

贵州三力制药股份有限公司

审计报告

北京大华审字[2024]00000486号

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dahua International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

# 贵州三力制药股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

|    | 目 录        | 页 次   |
|----|------------|-------|
| 一、 | 审计报告       | 1-8   |
| 二、 | 已审财务报表     |       |
|    | 合并资产负债表    | 1-2   |
|    | 合并利润表      | 3     |
|    | 合并现金流量表    | 4     |
|    | 合并股东权益变动表  | 5-6   |
|    | 母公司资产负债表   | 7-8   |
|    | 母公司利润表     | 9     |
|    | 母公司现金流量表   | 10    |
|    | 母公司股东权益变动表 | 11-12 |
|    | 财务报表附注     | 1-143 |

## 审计报告

北京大华审字[2024] 00000486号

贵州三力制药股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了贵州三力制药股份有限公司（以下简称贵州三力）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵州三力 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵州三力，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。

1. 收入确认
2. 应收账款的可收回性
3. 商誉减值

#### （一）收入确认

##### 1. 事项描述

收入确认的会计政策详情及分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”、（三十五）所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释”注释 37。

2023 年度，贵州三力营业收入为人民币 163,497.79 万元。

由于收入是贵州三力关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将贵州三力收入确认识别为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。

（3）结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入、毛利率变动的合理性。



(4) 执行收入细节测试，通过分层选样选取样本，检查主要客户合同，订单、出库单、发票、运输单据等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策。

(5) 通过大额及分层选取样本执行收入函证程序，检查已确认收入的真实性与正确性。

(6) 执行收入截止性测试，选取样本核对出库单、运输单据等其他支持性文件并结合存货盘点情况，评价收入是否记录在恰当的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为，贵州三力管理层对收入确认及披露是合理的。

## (二) 应收账款的可收回性

### 1. 事项描述

应收账款的可收回性会计政策详情及分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”（十三）所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释”注释4。

截至2023年12月31日应收账款余额为57,603.72万元，坏账准备为2,977.08万元。

贵州三力管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要评估相关客户的信用情况及实际还款情况等因素。

由于贵州三力管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断且影响金额重大，为此我们将应收账款的可收回性识别为贵州三力的关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们针对应收账款的可收回性所实施的重要审计程序包括：



(1) 了解、评估并测试管理层有关应收账款坏账准备相关的内部控制。包括确定应收账款组合的依据、需单项计提坏账准备的判断等。

(2) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目。

(3) 对于单项计提坏账准备的应收账款选取样本，复核管理层对预计未来可获取的现金流量做出估计的依据及合理性。

(4) 通过大额及分层选取样执行应收账款函证程序及检查历史回款记录和期后回款，评价管理层应收账款坏账准备计提的合理性。

(5) 对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理。

(6) 获取坏账准备计提表，按计提坏账准备的范围、标准复核已提坏账准备是否正确。

基于已执行的审计工作，我们认为，贵州三力管理层对应收账款的确认及其可收回性的相关判断及估计是合理的。

### (三) 商誉减值

#### 1. 事项描述

商誉减值的会计政策详情及分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”、(二十七)所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释”注释 16。

截至 2023 年 12 月 31 日，贵州三力商誉的账面原值人民币 55,460.61 万元，商誉减值准备余额为人民币 0 万元。

管理层每年评估商誉可能出现减值的情况。减值评估依据所编制的折现现金流预测而估计商誉的使用价值。折现现金流预测的编制涉及运用重大判断和估计，特别是确定收入增长率、永续增长率、成本上涨，以及确定所应用的风险调整折现率时均存在固有不确定性和可



能受到管理层偏好的影响。

由于商誉的减值预测和折现未来现金流量涉及固有不确认性，以及管理层在选用假设和估计时可能出现偏好的风险，我们将评估商誉减值确认为贵州三力的关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们对于商誉减值所实施的重要审计程序包括：

(1) 我们评估及测试了与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批。

(2) 评估外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性。

(3) 通过参考行业惯例，评估了管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性。

(4) 通过将收入增长率、永续增长率和成本上涨等关键输入值与过往业绩、管理层预算和预测及行业报告进行比较，审慎评价编制折现现金流预测中采用的关键假设及判断。

(5) 基于同行业可比公司的市场数据重新计算折现率，并将我们的计算结果与管理层计算预计未来现金流量现值时采用的折现率进行比较，以评价其计算预计未来现金流量现值时采用的折现率。

(6) 对预测收入和采用的折现率等关键假设进行敏感性分析，以评价关键假设的变化对减值评估结果的影响以及考虑对关键假设的选择是否存在管理层偏向的迹象。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在商誉减值中采用的假设和方法及对商誉减值的总体评估是可以接受的、对商誉减值的相关判断及估计是合理的。



#### 四、其他信息

贵州三力管理层对其他信息负责。其他信息包括贵州三力 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的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

贵州三力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，贵州三力管理层负责评估贵州三力的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵州三力、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵州三力的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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





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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对贵州三力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告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵州三力不能持续经营。

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

6. 就贵州三力中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



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

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

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

郭妍 

(项目合伙人)

郭妍

中国注册会计师:

徐瑞星 

徐瑞星

二〇二四年四月二十五日



# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：贵州三力制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

| 资产             | 附注五  | 期末余额                    | 期初余额                    |
|----------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动资产：</b>   |      |                         |                         |
| 货币资金           | 注释1  | 571,372,247.89          | 570,883,770.14          |
| 交易性金融资产        | 注释2  | 51,500,000.00           | 59,909,087.64           |
| 衍生金融资产         |      |                         |                         |
| 应收票据           | 注释3  | 31,095,435.74           | 16,213,001.32           |
| 应收账款           | 注释4  | 546,266,433.92          | 362,562,960.89          |
| 应收款项融资         | 注释5  | 105,495,357.78          | 54,047,261.12           |
| 预付款项           | 注释6  | 6,465,103.37            | 6,735,728.00            |
| 其他应收款          | 注释7  | 3,322,144.46            | 2,182,097.72            |
| 存货             | 注释8  | 175,724,948.92          | 98,076,042.80           |
| 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         | 注释9  | 2,229,400.46            | 1,448,142.83            |
| <b>流动资产合计</b>  |      | <b>1,493,471,072.54</b> | <b>1,172,058,092.46</b> |
| <b>非流动资产：</b>  |      |                         |                         |
| 债权投资           |      |                         |                         |
| 其他债权投资         |      |                         |                         |
| 长期应收款          |      |                         |                         |
| 长期股权投资         | 注释10 | 79,548.00               | 129,769,421.35          |
| 其他权益工具投资       | 注释11 | 10,000,000.00           |                         |
| 其他非流动金融资产      |      |                         |                         |
| 投资性房地产         |      |                         |                         |
| 固定资产           | 注释12 | 614,774,196.66          | 188,148,585.63          |
| 在建工程           | 注释13 | 35,398.23               | 48,593,884.90           |
| 生产性生物资产        |      |                         |                         |
| 油气资产           |      |                         |                         |
| 使用权资产          | 注释14 | 315,890.85              | 661,890.38              |
| 无形资产           | 注释15 | 235,228,628.13          | 107,297,686.77          |
| 开发支出           |      |                         |                         |
| 商誉             | 注释16 | 554,606,134.60          | 161,658,316.25          |
| 长期待摊费用         | 注释17 | 856,269.16              | 1,537,035.14            |
| 递延所得税资产        | 注释18 | 11,083,969.36           | 6,894,507.57            |
| 其他非流动资产        |      |                         |                         |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>1,426,980,034.99</b> | <b>644,561,327.99</b>   |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>2,920,451,107.53</b> | <b>1,816,619,420.45</b> |

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：贵州三力制药股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 负债和股东权益          | 附注五  | 期末余额                    | 期初余额                    |
|------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债：</b>     |      |                         |                         |
| 短期借款             | 注释19 | 255,324,036.80          | 205,000,000.00          |
| 交易性金融负债          |      |                         |                         |
| 衍生金融负债           |      |                         |                         |
| 应付票据             |      |                         |                         |
| 应付账款             | 注释20 | 294,704,508.77          | 178,353,528.79          |
| 预收款项             |      |                         |                         |
| 合同负债             | 注释21 | 8,167,066.24            | 78,963,887.21           |
| 应付职工薪酬           | 注释22 | 7,636,177.91            | 4,273,277.05            |
| 应交税费             | 注释23 | 50,973,062.53           | 37,202,904.61           |
| 其他应付款            | 注释24 | 164,986,551.63          | 34,460,979.86           |
| 持有待售负债           |      |                         |                         |
| 一年内到期的非流动负债      | 注释25 | 45,375,172.09           | 498,975.46              |
| 其他流动负债           | 注释26 | 11,843,640.02           | 9,928,997.69            |
| <b>流动负债合计</b>    |      | <b>839,010,215.99</b>   | <b>548,682,550.67</b>   |
| <b>非流动负债：</b>    |      |                         |                         |
| 长期借款             | 注释27 | 254,150,000.00          |                         |
| 应付债券             |      |                         |                         |
| 其中：优先股           |      |                         |                         |
| 永续债              |      |                         |                         |
| 租赁负债             | 注释28 | 167,656.10              | 169,829.74              |
| 长期应付款            | 注释29 | 9,084,966.00            | 10,097,570.84           |
| 长期应付职工薪酬         |      |                         |                         |
| 预计负债             |      |                         |                         |
| 递延收益             | 注释30 | 35,971,462.37           | 12,503,458.55           |
| 递延所得税负债          | 注释18 | 28,877,643.13           | 6,944,802.18            |
| 其他非流动负债          | 注释31 | 43,835,753.58           |                         |
| <b>非流动负债合计</b>   |      | <b>372,087,481.18</b>   | <b>29,715,661.31</b>    |
| <b>负债合计</b>      |      | <b>1,211,097,697.17</b> | <b>578,398,211.98</b>   |
| <b>股东权益：</b>     |      |                         |                         |
| 股本               | 注释32 | 409,862,216.00          | 410,862,216.00          |
| 其他权益工具           |      |                         |                         |
| 其中：优先股           |      |                         |                         |
| 永续债              |      |                         |                         |
| 资本公积             | 注释33 | 225,123,807.28          | 229,693,439.55          |
| 减：库存股            | 注释34 | 41,429,610.92           | 26,550,000.00           |
| 其他综合收益           |      |                         |                         |
| 专项储备             |      |                         |                         |
| 盈余公积             | 注释35 | 113,010,801.09          | 91,830,230.49           |
| 未分配利润            | 注释36 | 763,743,959.06          | 533,207,881.92          |
| 归属于母公司股东权益合计     |      | 1,470,311,172.51        | 1,239,043,767.96        |
| 少数股东权益           |      | 239,042,237.85          | -822,559.49             |
| <b>股东权益合计</b>    |      | <b>1,709,353,410.36</b> | <b>1,238,221,208.47</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b> |      | <b>2,920,451,107.53</b> | <b>1,816,619,420.45</b> |

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2023年度

编制单位：贵州三力制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

| 项目                         | 附注五  | 本期金额                  | 上期金额                  |
|----------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>一、营业总收入</b>             | 注释37 | 1,634,977,930.43      | 1,201,316,448.76      |
| 减：营业成本                     | 注释37 | 436,311,103.24        | 339,504,724.79        |
| 税金及附加                      | 注释38 | 16,604,501.60         | 11,051,189.38         |
| 销售费用                       | 注释39 | 792,684,602.34        | 562,621,545.50        |
| 管理费用                       | 注释40 | 86,525,557.56         | 55,385,870.81         |
| 研发费用                       | 注释41 | 30,611,129.01         | 17,862,876.35         |
| 财务费用                       | 注释42 | -805,491.20           | -1,214,373.77         |
| 其中：利息费用                    |      | 4,132,375.09          | 5,240,349.10          |
| 利息收入                       |      | 4,969,581.40          | 6,514,416.36          |
| 加：其他收益                     | 注释43 | 10,137,874.60         | 9,106,420.60          |
| 投资收益（损失以“-”号填列）            | 注释44 | 55,161,000.69         | 11,049,345.52         |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益         |      | 6,597,735.79          | 11,144,789.22         |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益         |      |                       |                       |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）         |      |                       |                       |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）        | 注释45 |                       | -88,912.36            |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）          | 注释46 | -1,428,247.28         | -10,441,555.18        |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）          | 注释47 | -1,677,358.33         | -92,033.27            |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）          | 注释48 | 588,970.06            | -88,865.66            |
| <b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>   |      | <b>335,828,767.62</b> | <b>225,549,015.35</b> |
| 加：营业外收入                    | 注释49 | 1,369,223.47          | 1,044,277.27          |
| 减：营业外支出                    | 注释50 | 3,175,519.49          | 4,034,212.45          |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b> |      | <b>334,022,471.60</b> | <b>222,559,080.17</b> |
| 减：所得税费用                    | 注释51 | 39,152,842.74         | 30,620,613.27         |
| <b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>   |      | <b>294,869,628.86</b> | <b>191,938,466.90</b> |
| 其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润 |      |                       |                       |
| （一）按经营持续性分类                |      |                       |                       |
| 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |      | 294,869,628.86        | 193,901,936.43        |
| 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |      |                       | -1,963,469.53         |
| （二）按所有权归属分类                |      |                       |                       |
| 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）  |      | 292,702,869.34        | 201,284,234.02        |
| 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）         |      | 2,166,759.52          | -9,345,767.12         |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>       |      |                       |                       |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额      |      |                       |                       |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益         |      |                       |                       |
| 1. 重新计量设定受益计划净变动额          |      |                       |                       |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益        |      |                       |                       |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动          |      |                       |                       |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动          |      |                       |                       |
| 5. 其他                      |      |                       |                       |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益          |      |                       |                       |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益         |      |                       |                       |
| 2. 其他债权投资公允价值变动            |      |                       |                       |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额      |      |                       |                       |
| 4. 其他债权投资信用减值准备            |      |                       |                       |
| 5. 现金流量套期储备                |      |                       |                       |
| 6. 外币财务报表折算差额              |      |                       |                       |
| 7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益 |      |                       |                       |
| 8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产  |      |                       |                       |
| 9. 其他                      |      |                       |                       |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额        |      |                       |                       |
| <b>六、综合收益总额</b>            |      | <b>294,869,628.86</b> | <b>191,938,466.90</b> |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额           |      | 292,702,869.34        | 201,284,234.02        |
| 归属于少数股东的综合收益总额             |      | 2,166,759.52          | -9,345,767.12         |
| <b>七、每股收益：</b>             |      |                       |                       |
| （一）基本每股收益                  |      | 0.71                  | 0.49                  |
| （二）稀释每股收益                  |      | 0.71                  | 0.49                  |

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2023年度

编制单位：贵州三力制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

| 项 目                       | 附注五  | 本期金额                   | 上期金额                   |
|---------------------------|------|------------------------|------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |      |                        |                        |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |      | 1,603,835,553.51       | 1,298,034,297.93       |
| 收到的税费返还                   |      | 4,433,146.80           | 196,630.77             |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 注释52 | 57,206,084.92          | 19,812,073.24          |
| 经营活动现金流入小计                |      | 1,665,474,785.23       | 1,318,043,001.94       |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 348,753,272.03         | 295,824,902.06         |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 217,487,969.17         | 157,538,697.96         |
| 支付的各项税费                   |      | 179,745,821.50         | 116,235,221.59         |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 注释52 | 642,786,316.86         | 455,158,281.31         |
| 经营活动现金流出小计                |      | 1,388,773,379.56       | 1,024,757,102.92       |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>276,701,405.67</b>  | <b>293,285,899.02</b>  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |                        |                        |
| 收回投资所收到的现金                |      |                        |                        |
| 取得投资收益收到的现金               |      | 1,452,722.91           | 1,919,430.81           |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | 2,047,594.00           | 176,732.52             |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |      |                        | 649,066.54             |
| 收到其他与投资活动有关的现金            | 注释52 | 221,498,000.00         | 98,000,000.00          |
| 投资活动现金流入小计                |      | 224,998,316.91         | 100,745,229.87         |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 108,734,738.53         | 119,905,875.02         |
| 投资支付的现金                   |      | 10,000,000.00          |                        |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |      | 543,037,791.71         | 160,035,573.03         |
| 支付其他与投资活动有关的现金            | 注释52 | 177,006,944.20         | 87,363,844.00          |
| 投资活动现金流出小计                |      | 838,779,474.44         | 367,305,292.05         |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>-613,781,157.53</b> | <b>-266,560,062.18</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |                        |                        |
| 吸收投资收到的现金                 |      | 120,000,000.00         | 3,800,000.00           |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |      | 120,000,000.00         | 3,800,000.00           |
| 取得借款收到的现金                 |      | 504,000,000.00         | 205,000,000.00         |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |      |                        |                        |
| 筹资活动现金流入小计                |      | 624,000,000.00         | 208,800,000.00         |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 205,000,000.00         | 200,000,000.00         |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 50,919,690.65          | 8,924,810.42           |
| 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            | 注释52 | 30,449,610.92          |                        |
| 筹资活动现金流出小计                |      | 286,369,301.57         | 208,924,810.42         |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>337,630,698.43</b>  | <b>-124,810.42</b>     |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      |                        |                        |
|                           |      | 550,946.57             | 26,601,026.42          |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |      |                        |                        |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 570,819,301.32         | 544,218,274.90         |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      |                        |                        |
|                           |      | 571,370,247.89         | 570,819,301.32         |

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：贵州三力制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

| 项 目                | 本期金额           |        |    |  |                |               |        |      |                |                |                |                  |
|--------------------|----------------|--------|----|--|----------------|---------------|--------|------|----------------|----------------|----------------|------------------|
|                    | 归属于母公司股东权益     |        |    |  |                |               |        |      |                |                | 少数股东权益         | 股东权益合计           |
|                    | 股本             | 其他权益工具 |    |  | 资本公积           | 减：库存股         | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积           | 未分配利润          |                |                  |
|                    | 优先股            | 永续债    | 其他 |  |                |               |        |      |                |                |                |                  |
| <b>一、上年年末余额</b>    | 410,862,216.00 |        |    |  | 229,693,439.55 | 26,550,000.00 |        |      | 91,830,230.49  | 533,207,881.92 | -822,559.49    | 1,238,221,208.47 |
| 加：会计政策变更           |                |        |    |  |                |               |        |      |                |                |                |                  |
| 前期差错更正             |                |        |    |  |                |               |        |      |                |                |                |                  |
| 同一控制下企业合并          |                |        |    |  |                |               |        |      |                |                |                |                  |
| 其他                 |                |        |    |  |                |               |        |      |                |                |                |                  |
| <b>二、本年初余额</b>     | 410,862,216.00 |        |    |  | 229,693,439.55 | 26,550,000.00 |        |      | 91,830,230.49  | 533,207,881.92 | -822,559.49    | 1,238,221,208.47 |
| <b>三、本年增减变动金额</b>  | -1,000,000.00  |        |    |  | -4,569,632.27  | 14,879,610.92 |        |      | 21,180,570.60  | 230,536,077.14 | 239,864,797.34 | 471,132,201.89   |
| (一) 综合收益总额         |                |        |    |  |                |               |        |      |                | 292,702,869.34 | 2,166,759.52   | 294,869,628.86   |
| (二) 股东投入和减少资本      | -1,000,000.00  |        |    |  | -8,733,878.69  | 14,879,610.92 |        |      |                |                | 237,698,037.82 | 213,084,548.21   |
| 1. 股东投入的普通股        | -1,000,000.00  |        |    |  | -6,500,000.00  |               |        |      |                |                | 72,000,000.00  | 64,500,000.00    |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本   |                |        |    |  |                |               |        |      |                |                |                |                  |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额   |                |        |    |  | 4,137,004.95   | 14,879,610.92 |        |      |                |                |                | -10,742,605.97   |
| 4. 其他              |                |        |    |  | -6,370,883.64  |               |        |      |                |                | 165,698,037.82 | 159,327,154.18   |
| (三) 利润分配           |                |        |    |  |                |               |        |      | 21,180,570.60  | -62,166,792.20 |                | -40,986,221.60   |
| 1. 提取盈余公积          |                |        |    |  |                |               |        |      | 21,180,570.60  | -21,180,570.60 |                |                  |
| 2. 对股东的分配          |                |        |    |  |                |               |        |      |                | -40,986,221.60 |                | -40,986,221.60   |
| 3. 其他              |                |        |    |  |                |               |        |      |                |                |                |                  |
| (四) 股东权益内部结转       |                |        |    |  |                |               |        |      |                |                |                |                  |
| 1. 资本公积转增股本        |                |        |    |  |                |               |        |      |                |                |                |                  |
| 2. 盈余公积转增股本        |                |        |    |  |                |               |        |      |                |                |                |                  |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |                |        |    |  |                |               |        |      |                |                |                |                  |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |                |        |    |  |                |               |        |      |                |                |                |                  |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |                |        |    |  |                |               |        |      |                |                |                |                  |
| 6. 其他              |                |        |    |  |                |               |        |      |                |                |                |                  |
| (五) 专项储备           |                |        |    |  |                |               |        |      |                |                |                |                  |
| 1. 本期提取            |                |        |    |  |                |               |        |      |                |                |                |                  |
| 2. 本期使用            |                |        |    |  |                |               |        |      |                |                |                |                  |
| (六) 其他             |                |        |    |  | 4,164,246.42   |               |        |      |                |                |                | 4,164,246.42     |
| <b>四、本年年末余额</b>    | 409,862,216.00 |        |    |  | 225,123,807.28 | 41,429,610.92 |        |      | 113,010,801.09 | 763,743,959.06 | 239,042,237.85 | 1,709,353,410.36 |

