



先大健康

NEEQ: 430730

山东先大健康产业股份有限公司

SHANDONG SINDA HEALTH INDUSTRY CO.,LTD



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人宋佩、主管会计工作负责人陈金男及会计机构负责人（会计主管人员）宋佩保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	21
第四节	股份变动、融资和利润分配	26
第五节	行业信息	30
第六节	公司治理	31
第七节	财务会计报告	36
附件	会计信息调整及差异情况	110

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、先大健康、先大健康公司	指	山东先大健康产业股份有限公司
四川先大、四川子公司	指	四川先大药业有限公司
大药房连锁	指	山东先大大药房连锁有限公司
抖芝麻公司	指	抖芝麻数据科技（山东）有限公司
股东大会	指	山东先大健康产业股份有限公司股东大会
董事会	指	山东先大健康产业股份有限公司董事会
监事会	指	山东先大健康产业股份有限公司监事会
高级管理人员	指	山东先大健康产业股份有限公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
公司章程	指	《山东先大健康产业股份有限公司公司章程》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
会计师事务所	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
上年同期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
报告期末	指	2023年12月31日
报告期初	指	2023年1月1日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
OEM	指	Original Equipment Manufacturer 的缩写，即“代工”，由委托方提出产品设计整体方案，被委托方完成产品生产，生产后贴上委托方品牌商标的过程。
VI	指	视觉识别系统（简称 VI，英文 Visual Identity 的缩写）是运用系统的、统一的视觉符号系统。
先大拼药药、拼药药、先大拼药药 APP、先大拼药药手机 APP	指	山东先大健康产业股份有限公司自主研发的一套医药大健康数字化交易平台，主要满足药店、诊所 B 端客户订货、付款需求的手机 APP。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东先大健康产业股份有限公司		
英文名称及缩写	SHANDONG SINDA HEALTH INDUSTRY CO.,LTD		
法定代表人	宋佩	成立时间	2005年6月27日
控股股东	控股股东为宋佩	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为宋佩，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-51 批发业-515 医药和医疗器材批发-5151 西药批发		
主要产品与服务项目	中成药、化学原料药、化学药制剂、抗生素及部分医疗器械等的批发销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	先大健康	证券代码	430730
挂牌时间	2014年5月6日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	35,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号11楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	王艳艳	联系地址	山东省济南市历城区华信路3号鑫苑鑫中心7号楼19层
电话	0531-88278836	电子邮箱	xiandayaoye@126.com
传真	0531-88275539		
公司办公地址	山东省济南市历城区华信路3号鑫苑鑫中心7号楼19层	邮政编码	250100
公司网址	http://www.sindayy.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913701007763492505		
注册地址	山东省济南市历城区华信路3号鑫苑鑫中心7号楼19层		
注册资本（元）	35,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

一、商业模式

本公司属于医药健康管理公司，主营业务为药品、保健品、医疗器械等产品的销售，同时为诊所联盟客户提供增值服务。公司拥有药品、医疗器械经营许可证及食品流通许可证，为全国的药店及诊所终端提供由公司统一贴牌或代理的系列产品，并通过先大中国诊所联盟平台，为基层诊所客户提供医疗事故风险援助、技能提升培训、专家巡诊等增值服务，目前的收入来源主要是通过产品销售差价获得。

1、生产模式

公司主要产品均采用 OEM 贴牌方式进行生产，并且均为全国独家代理销售，可以更好地实现对市场的控制和价格的统一，也更有利于销售队伍的稳定。公司所有 OEM 贴牌产品，均为厂家负责生产，质量由厂家控制，并负全责，公司仅负责全国推广销售，这样可有效降低公司的产品风险。产品外包装均为公司设计并申请专利，采用统一的 VI 和商标，突出“先大”品牌，便于品牌宣传和产品销售推广。

2、采购模式

在供应商选择方面，公司根据药品生产质量管理规范的标准，确定合格的供应商名录，目前公司已与供应商建立了长期稳定的合作关系。

3、销售模式

根据主营业务，公司销售模式可分为两类，一类是直营模式。线下公司通过自建队伍及代理人的方式直接跟药店及诊所合作，减少了中间环节，实现了利润的最大化，并避免被中间商控制。线上公司通过先大拼药药手机 APP 平台，开发诊所端和药店端客户，客户通过 APP 平台满足采购和交付需求，同时，直接链接上游药企，保证长期稳定的供货和低成本的采购，更大程度的保证终端客户的利润。公司产品制定统一的出货价和零售价，并严格控制终端数量和销售区域，较大限度的调动了客户的销售积极性。针对目前市场上很多厂家仅是以出货为目的的销售行为，公司对客户出货的同时，还对终端客户提供诊所联盟增值服务，保证了客户的持续进货。一类是招商模式，公司业务人员在全国各地诚招医药公司及连锁药店，签订年度销售合同，给予客户一定的销售优惠政策，保证进货连续性。

报告期内至本报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

二、报告期内公司经营情况

2023 年 1-12 月，公司实现营业收入 147,173,240.05 元，与去年同期相比减少了 23,029,654.81 元，

变动比率为-13.53%，原因系 2022 年 12 月份疫情放开，公司增加账期并压货，至 2023 年部分客户库存比较多，2023 年上半年客户进货量和进货频率有所下降，导致公司营业收入降低。本期净利润-14,839,239.07 元，与去年同期相比减少 1230.35%，主要原因系本年度公司营业收入减少及商誉减值导致。本期公司毛利率由 2022 年度的 38.12%下降到 32.88%，主要原因系公司为了压缩库存，对销售策略及产品价格做了相应调整，导致毛利率下降，另外 2023 年公司继续拓宽市场，加大拼药药 APP 的下载数量，造成人工和费用等成本的增加。

报告期内，公司立足于基层医药市场，依托自主研发的先大拼药药 APP 商城，完善了以 OEM 自有品牌产品、临期药、院外小临床药、品牌代理产品为核心的直供模式。先大拼药药平台通过压缩中间环节，对接上游药厂和下游诊所及药店，并为诊所、药店提供质优价廉的产品及赋能服务。2023 年末，先大拼药药安装客户数量已达到 12 万家，并且仍在继续增长。公司信息部将继续加大投入，不断升级和完善业务系统，增加客户体验感。安装成功的客户，会随着时间推进，以及配套的销售政策，逐步产生销售，不断增加收入。

报告期内，公司业务、产品和服务未发生重大变化。

(二) 行业情况

近年来，国家出台了一系列有关医药行业的规划和政策，如国务院发布《关于实施“健康中国”行动的意见》，提出“健康中国”建设的目标和任务。这是响应党的十九大作出的实施健康中国战略重大决策部署的举措。《健康中国行动（2019-2030 年）》围绕疾病预防和健康促进两大核心，将直接引导全社会从单纯的疾病治疗，逐渐转移到科普预防的工作。在慢病用药方面，医保局、财政部、卫健委、药监局发布了关于完善城乡居民高血压糖尿病门诊用药保障，坚持预防为主、防治结合，落实基层医疗机构和全科医师责任，加强“两病”患者健康教育和健康管理，提高群众防治疾病健康意识。为进一步推进分级诊疗制度建设，构建优质高效的医疗卫生服务体系，国家卫生健康委、国家中医药管理局联合发布《医疗联合体管理办法（试行）》，将进一步加快推进医联体建设，逐步实现医联体网格化布局管理。随着医联体建设体系日益完善、急慢分治要求深化落地，分级诊疗政策深入推进，将加强基层诊疗的服务水平，基层市场将迎来爆发式增长。

随着药品流通行业集中度提升，医药供应链与互联网深度融合，打造新型数字化医药流通模式，建立新型医药行业供应链平台，以智慧化信息技术赋能药品流通势在必行。带量采购制度的常态化，驱动药企、流通企业更注重开发院外市场，终端覆盖能力强、配送效率高的流通企业将有更强的市场竞争力。流通企业借助数字化技术打造更全能的供应链 B2B 平台，构建扁平化、共享化、去中心化的新流通商业

格局，助力品牌商、供应商快速直供终端，可以推动产业形成“聚合效应”，迅速提升业务规模。

公司面向诊所端及药店端打造的先大拼药药手机 APP，上游对接医药生产企业，下游根据客户需求及喜好，满足客户线上订货、付款及收货需求，公司以后将继续调整产品结构，达到产品结构梯次化、立体化。

报告期内，公司各项经营活动有序开展，不存在对公司经营造成影响的重大事项。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
详细情况	2023年5月9日山东省工业和信息化厅发布关于公布2023年度专精特新中小企业的通知，公司被认定为山东省2023年度专精特新中小企业。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	147,173,240.05	170,202,894.86	-13.53%
毛利率%	32.88%	38.12%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-14,839,239.07	1,312,805.39	-1,230.35%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-14,267,428.84	1,059,586.17	-1,446.51%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-30.51%	2.20%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-29.33%	1.86%	-
基本每股收益	-0.42	0.04	-1,125.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	113,980,032.52	140,866,246.30	-19.09%
负债总计	73,434,668.52	83,844,984.21	-12.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	40,545,364.00	57,021,262.09	-28.89%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.16	1.63	-28.89%
资产负债率%（母公司）	53.62%	54.77%	-
资产负债率%（合并）	64.43%	59.52%	-

流动比率	1.52	1.62	-
利息保障倍数	-7.59	3.12	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-7,158,390.58	6,378,573.94	-212.23%
应收账款周转率	4.28	4.40	-
存货周转率	3.60	3.69	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-19.09%	17.47%	-
营业收入增长率%	-13.53%	39.95%	-
净利润增长率%	-1,230.35%	88.35%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	22,592,656.86	19.82%	36,719,224.60	26.07%	-38.47%
应收票据					
应收账款	31,025,689.33	27.22%	37,695,544.77	26.76%	-17.69%
其他应收款	1,433,962.04	1.26%	1,771,701.95	1.26%	-19.06%
存货	27,202,495.47	23.87%	27,644,738.85	19.63%	-1.11%
投资性房地产	0	0%	12,672,482.44	9.00%	-100.00%
固定资产	13,492,955.00	11.84%	978,552.94	0.69%	1,278.87%
在建工程					
无形资产	578,216.22	0.51%	908,763.30	0.65%	-36.37%
使用权资产	5,768,871.53	5.06%	622,517.58	0.44%	826.70%
长期待摊费用	381,252.50	0.33%	408,523.62	0.29%	-6.68%
商誉	0	0%	3,056,706.29	2.17%	-100.00%
短期借款	30,488,000.00	26.75%	25,688,000.00	18.24%	18.69%
应付账款	7,125,343.08	6.25%	6,270,384.61	4.45%	13.63%
长期借款	8,500,000.00	7.46%	8,700,000.00	6.18%	-2.30%
其他流动资产	987,770.89	0.86%	1,362,523.62	0.97%	-27.50%
合同负债	2,583,948.95	2.27%	6,269,434.58	4.45%	-58.78%
应付职工薪酬	3,898,640.38	3.42%	10,430,102.27	7.41%	-62.62%
应交税费	597,570.09	0.52%	6,165,727.16	4.38%	-90.31%
其他流动负债	202,277.11	0.18%	349,303.38	0.25%	-42.09%
租赁负债	4,787,830.38	4.20%	186,237.80	0.13%	2,470.82%
其他权益工具投资	0	0%	82,123.22	0.06%	-100%
递延所得税资	1,895,369.89	1.66%	980,553.49	0.70%	93.30%

