48	114,610,146.63	78,962,786.43
研发费用	五、49	31,606,065.08	8,832,173.18
财务费用	五、50	-37,590,712.15	-61,284,860.39
其中：利息费用		15,353,607.99	1,661,620.96
利息收入		44,706,303.58	28,697,117.42
加：其他收益	五、51	22,393,845.94	23,076,715.09
投资收益（损失以“-”号填列）	五、52	22,758,804.19	14,238,438.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-320,439.95	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		5,167,619.35	
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）	五、53	60,190,058.51	51,458,139.85
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、54	-8,093,214.77	-6,327,706.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、55	-253,884,666.39	-143,685,999.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、56	871,650.12	431,828.02
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-136,873,068.60	-10,995,426.97
加：营业外收入	五、57	1,122,502.88	65,243,774.55
减：营业外支出	五、58	1,919,512.09	2,976,768.94
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-137,670,077.81	51,271,578.64
减：所得税费用	五、59	-10,003,055.31	-15,710,501.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-127,667,022.50	66,982,079.87
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-127,667,022.50	66,982,079.87
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-130,870,579.41	66,916,009.08
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,203,556.91	66,070.79
六、其他综合收益的税后净额		-1,459,233.74	-1,689,545.42
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,459,233.74	-1,689,545.42
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-1,035,408.09	3,776,814.97
（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		-1,035,408.09	3,776,814.97
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-423,825.65	-5,466,360.39
（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		-423,825.65	-5,466,360.39
（二）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		-129,126,256.24	65,292,534.45
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-132,329,813.15	65,226,463.66
（二）归属于少数股东的综合收益总额		3,203,556.91	66,070.79
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.34	0.17
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

2023年度

编制单位：吉林医疗用品股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	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		2,028,212,661.05	1,566,318,457.91
收到的税费返还		158,714,048.54	144,042,405.07
收到其他与经营活动有关的现金	五、61	142,935,018.36	87,137,218.75
经营活动现金流入小计		2,329,861,727.95	1,797,498,081.73
购买商品、接受劳务支付的现金		1,730,112,859.95	1,278,773,834.60
支付给职工以及为职工支付的现金		360,610,534.32	260,160,246.90
支付的各项税费		38,533,348.81	44,250,744.26
支付其他与经营活动有关的现金	五、61	158,896,249.06	107,605,634.03
经营活动现金流出小计		2,288,152,992.14	1,690,790,459.79
经营活动产生的现金流量净额		41,708,735.81	106,707,621.94
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		4,031,744,082.94	7,254,814,419.00
取得投资收益收到的现金		98,968,170.99	95,386,086.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,347,254.08	283,536.45
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	五、61	2,000,000.00	3,000,000.00
投资活动现金流入小计		4,147,059,508.01	7,353,484,042.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		103,063,940.71	207,653,153.14
投资支付的现金		3,257,811,666.66	7,151,901,563.82
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		580,560,880.11	35,087,817.79
支付其他与投资活动有关的现金	五、61	106,359.17	34,055,058.43
投资活动现金流出小计		3,941,542,846.65	7,428,697,593.18
投资活动产生的现金流量净额		205,516,661.36	-75,213,551.00
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		30,800,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		30,800,000.00	
取得借款收到的现金		507,798,300.31	225,247,625.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		538,598,300.31	225,247,625.00
偿还债务支付的现金		190,083,524.00	150,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		294,640,466.48	501,284,266.02
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、61	13,880,839.95	3,576,858.96
筹资活动现金流出小计		498,604,830.43	654,861,124.98
筹资活动产生的现金流量净额		39,993,469.88	-429,613,499.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		12,495,732.25	19,308,132.19
五、现金及现金等价物净增加额		299,714,599.30	-378,811,296.85
加：期初现金及现金等价物余额		451,041,162.90	829,852,459.75
六、期末现金及现金等价物余额		750,755,762.20	451,041,162.90

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：中红普林医疗用品股份有限公司 2023年度 单位：元 币种：人民币

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	300,006,000.00				1,805,845,546.94	-	8,891,102.80		95,661,783.43	3,908,973,226.37	6,119,377,660.54	13,203,766.71	6,132,581,427.25
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	300,006,000.00				1,805,845,546.94	-	8,891,102.80		95,661,783.43	3,908,973,226.37	6,119,377,660.54	13,203,766.71	6,132,581,427.25
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	90,001,800.00				-90,001,800.00		-1,459,233.74			-340,874,779.41	-351,291,470.42	133,731,385.47	-217,560,084.95
(一) 综合收益总额							-1,459,233.74			-130,870,579.41	-132,329,813.15	3,203,556.91	-129,126,256.24
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者(或股东)的分配													
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)	90,001,800.00				-90,001,800.00								
2. 盈余公积转增资本(或股本)	90,001,800.00				-90,001,800.00								
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	390,007,800.00				1,715,843,746.94	-	7,431,878.86		95,661,783.43	3,568,098,446.96	5,768,086,190.12	146,935,152.18	5,915,021,342.30

法定代表人：  蔡胜玉

会计机构负责人：  蔡胜玉

主管会计工作负责人：  孟庆凯

法定代表人：  蔡树印



合并所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	优先股	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		永续债										
一、上年年末余额	166,670,000.00			1,939,181,546.94		10,580,649.22		83,335,000.00	4,354,394,000.72	6,554,161,196.88		6,554,161,196.88
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	166,670,000.00			1,939,181,546.94		10,580,649.22		83,335,000.00	4,354,394,000.72	6,554,161,196.88		6,554,161,196.88
三、本年年末余额	133,336,000.00			-133,336,000.00		-1,489,545.42		12,326,783.43	-445,420,774.35	-434,783,536.34	13,203,766.71	-421,579,769.63
(一) 综合收益总额						-1,689,545.42			66,916,009.08	65,226,463.66	66,916,009.08	65,226,463.66
(二) 所有者投入和减少资本											13,137,695.92	13,137,695.92
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配											13,137,695.92	13,137,695.92
1. 提取盈余公积								12,326,783.43	-512,336,783.43	-500,010,000.00		-500,010,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配								12,326,783.43	-12,326,783.43			
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	133,336,000.00			-133,336,000.00								
1. 资本公积转增资本(或股本)	133,336,000.00			-133,336,000.00								
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	300,096,000.00			1,895,845,546.94		8,091,102.80		95,661,783.43	3,908,973,226.37	6,119,377,600.54	13,203,766.71	6,132,581,427.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司资产负债表

2023-12-31

编制单位：中红普林医疗用品股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2023-12-31	2022-12-31	负债和所有者权益	附注	2023-12-31	2022-12-31
流动资产：				流动负债：			
货币资金		567,678,260.67	388,310,936.73	短期借款		30,023,333.33	
交易性金融资产		1,484,118,291.88	2,477,206,446.20	交易性金融负债		23,147,196.08	227,400.00
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据		101,195,586.45	47,940,499.46
应收账款	十六、1	315,213,008.16	212,262,221.25	应付账款		342,800,894.46	150,169,124.24
应收款项融资				预收款项			
预付款项		12,733,406.54	11,474,641.49	合同负债		38,248,849.04	66,678,913.39
其他应收款	十六、2	899,542,217.22	645,508,875.81	应付职工薪酬		32,268,433.41	31,859,736.60
其中：应收利息				应交税费		4,642,237.57	392,643.05
应收股利				其他应付款		71,960,161.36	65,479,595.21
存货		196,405,094.84	228,687,386.48	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		101,292,896.17		一年内到期的非流动负债		4,565,795.50	4,297,475.24
其他流动资产		647,045,275.30	651,457,011.22	其他流动负债		363,691.43	415,165.48
流动资产合计		4,224,028,450.78	4,614,907,519.18	流动负债合计		649,216,178.63	367,460,552.67
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资			101,310,684.93	长期借款		300,000,000.00	
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十六、3	783,259,838.71	151,898,175.39	永续债			
其他权益工具投资		93,834,283.49	90,985,744.00	租赁负债		5,391,988.12	9,679,444.35
其他非流动金融资产		345,142,739.73	84,000,000.00	长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		778,485,504.84	724,349,068.80	预计负债			
在建工程		1,449,832.12	5,256,036.65	递延收益		3,812,662.76	4,888,758.76
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		8,473,034.79	12,787,318.84	非流动负债合计		309,204,650.88	14,568,203.11
无形资产		47,550,962.04	45,207,860.45	负债合计		958,420,829.51	382,028,755.78
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		390,007,800.00	300,006,000.00
长期待摊费用		2,112,198.64	1,703,818.94	其他权益工具			
递延所得税资产		10,810,334.73	500,704.86	其中：优先股			
其他非流动资产		1,213,276.18	153,814,615.60	永续债			
非流动资产合计		2,072,332,005.27	1,371,814,028.46	资本公积		1,714,843,746.94	1,804,845,546.94
				减：库存股		8,957,457.27	
				其他综合收益		13,208,023.42	14,243,431.51
				专项储备			
				盈余公积		95,661,783.43	95,661,783.43
				未分配利润		3,133,175,730.02	3,389,936,029.98
				所有者权益合计		5,337,939,626.54	5,604,692,791.86
资产总计		6,296,360,456.05	5,986,721,547.64	负债和所有者权益总计		6,296,360,456.05	5,986,721,547.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司利润表

2023年度

编制单位：中红普林医疗用品股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、4	1,333,572,659.81	1,220,167,990.76
减：营业成本	十六、4	1,224,105,678.25	1,059,852,720.60
税金及附加		12,172,750.37	16,065,230.14
销售费用		56,051,410.55	43,876,751.73
管理费用		73,552,224.59	54,875,437.06
研发费用		9,952,405.69	8,827,079.90
财务费用		-38,390,229.56	-54,747,995.31
其中：利息费用		7,842,630.00	728,565.37
利息收入		42,326,522.29	28,131,676.62
加：其他收益		4,034,203.62	12,375,047.09
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	13,648,583.57	34,067,305.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		55,537,213.52	55,621,362.38
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,016,427.48	-1,179,787.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-122,479,234.05	-55,923,035.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）		107,556.93	439,369.24
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-55,039,683.97	136,819,026.79
加：营业外收入		438,744.67	4,127,111.05
减：营业外支出		1,201,339.58	1,043,625.06
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-55,802,278.88	139,902,512.78
减：所得税费用		-9,046,178.92	16,634,678.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-46,756,099.96	123,267,834.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-46,756,099.96	123,267,834.28
（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		-1,035,408.09	3,776,814.97
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-1,035,408.09	3,776,814.97
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		-1,035,408.09	3,776,814.97
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-47,791,508.05	127,044,649.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司现金流量表

2023年度

编制单位：中山普林医疗用品股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	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		1,220,320,620.34	1,239,889,869.15
收到的税费返还		123,280,132.23	116,502,185.95
收到其他与经营活动有关的现金		71,168,186.69	250,949,683.80
经营活动现金流入小计		1,414,768,939.26	1,607,341,738.90
购买商品、接受劳务支付的现金		938,257,828.69	1,011,430,292.88
支付给职工以及为职工支付的现金		155,436,009.62	159,650,949.13
支付的各项税费		8,401,385.69	44,416,856.87
支付其他与经营活动有关的现金		317,675,013.19	34,476,764.22
经营活动现金流出小计		1,419,770,237.19	1,249,974,863.10
经营活动产生的现金流量净额		-5,001,297.93	357,366,875.80
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		3,905,492,000.00	6,813,814,419.00
取得投资收益收到的现金		92,603,957.65	88,898,400.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,615.70	283,536.45
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		127,000,000.00	
投资活动现金流入小计		4,125,108,573.35	6,902,996,356.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,175,716.28	88,640,168.80
投资支付的现金		3,932,861,129.98	6,977,591,062.86
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		97,000,000.00	30,000,000.00
投资活动现金流出小计		4,045,036,846.26	7,096,231,231.66
投资活动产生的现金流量净额		80,071,727.09	-193,234,875.37
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		330,000,000.00	100,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		330,000,000.00	100,000,000.00
偿还债务支付的现金			100,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		217,046,977.79	500,020,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		12,507,433.01	2,939,034.13
筹资活动现金流出小计		229,554,410.80	602,959,034.13
筹资活动产生的现金流量净额		100,445,589.20	-502,959,034.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-799,381.41	17,041,630.45
五、现金及现金等价物净增加额			
		174,716,636.95	-321,785,403.25
加：期初现金及现金等价物余额		384,804,132.24	706,589,535.49
六、期末现金及现金等价物余额			
		559,520,769.19	384,804,132.24

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：中红普林医药集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	300,006,000.00				1,804,845,546.94		14,243,431.51		95,661,783.43	3,389,936,029.98	5,604,692,791.86
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	300,006,000.00				1,804,845,546.94		14,243,431.51		95,661,783.43	3,389,936,029.98	5,604,692,791.86
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	90,001,800.00				-90,001,800.00		-1,035,408.09			-256,760,299.96	-266,753,165.32
(一) 综合收益总额							-1,035,408.09			-46,756,099.96	-47,791,508.05
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
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)	90,001,800.00				-90,001,800.00						
2. 盈余公积转增资本(或股本)	90,001,800.00				-90,001,800.00						
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	390,007,800.00				1,714,843,746.94		13,208,023.42		95,661,783.43	3,133,175,730.02	5,337,939,676.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(Signature)

(Signature)

(Signature)



母公司所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	其他							
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	166,670,000.00			1,938,181,546.94		10,466,616.54		83,335,000.00	3,779,004,979.13	5,977,658,142.61
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	166,670,000.00	-	-	1,938,181,546.94	-	10,466,616.54	-	83,335,000.00	3,779,004,979.13	5,977,658,142.61
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	133,336,000.00	-	-	-133,336,000.00	-	3,776,814.97	-	12,326,783.43	-389,068,949.15	-372,965,350.75
(一)综合收益总额						3,776,814.97			123,267,834.28	127,044,649.25
(二)所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
(三)利润分配										
1.提取盈余公积								12,326,783.43	-512,336,783.43	-500,010,000.00
2.对所有者(或股东)的分配								12,326,783.43	-12,326,783.43	
3.其他									-500,010,000.00	-500,010,000.00
(四)所有者权益内部结转	133,336,000.00			-133,336,000.00						
1.资本公积转增资本(或股本)	133,336,000.00			-133,336,000.00						
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
(五)专项储备										
1.本年提取										
2.本年使用										
(六)其他										
四、本年年末余额	300,006,000.00	-	-	1,804,845,546.94	-	14,243,431.51	-	95,661,783.43	3,389,936,029.98	5,604,692,791.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



编制单位：中红康林医药用品股份有限公司

2023年10月27日

(Signature)



(Signature)



(Signature)



中红普林医疗用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

中红普林医疗用品股份有限公司(以下简称本公司或中红医疗)成立于2010年12月22日,前身为唐山中红普林塑胶有限公司,系由厦门国贸实业有限公司、桑树军、滦南县普发商贸有限公司共同投资设立,并于2015年3月3日公司整体变更为股份有限公司。

2021年4月27日,本公司发行的人民币普通股股票在深圳证券交易所创业板上市,股票简称为“中红医疗”,股票代码为“300981”,首次公开发行股份数量为41,670,000.00股。截至2023年12月31日,本公司股本总额为39,000.78万元。

本公司统一社会信用代码为911302005661986189,法定代表人为桑树军,注册地址为河北省唐山市滦南经济开发区城西园区,总部办公地址为河北省唐山市滦南经济开发区城西园区中大街与锦绣路交汇口西南。

本公司依据实际发展情况设立了三大事业部,分别为健康防护事业部、安全输注事业部及创新孵化事业部,主要从事一次性健康防护、穿刺输注类等产品的研发、生产与销售,主要产品包括防护手套、避孕套、输液器、注射器、留置针及泵类电子设备等。

财务报表批准报出日:本财务报表业经本公司董事会于2024年4月24日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照企业会计准则及其应

用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本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、所有者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

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的按单项计提坏账准备的应收款项	单项期末余额超过 1,000.00 万元
重要的在建工程项目	单项工程预算、发生额或期末余额超过资产的 0.5%
重要的债权投资	单项发生额或期末余额超过资产的 0.5%
重要的与投资活动有关的现金	单项发生额超过资产的 0.5%
重要的非全资子公司	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入

项 目	重要性标准
	/利润总额的 15%的非全资子公司
重要的资产负债表日后事项	预计影响财务报表项目金额超过 1,000.00 万元

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) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），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) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告

主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司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；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留

存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

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) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身

信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

(5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期

信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资等，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款和应收款项融资等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款和应收款项融资等或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款和应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 合并范围内关联方应收款项