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：贵州三力制药股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项 目                | 上期金额           |        |    |  |                |               |        |      |               |                |               |                  |
|--------------------|----------------|--------|----|--|----------------|---------------|--------|------|---------------|----------------|---------------|------------------|
|                    | 归属于母公司股东权益     |        |    |  |                |               |        |      |               |                | 少数股东权益        | 股东权益合计           |
|                    | 股本             | 其他权益工具 |    |  | 资本公积           | 减：库存股         | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积          | 未分配利润          |               |                  |
|                    | 优先股            | 永续债    | 其他 |  |                |               |        |      |               |                |               |                  |
| <b>一、上年年末余额</b>    | 410,862,216.00 |        |    |  | 223,392,019.37 | 26,550,000.00 |        |      | 70,767,975.92 | 352,985,902.47 | 606,859.73    | 1,032,064,973.49 |
| 加：会计政策变更           |                |        |    |  |                |               |        |      |               |                |               |                  |
| 前期差错更正             |                |        |    |  |                |               |        |      |               |                |               |                  |
| 同一控制下企业合并          |                |        |    |  |                |               |        |      |               |                |               |                  |
| 其他                 |                |        |    |  |                |               |        |      |               |                |               |                  |
| <b>二、本年初余额</b>     | 410,862,216.00 |        |    |  | 223,392,019.37 | 26,550,000.00 |        |      | 70,767,975.92 | 352,985,902.47 | 606,859.73    | 1,032,064,973.49 |
| <b>三、本年增减变动金额</b>  |                |        |    |  | 6,301,420.18   |               |        |      | 21,062,254.57 | 180,221,979.45 | -1,429,419.22 | 206,156,234.98   |
| （一）综合收益总额          |                |        |    |  |                |               |        |      |               | 201,284,234.02 | -9,345,767.12 | 191,938,466.90   |
| （二）股东投入和减少资本       |                |        |    |  | 6,301,420.18   |               |        |      |               |                | 7,916,347.90  | 14,217,768.08    |
| 1. 股东投入的普通股        |                |        |    |  |                |               |        |      |               |                | 3,800,000.00  | 3,800,000.00     |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本   |                |        |    |  |                |               |        |      |               |                |               |                  |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额   |                |        |    |  | 6,301,420.18   |               |        |      |               |                |               | 6,301,420.18     |
| 4. 其他              |                |        |    |  |                |               |        |      |               |                | 4,116,347.90  | 4,116,347.90     |
| （三）利润分配            |                |        |    |  |                |               |        |      | 21,062,254.57 | -21,062,254.57 |               |                  |
| 1. 提取盈余公积          |                |        |    |  |                |               |        |      | 21,062,254.57 | -21,062,254.57 |               |                  |
| 2. 对股东的分配          |                |        |    |  |                |               |        |      |               |                |               |                  |
| 3. 其他              |                |        |    |  |                |               |        |      |               |                |               |                  |
| （四）股东权益内部结转        |                |        |    |  |                |               |        |      |               |                |               |                  |
| 1. 资本公积转增股本        |                |        |    |  |                |               |        |      |               |                |               |                  |
| 2. 盈余公积转增股本        |                |        |    |  |                |               |        |      |               |                |               |                  |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |                |        |    |  |                |               |        |      |               |                |               |                  |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |                |        |    |  |                |               |        |      |               |                |               |                  |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |                |        |    |  |                |               |        |      |               |                |               |                  |
| 6. 其他              |                |        |    |  |                |               |        |      |               |                |               |                  |
| （五）专项储备            |                |        |    |  |                |               |        |      |               |                |               |                  |
| 1. 本期提取            |                |        |    |  |                |               |        |      |               |                |               |                  |
| 2. 本期使用            |                |        |    |  |                |               |        |      |               |                |               |                  |
| （六）其他              |                |        |    |  |                |               |        |      |               |                |               |                  |
| <b>四、本期末余额</b>     | 410,862,216.00 |        |    |  | 229,693,439.55 | 26,550,000.00 |        |      | 91,830,230.49 | 533,207,881.92 | -822,559.49   | 1,238,221,208.47 |

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：贵州三力制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

| 资 产            | 附注十七 | 期末余额             | 期初余额             |
|----------------|------|------------------|------------------|
| <b>流动资产：</b>   |      |                  |                  |
| 货币资金           |      | 269,086,008.94   | 520,150,956.05   |
| 交易性金融资产        |      |                  | 59,909,087.64    |
| 衍生金融资产         |      |                  |                  |
| 应收票据           |      | 16,194,133.32    | 16,006,620.82    |
| 应收账款           | 注释1  | 310,152,026.48   | 327,439,896.52   |
| 应收款项融资         |      | 59,510,181.14    | 54,047,261.12    |
| 预付款项           |      | 362,592.09       | 4,725,300.39     |
| 其他应收款          | 注释2  | 3,558,598.92     | 28,732,235.45    |
| 存货             |      | 103,957,880.64   | 74,582,919.80    |
| 合同资产           |      |                  |                  |
| 持有待售资产         |      |                  |                  |
| 一年内到期的非流动资产    |      | 3,765,883.61     |                  |
| 其他流动资产         |      |                  | 1,044,716.19     |
| <b>流动资产合计</b>  |      | 766,587,305.14   | 1,086,638,993.98 |
| <b>非流动资产：</b>  |      |                  |                  |
| 债权投资           |      |                  |                  |
| 其他债权投资         |      |                  |                  |
| 长期应收款          |      | 41,018,938.55    |                  |
| 长期股权投资         | 注释3  | 1,101,491,485.59 | 474,556,705.10   |
| 其他权益工具投资       |      | 10,000,000.00    |                  |
| 其他非流动金融资产      |      |                  |                  |
| 投资性房地产         |      |                  |                  |
| 固定资产           |      | 318,738,883.76   | 140,823,636.89   |
| 在建工程           |      |                  | 48,593,884.90    |
| 生产性生物资产        |      |                  |                  |
| 油气资产           |      |                  |                  |
| 使用权资产          |      | 99,087.90        | 504,287.46       |
| 无形资产           |      | 16,735,864.63    | 74,467,765.71    |
| 开发支出           |      |                  |                  |
| 商誉             |      |                  |                  |
| 长期待摊费用         |      |                  |                  |
| 递延所得税资产        |      | 11,161,615.55    | 5,562,674.03     |
| 其他非流动资产        |      |                  |                  |
| <b>非流动资产合计</b> |      | 1,499,245,875.98 | 744,508,954.09   |
| <b>资产总计</b>    |      | 2,265,833,181.12 | 1,831,147,948.07 |

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：贵州三力制药股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 负债和股东权益          | 附注十七 | 期末余额                    | 期初余额                    |
|------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债：</b>     |      |                         |                         |
| 短期借款             |      | 205,262,647.91          | 205,000,000.00          |
| 交易性金融负债          |      |                         |                         |
| 衍生金融负债           |      | 16,996,904.41           |                         |
| 应付票据             |      |                         |                         |
| 应付账款             |      | 249,884,915.16          | 170,068,215.59          |
| 预收款项             |      |                         |                         |
| 合同负债             |      | 4,496,065.75            | 76,329,223.90           |
| 应付职工薪酬           |      | 3,458,926.81            | 3,541,241.51            |
| 应交税费             |      | 31,168,724.62           | 29,496,318.18           |
| 其他应付款            |      | 14,723,606.33           | 71,404,786.00           |
| 持有待售负债           |      |                         |                         |
| 一年内到期的非流动负债      |      | 45,325,404.05           | 420,000.00              |
| 其他流动负债           |      | 584,488.55              | 9,922,799.11            |
| <b>流动负债合计</b>    |      | <b>571,901,683.59</b>   | <b>566,182,584.29</b>   |
| <b>非流动负债：</b>    |      |                         |                         |
| 长期借款             |      | 254,150,000.00          |                         |
| 应付债券             |      |                         |                         |
| 其中：优先股           |      |                         |                         |
| 永续债              |      |                         | 87,110.29               |
| 租赁负债             |      |                         |                         |
| 长期应付款            |      |                         |                         |
| 长期应付职工薪酬         |      |                         |                         |
| 预计负债             |      |                         |                         |
| 递延收益             |      | 34,503,308.15           | 12,003,458.55           |
| 递延所得税负债          |      | 1,556,949.87            | 1,730,433.81            |
| 其他非流动负债          |      |                         |                         |
| <b>非流动负债合计</b>   |      | <b>290,210,258.02</b>   | <b>13,821,002.65</b>    |
| <b>负债合计</b>      |      | <b>862,111,941.61</b>   | <b>580,003,586.94</b>   |
| <b>股东权益：</b>     |      |                         |                         |
| 股本               |      | 409,862,216.00          | 410,862,216.00          |
| 其他权益工具           |      |                         |                         |
| 其中：优先股           |      |                         |                         |
| 永续债              |      |                         |                         |
| 资本公积             |      | 227,330,444.50          | 229,693,439.55          |
| 减：库存股            |      | 41,429,610.92           | 26,550,000.00           |
| 其他综合收益           |      |                         |                         |
| 专项储备             |      |                         |                         |
| 盈余公积             |      | 113,010,801.09          | 91,830,230.49           |
| 未分配利润            |      | 694,947,388.84          | 545,308,475.09          |
| <b>股东权益合计</b>    |      | <b>1,403,721,239.51</b> | <b>1,251,144,361.13</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b> |      | <b>2,265,833,181.12</b> | <b>1,831,147,948.07</b> |

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

2023年度

编制单位：贵州三力制药股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目                         | 附注十七 | 本期金额                  | 上期金额                  |
|----------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>一、营业收入</b>              | 注释4  | 1,280,544,725.23      | 1,107,175,348.83      |
| 减：营业成本                     | 注释4  | 326,040,346.34        | 311,033,693.22        |
| 税金及附加                      |      | 11,359,525.09         | 9,605,466.16          |
| 销售费用                       |      | 622,218,077.36        | 518,711,912.84        |
| 管理费用                       |      | 49,374,564.94         | 32,694,855.48         |
| 研发费用                       |      | 11,065,391.73         | 10,996,237.25         |
| 财务费用                       |      | -643,102.93           | -1,775,977.67         |
| 其中：利息费用                    |      | 4,070,560.39          | 4,108,852.40          |
| 利息收入                       |      | 4,751,467.66          | 5,922,681.97          |
| 加：其他收益                     |      | 5,808,837.42          | 8,637,435.72          |
| 投资收益（损失以“-”号填列）            | 注释5  | 7,155,070.05          | 12,763,909.19         |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益         |      | 6,597,735.79          | 10,846,478.38         |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益         |      |                       |                       |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）         |      |                       |                       |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）        |      | -16,996,904.41        | -88,912.36            |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）          |      | 936,417.48            | -4,904,164.78         |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）          |      | -11,534.32            | -12,033.27            |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）          |      | -10,000,273.15        | 10,689.81             |
| <b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>   |      | <b>248,021,535.77</b> | <b>242,316,085.86</b> |
| 加：营业外收入                    |      | 100,543.25            | 73,168.00             |
| 减：营业外支出                    |      | 2,554,114.20          | 490,679.08            |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b> |      | <b>245,567,964.82</b> | <b>241,898,574.78</b> |
| 减：所得税费用                    |      | 33,762,258.87         | 31,276,029.06         |
| <b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>   |      | <b>211,805,705.95</b> | <b>210,622,545.72</b> |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）     |      | 211,805,705.95        | 210,622,545.72        |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）     |      |                       |                       |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>       |      |                       |                       |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益         |      |                       |                       |
| 1. 重新计量设定受益计划净变动额          |      |                       |                       |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益        |      |                       |                       |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动          |      |                       |                       |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动          |      |                       |                       |
| 5. 其他                      |      |                       |                       |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益          |      |                       |                       |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益         |      |                       |                       |
| 2. 其他债权投资公允价值变动            |      |                       |                       |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额      |      |                       |                       |
| 4. 其他债权投资信用减值准备            |      |                       |                       |
| 5. 现金流量套期储备                |      |                       |                       |
| 6. 外币财务报表折算差额              |      |                       |                       |
| 7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益 |      |                       |                       |
| 8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产  |      |                       |                       |
| 9. 其他                      |      |                       |                       |
| <b>六、综合收益总额</b>            |      | <b>211,805,705.95</b> | <b>210,622,545.72</b> |
| <b>七、每股收益：</b>             |      |                       |                       |
| （一）基本每股收益                  |      |                       |                       |
| （二）稀释每股收益                  |      |                       |                       |

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

2023年度

编制单位：贵州三力制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

| 项 目                       | 附注十七 | 本期金额                   | 上期金额                   |
|---------------------------|------|------------------------|------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |      |                        |                        |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |      | 1,324,117,748.60       | 1,197,847,435.42       |
| 收到的税费返还                   |      | 549,728.89             |                        |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |      | 50,138,325.91          | 68,132,554.80          |
| 经营活动现金流入小计                |      | 1,374,805,803.40       | 1,265,979,990.22       |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 289,726,039.11         | 272,170,644.87         |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 157,484,346.86         | 117,192,492.66         |
| 支付的各项税费                   |      | 153,553,795.77         | 109,309,384.46         |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |      | 557,444,385.66         | 428,019,607.82         |
| 经营活动现金流出小计                |      | 1,158,208,567.40       | 926,692,129.81         |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>216,597,236.00</b>  | <b>339,287,860.41</b>  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |                        |                        |
| 收回投资所收到的现金                |      |                        |                        |
| 取得投资收益收到的现金               |      | 487,555.00             | 1,919,430.81           |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | 711,300.00             | 101,000.00             |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |      |                        |                        |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |      | 87,361,844.00          | 98,000,000.00          |
| 投资活动现金流入小计                |      | 88,560,699.00          | 100,020,430.81         |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 104,016,761.80         | 113,068,550.19         |
| 投资支付的现金                   |      | 621,878,610.41         | 193,480,000.00         |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |      |                        |                        |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |      | 50,000.00              | 87,363,844.00          |
| 投资活动现金流出小计                |      | 725,945,372.21         | 393,912,394.19         |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>-637,384,673.21</b> | <b>-293,891,963.38</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |                        |                        |
| 吸收投资收到的现金                 |      |                        |                        |
| 取得借款收到的现金                 |      | 504,000,000.00         | 205,000,000.00         |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |      | 7,500,000.00           |                        |
| 筹资活动现金流入小计                |      | 511,500,000.00         | 205,000,000.00         |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 205,000,000.00         | 200,000,000.00         |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 50,369,898.98          | 8,924,810.42           |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |      | 86,407,610.92          |                        |
| 筹资活动现金流出小计                |      | 341,777,509.90         | 208,924,810.42         |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>169,722,490.10</b>  | <b>-3,924,810.42</b>   |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      |                        |                        |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |      | <b>-251,064,947.11</b> | <b>41,471,086.61</b>   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 520,150,956.05         | 478,679,869.44         |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      | <b>269,086,008.94</b>  | <b>520,150,956.05</b>  |

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：贵州三力制药股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项 目                | 本期金额           |        |    |                |               |       |        |               |                |                |                  |
|--------------------|----------------|--------|----|----------------|---------------|-------|--------|---------------|----------------|----------------|------------------|
|                    | 股本             | 其他权益工具 |    |                | 资本公积          | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备          | 盈余公积           | 未分配利润          | 股东权益合计           |
|                    | 优先股            | 永续债    | 其他 |                |               |       |        |               |                |                |                  |
| <b>一、上年年末余额</b>    | 410,862,216.00 |        |    | 229,693,439.55 | 26,550,000.00 |       |        |               | 91,830,230.49  | 545,308,475.09 | 1,251,144,361.13 |
| 加：会计政策变更           |                |        |    |                |               |       |        |               |                |                |                  |
| 前期差错更正             |                |        |    |                |               |       |        |               |                |                |                  |
| 其他                 |                |        |    |                |               |       |        |               |                |                |                  |
| <b>二、本年初余额</b>     | 410,862,216.00 |        |    | 229,693,439.55 | 26,550,000.00 |       |        |               | 91,830,230.49  | 545,308,475.09 | 1,251,144,361.13 |
| <b>三、本年增减变动金额</b>  | -1,000,000.00  |        |    | -2,362,995.05  | 14,879,610.92 |       |        |               | 21,180,570.60  | 149,638,913.75 | 152,576,878.38   |
| （一）综合收益总额          |                |        |    |                |               |       |        |               |                | 211,805,705.95 | 211,805,705.95   |
| （二）股东投入和减少资本       | -1,000,000.00  |        |    | -2,362,995.05  | 14,879,610.92 |       |        |               |                |                | -18,242,605.97   |
| 1. 股东投入的普通股        | -1,000,000.00  |        |    | -6,500,000.00  |               |       |        |               |                |                | -7,500,000.00    |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本   |                |        |    |                |               |       |        |               |                |                |                  |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额   |                |        |    | 4,137,004.95   | 14,879,610.92 |       |        |               |                |                | -10,742,605.97   |
| 4. 其他              |                |        |    |                |               |       |        |               |                |                |                  |
| （三）利润分配            |                |        |    |                |               |       |        | 21,180,570.60 |                | -62,166,792.20 | -40,986,221.60   |
| 1. 提取盈余公积          |                |        |    |                |               |       |        | 21,180,570.60 |                | -21,180,570.60 |                  |
| 2. 对股东的分配          |                |        |    |                |               |       |        |               |                | -40,986,221.60 | -40,986,221.60   |
| 3. 其他              |                |        |    |                |               |       |        |               |                |                |                  |
| （四）股东权益内部结转        |                |        |    |                |               |       |        |               |                |                |                  |
| 1. 资本公积转增股本        |                |        |    |                |               |       |        |               |                |                |                  |
| 2. 盈余公积转增股本        |                |        |    |                |               |       |        |               |                |                |                  |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |                |        |    |                |               |       |        |               |                |                |                  |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |                |        |    |                |               |       |        |               |                |                |                  |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |                |        |    |                |               |       |        |               |                |                |                  |
| 6. 其他              |                |        |    |                |               |       |        |               |                |                |                  |
| （五）专项储备            |                |        |    |                |               |       |        |               |                |                |                  |
| 1. 本期提取            |                |        |    |                |               |       |        |               |                |                |                  |
| 2. 本期使用            |                |        |    |                |               |       |        |               |                |                |                  |
| （六）其他              |                |        |    |                |               |       |        |               |                |                |                  |
| <b>四、本年年末余额</b>    | 409,862,216.00 |        |    | 227,330,444.50 | 41,429,610.92 |       |        |               | 113,010,801.09 | 694,947,388.84 | 1,403,721,239.51 |

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：贵州三力制药股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项 目                | 上期金额           |        |     |    |                |               |        |      |               |                |                  |
|--------------------|----------------|--------|-----|----|----------------|---------------|--------|------|---------------|----------------|------------------|
|                    | 股本             | 其他权益工具 |     |    | 资本公积           | 减：库存股         | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积          | 未分配利润          | 股东权益合计           |
|                    |                | 优先股    | 永续债 | 其他 |                |               |        |      |               |                |                  |
| <b>一、上年年末余额</b>    | 410,862,216.00 |        |     |    | 223,392,019.37 | 26,550,000.00 |        |      | 70,767,975.92 | 355,748,183.94 | 1,034,220,395.23 |
| 加：会计政策变更           |                |        |     |    |                |               |        |      |               |                |                  |
| 前期差错更正             |                |        |     |    |                |               |        |      |               |                |                  |
| 其他                 |                |        |     |    |                |               |        |      |               |                |                  |
| <b>二、本年初余额</b>     | 410,862,216.00 |        |     |    | 223,392,019.37 | 26,550,000.00 |        |      | 70,767,975.92 | 355,748,183.94 | 1,034,220,395.23 |
| <b>三、本年增减变动金额</b>  |                |        |     |    | 6,301,420.18   |               |        |      | 21,062,254.57 | 189,560,291.15 | 216,923,965.90   |
| （一）综合收益总额          |                |        |     |    |                |               |        |      |               | 210,622,545.72 | 210,622,545.72   |
| （二）股东投入和减少资本       |                |        |     |    | 6,301,420.18   |               |        |      |               |                | 6,301,420.18     |
| 1. 股东投入的普通股        |                |        |     |    |                |               |        |      |               |                |                  |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本   |                |        |     |    |                |               |        |      |               |                |                  |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额   |                |        |     |    | 6,301,420.18   |               |        |      |               |                | 6,301,420.18     |
| 4. 其他              |                |        |     |    |                |               |        |      |               |                |                  |
| （三）利润分配            |                |        |     |    |                |               |        |      | 21,062,254.57 | -21,062,254.57 |                  |
| 1. 提取盈余公积          |                |        |     |    |                |               |        |      | 21,062,254.57 | -21,062,254.57 |                  |
| 2. 对股东的分配          |                |        |     |    |                |               |        |      |               |                |                  |
| 3. 其他              |                |        |     |    |                |               |        |      |               |                |                  |
| （四）股东权益内部结转        |                |        |     |    |                |               |        |      |               |                |                  |
| 1. 资本公积转增股本        |                |        |     |    |                |               |        |      |               |                |                  |
| 2. 盈余公积转增股本        |                |        |     |    |                |               |        |      |               |                |                  |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |                |        |     |    |                |               |        |      |               |                |                  |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |                |        |     |    |                |               |        |      |               |                |                  |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |                |        |     |    |                |               |        |      |               |                |                  |
| 6. 其他              |                |        |     |    |                |               |        |      |               |                |                  |
| （五）专项储备            |                |        |     |    |                |               |        |      |               |                |                  |
| 1. 本期提取            |                |        |     |    |                |               |        |      |               |                |                  |
| 2. 本期使用            |                |        |     |    |                |               |        |      |               |                |                  |
| （六）其他              |                |        |     |    |                |               |        |      |               |                |                  |
| <b>四、本年年末余额</b>    | 410,862,216.00 |        |     |    | 229,693,439.55 | 26,550,000.00 |        |      | 91,830,230.49 | 545,308,475.09 | 1,251,144,361.13 |

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 贵州三力制药股份有限公司 2023 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司简介

- 1、名称：贵州三力制药股份有限公司
- 2、统一社会信用代码：91520000622415091L
- 3、企业类型：股份有限公司（上市、自然人投资或控股）
- 4、注册地址：贵州省安顺市平坝区夏云工业园区
- 5、法定代表人：张海
- 6、注册资本：人民币 40,986.2216 万元
- 7、成立时间：1995 年 9 月 22 日

#### (二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

行业性质：医药制造业

经营范围：法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营；法律、法规、国务院决定规定应当许可（审批）的，经审批机关批准后凭许可（审批）文件经营；法律、法规、国务院决定规定无需许可（审批）的，市场主体自主选择经营。（软胶囊剂、硬胶囊剂、喷雾剂（含中药提取）生产、销售；中医药科技咨询服务。）

本公司提供的主要产品：生产和销售开喉剑喷雾剂（含儿童型）、芪胶升白胶囊、妇科再造丸、和强力天麻杜仲胶囊等。

#### (三) 历史沿革

##### 1. 1995 年 9 月，三力有限成立，注册资本 60 万元

贵州三力制药股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”、“贵州三力”）的前身贵州三力制药有限责任公司（以下简称“三力有限”）于 1995 年 9 月 22 日成立，由张乐陵、吴立光共同出资设立，注册资本 60 万元。其中张乐陵出资 54 万元，占注册资本的 90.00%；吴立光出资 6 万元，占注册资本的 10.00%。注册资本业经贵阳审计师事务所审验并于 1995 年 9 月 11 日出具（95）筑审验字第 0277 号《验资证明》。