产					
一年内到期的非流动负债	1,414,816.65	1.24%	680,407.36	0.48%	107.94%
预付账款	8,346,437.10	7.32%	15,962,289.63	11.33%	-47.71%
递延所得税负债	0	0%	1,483.63	0%	-100.00%
其他应付款	352,145.98	0.31%	652,484.90	0.46%	-46.03%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金：本期货币资金为 22,592,656.86 元，较上年同期减少 38.47%，主要因为经营性现金净流入减少导致。
- 2、预付账款：本期预付账款为 8,346,437.10 元，较上年同期减少 47.71%，主要因为部分供应商由原来的预付款调整为赊购模式，同时跟进上游供应商的发货及时性。
- 3、其他权益工具投资：本期其他权益工具投资为 0 元，较上年同期减少 100%，主要因为收回对美益佳（山东）健康科技有限公司的投资。
- 4、投资性房地产：本期投资性房地产为 0 元，较上年同期减 100%，主要因为该房屋转为自用，由投资性房地产转到固定资产。
- 5、固定资产：本期固定资产为 13,492,955.00 元，较上年同期增加 1278.87%，主要因为投资性房地产转到固定资产。
- 6、使用权资产：本期使用权资产为 5,768,871.53 元，较上年同期增加 826.70%，主要因为租赁仓库的面积从 3 千平方米增加到 8 千平方米，且租赁期限为五年。
- 7、无形资产：本期无形资产为 578,216.22 元，较上年同期减少 36.37%，主要因为软件的更新换代。
- 8、商誉：本期商誉为 0 元，较上年同期减少 100%，主要因为四川子公司连续亏损，经审慎决策，商誉减值为 0。
- 9、递延所得税资产：本期递延所得税资产为 1,895,369.89 元，较上年同期增加 93.30%，主要因为确认计提坏账及可抵扣亏损暂时性差异的递延所得税资产导致。
- 10、合同负债：本期合同负债为 2,583,948.95 元，较上年同期减少 58.78%，主要因为上期末由于疫情原因，收到的订货预收款较多，而本期未有外部特殊情形，订货预收款回落。
- 11、应付职工薪酬：本期应付职工薪酬为 3,898,640.38 元，较上年同期减少 62.62%，主要因为 2022 年 12 月份是疫情放开的月份，销量大涨，本年 12 月的销量比去年 12 月的销量减少 70%，业务人员是根据业绩计算提成，所以应付职工薪酬减少。

12、应交税费：本期应交税费为 597,570.09 元，较上年同期减少 90.31%，主要因为去年盈利较好，相应的应交所得税、应交增值税余额较多。

13、一年内到期的非流动负债：本期一年内到期的非流动负债为 1,414,816.65 元，较上年同期增加 107.94%，主要因为一年内到期的租赁负债增加导致。

14、其他流动负债：本期其他流动负债为 202,277.11 元，较上年同期减少 42.09%，主要因为转销销项税减少。

15、租赁负债：本期租赁负债为 4,787,830.38 元，较上年同期增加 2,470.82%，主要因为使用权资产的增加，租赁房屋的租金在增加。

16、递延所得税负债：本期递延所得税负债为 0 元，较上年同期减少 100%，主要因为是使用权资产、租赁负债应纳税暂时性差异产生的递延所得税资产与递延所得税负债以抵消后净额列报，期初抵消后为递延所得税负债，期末为递延所得税资产。

17、其他应付款：本期其他应付款为 352,145.98 元，较上年同期减少 46.03%，主要因为部分应付账款已经支付。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入的 比重%	
营业收入	147,173,240.05	-	170,202,894.86	-	-13.53%
营业成本	98,778,645.05	67.12%	105,328,622.64	61.88%	-6.22%
毛利率%	32.88%	-	38.12%	-	-
销售费用	35,952,304.28	24.43%	41,384,362.00	24.31%	-13.13%
管理费用	17,395,145.84	11.82%	16,633,275.85	9.77%	4.58%
财务费用	2,166,996.72	1.47%	1,562,637.86	0.92%	38.68%
信用减值损失	-3,541,611.41	-2.41%	-1,695,214.67	-1.00%	108.92%
资产减值损失	-3,169,438.90	-2.15%	-55,048.65	-0.03%	5,657.52%
其他收益	15,165.73	0.01%	8,665.21	0.01%	75.02%
投资收益	27,528.22	0.02%	0	0%	
资产处置收益	-33,013.99	-0.02%	54,338.48	0.03%	-160.76%
营业利润	-14,662,180.17	-9.96%	2,493,330.05	1.46%	-688.06%
营业外收入	24,210.13	0.02%	594,430.94	0.35%	-95.93%
营业外支出	701,388.95	0.48%	404,112.00	0.24%	73.56%
净利润	-14,839,239.07	-10.08%	1,312,805.39	0.74%	-1,230.35%
利润总额	-15,339,358.99	-10.42%	2,683,648.99	1.58%	-671.59%

项目重大变动原因：

- 1、财务费用：本期财务费用为 2,166,996.72 元，较上年同期增加 38.68%，主要因为短期借款的增加，财务费用增加。
- 2、信用减值损失：本期信用减值损失为-3,541,611.41，较上年同期增加 108.92%，主要因为应收账款坏账的计提。
- 3、资产减值损失：本期资产减值损失为-3,169,438.90 元，较上年同期增加 5,657.52%，主要因为计提对四川子公司商誉减值准备导致。
- 4、其他收益：本期其他收益为 15,165.73 元，较上年同期增加 75.02%，主要因为员工工资扣的个税代扣代缴手续费返还增加。
- 5、投资收益：本期投资收益为 27,528.22 元，上年同期为 0.00 元，主要因为本期增加银行的理财利息。
- 6、资产处置收益：本期资产处置收益为 -33,013.99 元，较上年同期减少 160.76%，主要因为公司仓库搬迁，将原仓库的固定资产进行固定资产清理。
- 7、营业利润：本期营业利润为-14,662,180.17 元，较上年同期减少 688.06%，主要因为营业收入的下降、毛利率下降、信用减值和资产的减值增加。
- 8、营业外收入：本期营业外收入为 24,210.13 元，较上年同期减少 95.93%，主要因为本期政府补助减少导致。
- 9、营业外支出：本期营业外支出为 701,388.95 元，较上年同期增加 73.56%，主要因为仓库搬迁，将过期药品集中销毁。
- 10、利润总额：本期利润总额为-15,339,358.99 元，较上年同期减少 671.59%，主要因为营业利润比上年减少 688.06%，另营业外收入比上年减少，营业外支出比上年增加所致。
- 11、净利润：本期净利润为-14,839,239.07 元，较上年同期减少 1,230.35%，主要因为营业利润的减少。
- 12、毛利率：本期毛利率为 32.88%，上年毛利率为 38.12%，比上年同期减少 5.24%，主要因为为了加快存货周转频率，公司开展多种促销活动，导致产品销售毛利下降。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	147,027,825.06	168,892,032.48	-12.95%
其他业务收入	145,414.9	1,310,862.38	-88.91%
主营业务成本	98,778,645.05	104,567,667.96	-5.54%
其他业务成本	0	760,954.68	-100%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
中成药内服	54,824,457.78	37,211,158.02	32.13%	-21.09%	-16.54%	-10.34%
中成药外用	1,784,669.46	1,310,632.02	26.56%	5.77%	21.67%	-26.54%
西药内服	81,440,784.01	54,028,880.11	33.66%	-8.33%	2.94%	-17.77%
西药外用	3,583,104.35	2,651,342.81	26.00%	150.67%	147.82%	3.40%
医疗器械	1,877,361.60	1,169,479.08	37.71%	-34.31%	-34.58%	0.68%
非药	3,517,447.86	2,407,153.01	31.57%	-23.45%	-32.45%	40.60%
合计	147,027,825.06	98,778,645.05	32.82%	-12.95%	-5.54%	-13.85%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

本期收入构成主要以中成药内服和西药内服为主。西药外用营业收入 3,583,104.35 元，较上年同期增加 150.67%，主要因为公司调整了贴膏的促销政策，导致西药外用收入增加。医疗器械营业收入 1,877,361.60 元，较上年同期减少 34.31%，主要因为部分医疗器械因上年市场需求变化，公司减少部分医疗器械的购进。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	赤峰市金泰医药有限责任公司	2,052,045.55	1.39%	否
2	扬州联环医药营销有限公司	1,459,446.28	0.99%	否
3	湖南九兴医药有限公司	1,407,189.84	0.96%	否
4	国药控股朝阳有限公司	921,072.88	0.63%	否
5	云南省久泰药业有限公司	897,610.12	0.61%	否
	合计	6,737,364.67	4.58%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	江西省芙蓉堂药业股份有限公司	3,269,257.58	6.75%	否
2	天津中新药业集团股份有限公司销售公司	1,089,865.49	2.25%	否

3	沈阳管城制药有限责任公司	993,816.19	2.05%	否
4	石家庄北方药业集团有限公司	763,668.16	1.58%	否
5	翔宇药业股份有限公司	519,026.55	1.07%	否
合计		6,635,633.97	13.70%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-7,158,390.58	6,378,573.94	-212.23%
投资活动产生的现金流量净额	-1,257,712.84	-244,456.52	414.49%
筹资活动产生的现金流量净额	256,858.30	6,613,140.12	-96.12%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量净额为 -7,158,390.58 元，较上年同期减少 212.23%，要因为营业收入的减少，经营活动收到的现金比上年减少，2023 年销售商品、提供劳务收到的现金为 166,358,300.43 元，2022 年现金为 178,879,513.54 元，而支付给员工的工资的支出比上年略有增长，因 2022 年 12 月缴纳的税费在 2023 年 1 月缴纳，支付的各项税费较上年增长。

2、投资活动产生的现金流量净额：本期投资活动产生的现金流量净额为-1,257,712.84 元，较上年同期增加 414.49%，主要因为仓库和办公地址搬迁，新设备的置办，加上软件的更新换代，导致资金支出增加。

3、筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动产生的现金流量净额为 256,858.30 元，较上年同期减少 96.12%，主要因为本年取得借款的金额是 35,488,000.00 元，偿还债务的金额是 30,888,000.00 元，而上年取得借款的金额为 36,188,000.00 元，而偿还债务的金额为 26,135,649.32 元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
四川先大药业	控股子公司	药品批	4,500,000.00	21,703,865.14	-1,234,420.60	30,640,811.59	-7,514,433.78

有限公司	公司	发销售					
山东先大药房连锁有限公司	控股子公司	药品零售	3,000,000.00	36,971.59	-837,275.35	124,016.09	-308,720.90
抖芝麻数据科技(山东)有限公司	控股子公司	互联网信息服务	10,000,000.00	130,472.13	-481,610.57	0	-237,051.36

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
美益佳(山东)健康科技有限公司	该公司主要经营保健品、保健食品、保健用品的批发兼零售，作为公司业务的延伸，关联性强。	该公司主要经营保健品、保健食品、保健用品的批发兼零售，补充公司从事的业务。

说明：2023年8月7日，公司与美益佳(山东)健康科技有限公司控股股东自然人苏华签订《股权转让协议》，退出投资，美益佳(山东)健康科技有限公司已完成工商变更登记，公司不再持有该公司股份。

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
美益佳(山东)健康科技有限公司	退出投资	无不利影响

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明

银行理财产品	自有资金	0	19.41	不存在
合计	-	0	19.41	-

说明：上述逾期未收回的金额为四川公司购买理财产品导致，截止报告期披露日，上述银行理财产品已赎回。

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	0	0
研发支出占营业收入的比例%	0%	0%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	0	0
研发人员合计	0	0
研发人员占员工总量的比例%	0%	0%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	14	14
公司拥有的发明专利数量	0	0