应收账款组合 2 应收境外客户

应收账款组合 3 应收境内客户

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收合并范围内关联方款项、应收出口退税、应收保证金及押金、员工备用金、应收代缴员工五险一金

其他应收款组合 2 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，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，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

应收账款根据入账日期至资产负债表日的时间确认，具体计提比例如下：

组合	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应收账款组合 1 计提比例	0%	0%	0%	0%

组合	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
应收账款组合 2 计提比例	0-3 月为 1%，4-12 月为 5%	30%	50%	100%
应收账款组合 3 计提比例	0-3 月为 1%，4-12 月为 5%	20%	70%	100%

其他应收款根据入账日期至资产负债表日的时间确认，具体计提比例如下：

组合	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
其他应收款组合 1 计提比例	0%	0%	0%	0%
其他应收款组合 2 计提比例	5%	20%	50%	100%

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

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，

使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

13. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提

存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

本公司按组合计提存货跌价准备的情况如下：

组合类别	组合类别确定依据	可变现净值计算方法和确定依据
积压库存商品	到期时间1年以内安全注输类库存商品、 库存账龄超2年以上健康防护类库存商品	可变现净值为零，全额计提跌价

组合可变现净值的确定依据：

根据过往销售经验判断，到期时间1年以内的安全注输类库存商品和库存账龄超2年以上的健康防护类库存商品对外销售的可能性较低，并且基于谨慎性原则，公司按组合全额计提存货跌价准备。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用手模时采用多次摊销法；在领用其他低值易耗品时

采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法

14. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 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：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部

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：

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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。

16. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本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，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本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”的规定条件，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，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中

将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或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不得转回。

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：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

（3）终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（4）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

17. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的

表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始

投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本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；本公司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；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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的

比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、16。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

18. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00-25.00	5.00	3.80-4.75
机器设备	年限平均法	3.00-10.00	5.00	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	4.00-6.00	5.00	15.83-23.75
其他设备	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

19. 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。本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，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折

旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类 别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 建造主体工程及配套工程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。
需安装调试的 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。

20. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本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。

21. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	土地使用权年限	法定使用权
计算机软件	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标权	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

②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，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形

资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本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、折旧与摊销费、检测及注册费、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

22. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产和商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测

试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
装修及改造支出	3-10 年
其他长期待摊支出	5-10 年

24. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的

报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

(2) 离职后福利的会计处理方法

本公司离职后福利均为设定提存计划。

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确

认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

26. 收入确认原则和计量方法

(1) 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。

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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易

价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当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：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③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；

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

⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司主要以 FOB 贸易方式进行，在已根据合同约定将产品报关出口，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利

益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移时确认收入；对于少量采用 DDP 贸易方式进行的，本公司以产品送达客户指定地点，同时已收取货款或取得收取货款的单据凭证时确认销售收入；对于少量采用 EXW 贸易方式进行的，本公司将产品于工厂处交付给客户指定的承运人后确认销售收入。

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

27. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）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，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 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 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；

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

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中

资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，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：

本公司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；

递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者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和负债或是同时取得资产、清偿负债。

29. 租赁

(1) 租赁的识别

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

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进

行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，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，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、25。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁

期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	1.25年-6年	不适用	16.67-80.00
土地使用权	年限平均法	10年	不适用	10.00

②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

本公司作为出租人均均为经营租赁。

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司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。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，

本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

30. 回购公司股份

(1) 本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

(2) 公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

(3) 库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

31. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

(1) 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以

及因提前终止合同而支付的合理补偿。

（2）应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

（3）存货跌价准备

本公司的存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货的可变现净值是指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。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融资产之外的非流动资产减值（不含商誉减值）

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

32. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告（2023）65 号）

2023 年 12 月 22 日，证监会发布了《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告（2023）65 号）（以下简称第 65 号公告），自公布之日起施行。第 65 号公告规定重新界定 2022 年度非经常性损益，上市公司在披露定期报告时，应在财务报表附注中披露执行本规则对可比会计期间非经常性损益的影响情况。

本公司执行第 65 号公告，对本公司 2022 年度扣除所得税后的非经常性损益净额归属于公司普通股股东的非经常性损益净额减少 1,240,703.17 元。2022 年度受影响的非经常性损益项目主要系公司将代扣个人所得税手续费返还 149,535.50 元（税前）和与资产相关的政府补助中符合上述规定的 1,342,762.63 元（税前）认定为经常性损益。

（2）重要会计估计变更

2023 年度，本公司通过非同一控制下合并桂林恒保健康防护有限公司（以下简称恒保健康）和深圳迈德瑞纳生物科技有限公司（以下简称迈德瑞纳），新增医用乳胶外科

手套、医用乳胶检查手套、避孕套、输液泵及注射泵等产品，拓展了器械细分领域的赛道布局，为了更加客观、合理地反映公司及子公司的财务状况和经营成果，公司对应收账款组合进行变更，具体如下：

随着公司业务结构和客户情况的不断变化以及客户风险管理措施的进一步提升，公司综合评估了应收账款的构成及风险性，为了更加精确反映公司应收账款的预期信用损失情况，根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的相关规定，公司对应收账款的预期信用损失进行了复核，结合应收账款的结构特征，进一步优化了应收账款的信用风险特征组合类别，并对应收账款组合中的坏账计提比例进行重新核定。本次会计估计变更自 2023 年 10 月 1 日起执行，变更前后采用的会计估计具体如下：

应收账款变更前的组合类别及组合的预期信用损失率情况：

变更前组合	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
组合 1：合并范围内关联方的应收款项	0%	0%	0%	0%
组合 2：应收防护手套类客户	0-3 月为 1%，4-12 月为 5%	20%	50%	100%
组合 3：应收安全注射器类客户	0-3 月为 1%，4-12 月为 5%	20%	70%	100%

应收账款变更后的组合类别及组合的信用损失率情况：

变更后组合	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
组合 1：合并范围内关联方的应收款项	0%	0%	0%	0%
组合 2：应收境外客户	0-3 月为 1%，4-12 月为 5%	30%	50%	100%
组合 3：应收境内客户	0-3 月为 1%，4-12 月为 5%	20%	70%	100%

本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，对以往各年度财务状况和经营成果不会产生影响。本次变更减少公司 2023 年度信用减值损失 35.52 万元，增加公司净利润 35.52 万元。本次变更不会对公司 2023 年及以后年度的财务状况及经营成果产生重大影响。

上述会计估计变更经本公司于 2024 年 4 月 24 日召开的第三届董事会第二十九次会议批准。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	应税收入	6.00、13.00
城市维护建设税	应纳流转税额	5.00、7.00
教育税附加	应纳流转税额	3.00
地方教育税附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	8.25、8.84、15.00、17.00、20.00、25.00

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
本公司、江西科伦医疗器械制造有限公司、北京中红普林（北京）医疗用品高新技术研究院有限公司、中红医疗用品（海南）有限公司、恒保健康、迈德瑞纳	15.00%
United Medical Inc.	8.84%的加福利亚洲所得税及美国联邦政府的累计所得税
中红国际（香港）商贸有限公司、桂林恒保防护国际有限公司	实现的累计利润额低于或等于 200 万港元时，其相应的利得税率为 8.25%；当累计利润超过 200 万港元后，剩余部分收益按常规的利得税率 16.5%
ZHPL GLOBAL PTE.LTD	注册在新加坡共和国的有限责任公司，适用的企业所得税税率为 17%
北京林普医疗用品有限公司、深圳迈德瑞纳医疗有限公司	20.00%
其他子公司	25.00%

2. 税收优惠

（1）高新技术企业税收优惠

①本公司于 2021 年 9 月 18 日取得河北省科学技术厅、河北省财政局、国家税务总局河北省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202113001332），有效期三年；

②本公司之子公司江西科伦医疗器械制造有限公司（以下简称科伦医械）于 2022 年 12 月 14 日取得江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202236001721），有效期三年；

③本公司之子公司北京中红普林（北京）医疗用品高新技术研究院有限公司（以下简称北京研究院）于2021年10月25日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202111001307），有效期三年；

④本公司之子公司恒保健康于2022年10月18日取得广西壮族自治区科学技术厅、广西壮族自治区财政厅、国家税务总局广西壮族自治区税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202245000176），有效期三年；

⑤本公司之子公司迈德瑞纳于2021年12月23日取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202144200388），有效期三年。

综上所述，根据《中华人民共和国企业所得税》第二十八条的有关规定，2023年度本公司、科伦医械、北京研究院、恒保健康及迈德瑞纳适用的企业所得税税率为15%。

（2）海南自由贸易港企业所得税优惠

根据财政部、国家税务总局颁布的《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税[2020]31号），2021年1月1日至2024年12月31日对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按15%的税率征收企业所得税。

本公司之子公司中红医疗用品（海南）有限公司适用该优惠政策，2023年度适用的企业所得税税率为15%。

（3）小微企业所得税优惠

根据财政部、税务总局于2022年3月14日发布的《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税[2022]13号），2022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超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；根据财政部、税务总局于2023年3月26日发布的《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），2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司北京林普医疗用品有限公司、深圳迈德瑞纳医疗有限公司享受该税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行存款	747,206,614.39	450,908,099.27
其他货币资金	28,846,101.12	33,855,732.07
存放财务公司款项	142,791.69	
合计	776,195,507.20	484,763,831.34
其中：存放在境外的款项总额	30,803,573.22	15,316,669.89

说明：

①期末货币资金中因质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项见附注五、24；

②存放财务公司款项系公司及下属子公司存入厦门国贸控股集团财务有限公司的活期存款；

③期末货币资金相比上期末增加 60.12%，主要系本期扩大银行融资规模及理财投资收回所致；

④期末外币货币资金情况见附注五、63。

2. 交易性金融资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,538,373,816.47	2,542,130,282.10
其中：		
银行理财及结构性存款	760,871,887.36	1,843,429,371.91
券商理财	676,273,588.74	529,922,871.29
信托产品	101,228,340.37	153,778,038.90
可转股债权投资		15,000,000.00
合计	1,538,373,816.47	2,542,130,282.10

说明：

期末交易性金融资产相比上期末减少 39.48%，主要系公司进行现金管理的理财投资到期收回所致。

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	10,452,566.22		10,452,566.22	8,862,368.59		8,862,368.59

(2) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		8,720,663.53

说明：

用于背书的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，背书不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	349,331,872.90	263,468,989.68
其中：0-3 个月	241,588,705.87	202,942,903.92
4-12 个月	107,743,167.03	60,526,085.76
1 年以内小计	349,331,872.90	263,468,989.68
1 至 2 年	5,664,286.82	1,972,572.60
2 至 3 年	688,056.00	210,763.70
3 年以上	432,810.80	3,617,071.48
小计	356,117,026.52	269,269,397.46
减：坏账准备	11,080,607.49	10,423,545.57
合计	345,036,419.03	258,845,851.89

说明：

期末应收账款余额相比上期末增加 32.25%，主要系：①非同一控制下企业合并恒保健康和迈德瑞纳；②受国际经济形势影响，部分海外客户回款有所放缓。

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	6,036,406.55	1.70	2,318,640.40	38.41	3,717,766.15
按组合计提坏账准备	350,080,619.97	98.30	8,761,967.09	2.50	341,318,652.88
1.组合1 合并范围内关联方应收款项					
2.组合2 应收境外客户	306,371,947.32	86.03	7,555,431.88	2.47	298,816,515.44
3.组合3 应收境内客户	43,708,672.65	12.27	1,206,535.21	2.76	42,502,137.44
合计	356,117,026.52	100.00	11,080,607.49	3.11	345,036,419.03

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	15,566,394.84	5.78	5,454,480.98	35.04	10,111,913.86
按组合计提坏账准备	253,703,002.62	94.22	4,969,064.59	1.96	248,733,938.03
1.组合1 合并范围内关联方应收款项					
2.组合2 应收防护手套类客户	212,114,919.46	78.77	4,007,848.19	1.89	208,107,071.27
3.组合3 应收安全注射器类客户	41,588,083.16	15.44	961,216.40	2.31	40,626,866.76
合计	269,269,397.46	100.00	10,423,545.57	3.87	258,845,851.89

坏账准备计提的具体说明：

于2023年12月31日，按单项计提坏账准备的说明

本公司部分海外销售客户，应收款项预计难以回收，对超出中国出口信用保险公司赔付责任范围的应收账款计提坏账准备1,886,991.60元；本公司部分境内客户因已列入失信企业名单、经营不善而还款能力下降或被依法解散并注销等原因，预计款项难以收回，全额计提坏账准备431,648.80元。

②于2023年12月31日，本公司不存在按组合1 合并范围内关联方应收款项计提坏账准备的应收账款

于 2023 年 12 月 31 日，按组合 2 应收境外客户计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：0-3 月	216,127,657.36	2,161,276.61	1.00
4-12 月	86,716,527.04	4,335,826.39	5.00
1 年以内小计	302,844,184.40	6,497,103.00	2.15
1-2 年	3,527,762.92	1,058,328.88	30.00
合计	306,371,947.32	7,555,431.88	2.47

于 2023 年 12 月 31 日，按组合 3 应收境内客户计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：0-3 月	25,005,547.30	250,055.46	1.00
4-12 月	18,607,966.15	930,398.31	5.00
1 年以内小计	43,613,513.45	1,180,453.77	2.71
1-2 年	81,757.20	16,351.44	20.00
2-3 年	12,240.00	8,568.00	70.00
3 年以上	1,162.00	1,162.00	100.00
合计	43,708,672.65	1,206,535.21	2.76

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11 及附注三、32。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转 回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏 账准备	5,454,480.98	1,372,855.58		4,940,344.96	431,648.80	2,318,640.40
按组合计提坏 账准备	4,969,064.59	2,041,533.72			1,751,368.78	8,761,967.09
合计	10,423,545.57	3,414,389.30		4,940,344.96	2,183,017.58	11,080,607.49

说明：

①本期转销或核销的坏账准备系：

A.本公司之子公司科伦医械根据与四川科伦实业集团有限公司（以下简称科伦实业）签订的相关协议，处置应收账款中的不良债权转销坏账准备 4,103,782.83 元；

B.本公司及子公司江西中红普林医疗制品有限公司（以下简称江西中红）经履行内部审批程序，核销预计无法收回的应收账款余额 836,562.13 元。

②其他变动系本期公司非同一控制合并恒保健康和迈德瑞纳转入的应收账款坏账准备。

（4）本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	836,562.13

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	应收账款坏账准备期末余额
客户一	40,553,070.96	11.39	1,505,222.69
客户二	28,187,010.56	7.92	843,925.56
客户三	19,935,042.00	5.60	199,350.42
客户四	13,836,533.89	3.89	138,365.34
客户五	9,611,859.93	2.70	197,838.34
合计	112,123,517.34	31.50	2,884,702.35

5. 应收款项融资

（1）分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日公允价值	2022 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	4,370,460.16	1,397,672.59

（2）期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	14,463,169.28	

说明：

应收款项融资用于背书的银行承兑汇票均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。

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	24,600,913.04	95.17	18,413,325.87	90.13
1 至 2 年	750,687.71	2.90	1,991,105.00	9.75
2 至 3 年	473,193.18	1.83	25,230.60	0.12
3 年以上	25,622.63	0.10		
合计	25,850,416.56	100.00	20,429,661.47	100.00

说明：

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
国能神华九江发电有限责任公司	4,416,656.86	17.09
国网冀北电力有限公司滦南县供电分公司	3,211,035.89	12.42
Food and Drug Administration	2,710,195.16	10.48
广西电网有限责任公司桂林永福供电局	1,770,821.87	6.85
巨翊医疗科技（苏州）有限公司	1,660,000.00	6.42
合计	13,768,709.78	53.26

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	36,271,352.30	36,528,060.57
合计	36,271,352.30	36,528,060.57

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	12,502,287.62	16,995,586.62

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 至 2 年	13,398,069.41	23,192,481.28
2 至 3 年	19,726,158.94	724,015.74
3 年以上	1,855,944.02	2,367,634.01
小计	47,482,459.99	43,279,717.65
减：坏账准备	11,211,107.69	6,751,657.08
合计	36,271,352.30	36,528,060.57

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
员工备用金	396,933.06	183,369.17
应收保证金及押金	10,669,495.41	8,444,316.35
应收代缴五险一金	1,890,726.26	1,381,624.68
应收出口退税	628,003.77	42,240.80
应收合作终止退款	25,244,257.16	30,238,431.13
应收其他款项	8,653,044.33	2,989,735.52
小计	47,482,459.99	43,279,717.65
减：坏账准备	11,211,107.69	6,751,657.08
合计	36,271,352.30	36,528,060.57