1995 年 9 月 22 日，贵州省工商局核发了《企业法人营业执照》。

## **2. 2000 年 6 月，三力有限第一次股权转让**

2000 年 5 月，吴立光将其持有的三力有限 6 万元出资额（占注册资本 10%）转让给张勇。

2000 年 6 月 15 日，三力有限就上述股权转让事项办理了工商变更登记。

## **3. 2002 年 11 月，三力有限第一次增资，注册资本增加至 3,060 万元**

2002 年 11 月 1 日，经三力有限股东会审议同意，注册资本增加至 3,060 万元。其中张乐陵将其自 1998 年 1 月 1 日至 2002 年 9 月 30 日期间为三力有限生产经营所垫付的 2,700 万元转为对三力有限的出资，张勇将其于 2002 年 10 月 29 日对三力有限的 300 万元债权转为对三力有限的出资。该次增资业经贵阳兴宏联合会计师事务所验证并于 2002 年 11 月 12 日出具筑兴宏会验字[2002]011 号《验资报告》。

2002 年 11 月 26 日，三力有限完成上述增资事项的工商变更登记。

## **4. 2004 年 6 月，三力有限第二次增资，注册资本增加至 4,560 万元**

2004 年 3 月 12 日，经三力有限股东会审议同意，注册资本增加至 4,560 万元。其中张乐陵将其自 2002 年 12 月 1 日至 2004 年 5 月 31 日期间为三力有限生产经营所垫付的 1,350 万元转为对三力有限的出资，张勇将其自 2003 年 8 月 1 日至 2003 年 11 月 30 日期间为三力有限垫付的 150 万元转为对三力有限的出资。该次增资业经贵州致远会计师事务所有限公司验证并于 2004 年 6 月 2 日出具黔致远验字[2004]1-049 号《验资报告》。

2004 年 6 月 30 日，三力有限完成上述增资事项的工商变更登记。

## **5. 2004 年 9 月，三力有限第三次增资，注册资本增加至 4,860 万元**

2004 年 8 月 21 日，经三力有限股东会审议同意，注册资本增加至 4,860 万元。其中张乐陵以货币方式增资 270 万元，张勇以货币方式增资 30 万元。该次增资业经贵州致远会计师事务所有限公司验证并于 2004 年 8 月 26 日出具黔致远验字[2004]89 号《验资报告》。

2004 年 9 月 1 日，三力有限完成上述增资事项的工商变更登记。

## **6. 2004 年 10 月，三力有限第二次股权转让**

2004 年 9 月 7 日，经三力有限股东会审议同意，张勇将其持有的三力有限 486 万元出资额（占注册资本 10%）分别转让给梁维、童嘉滨、冯艳明。2004 年 9 月 8 日，股权转让各方分别签订了《股权转让协议书》，约定张勇向梁维转让持有的三力有限 243 万元出资额（占注册资本 5%）、向童嘉滨转让持有的三力有限 121.50 万元出资额（占注册资本 2.50%）、向冯艳明转让持有的三力有限 121.50 万元出资额（占注册资本 2.50%）。

2004 年 10 月 26 日，三力有限完成上述股权转让事项的工商变更登记。

## **7. 2005 年 9 月，三力有限第三次股权转让**

2005 年 8 月 21 日，经三力有限股东会审议同意，张乐陵将所持有的三力有限 243 万元出资额



(占注册资本 5%) 转让给吴海燕。2005 年 8 月 30 日, 股权转让双方签订了《股权转让协议书》。

2005 年 9 月 7 日, 三力有限完成上述股权转让事项的工商变更登记。

#### **8. 2010 年 2 月, 三力有限第四次股权转让**

2010 年 1 月 18 日, 经三力有限股东会审议同意, 吴海燕、童嘉滨、冯艳明分别将其持有的三力有限 243 万元出资额(占注册资本 5%)、121.50 万元出资额(占注册资本 2.5%)、121.50 万元出资额(占注册资本 2.5%) 转让给张乐陵。2010 年 1 月 18 日, 童嘉滨、冯艳明与张乐陵分别签订了《股权转让协议》。2010 年 1 月 22 日, 吴海燕与张乐陵签订了《股权转让协议》。

2010 年 2 月 10 日, 三力有限完成上述股权转让事项的工商变更登记。

#### **9. 2010 年 3 月, 三力有限第五次股权转让**

2010 年 3 月 1 日, 经三力有限股东会审议同意, 张乐陵将所持有的三力有限 972 万元出资额(占注册资本 20%) 转让给张海。同日, 股权转让双方签订了《股权转让协议》。张乐陵系张海父亲, 本次转让系直系亲属间股权转让, 未实际支付价款。

2010 年 3 月 30 日, 三力有限完成上述股权转让事项的工商变更登记。

#### **10. 2011 年 5 月, 三力有限第六次股权转让**

2011 年 5 月 10 日, 经三力有限股东会审议同意, 梁维将其持有的三力有限 243 万元出资额(占注册资本 5%) 转让给张乐陵。同日, 股权转让双方签订了《股权转让协议书》。

2011 年 5 月 12 日, 三力有限完成上述股权转让事项的工商变更登记。

#### **11. 2011 年 5 月, 三力有限第七次股权转让**

2011 年 5 月 11 日, 经三力有限股东会审议同意, 张乐陵将其持有的三力有限 583.20 万元出资额(占注册资本 12%) 转让给盛永建。同日, 股权转让双方签订了《股权转让协议》。

2011 年 5 月 19 日, 三力有限完成上述股权转让事项的工商变更登记。

#### **12. 2011 年 10 月, 三力有限股权继承**

2011 年 9 月 30 日, 经三力有限股东会审议同意, 因张乐陵病逝, 同时张乐陵的母亲廖德仙自愿放弃股权继承权, 张乐陵原持有的三力有限 3,304.80 万元的出资额(占注册资本 68%) 的股权, 由张乐陵之妻王惠英继承 972 万元出资额(占注册资本 20%), 由张乐陵之子张海继承 2,332.80 万元出资额(占注册资本 48%)。

2011 年 10 月 10 日, 张乐陵之母廖德仙出具《放弃股权继承权声明书》, 声明放弃张乐陵持有三力有限股权的继承权。同日, 张海、王惠英签署《股份继承协议》, 约定张乐陵持有的三力有限 3,304.80 万元的出资额(占注册资本 68%) 由张海、王惠英进行继承, 其中张海继承三力有限 2,332.80 万元出资额(占注册资本 48%), 王惠英继承三力有限 972 万元出资额(占注册资本 20%)。

2011 年 10 月 12 日，三力有限完成上述继承事项的工商变更登记。

### **13. 2014 年 7 月，三力有限第八次股权转让**

2014 年 7 月 11 日，经三力有限股东会审议同意，王惠英将其持有的三力有限 291.60 万元的出资额（占注册资本 6%）分别转让给王毅、徐君。约定王惠英向王毅转让持有的三力有限 145.80 万元的出资额（占注册资本 3%）；向徐君转让持有的三力有限 145.80 万元的出资额（占注册资本 3%）；2014 年 7 月 14 日，王惠英与王毅、徐君分别签署了《股权转让协议》。

2014 年 7 月 18 日，三力有限完成上述股权转让事项的工商变更登记。

### **14. 2014 年 11 月，三力有限第九次股权转让**

2014 年 11 月 12 日，经三力有限股东会审议同意，王毅、徐君将其于 2014 年 7 月受让的三力有限股权分别以 145.80 万元转让给王惠英。同日，王毅、徐君与王惠英分别签署《股权转让协议书》。

2014 年 11 月 13 日，三力有限完成上述股权转让事项的工商变更登记。

### **15. 2014 年 11 月，三力有限第四次增资，注册资本增加至 5,015 万元**

2014 年 11 月 13 日，经三力有限股东会审议同意，注册资本增加至 5,015 万元。贵阳工投生物医药产业创业投资有限公司以货币方式增资 1,023 万元。155 万元作为注册资本，溢价 868 万元计入资本公积。该次增资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）贵州分所验证并于 2014 年 11 月 14 日出具信会师贵报字[2014]第 40047 号《验资报告》。

2014 年 11 月 28 日，三力有限完成上述增资事项的工商变更登记。

### **16. 2015 年 1 月，三力有限整体变更为股份有限公司**

2015 年 1 月 5 日，经三力有限股东会审议同意，以三力有限截止 2014 年 12 月 31 日的净资产为基数，整体变更设立为股份有限公司。

2015 年 1 月 28 日，贵州三力召开创立大会暨 2015 年第一次临时股东大会，会议表决通过了《关于将贵州三力制药有限责任公司整体变更为贵州三力制药股份有限公司的议案》等议案，同意以三力有限截止 2014 年 12 月 31 日经审计的净资产 10,891.59 万元，按照 1:0.4604 的比例折为 5,015 万股，每股面值 1 元，注册资本为 5,015 万元，改制前后的股本总额不变。同日，全体发起人共同签署了《关于整体变更设立贵州三力制药股份有限公司之发起人协议》，同意以三力有限截止 2014 年 12 月 31 日经审计的净资产 10,891.59 万元按照 1:0.4604 的比例折为 5,015 万股，净资产大于股本部分 5,876.59 万元计入资本公积。该次整体变更验资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并于 2015 年 1 月 28 日出具信会师报字[2015]第 150301 号《验资报告》。

2015 年 1 月 30 日，贵州三力在贵州省工商行政管理局注册成立，取得了注册号为 520000000029334 的《营业执照》。

**17. 2015 年 8 月，贵州三力在中小企业股份转让系统挂牌、第一次增资暨第一次股票发行，股本总额增加至 5,572.23 万股**

2015 年 5 月 19 日，经贵州三力 2015 年第二次临时股东大会通过《关于公司股票发行方案的议案》等议案，同意公司非公开定向股票发行方案。分别与广发证券股份有限公司签订了《股份认购及增资协议》、广州广发信德一期健康产业投资企业（有限合伙）、珠海康远投资企业（有限合伙）签订了《投资协议》，合计认购贵州三力 557.23 万股股份。股东以货币方式出资 5,500 万元，认购 557.23 万股股份，溢价部分 4,942.77 万元计入资本公积。股本总额增加至 5,572.23 万股。该次增资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并于 2015 年 6 月 11 日出具信会师报字[2015]第 151105 号《验资报告》。

2015 年 6 月 16 日，贵州三力收到全国中小企业股份转让系统出具的《关于同意贵州三力制药股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2015]2766 号），核准公司于 2015 年 8 月 17 日开始在全国中小企业股份转让系统挂牌，股份简称为“三力制药”，股份代码为 832708，挂牌时公司总股本为 5,015 万股，其中有限售股份条件股份为 5,015 万股，无限售条件股份为 0 股，转让方式为协议转让。

2015 年 7 月 6 日，根据全国中小股份转让系统出具的[2015]3531 号《股份登记函》，公司完成上述股票发行，股票发行总额 557.23 万股，其中有限售条件股 0 股，无限售条件股 557.23 股。

2015 年 6 月 18 日，贵州三力完成了上述增加股本事项的工商变更登记。2015 年 8 月 17 日，贵州三力在中国证券登记结算有限公司北京分公司完成上述股票发行的登记。

**18. 2015 年 10 月，贵州三力股票转让方式从协议转让变更为做市转让**

2015 年 9 月 11 日，贵州三力 2015 年第三次临时股东大会审议通过《关于公司股票转让方式由协议转让方式变更为做市转让方式的议案》，拟将公司股票转让方式由协议转让方式变更为做市转让方式。

2015 年 10 月 12 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意，贵州三力股票转让方式从协议转让变更为做市转让，做市商为广发证券股份有限公司和国海证券股份有限公司。

**19. 2015 年 11 月，贵州三力第二次增资暨第一次权益分派，股本总额增加至 11,144.46 万股**

2015 年 11 月 3 日，贵州三力 2016 年第四次临时股东大会审议通过《关于公司资本公积转增股本的议案》等议案，以现有股本总数 5,572.23 万股为基数，以公司截止 2015 年 9 月 30

日资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，共计转增 5,572.23 万股，每股面值 1 元。转增后股本增至 11,144.46 万股。

2015 年 11 月 13 日，贵州三力在中国证券登记结算有限公司北京分公司完成上述股票发行的登记。共计转增股份数 5,572.23 万股，其中有限售条件股份数 5,015 万股，无限售条件股份数 557.23 万股。

2015 年 12 月 1 日，贵州三力完成了上述增加股本事项的工商变更登记。

## **20. 2016 年 8 月，贵州三力第三次增资暨第二次股票发行，股本总额增加至 12,817.56 万股**

2016 年 3 月 18 日，贵州三力 2016 年第一次临时股东大会决议通过《关于公司股票发行方案的议案》等议案，同意公司非公开定向股票发行方案。分别与北京众和成长投资中心(有限合伙)、贵州省文康医药健康产业投资基金(有限合伙)、金满汇(北京)投资管理有限公司、重庆渤溢新天股权投资基金合伙企业(有限合伙)、深圳同创锦程新三板投资企业(有限合伙)、天津永兴北拓资产管理合伙企业(有限合伙)、蔡成池、海门时代伯乐股权投资合伙企业(有限合伙)、南通康成亨重点成长型企业股权投资合伙企业(有限合伙)、镇江康成亨创业投资合伙企业(有限合伙)、惠州时代伯乐医药消费产业并购投资合伙企业(有限合伙)、佛山比特时代伯乐壹号股权投资合伙企业(有限合伙)和张伟签订了《股份认购协议》，合计认购贵州三力 1,673.10 万股股份。股东以货币方式出资 20,913.75 万元，认购 1,673.10 万股股份，溢价部分 19,240.65 万元计入资本公积。股本总额增加至 12,817.56 万股。该次增资业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)验证并于 2016 年 5 月 6 日出具信会师报字[2016]第 151132 号《验资报告》。

2016 年 7 月 26 日，根据全国中小企业股份转让系统出具的[2016]5657 号《股份登记函》，公司完成上述股票发行，股票发行总额 1,673.10 万股，其中有限售条件股 0 股，无限售条件股 1,673.10 万股。

2016 年 8 月 5 日，贵州三力完成了上述增加股本事项的工商变更登记。2016 年 8 月 11 日，贵州三力在中国证券登记结算有限公司北京分公司完成上述股票发行的登记。

## **21. 2017 年 2 月，贵州三力股票转让方式从做市转让变更为协议转让**

2016 年 12 月 2 日，贵州三力 2016 年第四次临时股东大会审议通过《关于公司股票转让方式由做市转让变更为协议转让的议案》，拟将公司股票从做市转让方式变更为协议转让方式。

2017 年 2 月 3 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意，贵州三力股票转让方式从做市转让变更为协议转让。

**22. 2017 年 5 月，贵州三力第四次增资暨第二次权益分派，股本总额增加至 36,658.2216 万股**

2017 年 5 月 8 日，贵州三力 2017 年第二次临时股东大会审议通过《关于公司 2016 年度利润分配方案的议案》等议案，拟以总股本 12,817.56 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 18.6 股，共计转增 23,840.6616 万股，每股面值 1 元。转增后股本增至 36,658.2216 万股。

2017 年 5 月 24 日，公司完成上述权益分派，共计转增股份数 23,840.6616 万股，其中有限售条件股份数 10,862.865 万股，无限售条件股份数 12,977.7966 万股。限售条件股份于 2017 年 5 月 25 日在全国股份转让系统挂牌公开转让。

2017 年 5 月 25 日，贵州三力在中国证券登记结算有限公司北京分公司完成上述股票发行的登记。2017 年 6 月 7 日，贵州三力完成了上述增加股本事项的工商变更登记。

**23. 2018 年 6 月，贵州三力在中小企业股份转让系统终止挂牌**

2018 年 3 月 7 日，贵州三力 2017 年年度股东大会审议通过《关于申请公司股票在全国中小企业股票转让系统终止挂牌的议案》等议案，拟将公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌。

根据全国中小企业股份转让系统出具的《关于同意贵州三力制药股份有限公司股票终止在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2018]1963 号），自 2018 年 6 月 6 日起贵州三力终止在全国中小企业股份转让系统挂牌。

**24. 2020 年 4 月，贵州三力在上海证券交易所挂牌、第五次增资暨第三次股票发行，股本总额增加至 40,732.2216 万股**

2017 年 11 月 7 日，贵州三力 2017 年第五次临时股东大会审议通过《关于公司申请首次公开发行人民币普通股（A 股）股票并上市的议案》并经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]561 号文《关于核准贵州三力制药股份有限公司首次公开发行股票批复》，同意贵州三力向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）不超过 4,074 万股。贵州三力于 2020 年 4 月 16 日向社会公众投资者定价发行人民币普通股(A 股) 4,074 万股，每股面值 1.00 元，每股发行认购价格 7.35 元，共计募集 29,943.90 万元，扣除与发行有关的不含税费用 6,259.80 万元，贵州三力实际募集资金净额为 23,684.10 万元，其中计入股本 4,074.00 万元，溢价部分 19,610.10 万元计入资本公积。变更后的股本为 40,732.2216 万元，实收股本为 40,732.2216 万元。大华会计师事务所（特殊普通合伙）对本次增资进行了审验，并出具了大华验字[2020]000079 号《验资报告》。

2020 年 4 月 23 日，贵州三力在中国证券登记结算有限公司上海分公司完成上述股票发行的登记。

2020 年 4 月 28 日，贵州三力在上海证券交易所挂牌上市，股票简称为“贵州三力”，股票代码为 603439），挂牌时公司总股本为 40,732.2216 万股，其中：有限售股份条件股份 36,658.2216 万股，无限售条件股份 4,074 万股，转让方式为做市转让。

2020 年 7 月 1 日，贵州三力完成了上述增加股本事项的工商变更登记。

**25. 2021 年 11 月，第六次增资暨第四次股票发行，股本总额增加至 41,086.2216 万股**

2021 年 9 月 1 日，贵州三力 2021 年第二次临时股东大会决议审议通过《关于〈贵州三力制药股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，贵州三力拟通过定向发行方式向 9 名激励对象授予限制性人民币普通股（A 股）480 万股，每股面值 1 元，每股授予价格为人民币 7.50 元。

2021 年 11 月 3 日，贵州三力第三届董事会第六次会议决议审议通过了《关于调整公司 2021 年限制性股票激励计划激励对象授予权益数量的议案》和《关于向 2021 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，根据贵州三力 2021 年第二次临时股东大会决议的授权，贵州三力董事会对 2021 年限制性股票激励计划激励对象授予权益数量进行调整，将授予的限制性股票数量由原 480 万股调整为 374 万股，实际授予限制性股票为 354 万股，共计募集人民币 2,655 万元。其中计入股本 354 万元，溢价部分 2,301 万元计入资本公积。变更后的股本为 41,086.2216 万元，实收股本为 41,086.2216 万元。大华会计师事务所（特殊普通合伙）对本次增资进行了审验，并出具了大华验字[2021]000739 号《验资报告》。

2021 年 11 月 17 日，贵州三力于中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成了 2021 年度限制性股票激励计划的授予的登记工作。

**26. 2023 年 1 月，第一次减资暨第一次回购注销库存股，股本总额减少至 40,986.2216 万股**

2022 年 10 月 28 日，贵州三力第三届董事会第十二次会议审议通过了《关于回购注销公司部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，鉴于《公司 2021 年限制性股票激励计划》涉及的首次授予激励对象中周咸宁等 1 名激励对象已离职，已不符合激励条件，其已获授但尚未解除限售的全部限制性股票 100 万股将由公司回购并注销。变更后的股本为 40,986.2216 万元，实收股本为 40,986.2216 万元。大华会计师事务所（特殊普通合伙）对本次减资进行了审验，大华验字[2023]000042 号《验资报告》。

截至 2023 年 12 月 31 日，贵州三力股本为 40,986.2216 万元，股份总数为 40,986.2216 万股（每股面值 1 元），全部为流通股。其中：有限售条件的流通股份 152.4000 万股，无限售条件的流通股份 40,833.8216 万股。

#### **(四)合并财务报表范围**

本公司本期纳入合并范围的子公司共 16 户，详见本附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 8 户，减少 2 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

#### **(五)财务报表的批准报出**

**本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。**

### **二、财务报表的编制基础**

#### **(一)财务报表的编制基础**

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

#### **(二)持续经营**

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

#### **(三)记账基础和计价原则**

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除交易性金融资产、应收款项融资和其他权益工具投资某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### **三、重要会计政策、会计估计**

#### **(一)遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

#### **(二)会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (三) 营业周期

营业周期是指企业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。本公司以 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。

### (四) 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

| 项目                     | 重要性标准                                       |
|------------------------|---|
| 重要的应收款项/其他应收款坏账准备收回或转回 | 单项金额占应收款项/其他应收款账面余额的 2% 以上且金额大于 1,000 万元    |
| 重要的应收款项/其他应收款核销        | 单项金额占应收款项/其他应收款账面余额的 2% 以上且金额大于 1,000 万元    |
| 账龄超过一年且金额重要的预付款项       | 单项账龄超过 1 年的预付款项占预付款项总额的 5% 以上且金额大于 300 万元   |
| 重要的在建工程                | 单个项目的预算大于 3,000 万元                          |
| 账龄超过一年的重要应付账款          | 单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 5% 以上且金额大于 1,000 万元 |
| 账龄超过一年的重要其他应付款         | 单项账龄超过 1 年的其他应付款占其他应付款总额的 5% 以上且金额大于 500 万元 |
| 收到/支付的重要的与投资活动有关的现金    | 公司将收支金额超过净资产 10% 的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量     |
| 重要的非全资子公司              | 非全资子公司资产总额占合并资产总额的 10% 以上                   |

### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

#### 2. 同一控制下的企业合并

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。



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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3.非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4.为合并发生的相关费用**

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

#### **1.控制的判断标准**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

#### **2.合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### **3.合并程序**

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

#### （1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## (2) 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

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

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

### 2) 分步处置子公司

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,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:

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

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,本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### (3) 购买子公司少数股权

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

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处

置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## **(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

### **1. 合营安排的分类**

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### **2. 共同经营会计处理方法**

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

(1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产。

(2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债。

(3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入。

(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入。

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

### **(九) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### **(十) 外币业务**

#### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### **2. 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (十一)金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

### 1.金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

### (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

### (3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

### (4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资



产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### (5) 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

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具,且其主合同不属于以上金融资产的,本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外:

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2.金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符

合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3.金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

## （2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### 4.金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

#### **5.金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

#### **6.金融资产减值**

本公司对以摊余成本计量的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。

2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。

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

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化, 但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

1) 发行方或债务人发生重大财务困难。

2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等。

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; 货币时间价值; 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 没有相互抵销。但是, 同时满足下列条件的, 以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的。
- (2) 本公司计划以净额结算, 或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### (十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十一)

### 6. 金融资产减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据, 本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的判断, 依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

| 组合名称   | 确定组合的依据  | 计提方法  |
|--------|--|---|
| 银行承兑汇票 | 出票人具有较高的信用评级, 历史上未发生票据违约, 信用损失风险极低, 在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强 | 参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失 |

| 组合名称   | 确定组合的依据        | 计提方法                  |
|--------|----------------|-----------------------|
| 商业承兑汇票 | 除银行承兑汇票以外的应收票据 | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 |