(四) 研发项目情况

无。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一） 收入

1、事项描述

2023 年度先大健康营业收入 147,173,240.05 元，营业收入系先大健康关键业绩指标之一，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。关于收入会计政策的披露详见附注四、18。

2、审计应对

我们针对收入确认执行的主要审计程序包括：

- ① 了解和评价与收入确认相关的内部控制的设计及运行的有效性。
- ② 对收入及毛利情况执行分析程序，评价本期收入金额确认的合理性。
- ③ 检查销售订单、发票、出库单、物流情况等支持性文件。
- ④ 针对公司收入确认具体方法对公司年末截止日前 3 天收入确认情况进行检查。
- ⑤ 结合应收账款函证，以抽样方式客户函证本期销售额。
- ⑥ 检查期后销售退回情况，以评价收入在恰当的期间确认。

（二） 商誉

1、事项描述

2023 年 12 月 31 日，合并财务报表中商誉账面余额为 3,056,706.29 元，商誉无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。商誉减值测试流程复杂，涉及管理层对未来市场和经济环境的估计及折现率等关键参数的选用。

2、审计应对

我们针对商誉减值问题执行的审计程序包括但不限于：

- ① 我们检查了先大健康管理层以前年度现金流预测与实际差异对比及本年度对未来现金流量的预测。
- ② 与先大健康管理层及其专家商讨包含商誉的资产组的范围及本年可收回金额的确定方法。
- ③ 我们复核了财务报表中对于商誉减值测试的披露。

七、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内,公司依法保护员工的合法权益,给员工创造良好的工作氛围;与上游供应商建立了可持续发展的合作伙伴关系,主动承担社会责任,积极投身社会公益事业。自 2014 年起在山东农业大学设立先大奖学金,每年捐助 10 万元用于奖励品学兼优的“山农”学子,得到学校、学生及家长的一致好评,2019 年捐助额增加了 20 万元,截至 2024 年 1 月,公司完成第十个年度的先大奖学金的捐赠;2013 年参与历城区爱心联合会,捐款两万元;2012 年捐助五万元到临沂沂南县岸堤小学;2017 年起“喀什光明行”活动中先大健康连续七年向新疆喀什地区捐助医疗物资,为新疆同胞带去健康,该活动是先大健康参与山东省委、省援疆工作指挥部、省卫计委主办的大型公益活动;2023 年 8 月 5 日,公司向遭受极端强降雨受灾严重的河北涿州捐赠价值 40 万元的药品,是先大健康履行社会责任的最好体现。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、医药政策风险	<p>为落实药品安全责任,规范医药市场秩序,国家有关部门一直致力于治理整顿医药市场的经营秩序,整顿和规范药品流通秩序,加强宏观调控,严格实行药品生产和经营许可证制度,加强对药品生产和经营的质量管理,强制实行药品质量管理突击检查等。</p> <p>应对措施:(1)公司将严格按照药品经营管理办法和新版 GSP 的要求,加强质量管理体系建设,实行全员、全方位、全过程的全面质量管理;(2)从选择合格供货商入手,对供货商的供货资格、供货能力等实施全方位评价;同时加强对客户药品经营资格的审查,严格控制药品流向;(3)从订货、验收、入库、出库、账务处理等环节严格按照 GSP 的要求办理,做到单、票、证相符,票、账、货、款一致,确保企业的药品经营资质有效。</p>
2、药品商标授权经营风险	公司为医药流通企业,主营业务为药品、医疗器械、保健品

	<p>等产品的批发和贴牌销售。公司利用在医药市场多年的经营经验，选择产能稳定、产品可靠的上游医药生产厂家进行合作，通过公司自有商标及专利对主要产品进行贴牌和包装销售，从而增强品牌效应。目前公司与主要供应商签订了全国总代理协议，该等协议约定供应商生产的相应产品需使用公司的商标进行贴牌，产品包装使用公司的外观设计专利。因此，供应商的经营能力、公司与供应商的关系等因素都将对公司经营活动产生重大影响。未来若药品生产企业不再使用公司授权的商标和专利，或减少相应产品的生产数量，公司的可持续经营将受到重大影响。</p> <p>应对措施：（1）公司的贴牌经营模式系授权商标和包装专利给医药生产企业，医药生产企业按照与公司签订的总代理合同安排生产产品，并使用公司授权的商标和包装专利。截至目前，《中华人民共和国商标法》、《中华人民共和国药品管理法》（主席令第 31 号）等法律法规未对用于药品的注册商标申请人资质进行特别约定，亦未对药品的贴牌生产有禁止性规定，因此公司符合申请医药商标的资质，而药品的贴牌生产本身也是医药经营环节中专业化分工的重要体现。（2）如未来国家药监局在药品管理方面公布类似规定，公司将以约定形式将商标转让给主要生产企业，并获得生产企业的独家销售代理权，确保企业的经营活动不受到重大影响。</p>
<p>3、 存货管理风险</p>	<p>公司经营模式为将向上游供应商采购的药品销售到下游的需求方。因医疗市场的特殊性，特别是公司直营部门规模的不断扩大，公司的药品仓储及配送必须满足终端需求的及时性、不确定性及突发传染性疾病的急迫性。同时，公司还需应对医药工业生产的周期性和在途运输的不确定性。为此，公司必须对各种药品保持一定的库存量，进而对资本实力提出较高的要求。</p> <p>应对措施：（1）按照 GSP 要求完善药品储存所需的硬件条件，保障药品储存环境安全；（2）对库存产品实施财产保险，降低</p>

	<p>了库存产品的意外损失风险；（3）根据预定的销售计划结合库存情况、运输条件等因素合理安排进货量、进货周期，使库存保持在合理水平，最大限度降低库存积压风险和断供风险；（4）实施严格的进出库管理制度，根据产品储存要求和有效期实施分类管理，遵循按批号先后顺序出库的原则，使库存得到及时更新，并且每月报送 2 次近效期产品报表，及时提醒销售部门采取措施，将企业的库存损失风险降到最低；（5）公司设立市场调研专员，随时收集市场变化信息，为公司适应市场变化，及时调整产品结构提供信息支持。</p>
<p>4、经营业绩风险</p>	<p>目前医药流通行业的毛利率呈现下降趋势、费用率呈现上升趋势，行业微利化明显，并且主管部门多次下调了部分药品价格，由于目前收入和盈利规模小，若主管部门继续下调药品价格，公司经营业绩将受到影响。</p> <p>应对措施：（1）公司根据市场变化，及时调整产品结构选择适销对路的产品，逐步加大慢病用药、保健品及医疗器械产品比例，为公司发展提供产品保障；（2）加快先大诊所联盟的拓展速度，尽快完善基层诊所终端布局，通过组织促销及巡诊活动，加快产品销售，实现企业与客户的共赢发展；（3）对 OEM 产品统一包装设计，强化先大品牌效应，增加对市场的控制力，保证企业获得合理的利润。</p>
<p>5、实际控制人控制风险</p>	<p>公司控股股东和实际控制人宋佩是公司的创始人之一，持有公司 65.08%的股份。尽管公司建立了较为完善的法人治理结构，通过《公司章程》对股东，特别是控股股东的行为进行了相关的约束，建立了关联交易回避表决制度、监事制度等各项管理制度，从制度安排上避免实际控制人利用其控制地位损害公司和其他股东利益的情况发生。但是，公司实际控制人仍可能凭借其控股地位，影响公司发展战略、经营管理和人事任免等决策，有可能损害公司和中小股东利益。</p> <p>应对措施：公司将严格按照相关法律法规、公司章程的有关规</p>

	定规范股东行使权力，确保公司各项制度得到严格执行，充分履行信息披露义务，各项决策充分听取各股东方意见，履行必要程序，保障股东尤其是中小股东利益。
6、公司仓库租赁风险	<p>公司目前的仓库通过租赁取得，由于医药流通行业 GSP 认证对仓库有一定标准要求，公司需要对仓库管理设施进行资金投入。无自有仓库仍使公司面临租金成本不稳定、搬仓并重建符合 GSP 认证标准的仓库管理设施造成额外成本等影响业务发展的问題。</p> <p>应对措施：公司通过与出租方签订长期租赁合同，通过契约形式将企业对场地的使用权固化下来，有效避免了企业搬迁仓库的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.1
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.4
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.5
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.6
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.7
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.8
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、诉讼、仲裁事项

2、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人		
作为被告/被申请人	160,000.00	0.39%
作为第三人		
合计	160,000.00	0.39%

① 原告长沙米拓信息技术有限公司诉公司侵害计算机软件著作权（MetInfo 企业网站管理系统）纠纷一案，长沙米拓信息技术有限公司起诉金额为人民币 20,000.00 元。山东省济南市中级人民法院于 2023 年 6 月 7 日立案。2023 年 7 月 26 日，双方予以庭外和解结案，公司支付和解金人民币 2,000.00 元，长沙米拓信息技术有限公司放弃其他诉讼请求。

② 原告孙家裕向济南市中级人民法院起诉公司要求停止侵权、撤销案涉注册商标，赔偿经济损失 120,000.00 元、合理支出 20,000.00 元以及赔礼道歉。目前本案尚在审理过程中。

3、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

4、公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

1	四川先大药业有限公司	3,000,000.00	0	1,000,000.00	2023年10月13日	2028年10月13日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	3,000,000.00	0	1,000,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

公司为四川先大获得银行贷款提供连带责任保证担保，是为支持四川先大业务发展，补充流动资金所需。截止报告期披露日，四川先大于2024年4月1日偿还银行贷款200万元，2024年4月12日偿还银行贷款100万元，并于2024年4月15日贷出银行借款100万元，公司为四川先大提供担保余额为100万元。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	3,000,000.00	1,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	3,000,000.00	1,000,000.00
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

2023年11月27日召开第四届董事会第六次会议、2023年12月12日召开2023年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司为客户提供融资担保的议案》，即为客户向银行或其他金融公司贷款提供担保，公司拟提供担保总额不超过人民币6000万元。因银行审批原因，报告期截止报告期披露日，上述供应链金融担保未实施。

预计担保及执行情况

√适用 □不适用

公司为客户向银行或其他金融公司贷款提供担保。因银行审批原因，报告期截止报告期披露日，以上担保未实施，不会对公司财务状况和经营成果产生不利影响。

5、股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保	60,000,000.00	31,488,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，公司接受控股股东、实际控制人宋佩及其配偶提供的担保，已经公司《第四届董事会第二次会议》及《2022年年度股东大会》审议通过，审议担保额度60,000,000.00元，公司接受担保的额度未超过审议金额。本次关联交易为公司单方便获利，有利于解决公司经营资金所需。

违规关联交易情况

适用 不适用

6、经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-007	对外投资	银行短期理财产品	7,100,010.00	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司在保证日常经营资金需求和资金安全的前提下，使用自有闲置资金购买短期保本型低风险、流动性高的理财产品。在额度范围内，经股东大会审议通过后，公司授权总经理行使该项投资决策权力，由公司财务部门具体操作。适当使用自有闲置资金进行低风险的理财，可以提高公司资金使用率，进一步提高公司整体收益，符合全体股东利益。

截止报告期末，上述理财产品已全部赎回。

7、承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2013年12月8日	-	挂牌	同业竞争承诺	《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
其他股东	2013年12月8日	-	挂牌	同业竞争承诺	《避免同业竞争承诺函》	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

8、被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	非流动资产	抵押	11,599,132.52	10.18%	担保抵押
货币资金	流动资产	保证金	9,484,095.90	8.32%	承兑保证金
总计	-	-	21,083,228.42	18.50%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