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	32,556,560.99	2,785,208.69	29,771,352.30
第二阶段			
第三阶段	14,925,899.00	8,425,899.00	6,500,000.00
合计	47,482,459.99	11,211,107.69	36,271,352.30

2023 年 12 月 31 日，本公司处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	32,556,560.99	8.55	2,785,208.69	29,771,352.30	
1.组合 1	13,585,158.50			13,585,158.50	信用减值风险极低
2.组合 2	18,971,402.49	14.68	2,785,208.69	16,186,193.80	

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
合计	32,556,560.99	8.55	2,785,208.69	29,771,352.30	

2023年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款

2023年12月31日，本公司处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	14,925,899.00	56.45	8,425,899.00	6,500,000.00	预计难以全部收回
按组合计提坏账准备					
1.组合1					
2.组合2					
合计	14,925,899.00	56.45	8,425,899.00	6,500,000.00	

B.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	40,289,982.13	3,761,921.56	36,528,060.57
第二阶段			
第三阶段	2,989,735.52	2,989,735.52	
合计	43,279,717.65	6,751,657.08	36,528,060.57

2022年12月31日，本公司处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	40,289,982.13	9.34	3,761,921.56	36,528,060.57	
1.组合1	10,051,551.00			10,051,551.00	信用减值风险极低
2.组合2	30,238,431.13	12.44	3,761,921.56	26,476,509.57	
合计	40,289,982.13	9.34	3,761,921.56	36,528,060.57	

2022年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款

2022年12月31日，本公司处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	2,989,735.52	100.00	2,989,735.52		预计难以收回

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
1.组合 1					
2.组合 2					
合计	2,989,735.52	100.00	2,989,735.52		

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	3,761,921.56		2,989,735.52	6,751,657.08
2022 年 12 月 31 日余额 在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-3,000,000.00		3,000,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
加：本期计提	1,178,825.47		3,500,000.00	4,678,825.47
减：本期转回				
本期转销			1,063,836.52	1,063,836.52
本期核销				
加：其他变动（减少以“-”号填列）	844,461.66			844,461.66
2023 年 12 月 31 日余额	2,785,208.69		8,425,899.00	11,211,107.69

说明：

A.本期转销的坏账准备系本公司之子公司科伦医械根据与科伦实业签订的相关协议，处置应收款项中的不良债权转销坏账准备 1,063,836.52 元；

B.其他变动系本期公司非同一控合并恒保健康和迈德瑞纳转入的其他应收款坏账准备。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
钦州市钦北区财政局	应收合作终止退款	13,000,000.00	2-3年	27.38	6,500,000.00
十一冶建设集团有限责任公司	应收合作终止退款	12,244,257.16	1-2年	25.79	2,448,851.43
苍溪县土地整理收购储备交易中心	应收其他款项	6,444,160.00	0-1年	13.57	322,208.00
神华国华九江发电有限责任公司	应收保证金及押金	5,000,000.00	2-3年	10.53	
桂林兴源热能发展有限责任公司	应收保证金及押金	2,500,000.00	0-3年	5.27	
合计		39,188,417.16		82.54	9,271,059.43

8. 存货

(1) 存货分类

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	109,548,900.81	4,658,774.77	104,890,126.04	99,706,012.79	6,582,650.67	93,123,362.12
在产品 & 半成品	14,175,224.85	460,773.07	13,714,451.78	19,348,272.88	1,322,789.68	18,025,483.20
库存商品	323,524,662.33	38,354,890.65	285,169,771.68	295,090,827.71	50,739,991.85	244,350,835.86
周转材料	38,710,919.95	1,363,462.89	37,347,457.06	18,715,561.46	116,839.55	18,598,721.91
发出商品	69,416,283.88	5,881,287.30	63,534,996.58	51,964,774.15	4,414,897.52	47,549,876.63
委托加工物资	219,478.18		219,478.18			
合计	555,595,470.00	50,719,188.68	504,876,281.32	484,825,448.99	63,177,169.27	421,648,279.72

(2) 存货跌价准备

项目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	6,582,650.67	3,336,934.24	627,334.47	5,888,144.61		4,658,774.77
在产品 & 半成品	1,322,789.68	-743,665.02		118,351.59		460,773.07
库存商品	50,739,991.85	145,535,203.52	4,357,303.46	162,277,608.18		38,354,890.65
周转材料	116,839.55	-111,689.32	2,327,912.33	969,599.67		1,363,462.89
发出商品	4,414,897.52	6,899,880.28		5,433,490.50		5,881,287.30
合计	63,177,169.27	154,916,663.70	7,312,550.26	174,687,194.55		50,719,188.68

说明：

- ①公司将计提跌价准备的存货耗用或售出，转销存货跌价准备 174,687,194.55 元；
②本期其他增加系非同一控制下合并恒保健康转入的存货跌价准备 7,312,550.26 元。

(3) 按组合计提的存货跌价准备情况

组合类别	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	计提比例 (%)	账面余额	存货跌价准备	计提比例 (%)
呆滞库存商品	5,264,911.7	5,264,911.7	100.00	1,795,495.57	1,795,495.57	100.00
其中：						
健康防护类库存商品	4,959,228.45	4,959,228.45	100.00			
安全注输类库存商品	305,683.25	305,683.25	100.00	1,795,495.57	1,795,495.57	100.00
合计	5,264,911.70	5,264,911.70	100.00	1,795,495.57	1,795,495.57	100.00

说明：

按组合计提存货跌价准备的计提标准见附注三、13。除按组合计提存货跌价准备外，其他按单个存货项目计提存货跌价准备。

9. 持有待售资产

(1) 本公司期末不存在持有待售的非流动资产或处置组

(2) 期末持有待售资产的减值准备

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 12 月 31 日
			本期转回	本期出售	
车间静电设备及换热器	2,573,744.51			2,573,744.51	

10. 一年内到期的非流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的债权投资	101,292,896.17	

(1) 期末重要的一年内到期的债权投资

项 目	2023年12月31日				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
22 闽漳州城投 ZR006	100,000,000.00	5.20%	5.19%	2024年9月30日	

11. 其他流动资产

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税借方余额重分类	26,557,491.22	21,823,315.52
预缴企业所得税	7,538,516.95	10,501,382.01
预缴其他税费	77,511.04	
定期存款及应计利息	620,368,601.46	624,199,698.63
资金拆借及应收利息		16,838,260.28
合计	654,542,120.67	673,362,656.44

说明：

定期存款及应计利息中 100,137,465.75 元系本公司存入厦门国贸控股集团财务有限公司的定期存款及应计利息。

12. 债权投资

(1) 债权投资情况

项 目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
22 闽漳州城投 ZR006	101,292,896.17		101,292,896.17	101,310,684.93		101,310,684.93
集友银行 8%永续债	14,314,039.67		14,314,039.67	14,229,286.55		14,229,286.55
小计	115,606,935.84		115,606,935.84	115,539,971.48		115,539,971.48
减：一年内到期的债权投资	101,292,896.17		101,292,896.17			
合计	14,314,039.67		14,314,039.67	115,539,971.48		115,539,971.48

(2) 期末债权投资明细

项 目	2023年12月31日					2022年12月31日				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
22 闽漳州城投 ZR006						100,000,000.00	5.20%	5.19%	2024/9/30	

项 目	2023年12月31日					2022年12月31日				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
集友银行8%永续债	14,024,874.96	8.00%	8.13%	永续, 前5年不可赎回		14,024,874.96	8.00%	8.13%	永续, 前5年不可赎回	
合计	14,024,874.96	—	—	—		114,024,874.96	—	—	—	

13. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	2022年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
桂林华大生物科技有限公司				-320,439.95		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2023年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
桂林华大生物科技有限公司			6,151,831.31	5,831,391.36	

说明:

桂林华大生物科技有限公司系恒保健康的联营企业, 其他变动系公司非同一控制合并恒保健康所致。

14. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	2022年12月31日	本期增减变动					2023年12月31日
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
共青城祺信股权投资合伙企业(有限合伙)	34,750,984.57			2,091,478.38			36,842,462.95
北京君联惠康股权	56,234,759.43	4,066,666.66			3,309,605.55		56,991,820.54

项 目	2022年12月 31日	本期增减变动					2023年12月 31日
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
投资合伙企业(有限合伙)							
合计	90,985,744.00	4,066,666.66		2,091,478.38	3,309,605.55		93,834,283.49

(续上表)

项 目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
共青城祺信股权投资合伙企业(有限合伙)		1,842,462.95		无重大影响且非交易性长期持有
北京君联惠康股权投资合伙企业(有限合伙)	1,284,465.76	13,696,388.13		无重大影响且非交易性长期持有
合计	1,284,465.76	15,538,851.08		

15. 其他非流动金融资产

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
权益工具投资	103,167,709.00	84,000,000.00
一年期以上的理财投资	261,142,739.73	
合计	364,310,448.73	84,000,000.00

权益工具投资情况明细如下：

投资单位	2023年12月31日	2022年12月31日
厦门国贸产业发展股权投资基金合伙企业(有限合伙)	84,000,000.00	84,000,000.00
苏州奥芮济医疗科技有限公司	19,167,709.00	
合计	103,167,709.00	84,000,000.00

说明：

期末其他非流动金融资产相比上期末增 333.70%，主要系公司购买的一年期以上的理财投资所致。

16. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	1,926,384,306.25	1,638,205,995.01
固定资产清理	859,904.90	329,203.54
合计	1,927,244,211.15	1,638,535,198.55

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2022 年 12 月 31 日	790,579,542.11	1,310,558,167.06	4,224,619.12	14,112,390.01	2,119,474,718.30
2.本期增加金额	244,742,285.94	251,660,611.79	3,893,169.25	1,965,130.73	502,261,197.71
(1) 购置	119,484,347.04	25,572,760.02	286,707.97	1,036,028.99	146,379,844.02
(2) 在建工程转入	1,447,119.38	16,318,180.36			17,765,299.74
(3) 企业合并增加	123,810,819.52	209,769,671.41	3,606,461.28	929,101.74	338,116,053.95
3.本期减少金额	212,721.33	4,529,004.10	125,700.12	540.00	4,867,965.55
(1) 处置或报废	212,721.33	4,529,004.10	125,700.12	540.00	4,867,965.55
4.2023 年 12 月 31 日	1,035,109,106.72	1,557,689,774.75	7,992,088.25	16,076,980.74	2,616,867,950.46
二、累计折旧					
1.2022 年 12 月 31 日	109,771,328.63	333,259,776.53	2,043,618.15	7,681,065.88	452,755,789.19
2.本期增加金额	44,682,536.08	139,293,764.15	2,025,666.19	1,973,040.64	187,975,007.06
(1) 计提	44,682,536.08	139,293,764.15	2,025,666.19	1,973,040.64	187,975,007.06
3.本期减少金额	31,996.82	2,844,895.18	108,854.03	531.44	2,986,277.47
(1) 处置或报废	31,996.82	2,844,895.18	108,854.03	531.44	2,986,277.47
4.2023 年 12 月 31 日	154,421,867.89	469,708,645.50	3,960,430.31	9,653,575.08	637,744,518.78
三、减值准备					
1.2022 年 12 月 31 日	218,342.16	28,086,035.44		208,556.50	28,512,934.10
2.本期增加金额		24,959,162.88	27,341.98	89,123.70	25,075,628.56
(1) 计提		24,959,162.88	27,341.98	89,123.70	25,075,628.56
3.本期减少金额		849,437.23			849,437.23
(1) 处置或报废		849,437.23			849,437.23
4.2023 年 12 月 31 日	218,342.16	52,195,761.09	27,341.98	297,680.20	52,739,125.43

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
四、固定资产账面价值					
1.2023年12月31日账面价值	880,468,896.67	1,035,785,368.16	4,004,315.96	6,125,725.46	1,926,384,306.25
2.2022年12月31日账面价值	680,589,871.32	949,212,355.09	2,181,000.97	6,222,767.63	1,638,205,995.01

②期末暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	135,975,860.10	46,793,057.35	218,342.16	88,964,460.59
机器设备	265,893,444.67	137,965,650.05	34,943,093.98	92,984,700.64
运输设备	59,292.04	34,735.23		24,556.81
其他设备	2,129,035.92	1,755,673.62	160,998.49	212,363.81
合计	404,057,632.73	186,549,116.25	35,322,434.63	182,186,081.85

说明：

期末暂时闲置的固定资产主要系本公司唐山一、二、三、五分公司及江西中红 PE 车间和 PVC 二、四生产车间处于停产状态，导致相关固定资产闲置。

③未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2023年12月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
江西中红房屋及建筑物	309,912,155.03	产权证办理之中
上海平金中心2号楼	123,143,369.72	产权证办理之中
合计	433,055,524.75	

④固定资产的减值测试情况

公司可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值孰高确认，具体如下：

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
中红医疗唐山一二三五公司防护手套固定资产	46,632,611.50	93,013,498.08	0.00	公允价值采用成本法、处置费用为与处置资产有关的费用	重置成本、处置费用	①重置成本：a.房屋及建筑物包括建安单方造价、建安造价指数等，机器设备及其他包括设备购置价、工业物价指数等，同时考虑实体性贬值额、功能性贬值额和经济性贬值额
江西中红 PVC 及 PE 手套固定资产	250,302,426.08	242,993,883.85	25,075,628.56	公允价值采用成本法、处置费用为与处置资产有关的费用	重置成本、处置费用	①重置成本：a.房屋及建筑物包括建安单方造价、建安造价指数等，机器设备及其他包括设备购置价、工业物价指数等，同时考虑实体性贬值额、功能性贬值额和经济性贬值额

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
						等因素影响；②处置费用：根据中介机构收费情况及税收标准确定。
合计	296,935,037.58	336,007,381.93	25,075,628.56	—	—	—

说明：

除难以对单项资产的可收回金额进行估计的资产外，公司采用按公允价值减去处置费用后的净额确定减值金额系按资产组中单项资产为基础计算并确认。

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
江西中红丁腈手套机器设备及其他	277,918,325.94	296,527,895.16		5年
恒保健康乳胶手套机器设备及其他	163,815,981.39	174,729,600.00		5年
合计	441,734,307.33	471,257,495.16		—

(续上表)

项目	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
江西中红丁腈手套机器设备及其他	收入复合增长率为16.10%、毛利率为1.12%至12.29%、折现率为11.49%	①收入增长率、毛利率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期； ②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率	收入增长率0%、毛利率为12.29%、折现率为11.49%	收入增长率为0%、毛利率和折现率与预测期第5年保持一致
恒保健康乳胶手套机器设备及其他	收入复合增长率为17.57%、毛利率为11.35%至19.69%、折现率为10.31%	①收入增长率、毛利率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期； ②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率	收入增长率0%、毛利率为19.69%、折现率为10.31%	收入增长率为0%、毛利率和折现率与预测期第5年保持一致
合计	—	—	—	—

(3) 固定资产清理

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
清理报废固定资产	859,904.90	329,203.54

17. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	71,946,705.77	24,038,209.72
工程物资	35,011,198.75	38,754,747.40
合计	106,957,904.52	62,792,957.12

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
恒保健康 4#员工宿舍楼	10,281,245.59		10,281,245.59			
恒保健康防辐射手套生产车间厂房	1,238,323.80		1,238,323.80			
恒保健康聚氨酯生产车间	1,315,800.02		1,315,800.02			
恒保健康乳胶池停车棚工程	8,127,530.21		8,127,530.21			
恒保健康二期消防改造工程	1,436,276.19		1,436,276.19			
江西中红 PVC 手套一期 RTO 处理系统	3,716,814.00	921,918.84	2,794,895.16	3,482,477.88		3,482,477.88
江西中红丁腈手套项目一期增补工程	14,190,420.12		14,190,420.12	1,865,070.63		1,865,070.63
江西中红丁腈手套项目二期	14,834,643.23		14,834,643.23	12,009,868.46		12,009,868.46
四川中红医疗级手套生产项目				1,320,585.57		1,320,585.57
科伦医械输液器组装机	12,389,380.53		12,389,380.53			
其他工程及设备	5,338,190.92		5,338,190.92	5,360,207.18		5,360,207.18
合计	72,868,624.61	921,918.84	71,946,705.77	24,038,209.72		24,038,209.72

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023 年 12 月 31 日
江西中红丁腈手套项目二期	584,797,000.00	12,009,868.46	2,824,774.77			14,834,643.23

(续上表)

项目名称	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
江西中红丁腈手套项	2.54%	2.54%				自筹资金

项目名称	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
目二期						

③在建工程减值准备情况

项目	2022年12月31日	本期增加金额	本期减少金额	2023年12月31日	计提原因
江西中红 PVC 手套一期 RTO 处理系统		921,918.84		921,918.84	PVC 手套生产线开工率不足