计提方法：

本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

| 账龄      | 应收票据预期信用损失率（%） |
|---------|----------------|
| 1 年以内   | 5.00           |
| 1 至 2 年 | 10.00          |
| 2 至 3 年 | 30.00          |
| 3 至 4 年 | 50.00          |
| 4 至 5 年 | 75.00          |
| 5 年以上   | 100.00         |

应收票据账龄按先进先出法进行计算。

### (十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十一）

#### 6. 金融资产减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据             | 计提方法   |
|------|---------------------|--|
| 组合一  | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征 | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提  |
| 组合二  | 合并范围内公司的应收账款        | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |

计提方法：

本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。



账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

| 账龄      | 应收账款预期信用损失率（%） |
|---------|----------------|
| 1 年以内   | 5.00           |
| 1 至 2 年 | 10.00          |
| 2 至 3 年 | 30.00          |
| 3 至 4 年 | 50.00          |
| 4 至 5 年 | 75.00          |
| 5 年以上   | 100.00         |

应收账款账龄按先进先出法进行计算。

#### (十四) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、（十一）金融工具。

#### (十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十一）6. 金融资产减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据                          | 计提方法   |
|------|----------------------------------|--|
| 组合一  | 本组合为日常经营活动中应收取的各项押金、代垫款、质保金等应收款项 | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提  |
| 组合二  | 合并范围内公司的其他应收款                    | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |

计提方法：

本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

| 账龄      | 其他应收款预期信用损失率 (%) |
|---------|------------------|
| 1 年以内   | 5.00             |
| 1 至 2 年 | 10.00            |
| 2 至 3 年 | 30.00            |
| 3 至 4 年 | 50.00            |
| 4 至 5 年 | 75.00            |
| 5 年以上   | 100.00           |

其他应收款账龄按先进先出法进行计算。

## (十六) 存货

### 1. 存货的分类

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

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4. 存货的盘存制度

存货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

- (1) 低值易耗品采用月末一次加权平均法。
- (2) 包装物采用月末一次加权平均法。

## (十七)合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十一)

## 6.金融资产减值。

## (十八)持有待售的非流动资产或处置组

### 1.划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售。
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

### 2.持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## (十九)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十一) 6.金融资产减值。

## (二十) 长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三、（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 2. 后续计量及损益确认

#### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

#### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3.长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

#### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

#### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中, 对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积(股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 在丧失对子公司控制权时, 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, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理, 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 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。

(2) 在合并财务报表中, 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, 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。

#### **5.共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排, 并且对该安排回报具有重大影响的活动决策, 需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在, 则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排, 该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的, 根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时, 将该单独主体作为合营企业, 采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时, 该单独主体作为共同经营, 本公司确认与共同经营利益份额相关的项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响, 是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形, 并综合考虑所有事实和情况后, 判断对被投资单位具有重大影响: (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表; (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程; (3) 与被投资单位之间发生重要交易; (4) 向被投资单位派出管理人员; (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

#### **(二十一)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。此外, 对于本公司持

有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、（二十七）长期资产减值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司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，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面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的金额计入当期损益。

## （二十二）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。



(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

| 类别    | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）     |
|-------|-------|---------|--------|-------------|
| 房屋建筑物 | 年限平均法 | 20~30   | 5.00   | 3.17~4.75   |
| 机器设备  | 年限平均法 | 10~12   | 5.00   | 7.92~9.50   |
| 运输设备  | 年限平均法 | 8~10    | 5.00   | 9.50~11.88  |
| 电子设备  | 年限平均法 | 5       | 5.00   | 19.00       |
| 其他设备  | 年限平均法 | 5~8     | 5.00   | 11.88~19.00 |

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 固定资产减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、(二十七)长期资产减值。

#### (4) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

### (二十三) 在建工程

#### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

## 2.在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、(二十七)长期资产减值。

### (二十四)借款费用

#### 1.借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生。

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

#### 2.借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

#### 3.暂停资本化期间

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

#### 4.借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数(按年年初期末简单平均)乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

#### (二十五)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

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

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注三、(二十七)长期资产减值。

#### (二十六)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括土地使用权、专有技术和软件使用权等。

##### 1.无形资产的初始计量

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2.无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

| 项目    | 预计使用寿命  | 依据   |
|-------|---------|------|
| 土地使用权 | 40~50 年 | 法定年限 |
| 专利权   | 10 年    | 合理期限 |
| 非专有技术 | 5~10 年  | 合理期限 |
| 软件及其他 | 5~10 年  | 合理期限 |

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、(二十七)长期资产减值。

### 3.划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4.开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性。
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

### (二十七)长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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

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

## **(二十八) 长期待摊费用**

### **1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### **2. 摊销年限**

在受益期内按直线法分期摊销；如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## **(二十九) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## **(三十) 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### **3. 辞退福利**

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### **4. 其他长期职工福利**

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## **(三十一) 预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

### **(三十二) 租赁负债**

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

- 1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额。
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额。
- 3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格。
- 4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项。
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### **(三十三) 股份支付**

#### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。



在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3.确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### 4.会计处理方法

#### （1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### （2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

### （3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## （三十四）优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

### 1.符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债

- （1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- （2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- （3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- （4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

### 2.同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具

- （1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- （2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

### 3.会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除。

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

## **(三十五) 收入**

本公司的收入主要来源于医药制造业务。

### **1. 收入确认的一般原则**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### **2. 收入确认的具体方法**

业务人员根据客户订单提出发货申请，财务部结算审核人员根据客户对应的合同情况、货款结算方式、信用政策等要素进行审核确认后，业务人员提交销售订单并通知仓库办理出库手续。公司取得相应的收款凭证（销售合同（订单）、出库单、客户签收回单或物流快递公司的投妥通知信息），确认商品控制权已转移时确认销售收入。

## **(三十六) 合同成本**

### **1. 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

## 2.合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

## 3.合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

## 4.合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (三十七)政府补助

### 1.类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，不会形成资产，全部划分为收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2.政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3.会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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

### (三十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### 1.确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

## 2.确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异。
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异。
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

## (三十九)租赁

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

### 1.租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

### 2.租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

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

#### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三、(二十五) 使用权资产和(三十二) 租赁负债。

### 4. 本公司作为出租人的会计处理

#### (1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁。

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额。

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额。

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格。

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项。

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (3) 对经营租赁的会计处理

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

## 5. 售后租回交易

### (1) 本公司为卖方兼承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

### (2) 本公司为买方兼出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。



#### (四十) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

#### (四十一) 套期会计

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

##### 1. 对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

- (1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。
- (2) 在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。
- (3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

- 1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。
- 2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- 3) 套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

## 2.公允价值套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

(2) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

(3) 被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

## 3.现金流量套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失。

2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

(2) 套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

(3) 现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

2) 对于不属于前一条涉及的现金流量套期, 在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间, 将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出, 计入当期损益。

3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失, 且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的, 则在预计不能弥补时, 将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出, 计入当期损益。

#### **4.境外经营净投资套期**

对境外经营净投资的套期, 包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期, 本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理:

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分, 应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时, 上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出, 计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分, 应当计入当期损益。

#### **5.终止运用套期会计**

对于发生下列情形之一的, 则终止运用套期会计:

(1) 因风险管理目标发生变化, 导致套期关系不再满足风险管理目标。

(2) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

(3) 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系, 或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中, 信用风险的影响开始占主导地位。

(4) 套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下, 企业应当首先考虑套期关系再平衡, 然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分, 在仅影响其中一部分时, 剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

#### **6.信用风险敞口的公允价值选择**

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具(或其组成部分)的信用风险敞口时, 可以在该金融工具(或其组成部分)初始确认时、后续计量中或尚未确认时, 将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具, 并同时作出书面记录, 但应同时满足下列条件:

(1) 金融工具信用风险敞口的主体(如借款人或贷款承诺持有人)与信用衍生工具涉及的主体相一致。

(2) 金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

## **(四十二) 回购本公司股份**

股份回购是指公司收购本公司已发行的股份。

本公司股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

本公司转让库存股时，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。本公司注销库存股时，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

## **(四十三) 债务重组**

### **1. 作为债务人记录债务重组义务**

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

### **2. 作为债权人记录债务重组义务**

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

#### **(四十四)重要会计政策、会计估计的变更**

##### **1.重要会计政策变更**

###### **(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响**

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定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上述交易，企业应当按照上述规定，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。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

执行上述规定对本期财务报表无重大影响。

###### **(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响**

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”）。

解释第 17 号规定，对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的

规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

## 2.重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一)公司主要税种和税率

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

### 不同纳税主体所得税税率说明：

| 纳税主体名称             | 所得税税率                       |
|--------------------|-----------------------------|
| 贵州三力制药股份有限公司       | 15%                         |
| 贵州三力健康管理有限公司       | 25%                         |
| 贵州新融医药科技有限公司       | 25%                         |
| 贵州岑一医药信息有限责任公司     | 25%                         |
| 贵州三康企业管理合伙企业（有限合伙） | 25%                         |
| 贵州三康中药材产业发展有限公司    | 20%                         |
| 贵州三康种植有限责任公司       | 符合附注四、税项、（二）、税收优惠政策及依据、5 免税 |
| 贵州三康药材有限公司         | 25%                         |
| 贵州诺润企业管理咨询有限公司     | 25%                         |
| 三力众越（上海）营销策划有限公司   | 25%                         |
| 小芫医药科技（成都）有限公司     | 25%                         |
| 四川丸小二智能大药房有限公司     | 20%                         |
| 贵州德昌祥医药股份有限公司      | 15%                         |
| 贵州德昌祥中药材种植有限公司     | 符合附注四、税项、（二）、税收优惠政策及依据、5 免税 |
| 贵州好司特生物科技有限公司      | 25%                         |
| 云南无敌制药有限责任公司       | 15%                         |

| 纳税主体名称     | 所得税税率 |
|------------|-------|
| 贵州汉方药业有限公司 | 15%   |

## (二) 税收优惠政策及依据

1、根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。母公司贵州三力制药股份有限公司和控股子公司贵州德昌祥医药股份有限公司属于设在西部地区的鼓励类产业企业，企业所得税减按 15% 税率缴纳。

2、控股子公司云南无敌制药有限责任公司于 2021 年 12 月 3 日取得的云南省科学技术厅、云南省财政厅、国家税务总局云南省税务局联合批准的高新技术企业证书，编号 GR202153000316，有效期三年，控股子公司云南无敌制药有限责任公司企业所得税减按 15%。

3、控股子公司贵州汉方药业有限公司于 2021 年 10 月 12 日取得贵州省科学技术厅、贵州省财政厅、国家税务总局贵州省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR202152000383，有效期限三年，于 2023 年 12 月 12 日贵州省科学技术厅、贵州省财政厅、国家税务总局贵州省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR202352000080，有效期限三年，控股子公司贵州汉方药业有限公司企业所得税减按 15%。

4、控股子公司贵州三康中药材产业发展有限公司和控股子公司四川丸小二智能大药房有限公司符合《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 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；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

5、控股子公司贵州三康种植有限责任公司和控股子公司贵州德昌祥中药材种植有限公司主要的经营项目为中药材种植。企业自产自销符合规定范围内的农业产品，根据国家税务总局 2018 年第 23 号公告免征增值税、企业所得税。

6、根据财税[2016]52 号财政部国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知，云南无敌制药有限责任公司实行由税务机关按纳税人安置残疾人的人数，限额即征即退增值税的办法。

## (三) 其他说明：无

## 五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元, 期末指 2023 年 12 月 31 日, 期初指 2023 年 1 月 1 日, 上期期末指 2022 年 12 月 31 日)

### 注释1. 货币资金

| 项目             | 期末余额           | 期初余额           |
|----------------|----------------|----------------|
| 库存现金           | 60,660.21      | 38,545.80      |
| 银行存款           | 571,311,587.58 | 570,779,088.75 |
| 其他货币资金         | 0.10           | 66,135.59      |
| 未到期应收利息        |                |                |
| 合计             | 571,372,247.89 | 570,883,770.14 |
| 其中: 存放在境外的款项总额 |                |                |

其中受限制的货币资金明细如下:

| 项目        | 期末余额     | 期初余额      |
|-----------|----------|-----------|
| 银行承兑汇票保证金 |          | 64,468.82 |
| ETC 保证金   | 2,000.00 |           |
| 合计        | 2,000.00 | 64,468.82 |

其他说明:

(1) 期末受限金额 0.20 万元, 在编制现金流量表时“期末现金及现金等价物余额”中已予以扣除。

(2) 受限资产情况详见附注五、注释 54.所有权或使用权受到限制的资产。

### 注释2. 交易性金融资产

| 项目                         | 期末余额          | 期初余额          |
|----------------------------|---------------|---------------|
| 分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计 | 51,500,000.00 | 59,909,087.64 |
| 债务工具投资                     |               | 19,909,087.64 |
| 权益工具投资                     |               |               |
| 衍生金融资产                     |               |               |
| 其他                         | 51,500,000.00 | 40,000,000.00 |
| 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计 |               |               |
| 债务工具投资                     |               |               |
| 混合工具                       |               |               |
| 其他                         |               |               |
| 合计                         | 51,500,000.00 | 59,909,087.64 |



交易性金融资产说明：期末余额为公司购买的银行理财产品

### 注释3. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

| 项目     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 31,095,435.74 | 16,213,001.32 |
| 商业承兑汇票 |               |               |
| 合计     | 31,095,435.74 | 16,213,001.32 |

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

2. 期末公司已质押的应收票据：无

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项目     | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额    |
|--------|----------|--------------|
| 银行承兑汇票 |          | 6,073,602.46 |
| 商业承兑汇票 |          |              |
| 合计     |          | 6,073,602.46 |

4. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

5. 应收票据其他说明：无

### 注释4. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

| 账龄      | 期末余额           | 期初余额           |
|---------|----------------|----------------|
| 1 年以内   | 565,659,555.20 | 375,429,026.59 |
| 1 至 2 年 | 9,344,561.14   | 5,556,808.16   |
| 2 至 3 年 | 605,637.65     | 1,110,344.51   |
| 3 至 4 年 | 45,242.64      | 180,778.10     |
| 4 至 5 年 | 132,735.10     | 146,512.34     |
| 5 年以上   | 249,512.34     | 127,000.00     |
| 小计      | 576,037,244.07 | 382,550,469.70 |
| 减：坏账准备  | 29,770,810.15  | 19,987,508.81  |
| 合计      | 546,266,433.92 | 362,562,960.89 |

## 2.按坏账准备计提方法分类披露

| 类别             | 期末余额           |        |               |          | 账面价值           |
|----------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|                | 账面余额           |        | 坏账准备          |          |                |
|                | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 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 | 576,037,244.07 | 100.00 | 29,770,810.15 | 5.17     | 546,266,433.92 |
| 其中：组合一         | 576,037,244.07 | 100.00 | 29,770,810.15 | 5.17     | 546,266,433.92 |
| 合计             | 576,037,244.07 | 100.00 | 29,770,810.15 |          | 546,266,433.92 |

续：

| 类别             | 期初余额           |        |               |          | 账面价值           |
|----------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|                | 账面余额           |        | 坏账准备          |          |                |
|                | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 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 | 382,550,469.70 | 100.00 | 19,987,508.81 | 5.22     | 362,562,960.89 |
| 其中：组合一         | 382,550,469.70 | 100.00 | 19,987,508.81 | 5.22     | 362,562,960.89 |
| 合计             | 382,550,469.70 | 100.00 | 19,987,508.81 |          | 362,562,960.89 |

3.单项计提坏账准备的应收账款：无

## 4.按组合计提坏账准备的应收账款

| 账龄组合    | 期末余额           |               |          |
|---------|----------------|---------------|----------|
|         | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例 (%) |
| 1 年以内   | 565,659,555.20 | 28,282,977.75 | 5.00     |
| 1 至 2 年 | 9,344,561.14   | 934,456.11    | 10.00    |
| 2 至 3 年 | 605,637.65     | 181,691.30    | 30.00    |
| 3 至 4 年 | 45,242.64      | 22,621.32     | 50.00    |
| 4 至 5 年 | 132,735.10     | 99,551.33     | 75.00    |
| 5 年以上   | 249,512.34     | 249,512.34    | 100.00   |
| 合计      | 576,037,244.07 | 29,770,810.15 |          |

## 5.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别            | 期初余额 | 本期变动情况 |       |    |      | 期末余额 |
|---------------|------|--------|-------|----|------|------|
|               |      | 计提     | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 |      |
| 单项计提坏账准备的应收账款 |      |        |       |    |      |      |

| 类别             | 期初余额          | 本期变动情况       |       |    |              | 期末余额          |
|----------------|---------------|--------------|-------|----|--------------|---------------|
|                |               | 计提           | 收回或转回 | 核销 | 其他变动         |               |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 19,987,508.81 | 3,348,033.56 |       |    | 6,435,267.78 | 29,770,810.15 |
| 其中：组合一         | 19,987,508.81 | 3,348,033.56 |       |    | 6,435,267.78 | 29,770,810.15 |
| 合计             | 19,987,508.81 | 3,348,033.56 |       |    | 6,435,267.78 | 29,770,810.15 |

注：其他变动为合并范围变化所致。

6.本报告期实际核销的应收账款：无

7.按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名的单位情况

| 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 |
|------|---------------|----------|---------------|-------------------------|-----------------------|
| 客户 1 | 35,770,221.92 |          | 35,770,221.92 | 6.21                    | 1,788,511.10          |
| 客户 2 | 17,812,218.30 |          | 17,812,218.30 | 3.09                    | 890,610.92            |
| 客户 3 | 13,457,283.84 |          | 13,457,283.84 | 2.34                    | 672,864.19            |
| 客户 4 | 10,806,330.40 |          | 10,806,330.40 | 1.88                    | 540,316.52            |
| 客户 5 | 10,488,000.00 |          | 10,488,000.00 | 1.82                    | 524,400.00            |
| 合计   | 88,334,054.46 |          | 88,334,054.46 | 15.34                   | 4,416,702.73          |

8.因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

9.转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

10.应收账款其他说明：无

注释5. 应收款项融资

1.应收款项融资情况

| 项目   | 期末余额           | 期初余额          |
|------|----------------|---------------|
| 应收票据 | 105,495,357.78 | 54,047,261.12 |
| 应收账款 |                |               |
| 合计   | 105,495,357.78 | 54,047,261.12 |

2.应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

| 项目   | 期初余额          |        | 本期增减变动金额      |        | 期末余额           |        |
|------|---------------|--------|---------------|--------|----------------|--------|
|      | 成本            | 公允价值变动 | 成本            | 公允价值变动 | 成本             | 公允价值变动 |
| 应收票据 | 54,047,261.12 |        | 51,448,096.66 |        | 105,495,357.78 |        |

| 项目   | 期初余额          |        | 本期增减变动金额      |        | 期末余额           |        |
|------|---------------|--------|---------------|--------|----------------|--------|
|      | 成本            | 公允价值变动 | 成本            | 公允价值变动 | 成本             | 公允价值变动 |
| 应收账款 |               |        |               |        |                |        |
| 合计   | 54,047,261.12 |        | 51,448,096.66 |        | 105,495,357.78 |        |

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长/剩余期限较长但实际利率与市场利率差异不大，公允价值与账面价值相若。

3.坏账准备情况：无

4.期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项目     | 期末终止确认金额      | 期末未终止确认金额 |
|--------|---------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 20,810,537.53 |           |
| 商业承兑汇票 |               |           |
| 合计     | 20,810,537.53 |           |

注释6. 预付款项

1.预付款项按账龄列示

| 账龄   | 期末余额         |        | 期初余额         |        |
|------|--------------|--------|--------------|--------|
|      | 金额           | 比例(%)  | 金额           | 比例(%)  |
| 1年以内 | 5,565,480.98 | 86.08  | 6,283,842.32 | 93.29  |
| 1至2年 | 639,366.37   | 9.89   | 401,885.68   | 5.97   |
| 2至3年 | 127,278.02   | 1.97   |              |        |
| 3年以上 | 132,978.00   | 2.06   | 50,000.00    | 0.74   |
| 合计   | 6,465,103.37 | 100.00 | 6,735,728.00 | 100.00 |

2.账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无

3.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称                  | 期末余额         | 占预付账款期末余额的比例(%) |
|-----------------------|--------------|-----------------|
| 中国中医科学院中药研究所          | 1,015,000.00 | 15.70           |
| 中国石化销售股份有限公司贵州贵阳石油分公司 | 783,096.41   | 12.11           |
| 贵州酒店集团有限公司第一分公司       | 734,454.00   | 11.36           |
| 贵州丰义装饰有限公司            | 676,800.00   | 10.47           |
| 云南英茂糖业（集团）有限公司        | 450,530.97   | 6.97            |
| 合计                    | 3,659,881.38 | 56.61           |

4.预付款项的其他说明：无

### 注释7. 其他应收款

| 项目    | 期末余额         | 期初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 应收利息  | 795,888.89   |              |
| 应收股利  |              |              |
| 其他应收款 | 2,526,255.57 | 2,182,097.72 |
| 合计    | 3,322,144.46 | 2,182,097.72 |

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

#### (一) 应收利息

##### 1. 应收利息分类

| 项目     | 期末余额       | 期初余额 |
|--------|------------|------|
| 资金拆借   | 837,777.78 |      |
| 小计     | 837,777.78 |      |
| 减：坏账准备 | 41,888.89  |      |
| 合计     | 795,888.89 |      |

2. 重要逾期利息：无

##### 3. 按坏账计提方法分类披露

| 类别              | 期末余额       |        |           |          | 账面价值       |
|-----------------|------------|--------|-----------|----------|------------|
|                 | 账面余额       |        | 坏账准备      |          |            |
|                 | 金额         | 比例 (%) | 金额        | 计提比例 (%) |            |
| 单项计提坏账准备的其他应收款  |            |        |           |          |            |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 837,777.78 | 100.00 | 41,888.89 | 5.00     | 795,888.89 |
| 其中：组合一          | 837,777.78 | 100.00 | 41,888.89 | 5.00     | 795,888.89 |
| 合计              | 837,777.78 | 100.00 | 41,888.89 |          | 795,888.89 |

##### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

| 类别        | 期初余额 | 本期变动金额    |       |       |      | 期末余额      |
|-----------|------|-----------|-------|-------|------|-----------|
|           |      | 计提        | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |           |
| 按单项计提坏账准备 |      |           |       |       |      |           |
| 按组合计提坏账准备 |      | 41,888.89 |       |       |      | 41,888.89 |
| 其中：组合一    |      | 41,888.89 |       |       |      | 41,888.89 |
| 合计        |      | 41,888.89 |       |       |      | 41,888.89 |