以上受限事项为公司业务发展而补充资金所需，对公司经营发展无不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	13,901,308	39.72%		13,901,308	39.72%
	其中：控股股东、实际控制人	5,694,595	16.27%		5,694,595	16.27%
	董事、监事、高管	191,005	0.55%	-20,850	170,155	0.49%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	21,098,692	60.28%		21,098,692	60.28%
	其中：控股股东、实际控制人	17,083,785	48.81%		17,083,785	48.81%
	董事、监事、高管	1,202,500	3.44%		1,202,500	3.44%
	核心员工					
总股本		35,000,000	-	-20,850	35,000,000	-
普通股股东人数						71

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	宋佩	22,778,380		22,778,380	65.0811%	17,083,785	5,694,595	22,000,000	0
2	山东先大健康产业	1,998,668		1,998,668	5.7105%	0	1,998,668	0	0

	股份有限公司回购专用证券账户								
3	王兆稳	1,006,000		1,006,000	2.8743%	0	1,006,000	0	0
4	朱武祥	1,000,132		1,000,132	2.8575%	1,000,132	0	0	0
5	张黎	1,000,000		1,000,000	2.8571%	1,000,000	0	0	0
6	国新证券股份有限公司	978,250		978,250	2.7950%	0	978,250	0	0
7	张华萍	859,515		859,515	2.4558%	0	859,515	0	0
8	韩逢庆	626,485		626,485	1.7900%	626,485	0	0	0
9	栾凤坤	544,500		544,500	1.5557%	544,500	0	0	0
10	张玲远		417,000	417,000	1.1914%	0	417,000	0	0

合计	30,791,930	417,000	31,208,930	89.1684%	20,254,902	10,954,028	22,000,000	0
普通股前十名股东间相互关系说明：股东张华萍系公司董事、股东韩逢庆的配偶。								

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

宋佩持有公司股份的 65.08%，为公司的控股股东及实际控制人。

宋佩，男，1971 年出生，清华大学工商管理硕士（EMBA）学历，无境外永久居留权，现任公司董事长。目前持有公司 22,778,380 股股份，占公司股份总额的 65.08%。2005 年 6 月至 2013 年 11 月担任山东先达药业有限公司董事长；2013 年 11 月至 2018 年 8 月担任山东先大药业股份有限公司董事长；2018 年 8 月至今担任山东先大健康产业股份有限公司董事长。

报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 10 日	0.50	0	0
合计	0.50	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
宋佩	董事长	男	1971年6月	2022年11月17日	2025年11月16日	22,778,380	0	22,778,380	65.0811%
韩逢庆	董事	男	1969年9月	2022年11月17日	2025年11月16日	626,485	0	626,485	1.7900%
陈金男	董事、总经理	男	1982年3月	2022年11月17日	2025年11月16日	0	0	0	0%
李晓霞	董事、副总经理	女	1968年1月	2022年11月17日	2025年11月16日	345,700	0	345,700	0.9877%
李刚	董事	男	1979年9月	2022年11月17日	2025年11月16日	83,400	-20,850	62,550	0.1787%
袁士茹	监事会主席	女	1981年10月	2022年11月17日	2025年11月16日	168,440	0	168,440	0.4813%
范寿海	监事	男	1982年7月	2022年10月28日	2025年10月27日	93,200	0	93,200	0.2663%
杜秀红	监事	女	1974年7月	2022年11月17日	2025年11月16日	76,280	0	76,280	0.2179%
王彦	副总经理	女	1975年7月	2022年11月17日	2025年11月16日	0	0	0	0%
王艳艳	董事会秘书	女	1981年4月	2022年11月17日	2025年11月16日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互之间无关联关系，董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	15			15
销售人员	482	51		533
财务人员	10			10
后勤人员	52	9		61
员工总计	559	60		619

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	95	95
专科	367	376
专科以下	96	147
员工总计	559	619

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

人才引进与招聘：公司在人员招聘时，本着“能力大于学历，赛马而不相马”的企业文化理念考察人员素质和专业能力，保证团队人员的整体工作能力。

薪酬政策：公司本着按劳分配、奖勤罚懒、效率优先三个基本原则；依照员工的胜任能力、所担任的职务/岗位、及实际工作表现等综合情况划分岗位类别、岗位等级，确定工资职级职等标准。同时，后勤工作人员的薪酬与销售业绩挂钩，极大的提升了后勤团队的工作效率。

培训计划：结合公司业务发展特点、现有人力资源架构及岗位设置情况下，本着开发员工职业技能，提升员工职业素质，增强员工工作能力，提高工作效率的原则，以员工素质模型为基础，以培训需求为

依据，制定人才培养规划，为员工提供准确的培训。公司主要采用“双轨道培养模式”，即基础类培养模式和开发类培养模式，制定相应的培训计划，以此来帮助员工提高岗位胜任技能，提高公司中层干部及骨干在日常管理中的执行力与领导力。

报告期内，公司无承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件及其他相关法律、法律和《公司章程》的要求，持续完善公司法人治理结构、建立健全公司内部控制，规范公司运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求，并已建立各司其职、相互配合、相互制约的法人治理结构，已形成包括《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《重大投资决策管理办法》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》、《投资者关系管理办法》、《信息披露管理制度》、《承诺管理制度》、《募集资金使用管理制度》等一系列管理制度。

报告期内，公司严格按照相关法律法规的要求，严格履行信息披露义务，保护广大投资者的利益。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会对公司的正常运作及董事、高级管理人员履行职责方面进行了有效监督，监事会认为：报告期内，依据有关法律法规和《公司章程》的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关对顶。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规

和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。

监事会对公司本年度内定期报告进行了审议，认为定期报告编制和审议程序符合法律法规、中国证券监督管理委员会、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的规定和公司章程、公司内部管理制度的各项规定。定期报告的内容和格式符合相关规定，未发现公司定期报告所包含的信息存在不符合实际的情况，公司定期报告真实地反映出公司本年度的经营成果和财务状况，未发现参与年报编制和审议的人员存在违反保密规定的行为。监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司控股股东和实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面不存在不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况。业务方面：公司拥有完整的经营业务链，能够进行独立的采购、销售。人员方面：公司与控股股东在劳动、人事、工资管理等方面独立。拥有独立的人事职能部门、经营管理团队。资产方面：公司资产独立完整，权属清晰，拥有独立完整的生产相关设施，对公司所有资产具有完全的支配权。机构方面：公司具有独立完整的组织机构，公司严格按照《公司章程》进行机构的建立。财务方面：公司设有独立的财务部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，开设独立的银行账户，依法独立地缴纳各种税款。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大的缺陷，由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系 报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系 公司根据《企业会计准则》和公司财务、会计制度，对财务会计核算管理进行控制，明确了会计凭证、及时地记录于适当的账户，使会计报表的编制符合会计准则的相关要求，记录所有有效的经济业务，适时地对业务的细节进行充分记录，经济业务的价值用货币进行正确的反映，经济业务记录和反映在正确的会计期间，会计报表及其相关说明能够恰当反映企业的财务状况、经营成果及资金情况。

3、关于风险控制关系 报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风

险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制关系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	亚会审字（2024）第 01330001 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	单英明	王玉雪
	4 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	10 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	

审 计 报 告

亚会审字（2024）第 01330001 号

山东先大健康产业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东先大健康产业股份有限公司（以下简称“先大健康”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了先大健康 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的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，我们独立于先大健康，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为

发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一） 收入

1、事项描述

2023 年度先大健康营业收入 147,173,240.05 元，营业收入系先大健康关键业绩指标之一，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。关于收入会计政策的披露详见附注四、18。

2、审计应对

我们针对收入确认执行的主要审计程序包括：

- ① 了解和评价与收入确认相关的内部控制的设计及运行的有效性。
- ② 对收入及毛利情况执行分析程序，评价本期收入金额确认的合理性。
- ③ 检查销售订单、发票、出库单、物流情况等支持性文件。
- ④ 针对公司收入确认具体方法对公司年末截止日前 3 天收入确认情况进行检查。
- ⑤ 结合应收账款函证，以抽样方式客户函证本期销售额。
- ⑥ 检查期后销售退回情况，以评价收入在恰当的期间确认。

（二） 商誉

1、事项描述

2023 年 12 月 31 日，合并财务报表中商誉账面余额为 3,056,706.29 元，商誉无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。商誉减值测试流程复杂，涉及管理层对未来市场和经济环境的估计及折现率等关键参数的选用。

2、审计应对

我们针对商誉减值问题执行的审计程序包括但不限于：

- ① 我们检查了先大健康管理层以前年度现金流预测与实际差异对比及本年度对未来现金流量的预测。
- ② 与先大健康管理层及其专家商讨包含商誉的资产组的范围及本年可收回金额的确定方法。
- ③ 我们复核了财务报表中对于商誉减值测试的披露。

四、 其他信息

先大健康管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 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。

基于我们对审计报告日前获取的其他信息已执行的工作，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

先大健康管理层（以下简称“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，管理层负责评估先大健康的持续经营能力，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先大健康、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督先大健康的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

先大健康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先大健康不能持续经营。

（五）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。

（六）就先大健康实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：单英明
（项目合伙人）

中国注册会计师：王玉雪

中国·北京

二〇二四年四月二十五日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	22,592,656.86	36,719,224.60
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		19.41	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	31,025,689.33	37,695,544.77
应收款项融资			
预付款项	六、3	8,346,437.10	15,962,289.63
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	1,433,962.04	1,771,701.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	27,202,495.47	27,644,738.85
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	987,770.89	1,362,523.62
流动资产合计		91,589,031.10	121,156,023.42
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、7		82,123.22
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、8		12,672,482.44
固定资产	六、9	13,492,955.00	978,552.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	5,768,871.53	622,517.58

无形资产	六、11	578,216.22	908,763.30
开发支出			
商誉	六、12		3,056,706.29
长期待摊费用	六、13	381,252.50	408,523.62
递延所得税资产	六、14	1,895,369.89	980,553.49
其他非流动资产	六、15	274,336.28	
非流动资产合计		22,391,001.42	19,710,222.88
资产总计		113,980,032.52	140,866,246.30
流动负债：			
短期借款	六、16	30,488,000.00	25,688,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、17	13,484,095.90	18,451,418.52
应付账款	六、18	7,125,343.08	6,270,384.61
预收款项			
合同负债	六、19	2,583,948.95	6,269,434.58
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、20	3,898,640.38	10,430,102.27
应交税费	六、21	597,570.09	6,165,727.16
其他应付款	六、22	352,145.98	652,484.90
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、23	1,414,816.65	680,407.36
其他流动负债	六、24	202,277.11	349,303.38
流动负债合计		60,146,838.14	74,957,262.78
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、25	8,500,000.00	8,700,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、26	4,787,830.38	186,237.80
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债	六、14		1,483.63
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,287,830.38	8,887,721.43
负债合计		73,434,668.52	83,844,984.21
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、27	35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	5,036,825.29	5,036,825.29
减：库存股	六、29	3,539,499.62	3,539,499.62
其他综合收益			-13,407.58
专项储备			
盈余公积	六、31	4,014,334.16	4,014,334.16
一般风险准备			
未分配利润	六、32	33,704.17	16,523,009.84
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		40,545,364.00	57,021,262.09
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		40,545,364.00	57,021,262.09
负债和所有者权益（或股东权益）总计		113,980,032.52	140,866,246.30

法定代表人：宋佩

主管会计工作负责人：陈金男

会计机构负责人：宋佩

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		20,936,588.30	27,002,729.43
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	33,701,619.84	44,871,149.65
应收款项融资			
预付款项		7,858,807.20	13,257,216.11
其他应收款	十三、2	2,363,908.29	3,761,014.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		21,929,313.02	18,310,320.50