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
江西中红 PVC 手套一期 RTO 处理系统	3,716,814.00	2,794,895.16	921,918.84	公允价值采用成本法、处置费用为与处置资产有关的费用	重置成本、处置费用	①重置成本：由设备购置费、安装工程费、设备基础费等，考虑实体性贬值额、功能性贬值额和经济性贬值额等因素影响；②处置费用：根据中介机构收费情况及税收标准确定

(3) 工程物资

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料及设备	36,560,957.55	1,549,758.80	35,011,198.75	39,223,676.06	468,928.66	38,754,747.40

说明：

工程物资主要系本公司之子公司江西中红的专用材料及设备，其可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定，其中公允价值采用重置成本法确认，以国家统计局发布的工业出厂价格指数对账面价值进行调整后扣除变现折扣作为公允价值；处置费用为与处置资产有关的费用，根据中介机构收费情况及税收标准确定。

18. 使用权资产

(1) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值：			
1.2022年12月31日	18,798,469.44	65,798.58	18,864,268.02

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
2.本期增加金额	7,599,582.68	8,000.00	7,607,582.68
(1) 新增租入	2,567,880.39	8,000.00	2,575,880.39
(2) 企业合并增加	5,031,702.29		5,031,702.29
3.本期减少金额	1,814,998.82		1,814,998.82
(1) 租赁变更	1,814,998.82		1,814,998.82
4.2023年12月31日	24,583,053.30	73,798.58	24,656,851.88
二、累计折旧			
1.2022年12月31日	5,380,576.89	41,891.04	5,422,467.93
2.本期增加金额	6,680,425.52	17,528.72	6,697,954.24
(1) 计提	6,680,425.52	17,528.72	6,697,954.24
3.本期减少金额	339,130.09		339,130.09
(1) 处置	339,130.09		339,130.09
4.2023年12月31日	11,721,872.32	59,419.76	11,781,292.08
三、减值准备			
1.2022年12月31日			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2023年12月31日			
四、账面价值			
1.2023年12月31日账面价值	12,861,180.98	14,378.82	12,875,559.80
2.2022年12月31日账面价值	13,417,892.55	23,907.54	13,441,800.09

说明：

2023年度使用权资产计提的折旧金额为6,697,954.24元，其中计入销售费用、管理费用、研发费用和生产成本的折旧费用分别为4,905,103.00元、1,134,792.63元、601,966.23元和56,092.38元。

19. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	办公软件	商标	合计
一、账面原值					
1.2022年12月31日	136,797,579.92	21,895,738.70	2,302,170.82		160,995,489.44
2.本期增加金额	13,281,099.75	26,481,197.03	6,774,613.95	5,900,000.00	52,436,910.73

项 目	土地使用权	专利权	办公软件	商标	合计
(1) 购置		3,960,396.03	5,842,755.62		9,803,151.65
(2) 企业合并增加	13,281,099.75	22,520,801.00	931,858.33	5,900,000.00	42,633,759.08
3.本期减少金额	19,782,326.13				19,782,326.13
(1) 处置	19,782,326.13				19,782,326.13
4.2023年12月31日	130,296,353.54	48,376,935.73	9,076,784.77	5,900,000.00	193,650,074.04
二、累计摊销					
1.2022年12月31日	10,882,566.22	501,364.65	763,418.52		12,147,349.39
2.本期增加金额	3,333,170.59	7,267,726.73	769,693.19	499,371.07	11,869,961.58
(1) 计提	3,333,170.59	7,267,726.73	769,693.19	499,371.07	11,869,961.58
3.本期减少金额	728,044.37				728,044.37
(1) 处置	728,044.37				728,044.37
4.2023年12月31日	13,487,692.44	7,769,091.38	1,533,111.71	499,371.07	23,289,266.60
三、减值准备					
1.2022年12月31日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2023年12月31日					
四、账面价值					
1.2023年12月31日账面价值	116,808,661.10	40,607,844.35	7,543,673.06	5,400,628.93	170,360,807.44
2.2022年12月31日账面价值	125,915,013.70	21,394,374.05	1,538,752.30		148,848,140.05

说明：

本期处置土地使用权系 2023 年 10 月 27 日，公司之子公司四川中红和苍溪县自然资源局、苍溪县土地整理收购储备交易中心签订《国有土地使用权置换及土地价款退还协议》（本文简称置换协议），约定四川中红将位于苍溪县紫云工业园区维天米业东侧的 298.79 亩土地使用权（以下简称地块 1）置换苍溪县土地整理收购储备交易中心位于苍溪县紫云工业园区中小企业孵化园三期东侧的 100.69 亩土地使用权（以下简称地块 2），同时苍溪县自然资源局退还地块 1 置换后剩余 198.10 亩土地款。截至 2023 年 12 月 31 日，四川中红已根据约定交付地块 1 并取得 198.10 亩土地款，但尚未取得置换协

议约定的地块 2。

(2) 期末公司未办妥权证的土地使用权情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在未办妥权证的土地使用权。

20. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
深圳迈德瑞纳生物科技有限公司		31,565,042.95				31,565,042.95
桂林恒保健康防护有限公司		335,618,353.72				335,618,353.72
合计		367,183,396.67				367,183,396.67

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他增加	处置	其他减少	
深圳迈德瑞纳生物科技有限公司						
桂林恒保健康防护有限公司		71,889,625.15				71,889,625.15
合计		71,889,625.15				71,889,625.15

(3) 商誉所在的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
恒保健康资产组组合	恒保健康及其子公司涉及的乳胶手套、避孕套相关产品及业务对应的账面资产组组合认定为—项资产组组合，其由对应经营性长期资产构成，管理层对该资产组组合管理自成体系并严格独立	基于内部管理目的，该资产组组合归属于健康防护部分部	不适用
迈德瑞纳资产组	迈德瑞纳及其子公司涉及重症麻醉类设备相关产品及业务对应的账面资产组认定为—项资产组，其由对应的经营性长期资产构成，管理层对该资产组管理自成体系并严格独立	基于内部管理目的，该资产组归属于创新孵化分部	不适用

(4) 可收回金额的具体确定方法

本次采用收益法对商誉对应资产组或资产组组合可回收金额进行评估，资产组或资

产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定：

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
恒保健康资产组组合	860,803,084.17	758,103,619.67	71,889,625.15	5 年
迈德瑞纳资产组	51,530,965.98	130,281,574.38		5 年
合计	912,334,050.15	888,385,194.05	71,889,625.15	—

(续上表)

项 目	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
恒保健康资产组组合	收入复合增长率为 15.02%、毛利率为 20.23%至 26.69%、折现率为 10.31%	①收入增长率、毛利率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期；②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率	收入增长率 0%、毛利率为 26.69%、折现率为 10.31%	收入增长率为 0%、毛利率和折现率与预测期保持一致
迈德瑞纳资产组	收入增长率为 12.2%、毛利率为 56.41%至 56.65%、折现率为 12.77%	①收入增长率、毛利率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期；②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率	收入增长率 0%、毛利率为 56.65%、折现率为 12.77%	收入增长率为 0%、毛利率和折现率与预测期保持一致
合计	—	—	—	—

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

根据《桂林恒保健康防护有限公司股权转让协议》之补充协议约定，2023 年、2024 年和 2025 年任一年度经审计的净利润超过 1 亿元，胡智强及聂琴波（胡智强之妻）有权将其控制的恒保健康 27%股权按 10%、10%、7%的比例分别于每个达到业绩目标年度的次年转让予公司；如任一年度未超过 1 亿元，由公司决定是否实施。2023 年度恒保健康净利润 814.87 万元，未达到约定要求，本期公司未实施进一步的股权受让。

21. 长期待摊费用

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		本期新增	企业合并	本期摊销	其他减少	
装修及改造支出	1,641,182.42	992,992.23	401,798.55	691,803.58		2,344,169.62
其他长期待摊支出	62,636.52	456,290.51		15,105.57		503,821.46
合计	1,703,818.94	1,449,282.74	401,798.55	706,909.15		2,847,991.08

22. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
可抵扣亏损	115,307,093.08	27,783,868.47	109,633,181.16	26,266,799.76
交易性金融工具的公允价值变动	11,370,996.08	1,705,649.41	335,564.10	61,151.03
其他权益工具投资的公允价值变动			249,015.43	37,352.31
资产减值准备	177,225,958.76	33,031,259.06	89,015,781.31	17,982,522.81
信用减值准备	12,107,959.50	2,236,163.15	5,893,315.75	1,117,378.47
递延收益	12,765,265.11	2,461,711.19	20,555,425.48	4,649,980.49
租赁负债	13,566,053.67	2,088,478.60	13,441,800.09	2,032,599.78
合计	342,343,326.20	69,307,129.88	239,124,083.32	52,147,784.65

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	86,495,591.92	13,680,784.90	35,557,257.50	5,333,588.63
固定资产折旧税会差异	18,867,580.93	2,830,137.14	21,222,235.54	3,183,335.33
交易性金融工具的公允价值变动	24,126,348.14	3,637,103.89	9,914,446.20	1,487,166.93
其他权益工具投资公允价值变动	15,538,851.08	2,330,827.66	17,005,993.68	2,550,899.05
使用权资产	12,875,559.80	1,976,671.18	12,817,180.76	1,937,412.87
内部交易未实现亏损	3,269,527.68	724,078.82	816,667.58	187,966.82
合计	161,173,459.55	25,179,603.59	97,333,781.26	14,680,369.63

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	10,774,453.85	58,532,676.03	9,158,814.18	42,988,970.47
递延所得税负债	10,774,453.85	14,405,149.74	9,158,814.18	5,521,555.45

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	468,196,098.16	378,950,274.27

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	16,384,200.51	16,998,882.13
合计	484,580,298.67	395,949,156.40

(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

年 份	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	备注
2023 年		637,172.86	
2024 年	10,192,444.30	26,534,635.24	
2025 年	56,018,436.00	54,890,343.67	
2026 年	81,639,781.50	79,323,014.85	
2027 年	74,004,984.56	72,431,249.41	
2028 年及以后	246,340,451.80	145,133,858.24	高新技术企业可弥补亏损年限为 10 年
合计	468,196,098.16	378,950,274.27	

23. 其他非流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
无形资产预付款	699,554.60		699,554.60	3,661,895.03		3,661,895.03
预付工程、设备款等	6,609,514.56		6,609,514.56	16,045,136.22		16,045,136.22
预付购房款				120,122,976.00		120,122,976.00
预付履约保证金				30,000,000.00		30,000,000.00
合计	7,309,069.16		7,309,069.16	169,830,007.25		169,830,007.25

说明：

期末其他非流动资产相比上期末减少 95.70%，主要系公司购置的上海平金中心 2 号楼验收转固所致。

24. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	24,059,745.00	24,059,745.00	质押	开具银行承兑汇票保证金
货币资金	1,380,000.00	1,380,000.00	质押	开具保函质押定期存款
货币资金	680,012.00	680,012.00	冻结	受托支付冻结
货币资金	105,660.65	105,660.65	冻结	未及时更新银行留存信息被

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
				冻结
无形资产	14,364,277.67	12,667,007.45	抵押	银行借款抵押
固定资产	314,424,430.62	252,536,994.95	抵押	银行借款抵押
合计	355,014,125.94	291,429,420.05	—	—

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	33,722,668.44	33,722,668.44	质押	开具银行承兑汇票的保证金

25. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款	83,488,024.39	50,042,206.51
信用借款	70,056,666.66	
合计	153,544,691.05	50,042,206.51

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在短期借款逾期未偿还的情况。

26. 交易性金融负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
交易性金融负债	23,147,196.08	259,400.00
其中：远期外汇合约	11,370,996.08	259,400.00
应付或有对价	11,776,200.00	
合计	23,147,196.08	259,400.00

说明：

如附注七、1 所述，公司非同一控制下合并迈德瑞纳存在业绩对赌，应付或有对价系公司根据合同约定创始股东完成两期对赌目标后需支付的对赌金额。

27. 应付票据

种 类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	144,786,907.00	115,839,711.96
已承兑未到期信用证	5,083,962.06	6,059,202.00
合计	149,870,869.06	121,898,913.96

28. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付货款	169,536,013.89	170,835,363.47
应付设备及工程款	45,379,514.04	59,450,195.24
应付费用款及其他	46,614,061.04	39,653,393.61
合计	261,529,588.97	269,938,952.32

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

29. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收商品款	59,706,335.43	70,406,527.61

(2) 期末账龄超过 1 年的重要合同负债

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在账龄超过 1 年的重要合同负债。

30. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少	2023 年 12 月 31 日
		计提	企业合并		
一、短期薪酬	47,007,441.65	335,414,535.39	8,417,906.55	331,422,457.63	59,417,425.96
二、离职后福利-设定提存计划	385,909.72	29,898,351.35	15,323.47	29,819,367.27	480,217.27
三、辞退福利		1,292,751.98		1,292,751.98	
合计	47,393,351.37	366,605,638.72	8,433,230.02	362,534,576.88	59,897,643.23

(2) 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加		本期减少	2023年12月31日
		计提	企业合并		
一、工资、奖金、津贴和补贴	21,726,623.04	282,870,630.39	8,284,781.25	281,387,003.50	31,495,031.18
二、职工福利费	454,512.69	16,538,362.39		16,712,535.85	280,339.23
其中：非货币性福利		1,943,616.92		1,943,616.92	
三、社会保险费	252,065.22	18,428,955.73	5,853.30	18,551,370.97	135,503.28
其中：医疗保险费	231,144.30	15,435,065.96	5,761.10	15,543,103.71	128,867.65
工伤保险费	7,881.13	1,800,308.56	92.20	1,803,760.82	4,521.07
生育保险费	13,039.79	1,193,581.21		1,204,506.44	2,114.56
四、住房公积金	180,400.53	12,759,856.01	127,272.00	13,043,764.00	23,764.54
五、工会经费和职工教育经费	24,393,840.17	4,816,730.87		1,727,783.31	27,482,787.73
合计	47,007,441.65	335,414,535.39	8,417,906.55	331,422,457.63	59,417,425.96

(3) 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日	本期增加		本期减少	2023年12月31日
		计提	企业合并		
离职后福利：					
1.基本养老保险	374,252.45	28,790,311.11	15,035.37	28,705,228.12	474,370.81
2.失业保险费	11,657.27	1,108,040.24	288.10	1,114,139.15	5,846.46
合计	385,909.72	29,898,351.35	15,323.47	29,819,367.27	480,217.27

31. 应交税费

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	3,946,025.46	2,603,030.38
企业所得税	3,732,820.18	2,486,251.70
个人所得税	359,103.19	361,646.03
城市维护建设税	628,171.72	201,960.61
教育费附加	355,293.66	97,425.54
地方教育费附加	236,862.45	64,950.36
印花税	137,523.92	60,750.37
土地使用税	404,410.07	404,410.07
房产税	934,082.38	830,765.34
契税	3,580,670.15	
其他税费	899,032.70	525,616.14

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合计	15,213,995.88	7,636,806.54

说明：

期末应交税费相比上期末增加 99.22%，主要系公司购置的办公楼验收转固计提对应的契税以及非同一控制合并恒保健康及迈德瑞纳所致。

32. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	18,716,136.43	60,875,353.82
合计	18,716,136.43	60,875,353.82

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金和保证金	6,490,562.63	3,948,279.01
其他往来款	8,118,599.80	1,451,893.30
应付合同退款		3,344,207.51
应付股权收购款	4,106,974.00	52,130,974.00
合计	18,716,136.43	60,875,353.82

说明：

期末其他应付款相比上期末减少 69.25%，主要系本期公司支付收购科伦医械的股权款所致。

②期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

33. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	4,498,229.16	

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付款项	4,901,886.80	2,450,943.40
一年内到期的租赁负债	7,315,998.53	4,514,349.84
合计	16,716,114.49	6,965,293.24

34. 其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	2,308,836.98	1,159,606.39
已背书未终止确认的银行承兑 汇票	8,720,663.53	7,598,326.83
预计销售返利	788,246.58	
合计	11,817,747.09	8,757,933.22

35. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2023 年利率区间
抵押借款	35,564,895.83		3.10%-3.80%
信用借款	300,233,333.33		2.80%
小计	335,798,229.16		
减：一年内到期的长期借款	4,498,229.16		
合计	331,300,000.00		

(2) 长期借款分类的说明：

截至 2023 年 12 月 31 日，公司及子公司的抵押借款情况如下：

借款单位	贷款单位	借款余额（含一 年内到期的长期 借款余额）	抵押事项说明
恒保健康	中国农业银行股 份有限公司永福 县支行	35,564,895.83	公司以位于永福县苏桥工业园 B-26 号的土地 使用权（产权编号：45100220200050430- 1、45100220200050430-2）和房屋建筑物、 机器设备进行抵押