5. 本期实际核销的应收利息情况：无

(二) 应收股利：无

(三) 其他应收款

1.按账龄披露

| 账龄      | 期末余额         | 期初余额         |
|---------|--------------|--------------|
| 1 年以内   | 1,918,530.00 | 1,711,887.47 |
| 1 至 2 年 | 238,000.00   | 458,838.00   |
| 2 至 3 年 | 347,789.46   | 150,000.00   |
| 3 至 4 年 | 474,220.70   | 50,000.00    |
| 4 至 5 年 | 35,556.42    | 51,401.68    |
| 5 年以上   | 50,640.00    | 50,000.00    |
| 小计      | 3,064,736.58 | 2,472,127.15 |
| 减：坏账准备  | 538,481.01   | 290,029.43   |
| 合计      | 2,526,255.57 | 2,182,097.72 |

2.按款项性质分类情况

| 款项性质   | 期末余额         | 期初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 代扣款项   | 997,454.28   | 904,314.36   |
| 保证金及押金 | 1,428,230.52 | 1,489,549.68 |
| 备用金    | 280,938.07   | 4,370.00     |
| 其他     | 358,113.71   | 73,893.11    |
| 小计     | 3,064,736.58 | 2,472,127.15 |
| 减：坏账准备 | 538,481.01   | 290,029.43   |
| 合计     | 2,526,255.57 | 2,182,097.72 |

3.按金融资产减值三阶段披露

| 项目   | 期末余额         |            |              | 期初余额         |            |              |
|------|--------------|------------|--------------|--------------|------------|--------------|
|      | 账面余额         | 坏账准备       | 账面价值         | 账面余额         | 坏账准备       | 账面价值         |
| 第一阶段 | 3,064,736.58 | 538,481.01 | 2,526,255.57 | 2,472,127.15 | 290,029.43 | 2,182,097.72 |
| 第二阶段 |              |            |              |              |            |              |
| 第三阶段 |              |            |              |              |            |              |
| 合计   | 3,064,736.58 | 538,481.01 | 2,526,255.57 | 2,472,127.15 | 290,029.43 | 2,182,097.72 |

#### 4.按坏账准备计提方法分类披露

| 类别              | 期末余额         |        |            |          | 账面价值         |
|-----------------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
|                 | 账面余额         |        | 坏账准备       |          |              |
|                 | 金额           | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |              |
| 单项计提坏账准备的其他应收款  |              |        |            |          |              |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 3,064,736.58 | 100.00 | 538,481.01 | 17.57    | 2,526,255.57 |
| 其中：组合一          | 3,064,736.58 | 100.00 | 538,481.01 | 17.57    | 2,526,255.57 |
| 合计              | 3,064,736.58 | 100.00 | 538,481.01 |          | 2,526,255.57 |

续：

| 类别              | 期初余额         |        |            |          | 账面价值         |
|-----------------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
|                 | 账面余额         |        | 坏账准备       |          |              |
|                 | 金额           | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |              |
| 单项计提坏账准备的其他应收款  |              |        |            |          |              |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 2,472,127.15 | 100.00 | 290,029.43 | 11.73    | 2,182,097.72 |
| 其中：组合一          | 2,472,127.15 | 100.00 | 290,029.43 | 11.73    | 2,182,097.72 |
| 合计              | 2,472,127.15 | 100.00 | 290,029.43 |          | 2,182,097.72 |

5.单项计提坏账准备的其他应收款情况：无

#### 6.按组合计提坏账准备的其他应收款

| 账龄组合    | 期末余额         |            |          |
|---------|--------------|------------|----------|
|         | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 1 年以内   | 1,918,530.00 | 95,926.50  | 5.00     |
| 1 至 2 年 | 238,000.00   | 23,800.00  | 10.00    |
| 2 至 3 年 | 347,789.46   | 104,336.84 | 30.00    |
| 3 至 4 年 | 474,220.70   | 237,110.35 | 50.00    |
| 4 至 5 年 | 35,556.42    | 26,667.32  | 75.00    |
| 5 年以上   | 50,640.00    | 50,640.00  | 100.00   |
| 合计      | 3,064,736.58 | 538,481.01 |          |

#### 7.其他应收款坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段           | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计         |
|------|----------------|----------------------|----------------------|------------|
|      | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |            |
| 期初余额 | 290,029.43     |                      |                      | 290,029.43 |

| 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) |              |
| 期初余额在本期 |                |                      |                      |              |
| —转入第二阶段 |                |                      |                      |              |
| —转入第三阶段 |                |                      |                      |              |
| —转回第二阶段 |                |                      |                      |              |
| —转回第一阶段 |                |                      |                      |              |
| 本期计提    |                |                      |                      |              |
| 本期转回    | 1,961,675.17   |                      |                      | 1,961,675.17 |
| 本期转销    |                |                      |                      |              |
| 本期核销    |                |                      |                      |              |
| 其他变动    | 2,210,126.75   |                      |                      | 2,210,126.75 |
| 期末余额    | 538,481.01     |                      |                      | 538,481.01   |

注：其他变动为合并范围变化所致。

#### 8. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

| 类别        | 期初余额       | 本期变动金额 |              |       |              | 期末余额       |
|-----------|------------|--------|--------------|-------|--------------|------------|
|           |            | 计提     | 收回或转回        | 转销或核销 | 其他变动         |            |
| 按单项计提坏账准备 |            |        |              |       |              |            |
| 按组合计提坏账准备 | 290,029.43 |        | 1,961,675.17 |       | 2,210,126.75 | 538,481.01 |
| 其中：组合一    | 290,029.43 |        | 1,961,675.17 |       | 2,210,126.75 | 538,481.01 |
| 合计        | 290,029.43 |        | 1,961,675.17 |       | 2,210,126.75 | 538,481.01 |

#### 9.本报告期实际核销的其他应收款：无

#### 10.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

| 单位名称                  | 款项性质   | 期末余额       | 账龄                            | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额   |
|-----------------------|--------|------------|-------------------------------|------------------|------------|
| 贵州电网有限责任公司<br>贵阳白云供电局 | 保证金及押金 | 600,000.00 | 2 至 3 年、3 至 4 年               | 19.58            | 259,644.14 |
| 贵州酒店集团有限公司<br>第一分公司   | 保证金及押金 | 300,000.00 | 1 年以内                         | 9.79             | 15,000.00  |
| 贵州优可安生物科技有限公司         | 其他     | 300,000.00 | 1 至 2 年、2 至 3 年、4 至 5 年、5 年以上 | 9.79             | 104,000.00 |
| 李超                    | 备用金    | 234,827.00 | 1 年以内                         | 7.66             | 11,741.35  |



贵州三力制药股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

| 单位名称                           | 款项性质   | 期末余额         | 账龄                               | 占其他应收款<br>期末余额的比<br>例(%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|--------------------------------|--------|--------------|----------------------------------|--------------------------|--------------|
| 中国石油天然气股份有<br>限公司云南昆明销售分<br>公司 | 保证金及押金 | 160,556.42   | 1 年以内、1 至 2 年、2<br>至 3 年、4 至 5 年 | 5.24                     | 46,117.32    |
| 合计                             |        | 1,595,383.42 |                                  | 52.06                    | 436,502.81   |

11.涉及政府补助的其他应收款：无

12.因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况：无

13.转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

14.其他应收款其他说明：无

## 注释8. 存货

### 1.存货分类

| 项目   | 期末余额           |                   |                | 期初余额          |                   |               |
|------|----------------|-------------------|----------------|---------------|-------------------|---------------|
|      | 账面余额           | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值           | 账面余额          | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值          |
| 原材料  | 34,834,595.28  |                   | 34,834,595.28  | 11,401,024.80 |                   | 11,401,024.80 |
| 包装物  | 49,740,806.21  |                   | 49,740,806.21  | 2,775,398.13  |                   | 2,775,398.13  |
| 周转材料 | 55,869,361.20  |                   | 55,869,361.20  | 3,928,476.44  |                   | 3,928,476.44  |
| 半成品  | 9,186,696.06   |                   | 9,186,696.06   | 44,837,251.57 |                   | 44,837,251.57 |
| 库存商品 | 6,059,208.44   | 2,462,218.26      | 3,596,990.18   | 22,534,658.40 | 12,033.27         | 22,522,625.13 |
| 在产品  | 22,496,499.99  |                   | 22,496,499.99  | 12,611,266.73 |                   | 12,611,266.73 |
| 合计   | 178,187,167.18 | 2,462,218.26      | 175,724,948.92 | 98,088,076.07 | 12,033.27         | 98,076,042.80 |

### 2.存货跌价准备及合同履约成本减值准备

| 项目   | 期初余额      | 本期增加金额       |              | 本期减少金额 |            |    | 期末余额         |
|------|-----------|--------------|--------------|--------|------------|----|--------------|
|      |           | 计提           | 其他           | 转回     | 转销         | 其他 |              |
| 原材料  |           |              |              |        |            |    |              |
| 包装物  |           |              |              |        |            |    |              |
| 周转材料 |           |              |              |        |            |    |              |
| 半成品  |           |              |              |        |            |    |              |
| 库存商品 | 12,033.27 | 1,677,358.33 | 1,052,605.33 |        | 279,778.67 |    | 2,462,218.26 |
| 在产品  |           |              |              |        |            |    |              |
| 合计   | 12,033.27 | 1,677,358.33 | 1,052,605.33 |        | 279,778.67 |    | 2,462,218.26 |

注：其他增加为合并范围变化所致。

3.按组合计提存货跌价准备：无

4.存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无

5.合同履约成本：无

**注释9. 其他流动资产**

| 项目      | 期末余额         | 期初余额         |
|---------|--------------|--------------|
| 待认证进项税额 | 1,037,410.45 | 1,448,142.83 |
| 预交企业所得税 |              |              |
| 应收退货成本  | 1,191,990.01 |              |
| 合计      | 2,229,400.46 | 1,448,142.83 |

**注释10. 长期股权投资**

| 被投资单位                   | 期初余额           | 本期增减变动 |      |                |              |            |                     |            |                 | 期末余额      | 减值准备<br>期末余额 |
|-------------------------|----------------|--------|------|----------------|--------------|------------|---------------------|------------|-----------------|-----------|--------------|
|                         |                | 追加投资   | 减少投资 | 权益法确认<br>的投资损益 | 其他综合<br>收益调整 | 其他权益变<br>动 | 宣告发放<br>现金股利<br>或利润 | 计提减值<br>准备 | 其他              |           |              |
| 一. 合营企业                 |                |        |      |                |              |            |                     |            |                 |           |              |
| 小计                      |                |        |      |                |              |            |                     |            |                 |           |              |
| 二. 联营企业                 |                |        |      |                |              |            |                     |            |                 |           |              |
| 紫云自治县长萌农业科技<br>开发有限责任公司 | 2,771,395.78   |        |      | -2,691,847.78  |              |            |                     |            |                 | 79,548.00 |              |
| 贵州汉方药业有限公司              | 126,998,025.57 |        |      | 9,289,583.57   |              |            |                     |            | -136,287,609.14 |           |              |
| 小计                      | 129,769,421.35 |        |      | 6,597,735.79   |              |            |                     |            | -136,287,609.14 | 79,548.00 |              |
| 合计                      | 129,769,421.35 |        |      | 6,597,735.79   |              |            |                     |            | -136,287,609.14 | 79,548.00 |              |

## 注释11. 其他权益工具投资

### 1.其他权益工具分项列示

| 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 |               |
| 贵州玖旭投资有限公司 |      | 10,000,000.00 |      |               |               |    | 10,000,000.00 |
| 合计         |      | 10,000,000.00 |      |               |               |    | 10,000,000.00 |

续：

| 项目         | 本期确认的股利收入 | 累计计入其他综合收益的利得 | 累计计入其他综合收益的损失 | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 |
|------------|-----------|---------------|---------------|---------------------------|
| 贵州玖旭投资有限公司 |           |               |               |                           |
| 合计         |           |               |               |                           |

本期存在终止确认的说明：无

### 2.非交易性权益工具投资的情况

| 项目         | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 | 本期确认的股利收入 | 累计利得 | 累计损失 | 其他综合收益转入留存收益的金额 | 其他综合收益转入留存收益的原因 |
|------------|---------------------------|-----------|------|------|-----------------|-----------------|
| 贵州玖旭投资有限公司 |                           |           |      |      |                 |                 |
| 合计         |                           |           |      |      |                 |                 |

**3.其他权益工具投资其他说明：**公司持有贵州玖旭投资有限公司的股权投资属于非交易性权益工具投资，因此公司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权益工具投资。

## 注释12. 固定资产

| 项目   | 期末余额           | 期初余额           |
|------|----------------|----------------|
| 固定资产 | 614,774,196.66 | 188,148,585.63 |
| 合计   | 614,774,196.66 | 188,148,585.63 |

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

### 1. 固定资产情况

| 项目         | 房屋及建筑物         | 机器设备           | 运输设备          | 电子设备         | 其他设备         | 合计             |
|------------|----------------|----------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
| 一. 账面原值    |                |                |               |              |              |                |
| 1. 期初余额    | 181,143,753.22 | 69,180,062.84  | 29,135,549.63 | 1,981,958.79 | 2,972,828.22 | 284,414,152.70 |
| 2. 本期增加金额  | 368,004,244.75 | 231,222,701.37 | 5,892,786.78  | 5,937,498.74 | 2,358,567.54 | 613,415,799.18 |
| 购置         |                | 1,297,565.37   | 647,277.98    | 389,889.59   | 334,408.01   | 2,669,140.95   |
| 在建工程转入     | 84,519,835.13  | 103,680,886.65 |               |              |              | 188,200,721.78 |
| 非同一控制下企业合并 | 283,484,409.62 | 126,244,249.35 | 5,245,508.80  | 5,547,609.15 | 2,024,159.53 | 422,545,936.45 |
| 3. 本期减少金额  | 57,998.01      | 1,141,127.65   | 2,481,902.65  | 50,769.71    | 97,975.00    | 3,829,773.02   |
| 处置或报废      | 57,998.01      | 1,141,127.65   | 2,481,902.65  | 44,312.75    | 97,975.00    | 3,823,316.06   |
| 处置子公司      |                |                |               | 6,456.96     |              | 6,456.96       |
| 4. 期末余额    | 549,089,999.96 | 299,261,636.56 | 32,546,433.76 | 7,868,687.82 | 5,233,420.76 | 894,000,178.86 |
| 二. 累计折旧    |                |                |               |              |              |                |
| 1. 期初余额    | 48,306,383.82  | 31,605,805.16  | 12,959,195.60 | 1,285,989.80 | 2,108,192.69 | 96,265,567.07  |
| 2. 本期增加金额  | 91,343,519.71  | 81,655,769.68  | 5,639,536.49  | 4,618,631.38 | 2,092,332.63 | 185,349,789.89 |
| 本期计提       | 8,981,136.16   | 8,250,521.39   | 4,109,619.95  | 776,972.14   | 488,699.31   | 22,606,948.95  |
| 非同一控制下企业合并 | 82,362,383.55  | 73,405,248.29  | 1,529,916.54  | 3,841,659.23 | 1,603,633.32 | 162,742,840.93 |
| 3. 本期减少金额  | 14,692.80      | 1,083,553.23   | 1,154,217.74  | 43,834.74    | 93,076.25    | 2,389,374.76   |
| 处置或报废      | 14,692.80      | 1,083,553.23   | 1,154,217.74  | 41,170.38    | 93,076.25    | 2,386,710.40   |
| 处置子公司      |                |                |               | 2,664.36     |              | 2,664.36       |
| 4. 期末余额    | 139,635,210.73 | 112,178,021.61 | 17,444,514.35 | 5,860,786.44 | 4,107,449.07 | 279,225,982.20 |
| 三. 减值准备    |                |                |               |              |              |                |

贵州三力制药股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

| 项目        | 房屋及建筑物         | 机器设备           | 运输设备          | 电子设备         | 其他设备         | 合计             |
|-----------|----------------|----------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
| 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 | 409,454,789.23 | 187,083,614.95 | 15,101,919.41 | 2,007,901.38 | 1,125,971.69 | 614,774,196.66 |
| 2. 期初账面价值 | 132,837,369.40 | 37,574,257.68  | 16,176,354.03 | 695,968.99   | 864,635.53   | 188,148,585.63 |

## 2.期末暂时闲置的固定资产

| 项目    | 账面原值          | 累计折旧          | 减值准备 | 账面价值         | 备注 |
|-------|---------------|---------------|------|--------------|----|
| 房屋建筑物 | 25,974,384.68 | 17,789,282.00 |      | 8,185,102.68 |    |
| 合计    | 25,974,384.68 | 17,789,282.00 |      | 8,185,102.68 |    |

注：公司闲置的固定资产为位于贵阳市南明区贵工路 104 号（旧厂区）的房屋建筑物。

## 3.通过经营租赁租出的固定资产：无

## 4.期末未办妥产权证书的固定资产

| 项目       | 账面价值          | 未办妥产权证书的原因 |
|----------|---------------|------------|
| 综合制剂车间   | 25,015,119.04 | 办理中        |
| 前处理及提取车间 | 18,630,387.10 | 办理中        |
| 综合库房     | 22,120,467.13 | 办理中        |
| 二期门卫室    | 155,496.50    | 办理中        |
| 合计       | 65,921,469.77 |            |

## 5.年末固定资产用于银行借款抵押和担保的情况

| 项目    | 账面原值           | 累计折旧          | 减值准备 | 账面净值           |
|-------|----------------|---------------|------|----------------|
| 房屋建筑物 | 207,916,046.36 | 51,336,567.75 |      | 156,579,478.61 |

## 注释13. 在建工程

| 项目   | 期末余额      | 期初余额          |
|------|-----------|---------------|
| 在建工程 | 35,398.23 | 48,593,884.90 |
| 合计   | 35,398.23 | 48,593,884.90 |

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

## 1.在建工程情况

| 项目                      | 期末余额      |      |           | 期初余额          |      |               |
|-------------------------|-----------|------|-----------|---------------|------|---------------|
|                         | 账面余额      | 减值准备 | 账面价值      | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| GMP 改造二期扩建项目、药品研发中心建设项目 |           |      |           | 48,593,884.90 |      | 48,593,884.90 |
| 零星工程                    | 35,398.23 |      | 35,398.23 |               |      |               |
| 合计                      | 35,398.23 |      | 35,398.23 | 48,593,884.90 |      | 48,593,884.90 |

## 2.重要在建工程项目本期变动情况

| 工程项目名称                  | 期初余额          | 本期增加           | 本期转入<br>固定资产   | 本期其他减<br>少 | 期末余额 |
|-------------------------|---------------|----------------|----------------|------------|------|
| GMP 改造二期扩建项目、药品研发中心建设项目 | 48,593,884.90 | 138,835,326.17 | 187,429,211.07 |            |      |
| 合计                      | 48,593,884.90 | 138,835,326.17 | 187,429,211.07 |            |      |

续：

| 工程项目名称                  | 预算数<br>(万元) | 工程投入占<br>预算比例(%) | 工程进<br>度(%) | 利息资本化<br>累计金额 | 其中：本期利息<br>资本化金额 | 本期利息资<br>本化率(%) | 资金来源          |
|-------------------------|-------------|------------------|-------------|---------------|------------------|-----------------|---------------|
| GMP 改造二期扩建项目、药品研发中心建设项目 | 22,000      | 85.20            | 100.00      |               |                  |                 | 募集资金、<br>自有资金 |
| 合计                      | 22,000      | 85.20            | 100.00      |               |                  |                 |               |

3.本报告期计提在建工程减值准备情况：无

4.在建工程其他说明：无

## 注释14. 使用权资产

| 项目             | 建筑物及土地       | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备 | 合计           |
|----------------|--------------|------|------|------|--------------|
| 一.账面原值         |              |      |      |      |              |
| 1. 期初余额        | 1,033,808.17 |      |      |      | 1,033,808.17 |
| 2. 本期增加金额      | 251,894.61   |      |      |      | 251,894.61   |
| 租赁             | 73,859.21    |      |      |      | 73,859.21    |
| 非同一控制<br>下企业合并 | 178,035.40   |      |      |      | 178,035.40   |
| 3. 本期减少金额      | 226,948.21   |      |      |      | 226,948.21   |
| 处置子公司          | 226,948.21   |      |      |      | 226,948.21   |
| 4. 期末余额        | 1,058,754.57 |      |      |      | 1,058,754.57 |
| 二.累计折旧         |              |      |      |      |              |
| 1. 期初余额        | 371,917.79   |      |      |      | 371,917.79   |
| 2. 本期增加金额      | 484,420.06   |      |      |      | 484,420.06   |
| 本期计提           | 475,835.29   |      |      |      | 475,835.29   |
| 非同一控制<br>下企业合并 | 8,584.77     |      |      |      | 8,584.77     |
| 3. 本期减少金额      | 113,474.13   |      |      |      | 113,474.13   |
| 处置子公司          | 113,474.13   |      |      |      | 113,474.13   |
| 4. 期末余额        | 742,863.72   |      |      |      | 742,863.72   |
| 三.减值准备         |              |      |      |      |              |
| 1. 期初余额        |              |      |      |      |              |



| 项目        | 建筑物及土地     | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备 | 合计         |
|-----------|------------|------|------|------|------------|
| 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 | 315,890.85 |      |      |      | 315,890.85 |
| 2. 期初账面价值 | 661,890.38 |      |      |      | 661,890.38 |

## 注释15. 无形资产

### 1.无形资产情况

| 项目         | 土地使用权         | 专利权           | 商标权           | 软件及其他        | 合计             |
|------------|---------------|---------------|---------------|--------------|----------------|
| 一.账面原值     |               |               |               |              |                |
| 1.期初余额     | 41,166,529.28 | 13,996,698.83 | 57,374,866.25 | 2,241,449.95 | 114,779,544.31 |
| 2. 本期增加金额  | 44,453,917.88 | 63,597,300.00 | 39,868,094.41 | 5,278,758.99 | 153,198,071.28 |
| 购置         |               |               |               | 2,235,215.94 | 2,235,215.94   |
| 非同一控制下企业合并 | 44,453,917.88 | 63,597,300.00 | 39,868,094.41 | 3,043,543.05 | 150,962,855.34 |
| 3. 本期减少金额  |               |               |               | 38,348.12    | 38,348.12      |
| 处置子公司      |               |               |               | 38,348.12    | 38,348.12      |
| 4. 期末余额    | 85,620,447.16 | 77,593,998.83 | 97,242,960.66 | 7,481,860.82 | 267,939,267.47 |
| 二.累计摊销     |               |               |               |              |                |
| 1. 期初余额    | 4,593,216.06  | 2,114,838.01  | 478,123.89    | 295,679.58   | 7,481,857.54   |
| 2. 本期增加金额  | 8,224,565.04  | 4,594,411.51  | 11,304,060.73 | 1,144,092.64 | 25,267,129.92  |
| 本期计提       | 1,532,826.70  | 2,306,738.86  | 9,539,390.46  | 438,487.83   | 13,817,443.85  |
| 非同一控制下企业合并 | 6,691,738.34  | 2,287,672.65  | 1,764,670.27  | 705,604.81   | 11,449,686.07  |
| 3. 本期减少金额  |               |               |               | 38,348.12    | 38,348.12      |
| 处置子公司      |               |               |               | 38,348.12    | 38,348.12      |
| 4. 期末余额    | 12,817,781.10 | 6,709,249.52  | 11,782,184.62 | 1,401,424.10 | 32,710,639.34  |
| 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  | 72,802,666.06 | 70,884,749.31 | 85,460,776.04 | 6,080,436.72 | 235,228,628.13 |
| 2. 期初账面价值  | 36,573,313.22 | 11,881,860.82 | 56,896,742.36 | 1,945,770.37 | 107,297,686.77 |