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		987,770.89	862,279.64
流动资产合计		87,778,007.54	108,064,709.78
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	13,089,233.09	13,089,233.09
其他权益工具投资			82,123.22
其他非流动金融资产			
投资性房地产			12,672,482.44
固定资产		12,909,182.09	382,926.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,981,391.33	120,643.63
无形资产		578,216.22	908,763.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,761,063.63	919,595.81
其他非流动资产		274,336.28	
非流动资产合计		33,593,422.64	28,175,768.47
资产总计		121,371,430.18	136,240,478.25
流动负债：			
短期借款		27,488,000.00	25,688,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		13,484,095.90	18,451,418.52
应付账款		4,564,838.18	3,282,925.86
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,065,731.09	6,763,684.79
应交税费		484,189.36	4,786,550.46
其他应付款		99,050.35	67,299.31
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,869,048.58	6,108,932.74
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,201,965.27	424,116.29
其他流动负债		160,048.7	342,969.47

流动负债合计		52,416,967.43	65,915,897.44
非流动负债：			
长期借款		8,500,000.00	8,700,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,165,331.20	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,665,331.20	8,700,000.00
负债合计		65,082,298.63	74,615,897.44
所有者权益（或股东权益）：			
股本		35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,180,658.47	5,180,658.47
减：库存股		3,539,499.62	3,539,499.62
其他综合收益			-13,407.58
专项储备			
盈余公积		4,014,334.16	4,014,334.16
一般风险准备			
未分配利润		15,633,638.54	20,982,495.38
所有者权益（或股东权益）合计		56,289,131.55	61,624,580.81
负债和所有者权益（或股东权益）合计		121,371,430.18	136,240,478.25

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		147,173,240.05	170,202,894.86
其中：营业收入	六、33	147,173,240.05	170,202,894.86
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		155,134,049.87	166,022,305.18
其中：营业成本	六、33	98,778,645.05	105,328,622.64

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、34	840,957.98	1,113,406.83
销售费用	六、35	35,952,304.28	41,384,362.00
管理费用	六、36	17,395,145.84	16,633,275.85
研发费用			
财务费用	六、37	2,166,996.72	1,562,637.86
其中：利息费用		1,784,995.54	1,265,239.72
利息收入		300,177.31	227,755.37
加：其他收益	六、38	15,165.73	8,665.21
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	27,528.22	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-3,541,611.41	-1,695,214.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-3,169,438.90	-55,048.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	-33,013.99	54,338.48
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-14,662,180.17	2,493,330.05
加：营业外收入	六、43	24,210.13	594,430.94
减：营业外支出	六、44	701,388.95	404,112.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-15,339,358.99	2,683,648.99
减：所得税费用	六、45	-500,119.92	1,370,843.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,839,239.07	1,312,805.39
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,839,239.07	1,312,805.39
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,839,239.07	1,312,805.39
六、其他综合收益的税后净额		13,407.58	-42.86
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的		13,407.58	-42.86

税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		13,407.58	-42.86
(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			-42.86
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他		13,407.58	
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-14,825,831.49	1,312,762.53
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-14,825,831.49	1,312,762.53
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.42	0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.42	0.04

法定代表人：宋佩

主管会计工作负责人：陈金男

会计机构负责人：宋佩

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十三、4	125,540,142.26	143,662,586.50
减：营业成本	十三、4	84,445,244.54	92,846,373.71
税金及附加		779,614.21	1,015,823.70
销售费用		27,711,879.82	29,828,114.68
管理费用		11,737,527.05	11,735,273.00
研发费用			-
财务费用		2,017,927.91	1,429,114.36
其中：利息费用		1,784,995.54	1,260,519.94
利息收入		294,277.68	212,648.14
加：其他收益		13,077.08	8,665.21
投资收益（损失以“-”号填列）		27,309.19	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			

(损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-2,544,728.21	-1,614,541.32
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)		169,588.11	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-3,486,805.10	5,202,010.94
加: 营业外收入		3,000.19	589,857.49
减: 营业外支出		640,273.04	404,112.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-4,124,077.95	5,387,756.43
减: 所得税费用		-425,287.71	1,356,972.32
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,698,790.24	4,030,784.11
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,698,790.24	4,030,784.11
(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		13,407.58	-42.86
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		13,407.58	-42.86
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		13,407.58	-42.86
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-3,685,382.66	4,030,741.25
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.11	0.12
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.11	0.12

(五) 合并现金流量表

单位: 元

项目	附注	2023 年	2022 年
----	----	--------	--------

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		166,358,300.43	178,879,513.54
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、46	583,668.46	2,271,088.16
经营活动现金流入小计		166,941,968.89	181,150,601.70
购买商品、接受劳务支付的现金		103,412,088.21	116,005,376.34
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		43,858,637.37	37,552,786.15
支付的各项税费		12,068,197.16	8,679,287.48
支付其他与经营活动有关的现金	六、46	14,761,436.73	12,534,577.79
经营活动现金流出小计		174,100,359.47	174,772,027.76
经营活动产生的现金流量净额		-7,158,390.58	6,378,573.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,200,010.00	
取得投资收益收到的现金		27,508.81	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		65,581.37	117.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		7,293,100.18	117.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,450,803.02	244,573.52
投资支付的现金		7,100,010.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,550,813.02	244,573.52

投资活动产生的现金流量净额		-1,257,712.84	-244,456.52
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		35,488,000.00	36,188,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		35,488,000.00	36,188,000.00
偿还债务支付的现金		30,888,000.00	26,135,649.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,435,483.14	2,915,306.32
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	六、46	907,658.56	523,904.24
筹资活动现金流出小计		35,231,141.70	29,574,859.88
筹资活动产生的现金流量净额		256,858.30	6,613,140.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-8,159,245.12	12,747,257.54
加：期初现金及现金等价物余额		21,267,806.08	8,520,548.54
六、期末现金及现金等价物余额		13,108,560.96	21,267,806.08

法定代表人：宋佩

主管会计工作负责人：陈金男

会计机构负责人：宋佩

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		145,601,077.21	142,693,661.60
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,712,368.53	862,691.45
经营活动现金流入小计		147,313,445.74	143,556,353.05
购买商品、接受劳务支付的现金		92,165,855.93	102,077,363.16
支付给职工以及为职工支付的现金		29,714,193.59	27,838,438.75
支付的各项税费		9,959,837.88	6,079,093.49
支付其他与经营活动有关的现金		12,181,483.70	10,277,566.06
经营活动现金流出小计		144,021,371.10	146,272,461.46
经营活动产生的现金流量净额		3,292,074.64	-2,716,108.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,000,010.00	
取得投资收益收到的现金		27,309.19	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		221,238.94	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计		7,248,558.13	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,142,069.71	183,154.50
投资支付的现金		6,900,010.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,042,079.71	183,154.50
投资活动产生的现金流量净额		-793,521.58	-183,154.50
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		32,488,000.00	36,188,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		32,488,000.00	36,188,000.00
偿还债务支付的现金		30,888,000.00	25,135,649.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,435,062.14	2,910,586.54
支付其他与筹资活动有关的现金		762,309.43	278,404.71
筹资活动现金流出小计		35,085,371.57	28,324,640.57
筹资活动产生的现金流量净额		-2,597,371.57	7,863,359.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-98,818.51	4,964,096.52
加：期初现金及现金等价物余额		11,551,310.91	6,587,214.39
六、期末现金及现金等价物余额		11,452,492.40	11,551,310.91

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减：库存股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	35,000,000.00				5,036,825.29	3,539,499.62	-13,407.58		4,011,747.35		16,501,212.11		56,996,877.55
加：会计政策变更									2,586.81		21,797.73		24,384.54
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	35,000,000.00				5,036,825.29	3,539,499.62	-13,407.58		4,014,334.16		16,523,009.84		57,021,262.09
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							13,407.58				-16,489,305.67		-16,475,898.09
(一) 综合收益总额							13,407.58				-14,839,239.07		-14,825,831.49
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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												-1,650,066.60	-1,650,066.60
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配												-1,650,066.60	-1,650,066.60
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													

四、本年期末余额	35,000,000.00			5,036,825.29	3,539,499.62			4,014,334.16		33,704.17	40,545,364.00
----------	---------------	--	--	--------------	--------------	--	--	--------------	--	-----------	---------------

项目	2022 年											
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者 权益 合 计
	股本	其他权益工 具			资本 公 积	减：库存股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备		
	优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	35,000,000.00				5,036,825.29	3,539,499.62	-13,364.72		3,614,494.37		17,292,197.27	57,390,652.59
加：会计政策变更									-3,238.62		-28,847.81	-32,086.43
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	35,000,000.00				5,036,825.29	3,539,499.62	-13,364.72		3,611,255.75		17,263,349.46	57,358,566.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-42.86		403,078.41		-740,339.62	-337,304.07
（一）综合收益总额							-42.86				1,312,805.39	1,312,762.53
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
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							403,078.41	-2,053,145.01		-1,650,066.60	
1. 提取盈余公积							403,078.41	-403,078.41			
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配									-1,650,066.60	-1,650,066.60	
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	35,000,000.00			5,036,825.29	3,539,499.62	-13,407.58	4,014,334.16	16,523,009.84		57,021,262.09	

法定代表人：宋佩

主管会计工作负责人：陈金男

会计机构负责人：宋佩

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	35,000,000.00				5,180,658.47	3,539,499.62	-13,407.58		4,011,747.35		20,959,214.02	61,598,712.64
加：会计政策变更									2,586.81		23,281.36	25,868.17
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,000,000.00				5,180,658.47	3,539,499.62	-13,407.58		4,014,334.16		20,982,495.38	61,624,580.81
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							13,407.58				-5,348,856.84	-5,335,449.26
(一) 综合收益总额							13,407.58				-3,698,790.24	-3,685,382.66
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
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											-1,650,066.60	-1,650,066.60
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-1,650,066.60	-1,650,066.60
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	35,000,000.00				5,180,658.47	3,539,499.62				4,014,334.16	15,633,638.54	56,289,131.55

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	35,000,000.00				5,180,658.47	3,539,499.62	-13,364.72		3,614,494.37		19,034,003.81	59,276,292.31
加：会计政策变更									-3,238.62		-29,147.53	-32,386.15
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,000,000.00				5,180,658.47	3,539,499.62	-13,364.72		3,611,255.75		19,004,856.28	59,243,906.16
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-42.86		403,078.41		1,977,639.10	2,380,674.65
(一) 综合收益总额							-42.86				4,030,784.11	4,030,741.25
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
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									403,078.41		-2,053,145.01	-1,650,066.60
1. 提取盈余公积									403,078.41		-403,078.41	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)											-1,650,066.60	-1,650,066.60

的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	35,000,000.00				5,180,658.47	3,539,499.62	-13,407.58		4,014,334.16		20,982,495.38	61,624,580.81

山东先大健康产业股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

山东先大健康产业股份有限公司(以下简称“先大健康”或“本公司”)由山东先大药业股份有限公司(以下简称“先大药业”)变更单位名称而来,先大药业前身为山东先达药业有限公司,2005年6月27日由山东省工商行政管理局核准成立。2013年11月19日,先大药业整体改制并更名为山东先大药业股份有限公司。2018年08月30日单位名称由山东先大药业股份有限公司变更登记为山东先大健康产业股份有限公司。公司法定代表人:宋佩。住所:济南市历城区辛祝路17号401室。注册资本:3500万元人民币。统一社会信用代码:913701007763492505。