(3) 已逾期未偿还的长期借款情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在长期借款逾期未偿还的情况。

36. 租赁负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	15,391,112.78	15,875,475.05
减：未确认融资费用	790,930.71	1,235,414.41
小计	14,600,182.07	14,640,060.64
减：一年内到期的租赁负债	7,315,998.53	4,514,349.84
合计	7,284,183.54	10,125,710.80

37. 长期应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
长期应付款	6,127,358.49	6,127,358.49
减：一年内到期的长期应付款项	4,901,886.80	2,450,943.40
合计	1,225,471.69	3,676,415.09

(2) 按款项性质列示长期应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付专利款	6,127,358.49	6,127,358.49
减：一年内到期的长期应付款	4,901,886.80	2,450,943.40
合计	1,225,471.69	3,676,415.09

38. 递延收益

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	20,555,425.48	3,512,800.00	6,490,700.41	17,577,525.07	与资产相关

说明：

2023 年 12 月 19 日，本公司之子公司四川中红与四川苍溪经济开发区管理委员会签订《投资补贴返还协议》，约定因四川中红和苍溪县自然资源局、苍溪县土地整理收购储备交易中心达成的土地置换事宜，将原取得对四川中红地块 1 投资补贴款扣除地块 2 应享有投资补贴款外的 456.274 万元予以退还。截至 2023 年 12 月 31 日，公司已退还 456.274 万元投资补贴款。

39. 股本

项 目	2022 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	300,006,000.00			90,001,800.00		90,001,800.00	390,007,800.00

说明：

2023 年 5 月 16 日，本公司召开的 2022 年年度股东大会审议通过《关于 2022 年度利润分配及公积金转增股本预案的议案》，以公司现有总股本 300,006,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金 7 元（含税），送红股 0 股（含税），以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，即合计派发现金红利 210,004,200.00 元（含税），转增后公司总股本增加 90,001,800.00 股。

40. 资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	1,805,845,546.94		90,001,800.00	1,715,843,746.94

说明：

如附注五、39 所述，股本溢价本期减少系资本公积转增股本。

41. 库存股

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
库存股		8,957,457.27		8,957,457.27

说明：

2023 年 9 月 27 日，本公司召开 2023 年第六次临时股东大会逐项审议通过《关于使用自有资金回购股份用于稳定股价的方案议案》，同意公司使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司股份。公司实际实施回购期间为 2023 年 10 月 9 日至 2023 年 12 月 27 日，通过回购专用证券账户以集中竞价方式累计回购股份数量为 593,647 股，占公司总股本的 0.1522%，合计支付的总金额为 8,955,725 元（不含交易费用）。

42. 其他综合收益

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期发生金额					2023 年 12 月 31 日
		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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	14,243,431.51	-1,218,127.17			-182,719.08	-1,035,408.09	13,208,023.42
其中：							
其他权益工具投资公允价值变动	14,243,431.51	-1,218,127.17			-182,719.08	-1,035,408.09	13,208,023.42
二、将重分类进损益的其他综合收益	-5,352,327.71	-423,825.65				-423,825.65	-5,776,153.36
其中：							
外币财务报表折算差额	-5,352,327.71	-423,825.65				-423,825.65	-5,776,153.36
其他综合收益合计	8,891,103.80	-1,641,952.82			-182,719.08	-1,459,233.74	7,431,870.06

43. 盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	95,661,783.43			95,661,783.43

44. 未分配利润

项 目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	3,908,973,226.37	4,354,394,000.72
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	3,908,973,226.37	4,354,394,000.72
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-130,870,579.41	66,916,009.08
减：提取法定盈余公积		12,326,783.43
应付普通股股利	210,004,200.00	500,010,000.00
期末未分配利润	3,568,098,446.96	3,908,973,226.37

45. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,067,655,520.51	1,827,687,311.16	1,563,687,683.36	1,416,648,427.89
其他业务	37,594,086.55	22,839,082.72	8,880,830.10	3,439,616.51
其中：资产试运行销售			57,956,735.38	67,273,312.23
合计	2,105,249,607.06	1,850,526,393.88	1,572,568,513.46	1,420,088,044.40

说明：

确定试运行销售相关成本时采用的重要会计估计按照对应产品实际生产投入成本计量。

(1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息（单位：万元）：

项 目	2023 年度							
	健康防护分部		安全输注分部		创新孵化分部		合 计	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
按经营地区分类								
内销业务	18,450.54	13,153.35	21,326.29	16,515.33	372.24	324.06	40,149.06	29,992.74
外销业务	164,921.30	152,027.18			1,695.18	748.81	166,616.49	152,775.99
合计	183,371.84	165,180.53	21,326.29	16,515.33	2,067.42	1,072.87	206,765.55	182,768.73
按产品类型分类								
健康防护产品	183,371.84	165,180.53					183,371.84	165,180.53
安全注输产品			21,326.29	16,515.33			21,326.29	16,515.33
创新孵化产品					2,067.42	1,072.87	2,067.42	1,072.87
合计	183,371.84	165,180.53	21,326.29	16,515.33	2,067.42	1,072.87	206,765.55	182,768.73
按收入确认时间分类								
在某一时刻转让	183,371.84	165,180.53	21,326.29	16,515.33	2,067.42	1,072.87	206,765.55	182,768.73
在某一时段内提供								
合计	183,371.84	165,180.53	21,326.29	16,515.33	2,067.42	1,072.87	206,765.55	182,768.73

(续上表)

项 目	2022 年度							
	健康防护分部		安全输注分部		创新孵化分部		合 计	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
按经营地区分类								
内销业务	7,164.75	7,499.83	2,358.73	2,058.24			9,523.48	9,558.07
外销业务	146,845.29	132,106.77					146,845.29	132,106.77
合计	154,010.04	139,606.60	2,358.73	2,058.24			156,368.77	141,664.84
按产品类型分类								
健康防护产品	154,010.04	139,606.60					154,010.04	139,606.61
安全注输产品			2,358.73	2,058.24			2,358.73	2,058.24
创新孵化产品								
合计	154,010.04	139,606.60	2,358.73	2,058.24			156,368.77	141,664.84
按收入确认时间分类								
在某一时点转让	154,010.04	139,606.60	2,358.73	2,058.24			156,368.77	141,664.84
在某一时段内提供								
合计	154,010.04	139,606.60	2,358.73	2,058.24			156,368.77	141,664.84

(2) 履约义务的说明

本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户要求的品类、标准和时间及时履行供货义务。本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。本公司的合同价款通常于 1 年内到期，不存在重大融资成分。

(3) 营业收入扣除情况

项 目	2023 年度		2022 年度	
	金额（万元）	具体扣除情况	金额（万元）	具体扣除情况
营业收入	210,524.96		157,256.85	
营业收入扣除项目合计金额	3,759.41		888.08	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重（%）	1.79%		0.56%	
一、与主营业务无关的业务收入	—	—	—	—
1.正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	860.35	其中：服务费收入 270.86 万元、销售废品废料收入 585.53 万元和销售其他	888.08	其中：服务费收入 586.5 万元、销售废品废料收入 298.38 万元和销售其他收入 3.2 万

项 目	2023 年度		2022 年度	
	金额（万元）	具体扣除情况	金额（万元）	具体扣除情况
		业务收入 3.96 万元。		元
2.不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3.本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。	2,899.06	上海恒保健康用品有限公司医疗器械贸易业务收入		
4.与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5.同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6.未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	3,759.41		888.08	
二、不具备商业实质的收入	—	—	—	—
1.未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2.不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3.交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4.本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6.其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	206,765.55		156,368.77	

46. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	3,499,570.97	4,522,489.81
教育费附加	2,085,288.67	2,676,680.79
地方教育费附加	1,390,192.43	1,784,453.86
房产税	6,897,594.99	5,072,903.37
城镇土地使用税	4,955,846.64	3,785,353.84
印花税	1,175,646.40	980,057.26
其他税种	1,262,318.06	1,334,613.64
合计	21,266,458.16	20,156,552.57

47. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	47,023,353.15	26,482,749.19
佣金及服务费	27,834,782.04	7,584,113.05
广告与宣传费	8,783,476.48	4,856,599.10
差旅费	5,683,707.52	2,875,548.89
检验及手续费	5,059,548.55	4,465,327.95
出口信用保险	4,058,827.46	3,009,845.47
折旧及摊销	2,485,711.08	2,718,904.49
短期租赁费用	1,323,511.89	903,619.36
其他费用	3,687,883.49	3,103,952.19
合计	105,940,801.66	56,000,659.69

说明：

本期销售费用相比上期增长 89.18%，主要系公司非同一控制合并科伦医械、恒保健康及迈德瑞纳所致。

48. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	54,379,971.73	46,102,572.50
折旧及摊销	28,663,489.95	8,989,454.95
中介费用	10,767,195.78	7,282,549.49
办公费用	4,799,162.40	3,055,920.33
差旅费用	3,801,977.79	1,498,813.48

项 目	2023 年度	2022 年度
汽车费用	1,507,687.74	1,455,806.07
修理费用	1,493,386.22	1,415,589.62
业务活动费	1,444,877.27	1,363,291.68
其他费用	7,752,397.75	7,798,788.31
合计	114,610,146.63	78,962,786.43

说明：

本期管理费用相比上期增长 45.14%，主要系：①公司非同一控制合并科伦医械、恒保健康及迈德瑞纳；②公司将长期停产且暂无开工计划的唐山分公司的固定资产折旧计入管理费用。

49. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	16,428,403.78	6,911,652.58
材料费	7,606,403.34	791,389.58
折旧与摊销费	4,430,758.37	644,674.11
检测及注册费	1,475,924.00	287,627.17
其他费用	1,664,575.59	196,829.74
合计	31,606,065.08	8,832,173.18

说明：

本期研发费用相比上期增长 257.85%，主要系公司非同一控制合并高新技术企业科伦医械、恒保健康及迈德瑞纳所致。

50. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	15,353,607.99	1,661,620.96
其中：租赁负债利息支出	731,533.30	736,514.03
减：利息收入	44,706,303.58	28,697,117.42
利息净支出	-29,352,695.59	-27,035,496.46
汇兑净损失	-9,565,578.32	-35,724,287.53
银行手续费及其他	1,327,561.76	1,474,923.60
合 计	-37,590,712.15	-61,284,860.39

说明：

①本期公司不存在利息资本化金额计入存货和在建工程的情况；

②本期财务费用相比上期增加 38.66%，主要系汇率变动导致汇兑收益较上年同期减少所致。

51. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	21,477,506.84	22,927,179.59	
其中：与递延收益相关的政府补助	1,927,960.41	1,342,762.63	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	19,549,546.43	21,584,416.96	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	916,339.10	149,535.50	
其中：个税扣缴税款手续费	283,828.87	149,535.50	
进项税加计抵减	487,560.23		
增值税减免税款	144,950.00		
合计	22,393,845.94	23,076,715.09	

说明：

根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告〔2023〕65 号）相关规定，公司将代扣个人所得税手续费返还 283,828.87 元（税前）、与资产相关的政府补助中符合相关规定的 1,927,960.41 元（税前）、享受先进制造业企业增值税加计抵减 487,560.23 元（税前）和招用脱贫人口就业增值税减免税款 144,950.00 元（税前）认定为经常性损益，其余均系非经常性损益。

52. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-320,439.95	
结构性存款、银行理财、信托产品等理财收益	10,536,359.12	12,704,548.94
债权投资持有期间取得的利息收入	6,090,799.91	1,515,096.52
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,284,465.76	18,792.92
摊余成本计量的债权转让利得	5,167,619.35	
合计	22,758,804.19	14,238,438.38

53. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	56,023,205.86	55,317,798.28
交易性金融负债	-11,143,596.08	-3,859,658.43
其他非流动金融资产	15,310,448.73	
合计	60,190,058.51	51,458,139.85

54. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	-3,414,389.30	-3,484,014.78
其他应收款坏账损失	-4,678,825.47	-2,843,691.47
合计	-8,093,214.77	-6,327,706.25

55. 资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
一、存货跌价损失	-154,916,663.70	-132,210,030.71
二、固定资产减值损失	-25,075,628.56	-10,978,745.28
三、持有待售资产减值损失		-28,294.99
四、工程物资减值损失	-1,080,830.14	-468,928.66
五、在建工程减值损失	-921,918.84	
六、商誉减值损失	-71,889,625.15	
合计	-253,884,666.39	-143,685,999.64

56. 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	871,650.12	431,828.02
其中：固定资产	37,526.75	238,102.32
无形资产	710,004.37	
使用权资产	124,119.00	193,725.70
合计	871,650.12	431,828.02

57. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非同控合并收购利得		60,844,415.14	
违约金收入		3,313,907.95	

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	1,269.08		1,269.08
其他	1,121,233.80	1,085,451.46	1,121,233.80
合计	1,122,502.88	65,243,774.55	1,122,502.88

58. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出及赞助费用	465,940.23	126,653.01	465,940.23
非流动资产毁损报废损失	957,964.09	646,023.55	957,964.09
罚款及赔偿金	243,513.00	1,211,792.29	243,513.00
滞纳金	5,402.07	750,720.96	5,402.07
其他	246,692.70	241,579.13	246,692.70
合计	1,919,512.09	2,976,768.94	1,919,512.09

59. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	4,416,577.88	17,899,238.94
递延所得税费用	-14,419,633.19	-33,609,740.17
合计	-10,003,055.31	-15,710,501.23

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度	2022 年度
利润总额	-137,670,077.81	51,271,578.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	-20,650,511.67	7,690,736.80
子公司适用不同税率的影响	-11,160,598.89	-13,202,102.01
调整以前期间所得税的影响	1,317,270.84	339,230.49
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,974,575.51	497,181.79
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,902,462.34	-4,926.66
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	26,909,111.77	481,081.45
研发费用加计扣除	-5,490,440.53	-1,360,886.06
其他		-10,150,817.03
所得税费用	-10,003,055.31	-15,710,501.23

60. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、42 其他综合收益。

61. 现金流量表项目注释

(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

项 目	2023 年度	2022 年度
利息收入	15,869,039.62	19,450,918.79
政府补贴收入	23,491,125.30	36,733,952.46
收到银行承兑汇票和保函保证金	76,997,467.39	14,534,263.84
其他往来款及其他	26,577,386.05	16,418,083.66
合计	142,935,018.36	87,137,218.75

支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
支付短期租赁和低价值资产租赁付款额	2,045,713.59	1,257,224.32
银行手续费	1,327,561.76	1,481,283.06
日常费用付现支出	96,699,611.72	50,688,387.16
支付银行承兑汇票和保函保证金	25,439,745.00	33,722,668.44
其他往来款及其他	33,383,616.99	20,456,071.05
合计	158,896,249.06	107,605,634.03

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
大额存单及定期存款及收益	636,803,361.13	
银行、券商理财产品及收益	3,458,102,596.52	7,350,200,505.73
合计	4,094,905,957.65	7,350,200,505.73

②支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
大额存单及定期存款	604,135,000.00	615,000,000.00

项 目	2023 年度	2022 年度
银行及券商理财产品	2,592,810,000.00	6,244,106,419.00
权益工具投资		100,000,000.00
债权投资		119,908,643.86
取得桂林恒保股权支付的现金净值	497,786,201.96	
取得迈德瑞纳股权支付的现金净值	34,750,678.15	
取得科伦医械股权支付的现金净值	48,024,000.00	35,087,817.79
合计	3,777,505,880.11	7,114,102,880.65

③收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
收回土地前期经费	2,000,000.00	3,000,000.00

④支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
支付履约保证金		30,000,000.00
远期外汇合约交割亏损支出		4,055,058.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而支付的现金净额	106,359.17	
合计	106,359.17	34,055,058.43

(3) 与筹资活动有关的现金

①筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	50,042,206.51	187,798,300.31	69,878,112.59	153,943,524.00	230,404.36	153,544,691.05
长期借款		320,000,000.00	51,980,114.94	36,140,000.00	41,885.78	335,798,229.16
应付利息			15,074,410.38	14,636,266.48	438,143.90	
租赁负债	14,640,060.64		7,476,127.71	4,923,382.68	2,592,623.60	14,600,182.07
合计	64,682,267.15	507,798,300.31	144,408,765.62	209,643,173.16	3,303,057.64	503,943,102.28