**2.无形资产说明：**本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的 0.02%。

**3.未办妥使用权证书的土地使用权情况：**无

**4.年末无形资产用于抵押和担保情况**

| 项目                           | 面积 (M <sup>2</sup> ) | 原值            | 净值            | 抵押单位           |
|------------------------------|----------------------|---------------|---------------|----------------|
| 黔(2019)高新区(白)不动产权第 0000422 号 | 55,551.56            | 23,029,806.10 | 19,047,825.37 | 兴业银行股份有限公司贵阳分行 |
| 合计                           |                      | 23,029,806.10 | 19,047,825.37 |                |

## 注释16. 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         | 其他 | 处置        | 其他 |                |
| 贵州德昌祥医药股份有限公司资产组         | 161,658,316.25 |                |    |           |    | 161,658,316.25 |
| 四川丸小二智能大药房有限公司           | 80,000.00      |                |    | 80,000.00 |    |                |
| 贵州好司特生物科技有限公司、云南无敌制药有限公司 |                | 57,926,132.14  |    |           |    | 57,926,132.14  |
| 贵州汉方药业有限公司               |                | 335,021,686.21 |    |           |    | 335,021,686.21 |
| 合计                       | 161,738,316.25 | 392,947,818.35 |    | 80,000.00 |    | 554,606,134.60 |

(1) 本公司以 2022 年 4 月 28 日为购买日，支付现金收购了贵州德昌祥医药股份有限公司资产组 95.00%的权益。贵州德昌祥医药股份有限公司资产组购买日的可辨认净资产的公允价值为 7,404.39 万元。合并成本超过按比例确认的贵州德昌祥医药股份有限公司资产组可辨认资产、负债公允价值的差额 16,165.83 万元，确认为合并贵州德昌祥医药股份有限公司资产组相关的商誉。

2022 年 5 月 5 日贵州德昌祥医药股份有限公司办理了工商变更登记。

(2) 控股子公司湖南丸小二智能大药房连锁有限公司以 2022 年 1 月 11 日为购买日，支付现金收购了四川丸小二智能大药房有限公司 100.00%的权益。四川丸小二智能大药房有限公司购买日的可辨认净资产的公允价值为 0 元。合并成本超过按比例确认的四川丸小二智能大药房有限公司可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 8 万元，确认为合并四川丸小二智能大药房有限公司相关的商誉。

2022 年 1 月 11 日四川丸小二智能大药房有限公司办理了工商变更登记，四川丸小二智能大药房有限公司股东变更为控股子公司小芫医药科技（成都）有限公司。

2023 年 7 月 25 日，控股子公司小芫医药科技（成都）有限公司对外出售四川丸小二智能大药房有限公司。同日办理了工商变更登记。

(3) 本公司以 2023 年 1 月 13 日为购买日，支付现金收购了贵州好司特生物科技有限公司资产组 60.9778% 的权益。贵州好司特生物科技有限公司资产组购买日的可辨认净资产的公允价值为 9,382.68 万元。合并成本超过按比例确认的贵州好司特生物科技有限公司资产组可辨认资产、负债公允价值的差额 5,792.61 万元，确认为合并贵州好司特生物科技有限公司资产组相关的商誉。

(4) 本公司以 2023 年 11 月 3 日为购买日，支付现金收购了贵州汉方药业有限公司资产组 50.2553% 的权益。贵州汉方药业有限公司资产组购买日的可辨认净资产的公允价值为 45,855.16 万元。合并成本超过按比例确认的贵州汉方药业有限公司资产组可辨认资产、负债公允价值的差额 33,502.17 万元，确认为合并贵州汉方药业有限公司资产组相关的商誉。

## 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   | 其他 | 处置        | 其他 |      |
| 贵州德昌祥医药股份有限公司资产组           |           |      |    |           |    |      |
| 四川丸小二智能大药房有限公司             | 80,000.00 |      |    | 80,000.00 |    |      |
| 贵州好司特生物科技有限公司、云南无敌制药有限责任公司 |           |      |    |           |    |      |
| 贵州汉方药业有限公司                 |           |      |    |           |    |      |
| 合计                         | 80,000.00 |      |    | 80,000.00 |    |      |

## 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息、商誉减值测试过程、关键参数、商誉减值损失的确认方法及结论

公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

### (1) 贵州德昌祥医药股份有限公司资产组组合

#### 1) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

贵州德昌祥医药股份有限公司资产组评估基准日的评估范围是贵州德昌祥医药股份有限公司资产组形成商誉相关的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定

的资产组一致。

分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法：商誉全部分摊至本资产组或资产组组合。

2) 商誉减值测试过程、关键参数、商誉减值损失的确认方法及结论

| 项目                       | 贵州德昌祥医药股份有限公司资产组 |
|--------------------------|------------------|
| 商誉账面余额①                  | 161,658,316.25   |
| 商誉减值准备余额②                |                  |
| 商誉的账面价值③=①-②             | 161,658,316.25   |
| 未确认归属于少数股东权益的商誉价值④       | 8,508,332.43     |
| 包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③ | 170,166,648.69   |
| 资产组的账面价值⑥                | 136,535,661.23   |
| 包含整体商誉资产组的公允价值⑦=⑤+⑥      | 306,702,309.92   |
| 资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧   | 313,775,374.42   |
| 商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧        |                  |

相关关键参数如下：

| 资产组及资产组组合        | 关键参数                    |        |        |                  |         |
|------------------|-------------------------|--------|--------|------------------|---------|
|                  | 预测期                     | 预测期增长率 | 稳定期增长率 | 利润率              | 折现率（税前） |
| 贵州德昌祥医药股份有限公司资产组 | 2024年-2028年<br>（后续为稳定期） | 注      | 0.00%  | 根据预测的收入、成本、费用等计算 | 13.41%  |

贵州德昌祥医药股份有限公司资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）利用北京中企华资产评估有限责任公司出具的《贵州三力制药股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的贵州德昌祥医药股份有限公司包含商誉的资产组可收回金额资产评估报告》（中企华评报字(2024)第 6262 号）的评估结果。

注：包含商誉的资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算。其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 13.41%。预计 2024 年至 2028 年之间销售收入增长率分别为 18.50%、14.04%、14.39%、14.26%和 8.94%。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计收入、成本及其他相关费用。

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前折现率。

上述对可收回金额的预计表明贵州德昌祥医药股份有限公司资产组合未出现减值损失。

(2) 贵州好司特生物科技有限公司、云南无敌制药有限责任公司资产组组合

1) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

贵州好司特生物科技有限公司、云南无敌制药有限责任公司资产组评估基准日的评估范围是贵州好司特生物科技有限公司、云南无敌制药有限责任公司资产组形成商誉相关的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法：商誉全部分摊至本资产组或资产组组合。

2) 商誉减值测试过程、关键参数、商誉减值损失的确认方法及结论

| 项目                       | 贵州好司特生物科技有限公司、云南无敌制药有限责任公司资产组 |
|--------------------------|-------------------------------|
| 商誉账面余额①                  | 57,926,132.14                 |
| 商誉减值准备余额②                |                               |
| 商誉的账面价值③=①-②             | 57,926,132.14                 |
| 未确认归属于少数股东权益的商誉价值④       | 56,800,864.26                 |
| 包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③ | 114,726,996.40                |
| 资产组的账面价值⑥                | 48,573,473.36                 |
| 包含整体商誉资产组的公允价值⑦=⑤+⑥      | 163,300,469.76                |
| 资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧   | 172,340,909.62                |
| 商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧      |                               |

相关关键参数如下：

| 资产组及资产组组合                     | 关键参数                  |        |        |                  |         |
|-------------------------------|-----------------------|--------|--------|------------------|---------|
|                               | 预测期                   | 预测期增长率 | 稳定期增长率 | 利润率              | 折现率（税前） |
| 贵州好司特生物科技有限公司、云南无敌制药有限责任公司资产组 | 2024 年-2028 年（后续为稳定期） | 注      | 0.00%  | 根据预测的收入、成本、费用等计算 | 11.20%  |

贵州好司特生物科技有限公司、云南无敌制药有限责任公司资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用北京中企华资产评估有限责任公司出具的《贵州三力制药股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的贵州好司特生物科技有限公司包含商誉的资产组可收回金额资产评估报告》（中企华评报字(2024)第 6267 号）的评估结果。

注：包含商誉的资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算。其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 11.20%。预计 2024

年至 2028 年之间销售收入增长率分别为 23.36%、19.46%、16.60%、16.43%和 8.88%。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计收入、成本及其他相关费用。

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前折现率。

上述对可收回金额的预计表明贵州好司特生物科技有限公司、云南无敌制药有限责任公司资产组合未出现减值损失。

### (3) 贵州汉方药业有限公司资产组组合

#### 1) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

贵州汉方药业有限公司资产组评估基准日的评估范围是贵州汉方药业有限公司资产组形成商誉相关的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法：商誉全部分摊至本资产组或资产组组合。

#### 2) 商誉减值测试过程、关键参数、商誉减值损失的确认方法及结论

| 项目                       | 贵州汉方药业有限公司资产组  |
|--------------------------|----------------|
| 商誉账面余额①                  | 335,021,686.21 |
| 商誉减值准备余额②                |                |
| 商誉的账面价值③=①-②             | 335,021,686.21 |
| 未确认归属于少数股东权益的商誉价值④       | 106,418,985.64 |
| 包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③ | 441,440,671.85 |
| 资产组的账面价值⑥                | 293,953,153.63 |
| 包含整体商誉资产组的公允价值⑦=⑤+⑥      | 735,393,825.48 |
| 资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧   | 758,432,793.13 |
| 商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧      |                |

相关关键参数如下：

| 资产组及资产组组合     | 关键参数                  |        |        |                  |         |
|---------------|-----------------------|--------|--------|------------------|---------|
|               | 预测期                   | 预测期增长率 | 稳定期增长率 | 利润率              | 折现率（税前） |
| 贵州汉方药业有限公司资产组 | 2024 年-2028 年（后续为稳定期） | 注      | 0.00%  | 根据预测的收入、成本、费用等计算 | 11.38%  |

贵州汉方药业有限公司资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用北京中企华资产评估有限责任公司出具的《贵州三力制药股份有限公司拟商誉减值测试所涉及的贵州汉方药业有限公司包含商誉的资产组可收回金额资产评估报告》（中企华评报字(2024)第 6256 号）的评估结果。

包含商誉的资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算。其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 11.38%。预计 2024 年至 2028 年之间销售收入增长率分别为 12.94%、10.00%、10.00%、8.00%和 6.00%。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计收入、成本及其他相关费用。

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前折现率。

上述对可收回金额的预计表明贵州德昌祥医药股份有限公司资产组合未出现减值损失。

4. 商誉减值测试的影响：无

5. 商誉的其他说明：无

#### 注释17. 长期待摊费用

| 项目  | 期初余额         | 本期增加额     | 本期摊销额      | 其他减少额 | 期末余额       |
|-----|--------------|-----------|------------|-------|------------|
| 装修费 | 1,537,035.14 | 12,822.00 | 693,587.98 |       | 856,269.16 |
| 合计  | 1,537,035.14 | 12,822.00 | 693,587.98 |       | 856,269.16 |

#### 注释18. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

| 项目            | 期末余额          |               | 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        | 1,896,641.20  | 284,496.18    | 12,033.27     | 1,804.99     |
| 信用减值准备        | 27,846,331.56 | 4,187,349.73  | 18,097,178.02 | 2,745,689.69 |
| 交易性金融资产公允价值变动 |               |               | 88,912.36     | 13,336.85    |
| 内部交易未实现利润     | 2,434,346.70  | 365,152.01    | 2,537,458.07  | 380,618.71   |
| 递延收益          | 35,596,462.37 | 5,339,469.35  | 12,003,458.55 | 1,800,518.78 |
| 租赁负债          | 318,247.63    | 47,737.14     | 513,027.76    | 76,954.17    |
| 股份支付          | 6,047,657.14  | 907,148.58    | 10,679,030.35 | 1,951,227.50 |
| 合计            | 74,139,686.60 | 11,131,352.99 | 43,931,098.38 | 6,970,150.69 |

##### 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      |
| 非同一控制企业合并资产评估增值 | 181,926,628.93 | 27,288,994.34 | 34,762,455.79 | 5,214,368.37 |
| 加速折旧            | 10,590,991.93  | 1,588,648.79  | 11,536,225.43 | 1,730,433.81 |

| 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 | 315,890.85     | 47,383.63     | 504,287.46    | 75,643.12    |
| 合计    | 192,833,511.71 | 28,925,026.76 | 46,802,968.68 | 7,020,445.30 |

### 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 | 47,383.63        | 11,083,969.36     | 75,643.12        | 6,894,507.57      |
| 递延所得税负债 | 47,383.63        | 28,877,643.13     | 75,643.12        | 6,944,802.18      |

### 4.未确认递延所得税资产明细

| 项目       | 期末余额           | 期初余额           |
|----------|----------------|----------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 3,445,425.55   | 2,760,360.22   |
| 可抵扣亏损    | 148,579,980.93 | 111,704,709.70 |
| 合计       | 152,025,406.48 | 114,465,069.92 |

### 5.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份        | 期末余额           | 期初余额           | 备注 |
|-----------|----------------|----------------|----|
| 2024 年    | 17,646.88      | 19,664.85      |    |
| 2025 年    | 4,870,782.96   | 40,292,441.65  |    |
| 2026 年    | 55,184,232.64  | 4,870,782.96   |    |
| 2027 年    | 54,398,992.12  | 50,702,852.02  |    |
| 2028 年    | 32,499,680.30  | 15,818,968.22  |    |
| 2029 年及以后 | 1,608,646.03   |                |    |
| 合计        | 148,579,980.93 | 111,704,709.70 |    |

### 6.递延所得税资产和递延所得税负债的说明：无

## 注释19. 短期借款

### 1.短期借款分类

| 项目      | 期末余额           | 期初余额           |
|---------|----------------|----------------|
| 质押借款    |                |                |
| 抵押借款    | 50,000,000.00  |                |
| 保证借款    |                |                |
| 信用借款    | 205,000,000.00 | 205,000,000.00 |
| 未到期应付利息 | 324,036.80     |                |



| 项目 | 期末余额           | 期初余额           |
|----|----------------|----------------|
| 合计 | 255,324,036.80 | 205,000,000.00 |

## 2.已逾期未偿还的短期借款：无

## 3.短期借款说明

1) 2023 年 6 月 19 日，本公司与中国工商银行股份有限公司贵阳南明支行签订了《流动资金借款合同》（编号 0240200037-2023 年（南明）字 01308 号），借款金额 500 万元，借款期限为 1 年。

截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额 500 万元，借款条件为信用借款。

2) ①2023 年 6 月 25 日，本公司与兴业银行股份有限公司贵阳分行签订了《流动资金借款合同》（编号：兴银黔（2023）流贷字第 113 号），借款金额 8,000 万元，借款期限为 1 年；②2023 年 11 月 30 日，本公司与兴业银行股份有限公司贵阳分行签订《流动资金借款合同》（编号：兴银黔（2023）流贷字第 236 号），借款金额 12,000 万元，借款期限为 1 年。

截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额 20,000 万元，借款条件为信用借款。

3) ①2023 年 5 月 16 日，控股子公司贵州汉方药业有限公司与兴业银行股份有限公司贵阳分行签订了《流动资金借款合同》（编号：兴银黔（2023）流贷字第 87 号），借款金额 2,000 万元，借款期限为 1 年；②2023 年 6 月 6 日，控股子公司贵州汉方药业有限公司与兴业银行股份有限公司贵阳分行签订《流动资金借款合同》（编号：兴银黔（2023）流贷字第 105 号），借款金额 2,000 万元，借款期限为 1 年；③2023 年 7 月 5 日，控股子公司贵州汉方药业有限公司与兴业银行股份有限公司贵阳分行签订《流动资金借款合同》（编号：兴银黔（2023）流贷字第 163 号），借款金额 1,000 万元，借款期限为 1 年。

控股子公司贵州汉方药业有限公司与兴业银行股份有限公司贵阳分行签订了《最高额抵押合同》（编号：兴银黔（2022）高抵字第 7 号），借款期限为 36 个月，授信期间提供 7,000 万元授信额度，抵押物为贵阳市白云区（高新）创纬路 118 号新汉方中药现代化生产基地扩建项目提取车间 1 单元 1 层 1 号等 7 户不动产。累计提取借款 5,000 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额 5,000 万元，借款条件为抵押借款。

## 注释20. 应付账款

| 项目     | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 材料款    | 201,953,023.53 | 121,307,288.75 |
| 服务采购   | 46,015,819.26  | 43,458,333.33  |
| 设备及工程款 | 46,727,505.18  | 13,096,710.19  |

| 项目 | 期末余额           | 期初余额           |
|----|----------------|----------------|
| 其他 | 8,160.80       | 491,196.52     |
| 合计 | 294,704,508.77 | 178,353,528.79 |

1.账龄超过一年的重要应付账款：无

2.应付账款说明：无

## 注释21. 合同负债

### 1.合同负债情况

| 项目 | 期末余额         | 期初余额          |
|----|--------------|---------------|
| 货款 | 8,167,066.24 | 78,963,887.21 |
| 合计 | 8,167,066.24 | 78,963,887.21 |

2.合同负债账面价值在本期内发生的重大变动：无

## 注释22. 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         | 4,273,277.05 | 205,387,309.88 | 202,024,409.02 | 7,636,177.91 |
| 离职后福利-设定提存计划 |              | 15,474,992.61  | 15,474,992.61  |              |
| 辞退福利         |              |                |                |              |
| 一年内到期的其他福利   |              |                |                |              |
| 合计           | 4,273,277.05 | 220,862,302.49 | 217,499,401.63 | 7,636,177.91 |

## 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  | 4,213,628.59 | 181,116,792.39 | 178,644,196.03 | 6,686,224.95 |
| 职工福利费        |              | 3,998,974.49   | 3,998,974.49   |              |
| 社会保险费        |              | 10,098,975.36  | 10,098,975.36  |              |
| 其中：基本医疗保险费   |              | 9,346,074.34   | 9,346,074.34   |              |
| 工伤保险费        |              | 648,557.16     | 648,557.16     |              |
| 生育保险费        |              | 104,343.86     | 104,343.86     |              |
| 住房公积金        |              | 3,296,159.50   | 3,296,159.50   |              |
| 工会经费和职工教育经费  | 59,648.46    | 6,876,408.14   | 5,986,103.64   | 949,952.96   |
| 短期累积带薪缺勤     |              |                |                |              |
| 短期利润（奖金）分享计划 |              |                |                |              |
| 以现金结算的股份支付   |              |                |                |              |
| 其他短期薪酬       |              |                |                |              |
| 合计           | 4,273,277.05 | 205,387,309.88 | 202,024,409.02 | 7,636,177.91 |

## 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 |      | 14,889,553.73 | 14,889,553.73 |      |
| 失业保险费  |      | 585,438.88    | 585,438.88    |      |
| 企业年金缴费 |      |               |               |      |
| 合计     |      | 15,474,992.61 | 15,474,992.61 |      |

## 4.应付职工薪酬其他说明：无

### 注释23. 应交税费

| 税费项目    | 期末余额          | 期初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 增值税     | 27,853,837.33 | 23,388,556.45 |
| 消费税     | 255,493.10    |               |
| 企业所得税   | 12,771,674.27 | 10,907,386.32 |
| 城市维护建设税 | 1,763,325.92  | 1,358,922.50  |
| 教育费附加   | 868,912.94    | 812,816.04    |
| 地方教育费附加 | 579,275.30    | 541,877.40    |
| 个人所得税   | 6,517,476.37  | 57,613.03     |
| 其他税费    | 363,067.30    | 135,732.87    |
| 合计      | 50,973,062.53 | 37,202,904.61 |

## 注释24. 其他应付款

| 项目    | 期末余额           | 期初余额          |
|-------|----------------|---------------|
| 应付利息  |                |               |
| 应付股利  | 350.00         | 250.00        |
| 其他应付款 | 164,986,201.63 | 34,460,729.86 |
| 合计    | 164,986,551.63 | 34,460,979.86 |

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 应付利息：无

(二) 应付股利

| 项目                | 期末余额   | 期初余额   | 超过一年未支付原因 |
|-------------------|--------|--------|-----------|
| 普通股股利             | 350.00 | 250.00 |           |
| 划分为权益工具的优先股\永续债股利 |        |        |           |
| 其中：工具 1           |        |        |           |
| 工具 2              |        |        |           |
| 合计                | 350.00 | 250.00 |           |

(三) 其他应付款

1.按款项性质列示的其他应付款

| 款项性质      | 期末余额           | 期初余额          |
|-----------|----------------|---------------|
| 限制性股票回购义务 | 11,430,000.00  | 19,050,000.00 |
| 报销未付款     | 134,701,750.67 | 8,882,257.97  |
| 保证金       | 18,185,523.21  | 2,754,521.00  |
| 科研专项经费    | 160,000.00     | 820,000.00    |
| 其他        | 508,927.75     | 2,953,950.89  |
| 合计        | 164,986,201.63 | 34,460,729.86 |

2.账龄超过一年的重要其他应付款：无

3.其他应付款说明：无

## 注释25. 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 | 45,224,580.56 |      |
| 一年内到期的应付债券 |               |      |

| 项目          | 期末余额          | 期初余额       |
|-------------|---------------|------------|
| 一年内到期的长期应付款 |               |            |
| 一年内到期的租赁负债  | 150,591.53    | 498,975.46 |
| 合计          | 45,375,172.09 | 498,975.46 |

一年内到期的长期借款说明：详见附注五、注释 27

#### 注释26. 其他流动负债

| 项目            | 期末余额          | 期初余额         |
|---------------|---------------|--------------|
| 待转销项税         | 2,249,946.18  | 9,928,997.69 |
| 一年内清偿的预计应付退货款 | 9,593,693.84  |              |
| 合计            | 11,843,640.02 | 9,928,997.69 |