本公司及各子公司(统称“本集团”)主要从事医药流通企业、主营业务为药品、医疗器械、保健品等产品的批发和贴牌销售。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月25日决议批准报出。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司在编制财务报表过程中,已全面评估本公司自资产负债表日起未来12个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息,包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后,合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来12个月内保持持续经营,本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策及会计估计

1、计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性判断标准

披露事项涉及重要性标准判断的，如重要的往来款项、债权投资、其他债权投资、重要在建工程项目、重要外购在研项目、重要的结构化主体、重要的少数股东权益、重要的合营企业或联营企业、重要或有事项、重要销售退回等。本集团按披露事项涉及的相关资产金额、负债金额、净资产金额、损益类项目金额、事项的性质等因素确定披露事项的重要性：

项目	标准
应收款项	披露事项涉及的资产金额占集团合并总资产的比例 $\geq 0.5\%$
应付款项	披露事项涉及的负债金额占集团合并总负债的比例 $\geq 0.5\%$
重要的合营或联营企业	对合营或联营企业的长期股权投资账面价值占公司总资产的比例 $\geq 5\%$

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为

同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6、“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12、“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合

并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。。

6、合并财务报表的编制方法

（1） 控制的判断标准

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

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2） 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股

东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12、“长期股权投资”或本附注四、9、“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12、“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本

集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，

且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险特征划分不同组合，依据同“应收账款”

② 应收账款及合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本集团无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为存在关联方关系的应收款项。

账龄组合预期信用损失率：

账龄	计提比例
0-6 个月	0%
7-12 个月	5%
1 至 2 年	30.00%
2 至 3 年	50.00%
3 年以上	100.00%

关联方组合不计提预期信用损失

③ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
其他无风险组合	款项性质为保证金、关联方款项等信用风险极低

账龄组合预期信用损失率计提办法同应收账款，其他无风险组合不计提信用损失。

④ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥ 长期应收款（重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

11、存货

（1） 存货的分类

存货分类为：周转材料、低值易耗品、库存商品、发出商品等。

（2） 取得和发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

（3） 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9、“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权投资采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计

入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前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。

13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地

使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

14、固定资产

（1） 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
机器设备	年限平均法	5	5%	19%
运输设备	年限平均法	8	5%	11.88%
办公设备	年限平均法	3	5%	31.67%
房屋建筑物	年限平均法	20	5%	4.75%

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16、“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

15、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	预计使用寿命	摊销方法
计算机软件	5 年	直线法平均摊销

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究支出的归集范围和相关会计处理方法

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16、“长期资产减值”。

16、长期资产减值

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

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

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

面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

18、收入

本集团收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1）识别履约义务

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本集团向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本集团向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

（2）确定交易价格

本集团按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本集团将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本集团部分与客户之间的合同存在销售返利、提前完工奖励或其他根据客户实际情况罗列的安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格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。对于应付客户对价，本集团将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务。对于合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团未考虑合同中存在的重大融资成分。

（3）收入确认的时点及判断依据

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（4）主要责任人/代理人

对于本集团自第三方取得商品或服务或其他资产控制权后，再转让给客户/能够主导第三方代表本集团向客户提供服务/自第三方取得商品或服务控制权后，通过提供重大的服务将商品或服务与其他商品或服务整合成某组合产出转让给客户，本集团有权自主决定所交易商品或服务的价格，即本集团在向客户转让商品或服务的具体名称前能够控制，因此本集团是主要责任人，按

照已收或应收对价总额确认收入。否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司收入主要系药品及非药等商品收入，按准则收入确认基本原则应在客户取得商品控制权时确认收入。本公司因客户分散度较高，取得客户收货通知再确认收入不经济，且药品系特殊商品，一般如无包装破损则客户只需简单验收，所以日常经营中本公司发货即确认收入，对年末最后 3 天的发出商品按客户收货地址预计客户是否能够收到分别不再确认收入。

19、合同成本

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团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，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，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差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业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。

20、政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方

法分期计入当期损益，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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关

资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

22、重要会计政策和会计估计的变更

本集团 2023 年度会计政策变更的内容及对本集团财务报表的影响列示如下：

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
	追溯调整法	
1	<p>2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本集团需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本集团自 2023 年 1 月 1 日起施行。</p> <p>对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本集团按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财</p>	详见下表

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
	务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本集团按照本解释和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。	

上述会计政策变更所影响的报表项目及其金额（增加“+”，减少“-”）：

① 本集团

项目	2022年1月1日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	646,963.23	299.72	647,262.95
递延所得税负债		32,386.15	32,386.15
盈余公积	3,614,494.37	-3,238.62	3,611,255.75
未分配利润	17,292,197.27	-28,847.81	17,263,349.46

项目	2022年12月31日及2022年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	954,685.32	25,868.17	980,553.49
递延所得税负债		1,483.63	1,483.63
盈余公积	4,011,747.35	2,586.81	4,014,334.16
未分配利润	16,501,212.11	21,797.73	16,523,009.84
所得税	1,427,314.57	-56,470.97	1,370,843.60
净利润	1,256,334.42	56,470.97	1,312,805.39

② 本公司

项目	2022年1月1日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产			
递延所得税负债		32,386.15	32,386.15
盈余公积	3,614,494.37	-3,238.62	3,611,255.75
未分配利润	19,034,003.81	-29,147.53	19,004,856.28

项目	2022年12月31日及2022年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	893,727.64	25,868.17	919,595.81
递延所得税负债		-	
盈余公积	4,011,747.35	2,586.81	4,014,334.16
未分配利润	20,959,214.02	23,281.36	20,982,495.38
所得税	1,415,226.64	-58,254.32	1,356,972.32
净利润	3,972,529.79	58,254.32	4,030,784.11

五、税项

(1) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	应缴流转税额	7.00%
教育费附加	应缴流转税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

(2) 税收优惠及批文

企业所得税

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)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。本集团子公司执行小微企业所得税优惠税率。

六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	3,298.20	100,165.35
银行存款	12,772,415.04	21,067,640.73
其他货币资金	9,816,943.62	15,551,418.52
合计	22,592,656.86	36,719,224.60

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
0 至 6 个月	17,579,787.71	30,569,556.29

7 至 12 个月	5,986,815.70	2,753,365.33
1 至 2 年	6,948,302.83	6,189,509.93
2 至 3 年	5,789,234.86	355,271.86
3 年以上	2,303,547.84	2,135,979.75
小 计	38,607,688.94	42,003,683.16
减：坏账准备	7,581,999.61	4,308,138.39
合 计	31,025,689.33	37,695,544.77

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	38,607,688.94	100.00	7,581,999.61	19.64	31,025,689.33
其中：账龄组合	38,607,688.94	100.00	7,581,999.61	19.64	31,025,689.33
合 计	38,607,688.94	100.00	7,581,999.61	19.64	31,025,689.33

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	42,003,683.16	100.00	4,308,138.39	10.26	37,695,544.77
其中：账龄组合	42,003,683.16	100.00	4,308,138.39	10.26	37,695,544.77
合 计	42,003,683.16	100.00	4,308,138.39	10.26	37,695,544.77

③ 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0 至 6 个月	17,579,733.71		
7 至 12 个月	5,986,869.70	299,343.49	5%
1 至 2 年	6,948,302.83	2,084,490.85	30%
2 至 3 年	5,789,234.86	2,894,617.43	50%
3 年以上	2,303,547.84	2,303,547.84	100%
合 计	38,607,688.94	7,581,999.61	

续

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0 至 6 个月	30,569,527.29		
7 至 12 个月	2,753,394.33	137,669.73	5%
1 至 2 年	6,189,509.93	1,856,852.98	30%
2 至 3 年	355,271.86	177,635.93	50%
3 年以上	2,135,979.75	2,135,979.75	100%
合 计	42,003,683.16	4,308,138.39	

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提					
按组合计提	4,308,138.39	3,514,767.79		240,906.57	7,581,999.61
合 计	4,308,138.39	3,514,767.79		240,906.57	7,581,999.61

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
湖南九兴医药有限公司	477,671.16		477,671.16	1.24	0.00
河北广汇医药有限公司	341,588.72		341,588.72	0.88	8,405.49
四川乐创医药有限公司	250,200.00		250,200.00	0.65	250,200.00
襄阳民康药业有限责任公司	230,615.42		230,615.42	0.6	0.00
江苏集团常州有限公司	219,653.28		219,653.28	0.57	0.00
合 计	1,519,728.58		1,519,728.58	3.94	258,605.49

3、预付款项

(1) 预付账款按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	8,063,817.61	96.61	15,931,303.27	99.81
1 至 2 年	272,333.84	3.26	21,235.35	0.13
2 至 3 年	534.64	0.01	198.01	
3 年以上	9,751.01	0.12	9,553.00	0.06
合 计	8,346,437.10	100.00	15,962,289.63	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
山东鲁抗医药股份有限公司	1,899,284.77	22.76
山东省惠诺药业有限公司	1,137,210.87	13.63
湖北叶真堂药业有限公司	694,902.94	8.33
河北山姆士药业有限公司	484,553.70	5.81
山东云时空信息科技有限公司	422,700.00	5.06
合计	4,638,652.28	55.59

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,076,855.45	2,387,751.74
小计	2,076,855.45	2,387,751.74
减：坏账准备	642,893.41	616,049.79
合计	1,433,962.04	1,771,701.95

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
0 至 6 个月	201,073.95	1,126,799.69
7 至 12 个月	428,187.73	105,578.66
1 至 2 年	323,921.65	233,530.60
2 至 3 年	231,891.23	134,000.00
3 年以上	891,780.89	787,842.79
小 计	2,076,855.45	2,387,751.74
减：坏账准备	642,893.41	616,049.79
合 计	1,433,962.04	1,771,701.95

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	1,187,484.32	1,462,971.70
备用金	110,785.38	197,231.94
其他往来	778,585.75	727,548.10
小 计	2,076,855.45	2,387,751.74
减：坏账准备	642,893.41	616,049.79
合 计	1,433,962.04	1,771,701.95

③ 预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额	616,049.79			616,049.79
年初余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	26,843.62			26,843.62
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	642,893.41			642,893.41

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回 或 转回	转销或核销	
账龄组合	616,049.79	26,843.62			642,893.41
合计	616,049.79	26,843.62			642,893.41

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
大连奇运生制药有限公司	其他往来款	357,803.05	3 年以上	17.23	357,803.05
济南普洛斯供应链管理有限公司	押金及保证金	298,602.00	7 至 12 个月	14.38	
特丰制药有限公司	押金及保证金	104,381.50	2-3 年	5.03	
山东鲜志邻网络科技有限公司	押金及保证金	100,000.00	2-3 年	4.81	

通化仁民药业股份有限公司	其他往来款	94,556.00	3 年以上	4.55	94,556.00
合计	-	955,342.55	-	46.00	452,359.05

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	26,459,305.02	167,781.26	26,291,523.76
发出商品	910,971.71		910,971.71
合 计	27,370,276.73	167,781.26	27,202,495.47

续

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	25,296,498.35	55,048.65	25,241,449.70
发出商品	2,403,289.15		2,403,289.15
合 计	27,699,787.50	55,048.65	27,644,738.85

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	987,770.89	1,362,523.62
合 计	987,770.89	1,362,523.62

7、其他权益工具投资

项 目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
非交易性权益工具投资	82,123.22		100,000.00	13,407.58		4,469.20	
合 计	82,123.22		100,000.00	13,407.58		4,469.20	

8、投资性房地产

项 目	房屋建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 期初余额	16,020,097.79	16,020,097.79
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额	16,020,097.79	16,020,097.79

—转回固定资产	16,020,097.79	16,020,097.79
(4) 期末余额		
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 期初余额	3,347,615.35	3,347,615.35
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额	3,347,615.35	3,347,615.35
(4) 期末余额		
3. 减值准备		
(1) 期初余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值		
(2) 期初账面价值	12,672,482.44	12,672,482.44