说明：

A.短期借款包含基于实际利率法计提的利息，长期借款包含基于实际利率法计提的利息以及一年内到期部分的长期借款及租赁负债；

B.短期借款、长期借款的非现金变动主要系非同一控制下合并恒保健康新增的借款

以及期初、期末基于实际利率法计提的利息变动等。

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
支付租赁负债的本金和利息	4,923,382.68	3,576,858.96
回购库存股	8,957,457.27	
合计	13,880,839.95	3,576,858.96

62. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-127,667,022.50	66,982,079.87
加: 资产减值准备	253,884,666.39	143,685,999.64
信用减值损失	8,093,214.77	6,327,706.25
固定资产折旧	187,975,007.06	141,397,674.94
使用权资产折旧	6,697,954.24	3,883,482.81
无形资产摊销	11,869,961.58	2,584,039.10
长期待摊费用摊销	706,909.15	269,438.54
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)	-871,650.12	-431,828.02
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	956,695.01	646,023.55
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-60,190,058.51	-51,458,139.85
财务费用(收益以“-”号填列)	-25,979,388.22	-26,501,344.26
投资损失(收益以“-”号填列)	-22,758,804.19	-14,238,438.38
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-13,155,095.05	-21,124,945.02
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,264,538.15	-12,484,795.15
存货的减少(增加以“-”号填列)	-97,426,296.29	-44,810,256.98
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	32,878,606.07	61,690,196.55
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-112,041,425.43	-88,864,856.51
其他		-60,844,415.14
经营活动产生的现金流量净额	41,708,735.81	106,707,621.94
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入的资产(简化处理的除外)		

补充资料	2023 年度	2022 年度
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	750,755,762.20	451,041,162.90
减：现金的期初余额	451,041,162.90	829,852,459.75
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	299,714,599.30	-378,811,296.85

说明：

本期公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 68,467,161.08 元。

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	科伦医械	恒保健康	迈德瑞纳
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		541,000,000.00	47,105,463.32
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物		43,213,798.04	12,354,785.17
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	48,024,000.00		
取得子公司支付的现金净额	48,024,000.00	497,786,201.96	34,750,678.15

(3) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	750,755,762.20	451,041,162.90
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	745,969,406.08	450,908,099.27
可随时用于支付的其他货币资金	4,786,356.12	133,063.63
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	750,755,762.20	451,041,162.90
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	30,803,573.22	15,316,669.89

说明：

公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物指公司境外经营的子公司，由于受当地外汇管制或其他立法的限制，其持有的现金和现金等价物，不能由公司或其他子公司正常使用等。

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2023 年度	2022 年度	理由
银行存款	1,380,000.00		开具保函质押定期存款
其他货币资金	24,059,745.00	33,722,668.44	开具银行承兑汇票和信用证保证金
合计	25,439,745.00	33,722,668.44	

63. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项 目	2023 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日 折算人民币余额
货币资金			562,895,850.18
其中：美元	78,577,787.50	7.0827	556,542,895.55
欧元	739,181.80	7.8592	5,809,377.60
港币	599,842.23	0.9062	543,577.03
应收账款			308,494,445.30
其中：美元	43,485,829.42	7.0827	307,997,084.00
欧元	63,283.96	7.8592	497,361.30
其他应收款			22,693.82
其中：美元	3,204.12	7.0827	22,693.82
应付账款			20,665,788.16
其中：美元	2,898,305.70	7.0827	20,527,829.79
欧元	16,094.32	7.8592	126,488.48
俄罗斯卢布	142,837.98	0.0803	11,469.89
其他应付款			2,048,079.62
其中：美元	281,179.26	7.0827	1,991,508.35
港币	62,426.92	0.9062	56,571.27
应付票据			5,083,962.06
其中：美元	717,800.00	7.0827	5,083,962.06
应付职工薪酬			896,378.15
其中：美元	126,558.82	7.0827	896,378.15
应交税费			542,008.37
其中：港币	598,111.20	0.9062	542,008.37

(续上表)

项目	2022年12月31日 外币余额	折算汇率	2022年12月31日 折算人民币余额
货币资金			91,724,402.76
其中：美元	13,152,887.55	6.9646	91,604,600.47
港币	134,116.47	0.8933	119,802.22
欧元	0.01	7.4229	0.07
应收账款			216,872,704.12
其中：美元	31,138,891.68	6.9646	216,869,924.99
欧元	374.4	7.4229	2,779.13
其他应收款			22,315.42
其中：美元	3,204.12	6.9646	22,315.42
应付账款			1,481,800.41
其中：美元	212,761.74	6.9646	1,481,800.41
其他应付款			358,684.98
其中：美元	51,501.16	6.9646	358,684.98
应付票据			6,059,202.00
其中：美元	870,000.00	6.9646	6,059,202.00
应付职工薪酬			290,897.48
其中：美元	41,768.01	6.9646	290,897.48
应交税费			174,752.78
其中：港币	195,632.65	0.8933	174,752.78

(2) 境外经营实体说明

子公司名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
中红国际（香港）商贸有限公司	香港	港币	经营所处的主要经济环境中的货币
桂林恒保防护国际有限公司	香港	港币	经营所处的主要经济环境中的货币
ZHPL GLOBAL PTE.LTD.	新加坡	新加坡元	经营所处的主要经济环境中的货币
United Medical Inc.	美国	美元	经营所处的主要经济环境中的货币
Continental Medical BV	荷兰	欧元	经营所处的主要经济环境中的货币

64. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,920,350.73
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	
租赁负债的利息费用	731,226.54
与租赁相关的总现金流出	6,969,096.27

（2）本公司作为出租人

2023 年度，本公司不存在对外出租的情况。

六、研发支出

1.按费用性质列示

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	16,428,403.78	6,911,652.58
材料费	7,606,403.34	791,389.58
折旧与摊销费	4,430,758.37	644,674.11
检测及注册费	1,475,924.00	287,627.17
其他费用	1,664,575.59	196,829.74
合计	31,606,065.08	8,832,173.18
其中：费用化研发支出	31,606,065.08	8,832,173.18
资本化研发支出		

2.开发支出

2023 年度，本公司不存在研发项目开发支出资本化的情况。

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

（1）报告期内发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式
桂林恒保健康防护有限公司	2023 年 2 月 21 日	541,000,000.00	70.00	现金收购
深圳迈德瑞纳生物科技有限公司	2023 年 10 月 13 日	58,881,663.32	70.00	现金收购

（续上表）

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
桂林恒保健康防护有限公司	2023年2月21日	控制权转移	306,849,384.86	9,088,210.60	20,421,614.35
深圳迈德瑞纳生物科技有限公司	2023年10月13日	控制权转移	17,279,976.65	5,979,376.60	3,047,777.14

说明：

①本公司通过非同一控制下合并恒保健康，间接持有桂林倍力乐生殖健康用品有限责任公司、上海恒保健康用品有限公司、桂林生活方式电子商务有限公司、桂林恒保优品建设开发有限公司及桂林恒保防护国际有限公司 70%股权和间接持有桂林恒保伍指医疗科技有限公司 35.70%股权；

②本公司通过非同一控制下合并迈德瑞纳，间接持有深圳迈德瑞纳医疗有限公司 70%股权。

(2) 合并成本及商誉

合并成本	恒保健康	迈德瑞纳
—现金	541,000,000.00	47,105,463.32
—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		11,776,200.00
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		
合并成本合计	541,000,000.00	58,881,663.32
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	205,381,646.27	27,316,620.37
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	335,618,353.73	31,565,042.95

①合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

根据《关于深圳迈德瑞纳生物科技有限公司之股权转让协议》约定，赵国庆、冯奇山、王春艳、张彩焕（本文简称创始股东）以 1,177.62 万元的股权转让对价作为对赌款项。对赌周期分别为 2023 年 10 月至 2024 年 12 月和 2025 年 1 至 12 月，每期各 50% 款项。公司应当于各创始股东完成/部分完成每一期对赌目标后支付相应的对赌金额，对赌目标包括外销收入、外销毛利率及新产品注册三项指标。截至 2023 年 12 月 31 日，公

司对迈德瑞纳的或有对价未发生变动。

②业绩承诺的完成情况

不适用

大额商誉形成的主要原因：

形成大额商誉主要系按照收益法评估的恒保健康、迈德瑞纳整体价值远远高于其可辨认净资产公允价值，因此合并成本大于所取得被购买方可辨认净资产公允价值的份额而确认的金额。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	恒保健康		迈德瑞纳	
	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：				
货币资金	86,488,596.99	86,488,596.99	12,354,785.17	12,354,785.17
交易性金融资产	6,084,182.68	6,084,182.68	8,426,132.46	8,426,132.46
应收票据	2,226,349.34	2,226,349.34		
应收款项	41,910,170.84	34,653,053.18	3,287,256.53	3,287,256.53
应收款项融资	3,789,994.36	3,789,994.36		
预付款项	6,074,493.91	6,074,493.91	663,942.01	663,942.01
其他应收款	17,550,341.94	14,402,341.94	4,840,283.24	4,840,283.24
存货	126,304,547.46	122,795,546.57	8,569,025.36	7,465,271.34
其他流动资产	7,537,723.24	7,537,723.24	133.53	133.53
长期股权投资	6,151,831.31	5,744,462.66		
固定资产	335,039,463.23	299,429,901.38	2,037,162.00	1,759,077.81
在建工程	5,321,385.27	5,480,328.56		
使用权资产	3,311,536.57	3,311,536.57	1,720,165.72	1,720,165.72
无形资产	37,929,552.08	9,902,421.63	4,704,207.00	
长期待摊费用	1,024,500.00	8,968,192.40	401,798.02	356,809.03
递延所得税资产	2,336,278.37	7,447,065.72	8,125.99	8,125.99
其他非流动资产	3,139,890.98	3,139,890.98		
负债：				
短期借款	69,738,197.85	69,738,197.85		
应付票据	20,424,150.86	20,424,150.86		

项 目	恒保健康		迈德瑞纳	
	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
应付账款	89,730,575.73	89,730,575.73	2,404,860.17	2,404,860.17
合同负债	12,036,448.10	12,036,448.10	197,493.81	197,493.81
应付职工薪酬	6,855,972.15	6,855,972.15	1,577,257.87	1,577,257.87
应交税费	4,880,833.15	4,880,833.15	988,570.59	988,570.59
其他应付款	128,524,479.09	128,524,479.09	6,600.00	6,600.00
一年内到期的非流动负债	10,199,276.98	10,199,276.98	436,006.48	436,006.48
其他流动负债	1,975,317.43	1,975,317.43		
长期借款	43,750,000.00	43,750,000.00		
租赁负债	1,254,686.70	1,254,686.70	1,458,829.60	1,458,829.60
递延收益		13,650,200.63		
递延所得税负债	9,448,548.70		919,655.13	
净资产	293,402,351.83	224,455,943.44	39,023,743.38	33,812,364.31
减：少数股东权益	88,020,705.55	67,336,783.03	11,707,123.01	10,143,709.29
取得的净资产	205,381,646.28	157,119,160.41	27,316,620.37	23,668,655.02

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

①根据厦门嘉学资产评估房地产估价有限公司于2024年3月24日出具的《中红普林医疗用品股份有限公司拟合并对价分摊涉及的桂林恒保健康防护有限公司可辨认资产、负债及或有负债资产评估报告》（嘉学评估评报字（2024）8200001号）为基础，确认购买日恒保健康可辨认资产、负债的公允价值。

②根据厦门乾元资产评估与房地产估价有限责任公司于2024年4月9日出具的《中红普林医疗用品股份有限公司拟进行合并对价分摊而涉及深圳迈德瑞纳生物科技有限公司可辨认资产及负债公允价值》（厦乾元评报字（AL2024）第24037号）为基础，确认购买日迈德瑞纳可辨认资产、负债的公允价值。

2. 其他原因的合并范围变动

公司本期新设成立取得的纳入合并范围的子公司如下：

2023年6月，本公司、桂林恒保投资控股有限公司（以下简称恒保投资）和北京树军控股集团有限公司（以下简称树军控股）共同出资设立北京中红普林生殖医学科技有

限公司（以下简称中红生殖），其中本公司认缴出资 1,020.00 万元，持股 51.00%；恒保投资认缴出资 560.00 万元，持股 28.00%；树军控股认缴出资 420.00 万元，持股 21.00%。2023 年 6 月 19 日已办理工商登记手续，自 2023 年 6 月起将中红生殖纳入合并报表范围。

八、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

序号	名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
1	Continental Medical BV	荷兰	荷兰	批发和零售业	100.00		设立
2	United Medical Inc.	美国	美国	批发和零售业	100.00		设立
3	北京林普医疗用品有限公司	北京	北京	批发和零售业	100.00		设立
4	广西中红医疗用品有限公司	广西钦州	广西钦州	制造业	100.00		设立
5	江西中红普林医疗制品有限公司	江西九江	江西九江	制造业	100.00		设立
6	中红国际（香港）商贸有限公司	中国香港	中国香港	批发和零售业	100.00		设立
7	ZHPL GLOBAL PTE.LTD.	新加坡	新加坡	批发和零售业	100.00		设立
8	中红普林（北京）医疗用品高新技术研究院有限公司	北京	北京	科学研究和技术服务业	100.00		设立
9	中红医疗用品（海南）有限公司	海南海口	海南海口	批发和零售业	100.00		设立
10	中红医疗用品（上海）有限公司	上海	上海	批发和零售业	100.00		设立
11	中红医疗用品（四川）有限公司	四川苍溪	四川苍溪	制造业	100.00		设立
12	江西科伦医疗器械制造有限公司	江西宜春	江西宜春	制造业	90.00		非同一控制合并
13	桂林恒保健康防护有限公司	广西桂林	广西桂林	制造业	70.00		非同一控制合并
14	深圳迈德瑞纳生物科技有限公司	广深圳	广东深圳	制造业	70.00		非同一控制合并
15	北京中红普林生殖医学科技有限公司	北京	北京	制造业	51.00		设立
16	桂林恒保防护国际有限	中国香港	中国香港	批发和零		70.00	非同一控

序号	名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
	公司			零售业			制合并
17	桂林倍力乐生殖健康用品有限责任公司	广西桂林	广西桂林	批发和零售业		70.00	非同一控制合并
18	桂林恒保优品建设开发有限公司	广西桂林	广西桂林	批发和零售业		70.00	非同一控制合并
19	桂林生活方式电子商务有限公司	广西桂林	广西桂林	批发和零售业		70.00	非同一控制合并
20	桂林恒保伍指医疗科技有限公司	广西桂林	广西桂林	科技推广和应用服务业		35.70	非同一控制合并
21	湖南科之扬医疗科技有限公司	湖南长沙	湖南长沙	批发和零售业		54.00	非同一控制合并
22	上海恒保健康用品有限公司	上海	上海	批发和零售业		70.00	非同一控制合并
23	深圳迈德瑞纳医疗有限公司	广东深圳	广东深圳	批发和零售业		70.00	非同一控制合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本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
桂林恒保健康防护有限公司	30.00%	219,344.25	70,000,000.00	109,240,049.80

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2023年12月31日					
	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
桂林恒保健康防护有限公司	204,805,489.84	345,692,621.98	550,498,111.82	193,337,017.08	47,426,667.21	240,763,684.29

(续上表)

子公司名称	2023年3-12月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
桂林恒保健康防护有限公司	306,849,384.86	9,088,210.60	9,088,210.60	63,862,510.64

2. 在联营企业中的权益

(1) 不重要的联营企业的财务信息

项目	2023年12月31日/2023年3-12月
联营企业:	

项 目	2023 年 12 月 31 日/2023 年 3-12 月
桂林华大生物科技有限公司	5,831,391.36
投资账面价值合计	5,831,391.36
下列各项按持股比例计算的合计数	
——净利润	-320,439.95
——其他综合收益	
——综合收益总额	-320,439.95

九、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应收政府补助款项。

2. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2022 年 12 月 31 日余额	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	本期其他变动	2023 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	20,555,425.48	3,512,800.00		1,927,960.41	-4,562,740.00	17,577,525.07	与资产相关

说明：

如附注五、38 所述，本期其他变动系本公司之子公司四川中红退还四川苍溪经济开发区管理委员会投资补贴款。

3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023 年度	2022 年度
其他收益	21,477,506.84	22,927,179.59

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和债权投资等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和债权投资等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的

信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素:发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值,本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保品的不同,违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比,以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算;

违约风险敞口是指,在未来 12 个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险,详见附注十三、2 或有事项中披露。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 31.50%（比较期：42.79%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 82.54%（比较：89.02%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下（单位：万元人民币）：