#### 注释27. 长期借款

##### 1. 长期借款分类

| 借款类别         | 期末余额           | 期初余额 |
|--------------|----------------|------|
| 质押借款         | 299,000,000.00 |      |
| 抵押借款         |                |      |
| 保证借款         |                |      |
| 信用借款         |                |      |
| 未到期应付利息      | 374,580.56     |      |
| 减：一年内到期的长期借款 | 45,224,580.56  |      |
| 合计           | 254,150,000.00 |      |

##### 2、长期借款说明

1) 2023 年 12 月 6 日，本公司与招商银行股份有限公司贵阳分行签订了《并购贷款合同》（编号：2023 年营字第 1123200007 号）借款金额 29,900 万元，借款期限为 5 年。2024 年 1 月 4 日本公司与招商银行股份有限公司贵阳分行签订了质押合同（编号：2023 年营字第 1123200007-1 号），以持有的控股子公司贵州汉方药业有限公司 75.89% 的股权作为质押。

截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额 29,900 万元，其中 4,485 万元为一年内到期的长期借款，借款条件为质押借款。

#### 注释28. 租赁负债

| 项目        | 期末余额       | 期初余额       |
|-----------|------------|------------|
| 租赁付款额     | 341,325.00 | 693,000.00 |
| 减：未确认融资费用 | 23,077.37  | 24,194.80  |
| 租赁付款额现值小计 | 318,247.63 | 668,805.20 |

| 项目           | 期末余额       | 期初余额       |
|--------------|------------|------------|
| 减：一年内到期的租赁负债 | 150,591.53 | 498,975.46 |
| 合计           | 167,656.10 | 169,829.74 |

本期确认租赁负债利息费用 26,586.05 元。

## 注释29. 长期应付款

| 项目    | 期末余额         | 期初余额          |
|-------|--------------|---------------|
| 长期应付款 | 9,084,966.00 | 10,097,570.84 |
| 专项应付款 |              |               |
| 合计    | 9,084,966.00 | 10,097,570.84 |

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

### （一）长期应付款

#### 1.长期应付款分类

| 款项性质          | 期末余额         | 期初余额          |
|---------------|--------------|---------------|
| 原国有企业改制费用     | 9,084,966.00 | 10,097,570.84 |
| 减：一年内到期的长期应付款 |              |               |
| 合计            | 9,084,966.00 | 10,097,570.84 |

#### 2.长期应付款的说明

贵阳中药厂（控股子公司贵州德昌祥医药股份有限公司前身）2000 年改制时预留给离退休人员养老、医疗、保险费用及其他改制费用。

### （二）专项应付款：无

## 注释30. 递延收益

| 项目        | 期初余额          | 本期增加          | 本期减少       | 期末余额          |
|-----------|---------------|---------------|------------|---------------|
| 与资产相关政府补助 | 12,503,458.55 | 24,131,500.00 | 663,496.18 | 35,971,462.37 |
| 与收益相关政府补助 |               |               |            |               |
| 合计        | 12,503,458.55 | 24,131,500.00 | 663,496.18 | 35,971,462.37 |

### 1.与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

### 2.递延收益的其他说明：无

### 注释31. 其他非流动负债

| 项目                               | 期末余额          | 期初余额 |
|----------------------------------|---------------|------|
| 贵州省农业农村现代化发展股权投资基金合伙企业(有限合伙)回购义务 | 43,835,753.58 |      |
| 合计                               | 43,835,753.58 |      |

### 注释32. 股本

| 项目   | 期初余额           | 本期变动增 (+) 减 (-) |    |       |               |               | 期末余额           |
|------|----------------|-----------------|----|-------|---------------|---------------|----------------|
|      |                | 发行新股            | 送股 | 公积金转股 | 其他            | 小计            |                |
| 股份总数 | 410,862,216.00 |                 |    |       | -1,000,000.00 | -1,000,000.00 | 409,862,216.00 |

股本说明：详见附注一、公司基本情况（三）历史沿革。

### 注释33. 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（股本溢价） | 219,715,335.94 | 11,756,250.54 | 13,270,254.18 | 218,201,332.30 |
| 其他资本公积     | 9,978,103.61   | 8,301,251.37  | 11,356,880.00 | 6,922,474.98   |
| 合计         | 229,693,439.55 | 20,057,501.91 | 24,627,134.18 | 225,123,807.28 |

#### 资本公积的说明：

1、资本公积-股本溢价增加 1,175.63 万元，具体如下：

（1）第一次解除限售导致股本溢价增加 843.69 万元，同时减少资本公积-其他资本公积 843.69 万元。

（2）2018 年 8 月 20 日，公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过《关于公司实施股权激励的议案》等议案，激励方式为控股股东、实际控制人张海的存量股份无偿让与，激励股份总额 40 万股，因股权激励增加资本公积 292 万元，解除限售导致股本溢价增加 292 万元，同时减少资本公积-其他资本公积 292 万元。

（3）控股子公司贵州德昌祥医药股份有限公司对其子公司贵州德昌祥中药材种植有限公司股权由 60%增加至 100%，实际未支付对价，增加资本公积-股本溢价 39.94 万元。

2、资本公积-股本溢价减少 1,327.03 万元，具体如下：

（1）因股权激励回购注销减少 650 万元，详见附注一、公司基本情况（三）历史沿革。

（2）公司对控股子公司小苑医药（成都）科技有限公司股权由 53%增加至 74%，实际未支付对价，减少资本公积-股本溢价 677.03 万元。

3、资本公积-其他资本公积增加 830.13 万元，具体如下：

（1）当期因股权激励增加资本公积-其他资本公积 413.70 万元。

(2) 本期对控股子公司贵州三康中药材产业发展有限公司股权的回购义务的现值与其少数股东投入的实收资本及当期少数股东损益的差额部分 416.42 万元增加其他资本公积。

4、资本公积-其他资本公积减少 1,135.69 万元，详见本注释 33.资本公积说明 1。

#### 注释34. 库存股

| 项目       | 期初余额          | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额          |
|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 减少注册资本回购 |               |               |               |               |
| 实行股权激励回购 |               | 29,999,610.92 |               | 29,999,610.92 |
| 限制性股份支付  | 26,550,000.00 |               | 15,120,000.00 | 11,430,000.00 |
| 合计       | 26,550,000.00 | 29,999,610.92 | 15,120,000.00 | 41,429,610.92 |

#### 库存股情况说明：

1、本期增加系回购股份拟用于股权激励或员工持股计划所致。

2023 年 11 月 3 日，公司召开了第三届董事会第二十四次会议，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份方案的议案》。2023 年 12 月 7 日，公司完成回购已通过集中竞价交易方式累计回购股份数量 155.09 万股，占公司目前总股本的 0.38%，成交的最低价格为 18.94 元/股，成交的最高价格为 19.48 元/股，回购均价 19.34 元/股，支付的总金额 2,999.48 万元（不含交易费用）

2、本期减少系第一次解除限售 762 万元和注销离职股权激励人员的库存股 750 万元所致。

#### 注释35. 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 | 91,830,230.49 | 21,180,570.60 |      | 113,010,801.09 |
| 任意盈余公积 |               |               |      |                |
| 储备基金   |               |               |      |                |
| 企业发展基金 |               |               |      |                |
| 利润归还投资 |               |               |      |                |
| 其他     |               |               |      |                |
| 合计     | 91,830,230.49 | 21,180,570.60 |      | 113,010,801.09 |

盈余公积说明：母公司按当年净利润 10%计提当期法定盈余公积。

#### 注释36. 未分配利润

| 项目                    | 本期             | 上期             |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前上期期末未分配利润          | 533,207,881.92 | 352,985,902.47 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） |                |                |



| 项目                | 本期             | 上期             |
|-------------------|----------------|----------------|
| 调整后期初未分配利润        | 533,207,881.92 | 352,985,902.47 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 292,702,869.34 | 201,284,234.02 |
| 减：提取法定盈余公积        | 21,180,570.60  | 21,062,254.57  |
| 提取任意盈余公积          |                |                |
| 提取储备基金            |                |                |
| 提取企业发展基金          |                |                |
| 利润归还投资            |                |                |
| 提取职工奖福基金          |                |                |
| 提取一般风险准备          |                |                |
| 应付普通股股利           | 40,986,221.60  |                |
| 转为股本的普通股股利        |                |                |
| 优先股股利             |                |                |
| 对股东的其他分配          |                |                |
| 利润归还投资            |                |                |
| 其他利润分配            |                |                |
| 加：盈余公积弥补亏损        |                |                |
| 设定受益计划变动额结转留存收益   |                |                |
| 其他综合收益结转留存收益      |                |                |
| 所有者权益其他内部结转       |                |                |
| 期末未分配利润           | 763,743,959.06 | 533,207,881.92 |

1.期初未分配利润调整说明：无

## 2.未分配利润的其他说明

2023 年 5 月 5 日，公司 2022 年度股东大会审议通过《关于 2022 年度利润分配方案的议案》。具体为：公司拟以实施权益分派股权登记日登记的股本总数为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税），不转增股本，不送红股。本次合计拟派发现金红利 4,098.62 万元（含税）。

## 注释37. 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 | 1,634,465,753.26 | 435,868,552.74 | 1,200,982,610.24 | 339,367,404.71 |
| 其他业务 | 512,177.17       | 442,550.50     | 333,838.52       | 137,320.08     |
| 合计   | 1,634,977,930.43 | 436,311,103.24 | 1,201,316,448.76 | 339,504,724.79 |

## 2.合同产生的收入情况

| 合同分类         | 本期发生额            |            |                  |
|--------------|------------------|------------|------------------|
|              | 主营业务             | 其他业务       | 合计               |
| 一、商品类型       | 1,634,465,753.26 | 512,177.17 | 1,634,977,930.43 |
| 其中：呼吸系统用药    | 1,300,054,718.58 |            | 1,300,054,718.58 |
| 血液用药         | 112,374,248.42   |            | 112,374,248.42   |
| 妇科用药         | 77,378,417.50    |            | 77,378,417.50    |
| 补益用药         | 46,334,700.56    |            | 46,334,700.56    |
| 心脑血管用药       | 41,334,636.65    |            | 41,334,636.65    |
| 骨科用药         | 35,435,654.54    |            | 35,435,654.54    |
| 其他           | 21,553,377.00    | 512,177.17 | 22,065,554.17    |
| 二、按经营地区分类    | 1,634,465,753.26 | 512,177.17 | 1,634,977,930.43 |
| 其中：东北地区      | 97,748,857.86    |            | 97,748,857.86    |
| 华北地区         | 182,695,004.02   |            | 182,695,004.02   |
| 华东地区         | 482,614,996.92   |            | 482,614,996.92   |
| 华南地区         | 234,314,178.00   |            | 234,314,178.00   |
| 华中地区         | 275,175,630.96   |            | 275,175,630.96   |
| 西北地区         | 93,256,288.86    |            | 93,256,288.86    |
| 西南地区         | 268,660,796.64   | 512,177.17 | 269,172,973.81   |
| 三、按商品转让的时间分类 | 1,634,465,753.26 | 512,177.17 | 1,634,977,930.43 |
| 其中：在某一时点转让   | 1,634,465,753.26 | 512,177.17 | 1,634,977,930.43 |
| 在某一时段内转让     |                  |            |                  |
| 四、分销模式       | 1,634,465,753.26 | 512,177.17 | 1,634,977,930.43 |
| 其中：专业化学术推广模式 | 1,634,465,753.26 |            | 1,634,465,753.26 |
| 其他类          |                  | 512,177.17 | 512,177.17       |
| 合计           | 1,634,465,753.26 | 512,177.17 | 1,634,977,930.43 |

续：

| 合同分类      | 上期发生额            |            |                  |
|-----------|------------------|------------|------------------|
|           | 主营业务             | 其他业务       | 合计               |
| 一、商品类型    | 1,200,982,610.24 | 333,838.52 | 1,201,316,448.76 |
| 其中：呼吸系统用药 | 1,087,755,819.14 |            | 1,087,755,819.14 |
| 血液用药      |                  |            |                  |
| 妇科用药      | 44,581,629.25    |            | 44,581,629.25    |
| 补益用药      | 11,735,210.13    |            | 11,735,210.13    |
| 心脑血管用药    | 40,149,924.82    |            | 40,149,924.82    |
| 骨科用药      |                  |            |                  |
| 其他        | 16,760,026.90    | 333,838.52 | 17,093,865.42    |

| 合同分类         | 上期发生额            |            |                  |
|--------------|------------------|------------|------------------|
|              | 主营业务             | 其他业务       | 合计               |
| 二、按经营地区分类    | 1,200,982,610.24 | 333,838.52 | 1,201,316,448.76 |
| 其中：东北地区      | 83,284,692.97    |            | 83,284,692.97    |
| 华北地区         | 138,028,630.74   |            | 138,028,630.74   |
| 华东地区         | 336,072,874.91   |            | 336,072,874.91   |
| 华南地区         | 151,401,931.28   |            | 151,401,931.28   |
| 华中地区         | 216,859,385.96   |            | 216,859,385.96   |
| 西北地区         | 50,747,477.13    |            | 50,747,477.13    |
| 西南地区         | 224,587,617.25   | 333,838.52 | 224,921,455.77   |
| 三、按商品转让的时间分类 | 1,200,982,610.24 | 333,838.52 | 1,201,316,448.76 |
| 其中：在某一时点转让   | 1,200,982,610.24 | 333,838.52 | 1,201,316,448.76 |
| 在某一时段内转让     |                  |            |                  |
| 四、分销模式       | 1,200,982,610.24 | 333,838.52 | 1,201,316,448.76 |
| 其中：专业化学术推广模式 | 1,200,982,610.24 |            | 1,200,982,610.24 |
| 其他类          |                  | 333,838.52 | 333,838.52       |
| 合计           | 1,200,982,610.24 | 333,838.52 | 1,201,316,448.76 |

### 注释38. 税金及附加

| 项目      | 本期发生额         | 上期发生额         |
|---------|---------------|---------------|
| 城市维护建设税 | 6,542,693.54  | 4,647,479.84  |
| 教育费附加   | 3,659,097.59  | 2,787,367.02  |
| 地方教育费附加 | 2,439,398.40  | 1,858,208.69  |
| 消费税     | 651,159.20    |               |
| 车船使用税   | 27,300.00     | 20,400.00     |
| 土地使用税   | 785,403.78    | 391,636.68    |
| 房产税     | 1,300,062.35  | 833,105.19    |
| 印花税     | 1,191,860.49  | 512,991.96    |
| 环境保护税   | 7,526.25      |               |
| 合计      | 16,604,501.60 | 11,051,189.38 |

### 注释39. 销售费用

| 项目      | 本期发生额          | 上期发生额          |
|---------|----------------|----------------|
| 市场推广费   | 572,523,127.09 | 371,358,082.52 |
| 与职工相关费用 | 146,029,920.74 | 111,921,312.36 |
| 差旅费     | 67,814,747.76  | 69,570,175.32  |
| 业务招待费   | 1,546,840.78   | 964,237.27     |

| 项目     | 本期发生额          | 上期发生额          |
|--------|----------------|----------------|
| 办公费    | 1,794,990.67   | 1,246,901.37   |
| 股权激励   |                | -213,752.38    |
| 其他销售费用 | 2,974,975.31   | 7,774,589.04   |
| 合计     | 792,684,602.34 | 562,621,545.50 |

#### 注释40. 管理费用

| 项目      | 本期发生额         | 上期发生额         |
|---------|---------------|---------------|
| 与职工相关费用 | 35,209,477.53 | 24,749,710.20 |
| 差旅费     | 1,343,941.78  | 1,019,605.75  |
| 折旧及摊销   | 23,329,057.67 | 9,927,962.99  |
| 业务招待费   | 3,251,981.25  | 1,865,304.08  |
| 办公费     | 6,282,918.63  | 5,104,292.69  |
| 咨询服务费   | 5,415,506.21  | 1,974,239.95  |
| 宣传费     | 1,775,671.57  | 2,291,332.66  |
| 股份支付费用  | 4,137,004.95  | 6,515,172.56  |
| 其他管理费用  | 5,779,997.97  | 1,938,249.93  |
| 合计      | 86,525,557.56 | 55,385,870.81 |

#### 注释41. 研发费用

| 项目      | 本期发生额         | 上期发生额         |
|---------|---------------|---------------|
| 材料投入    | 12,893,158.16 | 8,143,276.73  |
| 与职工相关费用 | 11,169,912.95 | 6,511,021.61  |
| 委外研发费用  | 582,737.73    | 1,001,067.99  |
| 其他研发费用  | 5,965,320.17  | 2,207,510.02  |
| 合计      | 30,611,129.01 | 17,862,876.35 |

#### 注释42. 财务费用

| 项目       | 本期发生额        | 上期发生额         |
|----------|--------------|---------------|
| 利息支出     | 4,132,375.09 | 5,240,349.10  |
| 减：利息收入   | 4,969,581.40 | 6,514,416.36  |
| 汇兑损益     |              |               |
| 银行手续费及其他 | 31,715.11    | 59,693.49     |
| 合计       | -805,491.20  | -1,214,373.77 |

## 注释43. 其他收益

### 1.其他收益明细情况

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额         | 上期发生额        |
|-----------|---------------|--------------|
| 政府补助      | 10,092,401.90 | 9,066,266.08 |
| 个税返还      | 45,472.70     | 40,154.52    |
| 合计        | 10,137,874.60 | 9,106,420.60 |

### 2.计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

### 3.其他收益说明：无

## 注释44. 投资收益

### 1.投资收益明细情况

| 项目                       | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------------------------|---------------|---------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益           | 6,597,735.79  | 11,144,789.22 |
| 成本法核算的长期股权投资收益           |               |               |
| 处置长期股权投资产生的投资收益          | 47,041,977.00 | -2,012,874.51 |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益         |               |               |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益         | 1,521,287.90  | 1,919,430.81  |
| 债权投资持有期间的投资收益            |               |               |
| 处置债权投资取得的投资收益            |               |               |
| 其他债权投资持有期间的投资收益          |               |               |
| 处置其他债权投资取得的投资收益          |               |               |
| 其他权益工具投资持有期间的股利收入        |               |               |
| 本期终止确认的其他权益工具股利收入        |               |               |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益       |               |               |
| 取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得   |               |               |
| 丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 |               |               |
| 现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）    |               |               |
| 购买交易性金融资产券商资管产品手续费       |               | -2,000.00     |
| 合计                       | 55,161,000.69 | 11,049,345.52 |

### 2.投资收益的说明：无

#### 注释45. 公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源       | 本期发生额 | 上期发生额      |
|---------------------|-------|------------|
| 交易性金融资产             |       | -88,912.36 |
| 衍生金融资产              |       |            |
| 交易性金融负债             |       |            |
| 衍生金融负债              |       |            |
| 按公允价值计量的投资性房地产      |       |            |
| 按公允价值计量的生物资产        |       |            |
| 按公允价值计量的贵金属         |       |            |
| 现金流量套期的无效部分的未实现收益净额 |       |            |
| 其他                  |       |            |
| 合计                  |       | -88,912.36 |

#### 注释46. 信用减值损失

| 项目           | 本期发生额         | 上期发生额          |
|--------------|---------------|----------------|
| 应收票据坏账损失     |               |                |
| 应收账款坏账损失     | -3,348,033.56 | -10,295,678.81 |
| 其他应收款坏账损失    | 1,919,786.28  | -145,876.37    |
| 债权投资信用减值损失   |               |                |
| 其他债权投资信用减值损失 |               |                |
| 财务担保合同信用减值损失 |               |                |
| 合计           | -1,428,247.28 | -10,441,555.18 |

#### 注释47. 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 | -1,677,358.33 | -12,033.27 |
| 合同资产减值损失          |               |            |
| 合同取得成本减值损失        |               |            |
| 持有待售资产减值损失        |               |            |
| 长期股权投资减值损失        |               |            |
| 投资性房地产减值损失        |               |            |
| 固定资产减值损失          |               |            |
| 工程物资减值损失          |               |            |
| 在建工程减值损失          |               |            |
| 生产性生物资产减值损失       |               |            |
| 油气资产减值损失          |               |            |
| 使用权资产减值损失         |               |            |

| 项目       | 本期发生额         | 上期发生额      |
|----------|---------------|------------|
| 无形资产减值损失 |               |            |
| 商誉减值损失   |               | -80,000.00 |
| 其他       |               |            |
| 合计       | -1,677,358.33 | -92,033.27 |

#### 注释48. 资产处置收益

| 项目           | 本期发生额      | 上期发生额      |
|--------------|------------|------------|
| 持有待售处置利得或损失  |            |            |
| 固定资产处置利得或损失  | 579,782.46 | -88,865.66 |
| 在建工程处置利得或损失  |            |            |
| 生物资产处置利得或损失  |            |            |
| 无形资产处置利得或损失  |            |            |
| 使用权资产处置利得或损失 | 9,187.60   |            |
| 合计           | 588,970.06 | -88,865.66 |

#### 注释49. 营业外收入

| 项目                          | 本期发生额        | 上期发生额        | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-----------------------------|--------------|--------------|---------------|
| 接受捐赠                        |              |              |               |
| 与日常活动无关的政府补助                |              |              |               |
| 盘盈利得                        |              |              |               |
| 违约赔偿收入                      |              |              |               |
| 久悬未决收入                      |              |              |               |
| 诉讼赔偿款                       | 100,000.00   |              | 100,000.00    |
| 贵州德昌祥医药股份有限公司<br>管理人退回破产费用款 | 366,622.49   |              | 366,622.49    |
| 其他                          | 902,600.98   | 1,044,277.27 | 902,600.98    |
| 合计                          | 1,369,223.47 | 1,044,277.27 | 1,369,223.47  |

1. 计入当期损益的政府补助：无

2. 营业外收入的其他说明：无

#### 注释50. 营业外支出

| 项目     | 本期发生额        | 上期发生额      | 计入本期非经常性损益的金额 |
|--------|--------------|------------|---------------|
| 对外捐赠   | 1,420,642.42 | 394,875.31 | 1,420,642.42  |
| 久悬未决支出 |              |            |               |

| 项目          | 本期发生额        | 上期发生额        | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-------------|--------------|--------------|---------------|
| 非常损失        |              |              |               |
| 盘亏损失        |              |              |               |
| 非流动资产毁损报废损失 | 48,985.37    | 103,998.04   | 48,985.37     |
| 其他          | 1,705,891.70 | 3,535,339.10 | 1,705,891.70  |
| 合计          | 3,175,519.49 | 4,034,212.45 | 3,175,519.49  |

## 注释51. 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 | 43,313,639.98 | 30,661,208.50 |
| 递延所得税费用 | -4,160,797.24 | -40,595.23    |
| 合计      | 39,152,842.74 | 30,620,613.27 |

### 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                           | 334,022,471.60 |
| 按适用税率计算的所得税费用                  | 50,103,370.74  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | -2,254,901.52  |
| 调整以前期间所得税的影响                   | 242,800.32     |
| 非应税收入的影响                       | -11,126,448.27 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失影响                | 1,035,534.42   |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | -55,949.72     |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 4,719,714.74   |
| 研发费用和残疾人工资加计扣除                 | -3,511,277.98  |
| 其他                             |                |
| 所得税费用                          | 39,152,842.74  |