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	13,492,955.00	978,552.94
固定资产清理		
合计	13,492,955.00	978,552.94

(1) 固定资产

项目	房屋建筑物	运输工具	机器设备	办公设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额		1,998,195.01	727,840.23	1,298,591.28	4,024,626.52
2. 本期增加金额	16,020,097.79		346,419.47	614,473.59	16,980,990.85
其他转入	16,020,097.79				16,020,097.79
3. 本期减少金额			226,521.14	205,544.68	432,065.82
处置或报废			226,521.14	205,544.68	432,065.82
4. 期末余额	16,020,097.79	1,998,195.01	847,738.56	1,707,520.19	20,573,551.55
二. 累计折旧					
1. 期初余额		1,482,166.69	612,576.05	951,330.84	3,046,073.58
2. 本期增加金额	4,108,570.03	114,405.20	49,738.46	142,423.93	4,415,137.62
计提	760,954.68	114,405.20	49,738.46	142,423.93	1,067,522.27
其他转入	3,347,615.35				3,347,615.35
3. 本期减少金额			215,195.08	165,419.57	380,614.65
处置或报废			215,195.08	165,419.57	380,614.65
4. 期末余额	4,108,570.03	1,596,571.89	447,119.43	928,335.20	7,080,596.55
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值合计					

期末余额	11,911,527.76	401,623.12	400,619.13	779,184.99	13,492,955.00
期初余额		516,028.32	115,264.18	347,260.44	978,552.94

10、使用权资产

项 目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	2,678,286.90	2,678,286.90
2、本期增加金额	7,257,859.22	7,257,859.22
3、本期减少金额	3,830,707.20	3,830,707.20
4、期末余额	6,105,438.92	6,105,438.92
二、累计折旧		
1、期初余额	2,055,769.32	2,055,769.32
2、本期增加金额	894,193.50	894,193.50
(1) 计提	894,193.50	894,193.50
3、本期减少金额	2,613,395.43	2,613,395.43
(1) 处置	2,613,395.43	2,613,395.43
4、期末余额	336,567.39	336,567.39
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	5,768,871.53	5,768,871.53
2、期初账面价值	622,517.58	622,517.58

11、无形资产

项 目	软件	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	1,791,409.25	1,791,409.25
2. 本年增加金额	84,905.66	84,905.66
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	1,876,314.91	1,876,314.91
二、累计摊销		
1. 年初余额	882,645.95	882,645.95
2. 本年增加金额	415,452.74	415,452.74
(1) 计提	415,452.74	415,452.74
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	1,298,098.69	1,298,098.69
三、减值准备		
1. 年初余额		

2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	578,216.22	578,216.22
2. 年初账面价值	908,763.30	908,763.30

12、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
四川先大药业有限公司	3,056,706.29			3,056,706.29
合计	3,056,706.29	-	-	3,056,706.29

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
四川先大药业有限公司		3,056,706.29		3,056,706.29
合计		3,056,706.29		3,056,706.29

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	408,523.62	318,060.79	157,939.14	187,392.77	381,252.50
合计	408,523.62	318,060.79	157,939.14	187,392.77	381,252.50

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,392,396.12	1,592,263.09	4,979,236.83	924,813.52
可抵扣亏损	695,132.95	173,783.24		
租赁负债	6,002,647.03	1,333,591.65	666,645.16	67,092.29
未实现内部销售利润	109,075.22	5,453.76	101,610.41	25,402.60
其他可抵扣暂时性差异	300,000.00	75,000.00	17,876.78	4,469.20
合计	15,499,251.32	3,180,091.74	5,765,369.18	1,021,777.61

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	5,768,871.53	1,284,721.85	622,517.58	42,707.75
合计	5,768,871.53	1,284,721.85	622,517.58	42,707.75

(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期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产-租赁负债、使用权资产	1,284,721.85	48,869.80	30,160.90	25,868.17
递延所得税负债-租赁负债、使用权资产			11,063.22	1,483.63

15、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
支付云时空系统款项	274,336.28	
合计	274,336.28	

16、短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	1,000,000.00	
抵押借款	3,838,000.00	3,838,000.00
保证借款	20,650,000.00	21,850,000.00
信用借款	5,000,000.00	
合计	30,488,000.00	25,688,000.00

17、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	13,484,095.90	18,451,418.52
合计	13,484,095.90	18,451,418.52

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付购货款	7,125,343.08	6,270,384.61
合计	7,125,343.08	6,270,384.61

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：

无

19、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	2,583,948.95	6,269,434.58
合 计	2,583,948.95	6,269,434.58

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	9,810,587.84	35,633,971.63	41,545,919.09	3,898,640.38
离职后福利-设定提存计划	619,514.43	1,547,921.98	2,167,436.41	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	10,430,102.27	37,181,893.61	43,713,355.50	3,898,640.38

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	9,798,714.53	34,257,850.12	40,157,924.27	3,898,640.38
职工福利费		665,084.82	665,084.82	
社会保险费	11,873.31	442,997.45	454,870.76	
其中：医疗保险费		429,430.40	429,430.40	
工伤保险	11,873.31	13,567.05	25,440.36	
住房公积金		267,679.24	267,679.24	
职工教育经费		360.00	360.00	
合 计	9,810,587.84	35,633,971.63	41,545,919.09	3,898,640.38

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	593,545.44	1,508,177.87	2,101,723.31	
失业保险	25,968.99	39,744.11	65,713.10	
合 计	619,514.43	1,547,921.98	2,167,436.41	

21、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	469,526.79	3,519,620.95
企业所得税		2,055,566.87
城市维护建设税	30,296.20	204,752.58

教育费附加	12,983.57	87,749.38
地方教育费附加	8,655.71	58,499.60
房产税	33,205.43	39,325.87
土地使用税	6,656.48	6,656.48
印花税	24,121.81	36,149.46
个人所得税及其他	12,124.10	157,405.97
合 计	597,570.09	6,165,727.16

22、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	352,145.98	652,484.90
合 计	352,145.98	652,484.90

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他往来款	352,145.98	652,484.90
合计	352,145.98	652,484.90

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款:无

23、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	200,000.00	200,000.00
一年内到期的租赁负债	1,214,816.65	480,407.36
合 计	1,414,816.65	680,407.36

24、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	202,277.11	349,303.38
合 计	202,277.11	349,303.38

25、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	8,700,000.00	8,900,000.00
小计	8,700,000.00	8,900,000.00
减: 1 年内到期的长期借款	200,000.00	200,000.00

合 计	8,500,000.00	8,700,000.00
-----	--------------	--------------

26、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
济南仓库	5,167,296.47	224,116.29
四川房屋	835,350.56	442,528.87
小计	6,002,647.03	666,645.16
减：一年内到期的租赁负债	1,214,816.65	480,407.36
合 计	4,787,830.38	186,237.80

27、股本

项 目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	35,000,000.00						35,000,000.00

28、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	5,036,825.29			5,036,825.29
合 计	5,036,825.29			5,036,825.29

29、库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
用于股份支付	3,539,499.62			3,539,499.62
合 计	3,539,499.62			3,539,499.62

30、其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得 税前发 生额	减：前期 计入 其他 综合 收益 当期 转入 损益	减：所得 税费 用	税后归 属于母 公司	税后归 属于少 数股 东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-13,407.58	17,876.78		4,469.20	13,407.58		

其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	-13,407.58	17,876.78		4,469.20	13,407.58		
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							
其他综合收益合计	-13,407.58	17,876.78		4,469.20	13,407.58		

31、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	4,014,334.16			4,014,334.16
合 计	4,014,334.16			4,014,334.16

32、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上期末未分配利润	16,501,212.11	17,292,197.27
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	21,797.73	-28,847.81
调整后期初未分配利润	16,523,009.84	17,263,349.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-14,839,239.07	1,312,805.39
减：提取法定盈余公积		403,078.41
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	1,650,066.60	1,650,066.60
期末未分配利润	33,704.17	16,523,009.84

33、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	147,027,825.06	98,778,645.05	168,892,032.48	104,567,667.96
其他业务	145,414.99		1,310,862.38	760,954.68
合计	147,173,240.05	98,778,645.05	170,202,894.86	105,328,622.64

(2) 主营业务分产品

产品分类	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
中成药内服	54,824,457.78	37,211,158.02	69,479,265.03	44,586,169.87
中成药外服	1,784,669.46	1,310,632.02	1,687,331.29	1,077,204.04
西药内服	81,440,784.01	54,028,880.11	88,843,250.62	52,483,407.49
西药外用	3,583,104.35	2,651,342.81	1,429,383.47	1,069,887.35
医疗器械	1,877,361.60	1,169,479.08	2,857,755.80	1,787,515.01
非药	3,517,447.86	2,407,153.01	4,595,046.27	3,563,484.20
合计	147,027,825.06	98,778,645.05	168,892,032.48	104,567,667.96

34、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	346,358.41	497,891.39
教育费附加	148,430.54	211,884.63
地方教育费附加	98,953.71	141,861.47
印花税	80,987.24	80,092.97
车船使用税	660.00	660.00
土地使用税	26,625.92	26,625.92
房产税	138,942.16	154,390.45
合计	840,957.98	1,113,406.83

35、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,362,350.42	32,603,380.27
推广促销费	6,564,210.98	6,291,214.61
差旅费	1,729,161.16	1,357,464.95
房屋租赁	305,340.57	302,756.11
机物料消耗	313,124.84	378,606.38
会务费	351,869.35	38,284.48
办公物业费	75,267.84	182,448.52
广告宣传费	24,566.04	136,716.71
设计服务费	119,253.36	0.00
业务招待费	107,159.72	88,170.90
其他		5,319.07
合计	35,952,304.28	41,384,362.00

36、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,815,854.60	11,391,514.89

业务招待费	447,704.55	452,937.20
房屋租赁	1,032,691.89	872,976.91
差旅费	155,117.79	153,551.89
咨询服务（含中介机构费）	1,111,783.47	1,170,539.96
办公物业费	1,038,371.68	620,456.67
折旧和摊销费	1,542,972.01	788,936.58
装修费	153,125.65	381,918.43
交通费	241,170.46	177,668.80
残疾人就业保障金	78,308.36	31,197.64
设计费	407,736.11	505,590.15
广告宣传费	115,564.36	
保险费	29,292.45	29,292.45
物流快递费	84,394.73	5,494.90
其他费用	141,057.73	51,199.38
合计	17,395,145.84	16,633,275.85

37、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,784,995.54	1,265,239.72
减：利息收入	300,177.31	227,755.37
手续费及其他支出	682,178.49	525,153.51
合计	2,166,996.72	1,562,637.86

38、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	15,165.73	8,665.21
合计	15,165.73	8,665.21

39、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	27,528.22	
合计	27,528.22	

40、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-3,514,767.79	-1,666,313.15
其他应收款坏账损失	-26,843.62	-28,901.52
合计	-3,541,611.41	-1,695,214.67

41、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-112,732.61	-55,048.65
商誉减值损失	-3,056,706.29	
合 计	-3,169,438.90	-55,048.65

42、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
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而产生的处置利得或损失小计	-33,013.99	54,338.48	-33,013.99
其中：固定资产处置	201,522.97	18.71	201,522.97
使用权资产处置	-47,144.19	54,319.77	-47,144.19
长期待摊处置	-187,392.77		-187,392.77
合 计	-33,013.99	54,338.48	-33,013.99

43、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	16,600.00	593,570.25	16,600.00
其他	7,610.13	860.69	7,610.13
合 计	24,210.13	594,430.94	24,210.13