项 目	2023 年 12 月 31 日				
	6 个月内	6 个月-1 年	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	8,013.53	7,340.94			
交易性金融负债	1,137.10	588.81	588.81		
应付票据	14,987.09				
应付账款	24,601.44	993.87	20.25	256.29	281.11
其他应付款	1,334.11	275.36	243.32	16.45	2.37
一年内到期的非流动负债	1,391.35	280.26			
长期借款			32,930.00	200.00	
租赁负债			420.59	275.28	32.55
长期应付款			122.55		
合计	51,464.62	9,479.24	34,325.52	748.02	316.03

（续上表）

项目	2022 年 12 月 31 日				
	6 个月内	6 个月-1 年	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	4.22	5,000.00			
交易性金融负债	25.94				
应付票据	11,632.37	557.52			
应付账款	26,473.35	360.58	29.35	130.62	
其他应付款	5,982.52	105.02			
一年内到期的非流动	265.24	431.29			

项目	2022年12月31日				
	6个月内	6个月-1年	1-2年	2-3年	3年以上
负债					
租赁负债			374.41	390.81	247.35
长期应付款			245.09	122.55	
合计	44,383.64	6,454.41	648.85	643.98	247.35

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。

①截至2023年12月31日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目	2023年12月31日							
	美元		港币		欧元		俄罗斯卢布	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	78,577,787.50	556,542,895.55	599,842.23	543,577.03	739,181.80	5,809,377.60		
应收账款	43,485,829.42	307,997,084.00			63,283.96	497,361.30		
其他应收款	3,204.12	22,693.82						
资产合计	122,066,821.04	864,562,673.37	599,842.23	543,577.03	802,465.76	6,306,738.90		
应付票据	717,800.00	5,083,962.06						
应付账款	2,898,305.70	20,527,829.79			16,094.32	126,488.48	142,837.98	11,469.89
应付职工薪酬	126,558.82	896,378.15						
应交税费			598,111.20	542,008.37				
其他应付款	281,179.26	1,991,508.35	62,426.92	56,571.27				
负债合计	4,023,843.78	28,499,678.35	660,538.12	598,579.64	16,094.32	126,488.48	142,837.98	11,469.89

（续上表）

项目名称	2022年12月31日					
	美元		港币		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	13,152,887.55	91,604,600.47	134,116.47	119,802.22	0.01	0.07
应收账款	31,138,891.68	216,869,907.69			374.4	2,779.13

项目名称	2022年12月31日					
	美元		港币		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
其他应收款	3,204.12	22,315.42				
资产合计	44,294,983.35	308,496,823.58	134,116.47	119,802.22	374.41	2,779.20
应付票据	870,000.00	6,059,202.00				
应付账款	212,761.74	1,481,800.41				
应付职工薪酬	41,768.01	290,897.48				
应交税费			195,632.65	174,752.78		
其他应付款	51,501.16	358,684.98				
负债合计	1,176,030.91	8,190,584.87	195,632.65	174,752.78		

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司持续监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

②敏感性分析

于2023年12月31日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值10%，那么本公司当年的净利润将减少或增加6,701.31万元。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

十一、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2023年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2023年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		1,538,373,816.47		1,538,373,816.47
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		1,538,373,816.47		1,538,373,816.47
（1）银行理财及结构性存款		760,871,887.36		760,871,887.36
（2）券商理财		676,273,588.74		676,273,588.74
（3）信托产品		101,228,340.37		101,228,340.37
（二）应收款项融资			4,370,460.16	4,370,460.16
（三）其他权益工具投资			93,834,283.49	93,834,283.49
（1）封闭式合伙型私募基金			93,834,283.49	93,834,283.49
（四）其他非流动金融资产		261,142,739.73	103,167,709.00	364,310,448.73
（1）权益工具投资			103,167,709.00	103,167,709.00
（2）一年期以上的理财投资		261,142,739.73		261,142,739.73
（五）交易性金融负债		11,370,996.08	11,776,200.00	23,147,196.08
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		11,370,996.08	11,776,200.00	23,147,196.08
（1）远期外汇合约		11,370,996.08		11,370,996.08
（2）或有对价			11,776,200.00	11,776,200.00

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2. 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

对于公司持有的银行理财及结构性存款、券商理财、信托产品等理财产品（含一年期以上的理财投资），公司根据发行机构公布或提供的产品净值或合同约定的预期收益

率计算确定其公允价值。

对于公司持有的远期外汇合约，公司获取签约银行针对剩余交割时限确定的远期汇率报价，根据其与该远期结售汇合约的约定汇率之间的差额乘以远期结售汇操作金额确认其公允价值。

3. 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

对于公司持有的封闭式合伙型私募基金，公司按照被投资企业提供的估值材料计算确认其公允价值，估值材料包括：经审计的合伙企业财务报表、资本账户余额情况表、合伙人净资产权益变动表等。

对于公司持有的其他非流动金融资产中的权益工具投资，公司持续关注所投资公司经营或财务情况是否发生重大不利变化，以投资成本或近期可参考的交易/增资价格确认其公允价值。

对于公司持有的大型商业银行和上市股份制商业银行出具银行承兑汇票，其剩余期限较短，预期以背书方式出售，基本上不存在信用风险、延期付款风险，故采用票面金额确定其公允价值。

对于交易性金融负债为非同一控制下企业合并或有对价，如附注七、1所述，公司根据各创始股东完成/部分完成每一期对赌目标情况，计算本公司应支付的股权对价的公允价值，其中对赌目标包括外销收入、外销毛利率及新产品注册三项指标。

4. 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

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款和长期借款等。

公司拟不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中红普林集团有限公司	北京市北京经济技术开发区科创六街87号1幢1层	贸易	22,518.00 万元	45.00	45.00

①本公司的母公司情况的说明：

中红普林集团有限公司于 2000 年 11 月 27 日成立，法定代表人为詹志东，是一家聚焦医疗用品与服务、食品与消费两大赛道的综合性企业集团。经营范围包括节能环保的技术咨询、技术服务；生产医疗仪器设备及器械、环境保护专用设备；会议服务；销售计算机、软件及辅助设备、家具、塑料制品、机械设备、电子产品、食用农产品、饲料原料；设备租赁；技术进出口、货物进出口、代理进出口。

②本公司最终控制方：厦门市人民政府国有资产监督管理委员会。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

3. 本公司联营企业情况

本公司联营企业的情况详见附注八、在其他主体中的权益

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
唐山中红三融畜禽有限公司	同一母公司
唐山中红食品有限公司	同一母公司
秦皇岛中红三融农牧有限公司	同一母公司
唐山中红高圣食品有限公司	同一母公司
国兴（厦门）投资管理有限公司	同受本公司间接控股股东之联营企业
厦门国贸城市服务集团股份有限公司	同受本公司间接控股股东控制
厦门高新人才开发有限公司	同受本公司间接控股股东控制
厦门启润零碳数字科技有限公司	同受本公司间接控股股东控制
厦门国贸会展运营有限公司	同受本公司间接控股股东控制
厦门国贸誉颂国际会展有限公司	同受本公司间接控股股东控制
厦门国贸数字科技有限公司	同受本公司间接控股股东控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
厦门国贸集团股份有限公司	同受本公司间接控股股东控制
厦门信达股份有限公司	同受本公司间接控股股东控制
广州启润实业有限公司	同受本公司间接控股股东控制
厦门国贸控股集团财务有限公司	同受本公司间接控股股东控制
北京浩邈汇丰医药科技有限公司	本公司主要投资者个人、关键管理人员实际控制的企业
胡志强	重要子公司间接持股 10%以上的股东
聂琴波	胡志强之妻、重要子公司间接持股股东
胡九派	胡志强之子
桂林恒保投资控股有限公司	受胡志强控制的公司
桂林恒保卫生防护用品有限公司	受胡志强控制的公司
Shanghai HBM Healthcares International Limited	受胡志强控制的公司
兴业国际信托有限公司	本公司间接控股股东之联营企业
厦门农村商业银行股份有限公司	本公司间接控股股东之联营企业
关键管理人员	本公司董事、总经理、财务总监、主管各项事务的副总经理、核心技术人员等

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

关联方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
唐山中红三融畜禽有限公司	采购商品	179,672.00	94,051.80
唐山中红食品有限公司	采购商品	284,601.60	71,034.40
桂林恒保卫生防护用品有限公司	采购商品	381,219.20	
厦门国贸城市服务集团股份有限公司	接受服务	11,375.15	78,115.77
厦门高新人才开发有限公司	接受服务		65,615.27
厦门启润零碳数字科技有限公司	接受服务	105,644.81	
厦门国贸会展运营有限公司	接受服务	163,396.23	
厦门国贸誉颂国际会展有限公司	接受服务	87,000.00	
厦门国贸数字科技有限公司	接受服务	10,500.00	

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
秦皇岛中红三融农牧有限公司	销售商品		15,929.20

关联方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
唐山中红三融畜禽有限公司	销售商品	2,973.45	833.63
厦门国贸集团股份有限公司	销售商品		743.36
厦门国贸誉颂国际会展有限公司	销售商品		17,699.12
Shanghai HBM Healthcares International Limited	销售商品	35,570,992.06	
Shanghai HBM Healthcares International Limited	提供服务	1,132,075.47	
国兴（厦门）投资管理有限公司	提供服务	1,574,140.26	1,208,679.24

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
北京浩邈汇丰医药科技有限公司	房屋及建筑物			2,623,598.80	453,553.13	
唐山中红三融畜禽有限公司	房屋及建筑物			701,419.94	87,286.37	
厦门信达股份有限公司	房屋及建筑物	118,495.02		236,990.04		326,133.09
广州启润实业有限公司	房屋及建筑物	130,808.96		81,324.00		
桂林恒保卫生防护用品有限公司	房屋及建筑物			310,102.34	12,443.02	

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
北京浩邈汇丰医药科技有限公司	房屋及建筑物			2,720,891.12	605,030.67	
唐山中红三融畜禽有限公司	房屋及建筑物			711,138.88	113,534.70	
厦门信达股份有限公司	房屋及建筑物	215,409.15		118,495.02		

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度				
		简化处理的短期租赁和低价资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
广州启润实业有限公司	房屋及建筑物	115,782.85		121,572.00		

(3) 关联担保情况

本公司之子公司恒保健康作为被担保方：

担保方	担保合同金额	实际担保金额	担保起始日 (提款日)	担保终止日 (还款日/计划还款日)	担保是否履行完毕
胡智强	60,000,000.00	9,950,000.00	2023-1-17	2023-9-22	是
		9,800,000.00	2022-3-17	2023-3-17	是
		10,000,000.00	2022-11-9	2023-9-22	是
胡智强、聂琴波	30,000,000.00	30,000,000.00	2023-3-6	2023-12-15	是
胡智强	50,000,000.00	9,900,000.00	2023-1-12	2023-10-11	是
胡智强	50,000,000.00	9,900,000.00	2023-2-16	2023-10-11	是
胡九派	80,000,000.00	9,800,000.00	2022-3-17	2023-3-17	是

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	协议约定起始日	协议约定到期日	实际拆入日期	实际还款日期	说明
拆入						
厦门国贸控股集团财务有限公司	20,000,000.00	2023-11-1	2024-11-1	2023-11-2	尚未还款	
厦门国贸控股集团财务有限公司	20,000,000.00	2023-12-14	2024-12-14	2023-12-14	尚未还款	
资金拆入利息支出：						
2023 年度						95,000.00
2022 年度						

(5) 关键管理人员报酬

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
关键管理人员报酬	3,968,543.38	4,581,221.84

说明：

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司关键管理人员为 18 人（比较：17 人）。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023年12月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	国兴(厦门)投资管理有限公司			1,281,200.00	12,812.00
应收账款	Shanghai HBM Healthcares International Limited	1,977,200.04	19,772.00		
预付款项	厦门启润零碳数字科技有限公司	504,640.35			

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023年12月31日	2022年12月31日
应付账款	桂林恒保卫生防护用品有限公司	1,422,957.57	
合同负债	关键管理人员		1,100.00
其他应付款	胡智强	362,160.38	
其他应付款	桂林恒保投资控股有限公司	592,011.01	
其他应付款	Shanghai HBM Healthcares International Limited	1,188,997.64	
租赁负债	北京浩邈汇丰医药科技有限公司	5,106,730.39	8,002,451.79
租赁负债	唐山中红三融畜禽有限公司	285,257.73	1,676,992.56
一年内到期的非流动负债	北京浩邈汇丰医药科技有限公司	3,861,519.17	3,727,085.07
一年内到期的非流动负债	唐山中红三融畜禽有限公司	253,520.94	570,390.17
一年内到期的非流动负债	厦门信达股份有限公司	217,422.06	
一年内到期的非流动负债	桂林恒保卫生防护用品有限公司	195,874.51	

7. 其他交易

(1) 恒保健康与胡智强的债权转让交易

2023年9月4日,本公司之子公司恒保健康和少数股东胡志强签订《桂林恒保健康防护有限公司股权转让协议》之债权转让协议,约定胡志强受让恒保健康持有的债权12,407,988.99元。同时,胡智强、恒保健康和恒保投资三方签订《账务抵消协议》,约定以抵账形式将恒保健康应付恒保投资的往来款抵付胡智强应支付恒保健康的债权受让款,抵账后胡智强欠恒保投资12,407,988.99元。

(2) 与厦门国贸控股集团财务有限公司的关联交易

2023年9月18日，本公司2023年第五次临时股东大会审议通过《关于与集团财务公司签署<金融服务协议>暨关联交易的议案》。同日，公司与厦门国贸控股集团财务有限公司签订《金融服务协议》，有效期三年。

截至2023年12月31日，本公司及子公司恒保健康存放于厦门国贸控股集团财务有限公司存款本金和利息余额为100,142,791.69元，其中定期存款100,000,000.00元；本期累计收到活期存款结息4,458.36元和累计计提定期存款利息137,465.75元。

截至2023年12月31日，恒保健康向财务公司贷款本金余额为40,000,000.00元，本期累计已计提利息95,000.00元。

(3) 与兴业国际信托有限公司的关联交易

本公司与兴业国际信托有限公司交易业务仅涉及理财投资业务。2022年末本公司以自有资金购买方式持有兴业国际信托有限公司的信托产品5,000.00万元，2023年度赎回5,000.00万元，实现信托产品收益138.93万元。

(4) 与厦门农村商业银行股份有限公司的关联交易

本公司与厦门农村商业银行股份有限公司交易业务仅涉及存款业务。截至2023年12月31日，活期存款余额为68,992.39元，2023年累计发生结息收入161.60元。

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

(1) 为子公司提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保单位名称	担保事项	担保金额 (万元)	已累计使用 授信额度 (万元)	期限	备注
江西中红普林医疗制品	信用担保	8,000.00	6,067.64	2023/8/29-2024/8/29	对中国银行股份有限公司湖口支行申请不超过8000万元的综合授信

被担保单位名称	担保事项	担保金额 (万元)	已累计使用 授信额度 (万元)	期限	备注
有限公司					额度承担连带责任保证
江西中红普林医疗制品有限公司	信用担保	15,000.00	1,975.11	2023/2/24-2024/2/23	对中国农业银行股份有限公司湖口支行申请不超过 1.5 亿元的综合授信额度承担连带责任保证
北京林普医疗用品有限公司	信用担保	2,000.00	1,000.00	2023/06/16-2024/06/16	对北京银行股份有限公司经济技术开发区支行申请合计最高债权额 2000 万元承担连带责任保证担保
江西科伦医疗器械制造有限公司	信用担保	2,000.00	0.00	2023/10/16-2025/07/17	对中国光大银行股份有限公司宜春分行申请不超过 2000 万元的综合授信额度承担连带责任保证
桂林恒保健康防护有限公司	信用担保	4,000.00	1,000.00	2023/11/23-2024/11/23	对中国银行股份有限公司桂林分行申请合计最高债权额 4000 万元承担连带责任保证担保
桂林恒保健康防护有限公司	信用担保	8,000.00	263.06	2023/11/7-2024/11/7	对中信银行股份有限公司桂林分行申请合计最高债权额 8000 万元承担连带责任保证担保
桂林恒保健康防护有限公司	信用担保	5,200.00	30.13	2023/8/31-本合同生效日起至主合同项下具体授信项下的债务履行期限届满之日后三年	对平安银行股份有限公司厦门分行申请合计最高债权额 8000 万元承担连带责任保证担保
桂林恒保健康防护有限公司	信用担保	15,000.00	1,340.48	2023/9/12-单笔授信业务的主合同签订之日起至债务人在该主合同项下的债务履行期限届满日后三年止	对中国建设银行股份有限公司桂林分行申请合计最高债权额 15000 万元承担连带责任保证担保
合计		59,200.00	11,676.42		