44、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
捐赠支出	300,000.00	404,112.00	300,000.00
罚款及滞纳金	4,573.24		4,573.24
存货报废损失	340,146.13		340,146.13
其他	56,669.58		56,669.58
合计	701,388.95	404,112.00	701,388.95

45、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	420,649.31	1,735,022.37
递延所得税费用	-920,769.23	-364,178.77
合计	-500,119.92	1,370,843.60

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-15,339,358.99
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-3,834,839.75
某些子公司适用不同税率的影响	1,630,221.99
对以前期间当期所得税的调整	420,649.31
权益法核算的合营企业和联营企业损益	
无须纳税的收入（以“-”填列）的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	954,666.68
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-35,555.08
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	
本期未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	348,665.24
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	
其他	16,071.69
所得税费用	-500,119.92

46、现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

① 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	300,177.31	227,755.37
营业外收入	8,610.13	594,414.76
其他收益	15,165.73	8,665.21
其他往来	259,715.29	1,440,252.82
合 计	583,668.46	2,271,088.16

② 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
销售费用	9,589,953.86	8,780,981.73
管理费用及研发费用	4,040,495.00	2,981,935.29
手续费支出	525,788.70	471,660.77
其他往来	300,338.92	
营业外支出	304,860.25	300,000.00
保证金		
合 计	14,761,436.73	12,534,577.79

（2）与筹资活动有关的现金

① 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	907,658.56	523,904.24
合计	907,658.56	523,904.24

② 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	

短期借款	25,688,000.00	35,488,000.00		30,688,000.00		30,488,000.00
长期借款	8,900,000.00			200,000.00		8,700,000.00
租赁负债	666,645.16		7,569,796.80	907,658.56	1,326,136.37	6,002,647.03
合计	35,254,645.16	35,488,000.00	7,569,796.80	31,795,658.56	1,326,136.37	45,190,647.03

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料表

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-14,839,239.07	1,312,805.39
加: 资产减值准备	3,169,438.90	55,048.65
信用减值损失	3,541,611.41	1,695,214.67
固定资产折旧、投资性房地产折旧	1,067,522.27	1,060,441.12
使用权资产折旧	894,193.50	695,406.26
无形资产摊销	415,452.74	379,479.07
长期待摊费用摊销	157,939.14	882,490.23
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)	33,013.99	-54,338.48
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	1,941,385.33	1,318,732.46
投资损失(收益以“—”号填列)	-27,528.22	
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-919,285.60	-333,276.25
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-1,483.63	-30,902.52
存货的减少(增加以“—”号填列)	329,510.77	1,754,168.13
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	17,423,911.82	-13,928,825.94
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-20,344,833.93	11,572,131.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-7,158,390.58	6,378,573.94
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	13,108,560.96	21,267,806.08
减: 现金的年初余额	21,267,806.08	8,520,548.54
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-8,159,245.12	12,747,257.54

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	13,108,560.96	21,267,806.08

其中：库存现金	3,298.20	100,165.35
可随时用于支付的银行存款	12,772,415.04	21,067,640.73
可随时用于支付的其他货币资金	332,847.72	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	13,108,560.96	21,267,806.08
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		

48、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	9,484,095.90	9,484,095.90	保证金	承兑汇票保证金
固定资产	15,707,702.55	11,599,132.52	抵押	借款抵押
合计	25,191,798.45	21,083,228.42		

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	注册资 本	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
四川先大药业有限公司	450 万	四川	成都	批发	100.00%		收购
山东先大大药房连锁有限公司	300 万	济南	济南	零售	100.00%		设立
抖芝麻数据科技(山东)有限公司	1000 万	济南	济南	信息技术开发	100.00%		设立

八、政府补助

计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	13,129.04	8,665.21
营业外收入	16,600.00	593,570.25
合 计	29,729.04	602,235.46

九、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

本公司最终控制方：宋佩。

2、本企业的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、关联交易情况

(1) 关联担保情况

本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宋佩、王兆霞	3,000,000.00	2023-8-18	2024-8-16	否
宋佩、王兆霞	6,000,000.00	2023-11-15	2024-11-9	否
宋佩、王兆霞	1,650,000.00	2023-1-17	2024-1-16	是
宋佩、王兆霞	3,838,000.00	2023-10-9	2024-10-8	否
宋佩、王兆霞	5,000,000.00	2023-12-7	2024-12-5	否
宋佩、王兆霞	3,000,000.00	2023-3-24	2024-3-23	是
宋佩	9,000,000.00	2022-1-11	2024-1-11	是

(2) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬	2,642,577.81	3,805,070.52

4、关联方应收应付款项

无

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

本公司与济南东风控股有限责任公司（甲方）签订合作协议，协议约定本公司租赁甲方房屋（济南市历城区辛祝路 17 号好兰朵大厦 4 层），合同年度为每年 7 月 22 日至次年 7 月 21 日，租赁期限至 2024 年 7 月 21 日止；双方于每合同年度结束后第一个月进行清算合同年度税收额，如完成合同年度税收额，甲方免除本公司相应合同年度房屋租金，否则需要补交房租差额；2023 年 7 月至 2024 年 7 月合同年度税收额为 2500 万元，房屋租金 1,933,650.00 元。截至财务报表报出日，因尚未合同年度清算，故涉及的房租金额存在较大不确定性。

十一、资产负债表日后事项：无

十二、其他重要事项：无

十三、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	期末余额	期初余额
0至6个月	25,759,346.34	38,839,198.86
7至12个月	2,291,173.05	2,255,134.12
1至2年	4,447,042.81	5,440,862.89
2至3年	5,254,807.09	134,834.88
3年以上	1,169,573.56	1,142,102.88
小 计	38,921,942.85	47,812,133.63
减：坏账准备	5,220,323.01	2,940,983.98
合 计	33,701,619.84	44,871,149.65

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	38,921,942.85	100.00	5,220,323.01	13.41	33,701,619.84
其中：账龄组合	24,085,127.67	61.88	5,220,323.01	21.67	18,864,804.66
关联方组合	14,836,815.18	38.12			14,836,815.18
合 计	38,921,942.85	100.00	5,220,323.01	13.41	33,701,619.84

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	47,812,133.63	100.00	2,940,983.98	6.15	44,871,149.65
其中：账龄组合	29,649,613.12	62.01	2,940,983.98	9.92	26,708,629.14
关联方组合	18,162,520.51	37.99			18,162,520.51
合 计	47,812,133.63	100.00	2,940,983.98	6.15	44,871,149.65

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0至6个月	10,978,065.11		
7至12个月	2,290,904.75	114,546.78	5%
1至2年	4,435,447.27	1,330,634.18	30%

2 至 3 年	5,211,136.98	2,605,568.49	50%
3 年以上	1,169,573.56	1,169,573.56	100%
合 计	24,085,127.67	5,220,323.01	

续

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0 至 6 个月	20,729,365.95		
7 至 12 个月	2,246,116.63	112,305.83	5%
1 至 2 年	5,397,192.78	1,619,157.83	30%
2 至 3 年	134,834.88	67,417.44	50%
3 年以上	1,142,102.88	1,142,102.88	100%
合 计	29,649,613.12	2,940,983.98	

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提					
按组合计提	2,940,983.98	2,517,884.59		240,906.57	5,220,323.01
合 计	2,940,983.98	2,517,884.59		240,906.57	5,220,323.01

(4) 按欠款方归集的年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	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
四川先大药业有限公司	14,779,706.73		14,779,706.73	37.97	
湖南九兴医药有限公司	477,671.16		477,671.16	1.23	
河北广汇医药有限公司	341,588.72		341,588.72	0.88	8,405.49
襄阳民康药业有限责任公司	230,615.42		230,615.42	0.59	3,622.77
江苏集团常州有限公司	219,653.28		219,653.28	0.56	1,401.16
合 计	16,049,235.31		16,049,235.31	41.23	8,405.49

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,006,801.70	4,377,064.24
小计	3,006,801.70	4,377,064.24
减：坏账准备	642,893.41	616,049.79
合计	2,363,908.29	3,761,014.45

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
0 至 6 个月	1,225,238.20	3,302,893.19
7 至 12 个月	419,569.73	2,797.66
1 至 2 年	292,321.65	233,530.60
2 至 3 年	231,891.23	50,000.00
3 年以上	837,780.89	787,842.79
小 计	3,006,801.70	4,377,064.24
减：坏账准备	642,893.41	616,049.79
合 计	2,363,908.29	3,761,014.45

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	987,766.32	1,211,623.12
备用金	110,785.38	197,231.94
其他往来	1,908,250.00	2,968,209.18
小 计	3,006,801.70	4,377,064.24
减：坏账准备	642,893.41	616,049.79
合 计	2,363,908.29	3,761,014.45

③ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	616,049.79			616,049.79
年初余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	26,843.62			26,843.62
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	642,893.41			642,893.41

④ 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	616,049.79	26,843.62			642,893.41

合计	616,049.79	26,843.62		642,893.41
----	------------	-----------	--	------------

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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
山东先大大药房连锁有限公司	其他	631,416.16	3 年以上	21.00	
抖芝麻数据科技 (山东) 有限公司	其他	503,417.10	0 至 6 个月	16.74	
大连奇运生制药有限公司	其他往来款	357,803.05	3 年以上	11.90	357,803.05
济南普洛斯供应链管理有限公司	押金及保证金	298,602.00	7 至 12 个月	9.93	
特丰制药有限公司	押金及保证金	104,381.50	3 年以上	3.47	
合计	-	1,895,619.81	-	63.04	357,803.05

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	13,089,233.09		13,089,233.09	13,089,233.09		13,089,233.09
对联营、合营企业投资						
合计	13,089,233.09		13,089,233.09	13,089,233.09		13,089,233.09

(1) 对子公司投资

被投资单位	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
四川先大药业有限公司	9,439,233.09		9,439,233.09	9,439,233.09		9,439,233.09
山东先大大药房连锁有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
抖芝麻数据科技 (山东) 有限公司	650,000.00		650,000.00	650,000.00		650,000.00
合计	13,089,233.09		13,089,233.09	13,089,233.09		13,089,233.09

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	125,394,727.27	84,445,244.54	142,351,724.12	92,085,419.03
其他业务	145,414.99		1,310,862.38	760,954.68
合计	125,540,142.26	84,445,244.54	143,662,586.50	92,846,373.71

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
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	-33,013.99
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	16,600.00
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	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	
债务重组损益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-693,778.82
其他符合非经常性损益定义的损益项目	27,528.22
减：非经常性损益的所得税影响数	-110,854.36
少数股东权益影响额（税后）	
合 计	-571,810.23

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	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	-30.51%	-0.42	-0.42
扣除非经常性损益后的净利润	-29.33%	-0.41	-0.41

山东先大健康产业股份有限公司

2024 年 4 月 25 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	954,685.32	980,553.49	646,963.23	647,262.95
递延所得税负债		1,483.63		32,386.15
盈余公积	4,011,747.35	4,014,334.16	3,614,494.37	3,611,255.75
未分配利润	16,501,212.11	16,523,009.84	17,292,197.27	17,263,349.46
所得税	1,427,314.57	1,370,843.60		
净利润	1,256,334.42	1,312,805.39		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本集团需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本集团自 2023 年 1 月 1 日起施行。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本集团按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本集团按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	-33,013.99
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	16,600.00

除上述各项之外的其他营业外收支净额	-693,778.82
其他符合非经常性损益定义的损益项目	27,528.22
非经常性损益合计	682,664.59
减：所得税影响数	-110,854.36
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	-571,810.23

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用