(2) 银行承兑汇票及信用证

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司及子公司开具尚未到期的美元进口信用证 71.78 万美元，合计折合人民币 508.40 万元；本公司及子公司开具尚未到期的银行承兑汇票 14,478.69 万元，银行承兑汇票保证金 2,405.95 万元。

(3) 其他或有负债及其财务影响

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

(1) 公司股权回购

公司于2024年3月14日召开的2024年第一次临时股东大会逐项审议通过《关于使用自有资金回购股份用于稳定股价的方案议案》，同意公司使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司股份。截至董事会批准报告日，本次公司通过回购专用证券账户以集中竞价方式累计回购股份数量为567,600.00股，占公司总股本的0.1455%，合计支付的总金额为6,931,413.00元（不含交易费用）。

2. 利润分配情况

公司于2024年4月24日召开第三届董事会第二十九次会议，审议通过了《2023年年度利润分配预案》，以公司现有总股本390,007,800.00股扣除回购股份后为基数，向全体股东每10股派发现金5元人民币（含税）。

3. 其他资产负债表日后事项说明

截至董事会批准报告日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为3个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。本公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

- ①健康防护分部，主要从事高品质丁腈手套、PVC手套等医用、工业用及生活用一次性健康防护手套产品和乳胶医用外科手套产品、避孕套产品的研发、生产与销售；
- ②安全输注分部，主要从事输液器、注射器、留置针等产品的研发、生产与销售；
- ③创新孵化分部，主要负责新产品开发和专利成果转化以及其他产品的销售。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

(2) 分部利润或亏损、资产及负债

2023 年度/2023 年 12 月 31 日	健康防护分部	安全输注分部	创新孵化分部	调整及抵销	合计
营业收入	1,883,458,857.35	213,808,009.27	22,561,025.51	-14,578,285.07	2,105,249,607.06
其中：对外交易收入	1,870,767,364.68	213,808,009.27	20,674,233.11		2,105,249,607.06
分部间交易收入	12,691,492.67		1,886,792.40	-14,578,285.07	
其中：主营业务收入	112,831.86			-112,831.86	
营业成本	1,675,361,355.77	165,499,376.14	9,670,617.72	-4,955.75	1,850,526,393.88
其中：主营业务成本	1,651,697,430.93	165,153,309.96	10,836,570.27		1,827,687,311.16
营业费用	197,980,125.52	43,121,088.06	9,304,875.11	-14,573,329.31	235,832,759.38
营业利润/(亏损)	-149,601,657.36	10,067,600.23	2,660,988.53		-136,873,068.60
资产总额	6,924,805,260.61	66,944,783.83	65,223,945.61		7,056,973,990.05
负债总额	1,007,651,148.46	87,036,848.68	47,264,650.61		1,141,952,647.75
补充信息：					
1.资本性支出	205,034,997.32	19,894,200.53	108,738.66		225,037,936.51
2.折旧和摊销费用	185,347,573.80	19,561,814.81	2,340,443.42		207,249,832.03
3.折旧和摊销以外的非现金费用					
4.资产减值损失	-253,276,755.78	-607,910.61			-253,884,666.39
5.信用减值损失	-8,309,810.63	198,273.27	18,322.59		-8,093,214.77

(3) 其他分部信息

① 产品和劳务对外交易收入

公司产品和劳务对外交易收入分类见附注五、45。

② 地区信息

2023 年度/2023 年 12 月 31 日	中国境内	境外其他国家或地区	调整及抵销	合计
对外交易收入	410,094,170.40	1,695,155,436.66		2,105,249,607.06
非流动资产	2,233,402,205.34	24,729.17		2,233,426,934.51

说明：

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括商誉、金融资产和递延所得税资产。

③ 对主要客户的依赖程度

本公司 2023 年度不存在对单一客户依赖的情况。

2. 其他

2022 年 12 月 30 日，本公司与钦州市钦北区财政局签订《年产 300 亿只高端医疗丁腈手套项目解除投资协议书之变更协议》，约定 2024 年 1 月 20 日前钦州市钦北区财政局分期归还广西中红医疗用品有限公司预付的项目土地前期经费 1,500.00 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，钦州市钦北区财政局未如约归还项目土地前期经费 1,200.00 万元。基于钦州市钦北区财政局未履约事实，本公司就该合同纠纷向广西壮族自治区钦州市钦南区人民法院提起诉讼。2023 年 10 月 20 日，广西壮族自治区钦州市钦南区人民法院受理该合同纠纷，并于 2023 年 12 月 27 日判决，钦州市钦北区人民政府在判决生效之日起三十日内退还公司土地前期经费 1,300.00 万元，并支付逾期付款违约金。

截至董事会批准报告日，本公司未收到土地前期经费。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	280,390,290.41	174,517,866.64
其中：0-3 月	183,424,832.66	130,760,910.16
4-12 月	96,965,457.75	43,756,956.48
1 年以内小计	280,390,290.41	174,517,866.64
1 至 2 年	23,390,836.93	41,082,170.39
2 至 3 年	16,087,793.94	
小计	319,868,921.28	215,600,037.03
减：坏账准备	4,655,913.12	3,337,815.78
合计	315,213,008.16	212,262,221.25

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,183,208.19	1.00	541,780.48	17.02	2,641,427.71
按组合计提坏账准备	316,685,713.09	99.00	4,114,132.64	1.30	312,571,580.45
1.组合1 合并范围内关联方应收款项	151,364,865.06	47.32			151,364,865.06
2.组合2 应收境外客户	164,587,006.63	51.45	4,086,294.23	2.48	160,500,712.40
3.组合3 应收境内客户	733,841.40	0.23	27,838.41	3.79	706,002.99
合计	319,868,921.28	100.00	4,655,913.12	1.46	315,213,008.16

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	8,825,610.79	4.09	882,561.09	10.00	7,943,049.70
按组合计提坏账准备	206,774,426.24	95.91	2,455,254.69	1.19	204,319,171.55
1.组合1 合并范围内关联方应收款项	60,629,077.46	28.12			60,629,077.46
2.组合2 应收防护手套类客户	146,145,348.78	67.79	2,455,254.69	1.68	143,690,094.09
3.组合3 应收安全注射类客户					
合计	215,600,037.03	100.00	3,337,815.78	1.55	212,262,221.25

坏账准备计提的具体说明：

于2023年12月31日，按单项计提坏账准备的说明

本公司部分海外销售客户，应收款项预计难以回收，对超出中国出口信用保险公司赔付责任范围的应收账款计提坏账准备541,780.48元。

②于 2023 年 12 月 31 日，按组合 2 应收境外客户计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	163,422,770.54	3,737,023.40	2.29
其中：0-3 月	110,852,878.24	1,108,528.78	1.00
4-12 月	52,569,892.30	2,628,494.62	5.00
1 年以内小计	163,422,770.54	3,737,023.40	2.29
1 至 2 年	1,164,236.09	349,270.83	30.00
合计	164,587,006.63	4,086,294.23	2.48

③于 2023 年 12 月 31 日，按组合 3 应收境内客户计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	681,841.40	17,438.41	2.56
其中：0-3 月	416,341.40	4,163.41	1.00
4-12 月	265,500.00	13,275.00	5.00
1 年以内小计	681,841.40	17,438.41	2.56
1 至 2 年	52,000.00	10,400.00	20.00
合计	733,841.40	27,838.41	3.79

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11 及附注三、32。

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	882,561.09	357,549.53		698,330.14		541,780.48
按组合计提坏账准备	2,455,254.69	1,658,877.95				4,114,132.64
合计	3,337,815.78	2,016,427.48		698,330.14		4,655,913.12

说明：

本期转销或核销的坏账准备系公司经履行内部审批程序，核销预计无法收回的应收账款余额 698,330.14 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中红国际(香港)商贸有限公司	74,692,454.21	23.35	
United Medical Inc.	48,535,054.36	15.17	
客户一	39,292,940.21	12.28	1,480,003.11
北京林普医疗用品有限公司	12,271,469.51	3.84	
客户五	9,611,859.93	3.00	197,838.34
合计	184,403,778.22	57.64	1,677,841.45

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	899,542,217.22	645,508,875.81
合计	899,542,217.22	645,508,875.81

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	440,211,260.92	298,524,867.96
1至2年	284,843,079.86	268,615,062.78
2至3年	159,980,557.37	25,316.46
3年以上	14,507,319.07	78,343,628.61
小计	899,542,217.22	645,508,875.81
减：坏账准备		
合计	899,542,217.22	645,508,875.81

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
员工备用金	154,577.36	176,804.81
应收保证金及押金	385,616.46	364,616.46
应收代缴员工五险一金	982,980.09	1,103,179.96
应收合并范围内关联方款项	898,019,043.31	643,864,274.58

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
小计	899,542,217.22	645,508,875.81
减：坏账准备		
合计	899,542,217.22	645,508,875.81

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	899,542,217.22		899,542,217.22
第二阶段			
第三阶段			
合计	899,542,217.22		899,542,217.22

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	899,542,217.22			899,542,217.22	
1.组合1	899,542,217.22			899,542,217.22	信用减值风险极低
2.组合2					
合计	899,542,217.22			899,542,217.22	

2023年12月31日，不存在处于第二阶段与第三阶段的其他应收款

B.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	645,508,875.81		645,508,875.81
第二阶段			
第三阶段			
合计	645,508,875.81		645,508,875.81

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	645,508,875.81			645,508,875.81	

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
1.组合 1	645,508,875.81			645,508,875.81	信用减值风险极低
2.组合 2					
合计	645,508,875.81			645,508,875.81	

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段与第三阶段的其他应收款。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

本期公司不存在计提、核销、收回、转回及核销其他应收账款坏账准备的情况。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
江西中红普林医疗制品有限公司	应收合并范围内关联方款项	727,809,683.83	0-3 年	80.91	
江西科伦医疗器械制造有限公司	应收合并范围内关联方款项	91,866,259.14	0-3 年以上	10.21	
桂林恒保健康防护有限公司	应收合并范围内关联方款项	30,672,981.75	0-1 年	3.41	
中红医疗用品（海南）有限公司	应收合并范围内关联方款项	19,426,470.99	0-2 年	2.16	
广西中红医疗用品有限公司	应收合并范围内关联方款项	13,350,000.00	2-3 年	1.48	
合计		883,125,395.71		98.17	

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	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	860,979,838.71	77,720,000.00	783,259,838.71	151,898,175.39		151,898,175.39

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值准备	2023年12月31日减值准备余额
中红国际(香港)商贸有限公司	649,600.00			649,600.00		
United Medical Inc.	664,930.00			664,930.00		
北京林普医疗用品有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
中红普林(北京)医疗用品高新技术研究院有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
江西中红普林医疗制品有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
江西科伦医疗器械制造有限公司	91,583,645.39			91,583,645.39		
中红医疗用品(四川)有限公司		50,000,000.00		50,000,000.00		
深圳迈德瑞纳生物科技有限公司		58,881,663.32		58,881,663.32		
桂林恒保健康防护有限公司		590,000,000.00		590,000,000.00	77,720,000.00	77,720,000.00
北京中红普林生殖医学科技有限公司		10,200,000.00		10,200,000.00		
合计	151,898,175.39	709,081,663.32		860,979,838.71	77,720,000.00	77,720,000.00

(3) 长期股权投资的减值测试情况

截至2023年12月31日,公司对存在减值迹象的桂林恒保健康防护有限公司的长期股权投资进行减值测试,可收回金额按预计未来现金流量的现值确定:

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
桂林恒保健康防护有限公司	590,000,000.00	512,280,000.00	77,720,000.00	5年

(续上表)

项目	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
桂林恒保健康防护有限公司	收入复合增长率为15.02%、毛利率为20.23%至26.69%、折现率为9.37%	①收入增长率、毛利率:根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期; ②折现率:反映当前市场货币时间价值和股东权益特定风险的税后利率	收入增长率0%、毛利率为26.69%、折现率为9.37%	收入增长率为0%、毛利率和折现率与预测期保持一致

4. 营业收入和营业成本

项目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,309,086,438.94	1,221,283,519.59	1,207,914,095.09	1,056,027,249.02

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	24,486,220.87	2,822,158.66	12,253,895.67	3,825,471.58
其中：资产试运行销售			29,487,823.30	33,845,919.03
合计	1,333,572,659.81	1,224,105,678.25	1,220,167,990.76	1,059,852,720.60

(1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
健康防护产品	1,309,086,438.94	1,221,283,519.59	1,207,914,095.09	1,056,027,249.02
合计	1,309,086,438.94	1,221,283,519.59	1,207,914,095.09	1,056,027,249.02
按经营地区分类				
内销业务	38,567,160.38	49,131,470.71	15,666,158.64	16,914,362.52
外销业务	1,270,519,278.56	1,172,152,048.88	1,192,247,936.45	1,039,112,886.50
合计	1,309,086,438.94	1,221,283,519.59	1,207,914,095.09	1,056,027,249.02
按收入确认时间分类				
在某一时刻确认收入	1,309,086,438.94	1,221,283,519.59	1,207,914,095.09	1,056,027,249.02
合计	1,309,086,438.94	1,221,283,519.59	1,207,914,095.09	1,056,027,249.02

(2) 履约义务的说明

本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户要求的品类、标准和时间及时履行供货义务，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。本公司的合同价款通常于 1 年内到期，不存在重大融资成分。

5. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
结构性存款、银行理财、信托产品等投资收益	7,476,246.19	12,737,827.15
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,284,465.76	18,792.92
债权投资持有期间取得的利息收入	4,887,871.62	1,310,684.93
子公司分红		20,000,000.00
合计	13,648,583.57	34,067,305.00

十七、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-85,044.89	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	19,549,546.43	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	83,269,301.65	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	159,685.80	
非经常性损益总额	102,893,488.99	
减：非经常性损益的所得税影响数	16,896,739.53	
非经常性损益净额	85,996,749.46	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	1,221,787.43	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	84,774,962.03	

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.21	-0.34	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.64	-0.55	

②2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.06	0.17	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.11	-0.18	

公司名称：中红普林医疗用品股份有限公司

日期：2024 年 4 月 24 日



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发

经营范围

出资额 8130 万元

成立日期 2013 年 12 月 10 日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外
经贸大厦 901-22 至 901-26

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



登记机关

2024 年 03 月 25 日

证书序号: 0011869

说明

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



会计师事务所

执业证书



名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



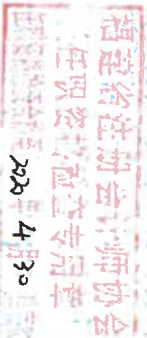
发证机关: 北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2019年3月15日
y m d

证书编号:
No. of Certificate

350200011535

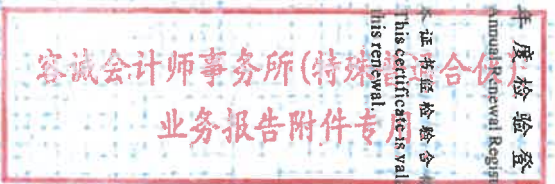
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2019年03月15日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2019年11月15日
y m d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调入
Agree the holder to be transferred from

致同厦门分所
CPA 务所

转出协会盖章
Stamp of the Transfer-out Institute of CPAs
2019年11月15日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚厦门分所
CPA 务所

转入协会盖章
Stamp of the Transfer-in Institute of CPAs
2019年11月15日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



验证证书真实有效
姓名: 张懿玲
注册编号: 350200011535

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2019年11月15日
y m d

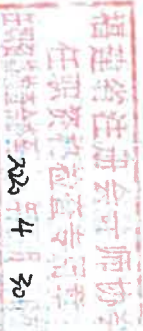


姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号
Identity card no.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

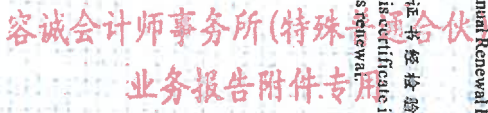


证书编号: No. of Certificate
批准注册协会: 福建注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 福建注册会计师协会
发证日期: 2019年7月7日
Date of Issuance

2019年3月15日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

敬同厦新

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年4月12日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

华普天健厦门分所
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年4月12日



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号 Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



验证证书真实有效

姓名: 吴莉莉

注册编号: 350100021443

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



月 日

139



姓名 Full name 何厚泉
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1993-04-05
 工作单位 Working unit 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)厦门分所
 身份证号码 Identity card No. 350181199304052753

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
 业务报告附件专用

年度检
Annual Ren

本证书经
This certif
this renew



证书编号: 110100320465
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 04 月 14 日
Date of Issuance /y /m /d



验证证书真实有效

姓名: 何厚泉

注册会计师编号: 110100320465

年 月 日
 殊普通合伙)
 12)