### 3. 所得税费用其他说明：无

## 注释52. 现金流量表附注

### 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         |
|------|---------------|---------------|
| 补贴收入 | 38,561,085.90 | 12,737,302.04 |
| 利息收入 | 11,257,181.40 | 6,514,416.36  |
| 往来款  | 7,387,817.62  | 560,354.84    |
| 合计   | 57,206,084.92 | 19,812,073.24 |



## 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          |
|-------------|----------------|----------------|
| 销售费用付现      | 576,731,184.22 | 398,573,394.22 |
| 管理费用、研发费用付现 | 30,398,075.31  | 17,401,603.07  |
| 制造费用付现      | 11,350,133.88  | 7,437,629.09   |
| 对外捐赠        | 1,320,659.97   | 394,875.31     |
| 手续费及其他      | 31,715.11      | 59,693.49      |
| 往来款         | 22,954,548.37  | 31,291,086.13  |
| 合计          | 642,786,316.86 | 455,158,281.31 |

## 3.收到其他与投资活动有关的现金

| 项目       | 本期发生额          | 上期发生额         |
|----------|----------------|---------------|
| 法人理财产品   | 161,500,000.00 |               |
| 债券投资     | 19,998,000.00  |               |
| 募集资金委托理财 | 40,000,000.00  | 98,000,000.00 |
| 合计       | 221,498,000.00 | 98,000,000.00 |

## 4.支付其他与投资活动有关的现金

| 项目               | 本期发生额          | 上期发生额         |
|------------------|----------------|---------------|
| 法人理财产品           | 177,000,000.00 |               |
| 券商资管产品           |                | 20,000,000.00 |
| 募集资金委托理财         |                | 40,000,000.00 |
| 贵阳德昌祥药业有限公司合并前借款 |                | 27,363,844.00 |
| 处置子公司收到的现金净额     | 6,944.20       |               |
| 合计               | 177,006,944.20 | 87,363,844.00 |

5.收到的重要的投资活动有关的现金：无

6.支付的重要的投资活动有关的现金：无

7.收到其他与筹资活动有关的现金：无

## 8.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 |
|------|---------------|-------|
| 回购股份 | 29,999,610.92 |       |
| 支付租金 | 450,000.00    |       |
| 合计   | 30,449,610.92 |       |

### 9.筹资活动产生的各项负债的变动情况

| 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 | 205,000,000.00 | 205,000,000.00 | 60,218,738.20 | 214,894,701.40 |            | 255,324,036.80 |
| 长期借款 |                | 299,000,000.00 | 374,580.56    |                |            | 299,374,580.56 |
| 租赁负债 | 668,805.20     |                | 272,356.25    | 450,000.00     | 172,913.82 | 318,247.63     |
| 合计   | 205,668,805.20 | 504,000,000.00 | 60,865,675.01 | 215,344,701.40 | 172,913.82 | 555,016,864.99 |

10.净额列报：无

### 注释53. 现金流量表补充资料

#### 1.现金流量表补充资料

| 项目                               | 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                              | 294,869,628.86  | 191,938,466.90 |
| 加：信用减值损失                         | 1,428,247.28    | 10,441,555.18  |
| 资产减值准备                           | 1,677,358.33    | 92,033.27      |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 22,606,948.95   | 13,114,612.70  |
| 使用权资产折旧                          | 475,835.29      | 371,917.79     |
| 无形资产摊销                           | 13,817,443.85   | 2,706,861.24   |
| 长期待摊费用摊销                         | 693,587.98      | 1,655,154.53   |
| 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） | -588,970.06     | 88,865.66      |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              | 48,985.37       | 103,998.04     |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              |                 | 88,912.36      |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | 8,964,275.09    | 5,240,349.10   |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  | -55,161,000.69  | -11,049,345.52 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             | -2,414,295.07   | -1,771,029.04  |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）             | -1,746,502.17   | 1,730,433.81   |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）                 | -7,059,386.74   | -9,454,693.14  |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | -124,065,543.79 | -79,554,940.20 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | 119,019,788.24  | 161,241,326.16 |
| 其他                               | 4,135,004.95    | 6,301,420.18   |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 276,701,405.67  | 293,285,899.02 |
| 2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动              |                 |                |
| 债务转为资本                           |                 |                |
| 一年内到期的可转换公司债券                    |                 |                |

| 项目                     | 本期发生额          | 上期发生额          |
|------------------------|----------------|----------------|
| 当期新增使用权资产              | 73,859.21      | 661,890.38     |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况</b> |                |                |
| 现金的期末余额                | 571,370,247.89 | 570,819,301.32 |
| 减：现金的期初余额              | 570,819,301.32 | 544,218,274.90 |
| 加：现金等价物的期末余额           |                |                |
| 减：现金等价物的期初余额           |                |                |
| 现金及现金等价物净增加额           | 550,946.57     | 26,601,026.42  |

## 2.本期支付的取得子公司的现金净额

| 项目                          | 本期金额           |
|-----------------------------|----------------|
| 本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物     | 598,478,610.41 |
| 其中：贵州汉方药业有限公司               | 493,176,000.00 |
| 贵州好司特生物科技有限公司               | 105,302,610.41 |
| 减：购买日子公司持有的现金及现金等价物         | 55,440,818.70  |
| 其中：贵州汉方药业有限公司               | 49,390,367.20  |
| 贵州好司特生物科技有限公司               | 6,050,451.50   |
| 加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物 |                |
| 取得子公司支付的现金净额                | 543,037,791.71 |

## 3.本期收到的处置子公司的现金净额

| 项目                        | 本期金额      |
|---------------------------|-----------|
| 本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物     | 40,000.00 |
| 其中：贵州新融医药科技有限公司           |           |
| 四川丸小二智能大药房有限公司            | 40,000.00 |
| 减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物    | 46,944.20 |
| 其中：贵州新融医药科技有限公司           | 46,944.10 |
| 四川丸小二智能大药房有限公司            | 0.10      |
| 加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物 |           |
| 处置子公司收到的现金净额              | -6,944.20 |

注：处置子公司收到的现金净额负数列示至支付其他与投资活动有关的现金。

## 4.与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 314,339.27 元（上期：人民币 1,786,964.38 元）。

### 5.现金和现金等价物的构成

| 项目                          | 期末余额           | 期初余额           |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| 一、现金                        | 571,370,247.89 | 570,819,301.32 |
| 其中：库存现金                     | 60,660.21      | 38,545.80      |
| 可随时用于支付的银行存款                | 571,309,587.58 | 570,779,088.75 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              | 0.10           | 1,666.77       |
| 二、现金等价物                     |                |                |
| 其中：三个月内到期的债券投资              |                |                |
| 三、期末现金及现金等价物余额              | 571,370,247.89 | 570,819,301.32 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物 |                |                |

6.使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况：无

### 7.不属于现金及现金等价物的货币资金

| 项目        | 期末余额     | 期初余额      | 理由  |
|-----------|----------|-----------|-----|
| 银行承兑汇票保证金 |          | 64,468.82 | 保证金 |
| ETC 保证金   | 2,000.00 |           | 保证金 |
| 合计        | 2,000.00 | 64,468.82 |     |

8.应收票据贴现、背书等交易对现金流量的影响：无

9.现金流量表补充资料的说明：无

### 注释54. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目   | 期末账面价值         | 受限情况    |
|------|----------------|---------|
| 货币资金 | 2,000.00       | ETC 保证金 |
| 固定资产 | 156,579,478.61 | 抵押借款    |
| 无形资产 | 19,047,825.37  | 抵押借款    |
| 合计   | 175,629,303.98 |         |

### 注释55. 租赁

#### (一) 作为承租人

#### 1.租赁活动

本公司因生产与仓储、办公等需要，向出租人租入房屋及建筑物等用于日常经营活动，所签订的租赁合同期限以5年以内为主，合同条款均符合行业惯例，不存在罕见或特殊的租赁条款等。本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见附注三、注释 14、注释 28 和注释 53。

截至 2023 年 12 月 31 日止，与租赁相关情况如下：

| 承租人                                    | 出租人                     | 租赁期间                | 付款模式 | 使用权资产      | 租赁负债       |
|--|-------------------------|---------------------|------|------------|------------|
| 承租项目：北京市东城区香河园街 1 号院北区 10 号楼 8 层 906 室 |                         |                     |      |            |            |
| 贵州三力制药股份有限公司                           | 邬玥桐                     | 2022.4.20至2024.4.19 | 季度付  | 99,087.90  | 100,823.49 |
| 承租项目：修文县六屯镇独山村四组的林地                    |                         |                     |      |            |            |
| 贵州汉方药业有限公司                             | 修文县六屯镇独山村村民委员会          | 2023.2.1至2031.1.31  | 年度付  | 77,435.20  | 77,995.83  |
| 承租项目：六屯镇独山村 58.65 亩土地                  |                         |                     |      |            |            |
| 贵州汉方药业有限公司                             | 修文县旅游文化产业投资开发有<br>限责任公司 | 2023.2.16至2027.2.15 | 年度付  | 139,367.75 | 139,428.31 |
| 合计                                     |                         |                     |      | 315,890.85 | 318,247.63 |

## 2.简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

本公司短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。本报告期计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用 124.04 万元。

3.未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出：无

4、租赁导致的限制或承诺：无

5、售后回租：无

(二) 作为出租人：无

## 六、研发支出

(一) 按费用性质列示

| 项目         | 本期发生额         | 上期发生额         |
|------------|---------------|---------------|
| 材料投入       | 12,893,158.16 | 8,143,276.73  |
| 与职工相关费用    | 11,169,912.95 | 6,511,021.61  |
| 委外研发费用     | 582,737.73    | 1,001,067.99  |
| 其他研发费用     | 5,965,320.17  | 2,207,510.02  |
| 合计         | 30,611,129.01 | 17,862,876.35 |
| 其中：费用化研发支出 | 30,611,129.01 | 17,862,876.35 |
| 资本化研发支出    |               |               |

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出：无

(三) 外购在研项目：无

## 七、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1. 本期发生的非同一控制下企业合并

| 被购买方名称            | 股权取得时点      | 股权取得成本         | 股权取得比例(%) | 股权取得方式 | 购买日         | 购买日的确定依据 | 购买日至期末被购买方的收入  | 购买日至期末被购买方的净利润 |
|-------------------|-------------|----------------|-----------|--------|-------------|----------|----------------|----------------|
| 贵州好司特生物科技有限公司(合并) | 2023 年 2 月  | 105,302,610.41 | 60.9778   | 货币     | 2023 年 2 月  | 控制权转移    | 35,449,941.27  | 3,799,970.56   |
| 贵州汉方药业有限公司        | 2023 年 11 月 | 499,570,000.00 | 50.2553   | 货币     | 2023 年 11 月 | 控制权转移    | 187,760,622.69 | 20,132,704.91  |

其他说明:

(1) 公司通过支付 10,530.26 万元收购贵州好司特生物科技有限公司(合并) 60.9778%的股权。

(2) 公司通过支付 49,957.00 万元收购贵州汉方药业有限公司 50.2553%的股权。

## 2. 合并成本及商誉

| 合并成本                | 贵州好司特生物科技有限公司（合并） | 贵州汉方药业有限公司     |
|---------------------|-------------------|----------------|
| 现金                  | 105,302,610.41    | 499,570,000.00 |
| 非现金资产的公允价值          |                   | 183,459,355.85 |
| 发行或承担的债务的公允价值       |                   |                |
| 发行的权益性证券的公允价值       |                   |                |
| 或有对价的公允价值           |                   |                |
| 购买日之前持有的股权于购买日的公允价值 |                   |                |
| 其他                  |                   |                |
| 合并成本合计              | 105,302,610.41    | 683,029,355.85 |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额   | 47,376,478.27     | 348,007,669.64 |
| 商誉                  | 57,926,132.14     | 335,021,686.21 |

### （1）合并成本公允价值的确定、或有对价及其变动的说明

1) 本公司以 2023 年 1 月 13 日为购买日，支付人民币 10,530.26 万元收购了贵州好司特生物科技有限公司（合并）资产组 60.9778% 的权益。贵州好司特生物科技有限公司（合并）购买日的可辨认净资产的公允价值份额为人民币 4,737.65 万元。

2) 本公司以 2023 年 11 月 3 日为购买日，支付人民币 49,957.00 万元收购了贵州汉方药业有限公司资产组 50.2553% 的权益，公司原持有贵州汉方药业有限公司股权 25.6375%，收购日公司合计持有汉方药业有限公司 75.8928% 的股权，合并成本共计 68,302.94 万元。贵州汉方药业有限公司资产组购买日的可辨认净资产的公允价值份额为 34,800.77 万元。

### （2）大额商誉形成的主要原因

#### 1) 收购贵州好司特生物科技有限公司

2022 年 12 月 28 日公司召开第三届董事会第十五次会议和 2023 年 1 月 13 日 2023 年第一次临时股东大会决议审议通过了《关于公司对外投资及累计对外投资的议案》。

2023 年 1 月，公司出资 10,530.26 万元，获得贵州好司特生物科技有限公司（合并）60.9778% 股权。合并成本与贵州好司特生物科技有限公司（合并）购买日的可辨认净资产的公允价值份额的差额形成 5,792.61 万元商誉。

贵州好司特生物科技有限公司已办理工商变更登记。

#### 2) 收购贵州汉方药业有限公司

2023 年 9 月 22 日公司召开第三届董事会第二十一次会议和 2023 年 10 月 9 日 2023 年第二次临时股东大会决议审议通过了《关于收购参股公司股权暨关联交易的议案》。

2023 年 11 月，公司出资 49,957.00 万元，获得贵州汉方药业有限公司 50.2553% 股权。公司原持有贵州汉方药业有限公司股权 25.6375% 购买日公允价值 18,345.94 万元，两者合并成本



共计 68,302.94 万元。合并成本与贵州汉方药业有限公司购买日的可辨认净资产的公允价值份额的差额形成 33,502.17 万元商誉。

贵州汉方药业有限公司办理了工商变更登记。

(3) 其他说明：无

### 3.被购买方于购买日可辨认资产、负债

| 项目       | 贵州好司特生物科技有限公司 |               | 贵州汉方药业有限公司     |                |
|----------|---------------|---------------|----------------|----------------|
|          | 购买日公允价值       | 购买日账面价值       | 购买日公允价值        | 购买日账面价值        |
| 货币资金     | 6,050,451.50  | 6,050,451.50  | 49,390,367.20  | 49,390,367.20  |
| 交易性金融资产  | 36,000,000.00 | 36,000,000.00 | -              |                |
| 应收款项     | 2,585,248.72  | 2,585,248.72  | 178,319,945.38 | 178,319,945.38 |
| 存货       | 10,043,477.49 | 10,043,477.49 | 62,272,696.60  | 61,943,621.55  |
| 其他流动资产   | 162,676.99    | 162,676.99    | 2,736,747.21   | 2,736,747.21   |
| 固定资产     | 16,933,947.38 | 9,354,047.61  | 242,869,148.14 | 205,445,599.76 |
| 使用权资产    |               |               | 169,450.63     | 169,450.63     |
| 无形资产     | 38,101,990.35 | 1,323,434.72  | 101,411,178.92 | 23,070,925.10  |
| 长期待摊费用   |               |               |                | 4,467,545.18   |
| 递延所得税资产  |               |               | 1,775,166.72   | 1,775,166.72   |
| 减：借款     |               |               | 50,000,000.00  | 50,000,000.00  |
| 应付款项     | 8,899,195.95  | 8,899,195.95  | 103,595,282.66 | 103,595,282.66 |
| 应付职工薪酬   | 497,983.33    | 497,983.33    | 1,928,115.10   | 1,928,115.10   |
| 其他流动的负债  |               |               | 7,341,189.61   | 7,341,189.61   |
| 租赁负债     |               |               | 171,411.01     | 171,411.01     |
| 递延收益     |               |               | 331,500.00     | 2,210,000.00   |
| 递延所得税负债  | 6,653,768.31  |               | 17,025,574.81  |                |
| 净资产      | 93,826,844.84 | 56,122,157.75 | 458,551,627.61 | 362,073,370.35 |
| 减：少数股东权益 | 46,450,415.86 | 27,784,133.32 | 110,543,957.97 | 87,285,751.54  |
| 取得的净资产   | 47,376,428.98 | 28,338,024.43 | 348,007,669.64 | 274,787,618.81 |

(二) 同一控制下企业合并：无

(三) 本期发生的反向购买：无

(四) 处置子公司

| 子公司名称        | 股权处置价款 | 股权处置比例 (%) | 股权处置方式 | 丧失控制权的时点   | 丧失控制权时点的确定依据 | 处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额 |
|--------------|--------|------------|--------|------------|--------------|------------------------------------|
| 贵州新融医药科技有限公司 |        | 75.00      | 对外转让   | 2023.05.31 | 控制权转移        | 110,488.94                         |

贵州三力制药股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

| 子公司名称            | 股权处置价款    | 股权处置比例 (%) | 股权处置方式 | 丧失控制权的时点   | 丧失控制权时点的确定依据 | 处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额 |
|------------------|-----------|------------|--------|------------|--------------|------------------------------------|
| 四川丸小二智能大药房连锁有限公司 | 40,000.00 | 100.00     | 对外转让   | 2023.07.25 | 控制权转移        | -55,427.98                         |

续：

| 子公司名称            | 丧失控制权之日剩余股权的比例 (%) | 丧失控制权之日剩余股权的账面价值 | 丧失控制权之日剩余股权的公允价值 | 按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失 | 丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设 | 与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额 |
|------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| 贵州新融医药科技有限公司     |                    |                  |                  |                        |                           |                             |
| 四川丸小二智能大药房连锁有限公司 |                    |                  |                  |                        |                           |                             |

### (五) 其他原因的合并范围变动

| 公司名称               | 股权增减方式 | 控制权时点      |
|--------------------|--------|------------|
| 贵州三康企业管理合伙企业（有限合伙） | 设立     | 2023.09.12 |
| 贵州三康中药材产业发展有限公司    | 设立     | 2023.09.13 |
| 贵州三康种植有限责任公司       | 设立     | 2023.11.27 |
| 贵州三康药材有限公司         | 设立     | 2023.11.27 |
| 贵州岑一医药信息有限责任公司     | 设立     | 2023.11.24 |

(六) 其他：无

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

| 子公司名称              | 注册资本 (万元) | 主要经营地  | 注册地    | 业务性质       | 持股比例 (%) |       | 取得方式 |
|--------------------|-----------|--------|--------|------------|----------|-------|------|
|                    |           |        |        |            | 直接       | 间接    |      |
| 贵州三力健康管理有限公司       | 5,000.00  | 贵州省安顺市 | 贵州省安顺市 | 商务服务业      | 100.00   |       | 设立   |
| 贵州新融医药科技有限公司       | 1,000.00  | 贵州省安顺市 | 贵州省安顺市 | 科技推广和应用服务业 |          | 75.00 | 设立   |
| 贵州岑一医药信息有限责任公司     | 300.00    | 贵州省安顺市 | 贵州省安顺市 | 医药制造业      |          | 60.00 | 设立   |
| 贵州三康企业管理合伙企业（有限合伙） | 10,000.00 | 贵州省贵阳市 | 贵州省贵阳市 | 商务服务业      | 5.00     | 55.00 | 设立   |

贵州三力制药股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

| 子公司名称                    | 注册资本<br>(万元) | 主要经<br>营地  | 注册地        | 业务<br>性质    | 持股比例(%) |         | 取得方式         |
|--------------------------|--------------|------------|------------|-------------|---------|---------|--------------|
|                          |              |            |            |             | 直接      | 间接      |              |
| 贵州三康中药材<br>产业发展有限公司      | 18,000.00    | 贵州省<br>贵阳市 | 贵州省<br>贵阳市 | 种植业         |         | 55.5556 | 设立           |
| 贵州三康种植有<br>限责任公司         | 10,800.00    | 贵州省<br>贵阳市 | 贵州省<br>贵阳市 | 种植业         |         | 100.00  | 设立           |
| 贵州三康药材有<br>限公司           | 7,200.00     | 贵州省<br>贵阳市 | 贵州省<br>贵阳市 | 批发和零售业      |         | 100.00  | 设立           |
| 贵州诺润企业管<br>理咨询有限公司       | 2,100.00     | 贵州省<br>贵阳市 | 贵州省<br>贵阳市 | 商务服务业       | 100.00  |         | 设立           |
| 三力众越(上<br>海)营销策划有<br>限公司 | 3,000.00     | 上海市        | 上海市        | 商务服务业       | 100.00  |         | 设立           |
| 小芫医药科技<br>(成都)有限公<br>司   | 4,000.00     | 四川省<br>成都市 | 四川省<br>成都市 | 医药制造业       | 74.00   |         | 设立           |
| 四川丸小二智能<br>大药房有限公司       | 5.00         | 四川省<br>成都市 | 四川省<br>成都市 | 零售业         |         | 100.00  | 非同一控<br>制下合并 |
| 贵州德昌祥医药<br>股份有限公司        | 5,000.00     | 贵州省<br>贵阳市 | 贵州省<br>贵阳市 | 医药制造业       | 95.00   |         | 非同一控<br>制下合并 |
| 贵州德昌祥中药<br>材种植有限公司       | 200.00       | 贵州省<br>贵阳市 | 贵州省<br>贵阳市 | 种植业         |         | 100.00  | 非同一控<br>制下合并 |
| 贵州好司特生物<br>科技有限公司        | 13,500.00    | 贵州省<br>贵阳市 | 贵州省<br>贵阳市 | 专业技术服务<br>业 | 60.98   |         | 非同一控<br>制下合并 |
| 云南无敌制药有<br>限责任公司         | 7,801.00     | 云南省<br>昆明市 | 云南省<br>昆明市 | 医药制造业       |         | 82.80   | 非同一控<br>制下合并 |
| 贵州汉方药业有<br>限公司           | 22,154.87    | 贵州省<br>贵阳市 | 贵州省<br>贵阳市 | 医药制造业       | 75.89   |         | 非同一控<br>制下合并 |

注：贵州新融医药科技有限公司 2023 年 5 月 31 日完成工商变更手续；四川丸小二智能大药房连锁有限公司 2023 年 7 月 25 日完成工商变更手续。

## 2.重要的非全资子公司

| 子公司名称             | 少数股东持<br>股比例(%) | 本期归属于<br>少数股东损<br>益 | 本期向少<br>数股东宣<br>告分派的<br>股利 | 其他减少 | 期末少数股东<br>权益余额 | 备注 |
|-------------------|-----------------|---------------------|----------------------------|------|----------------|----|
| 贵州德昌祥医药股<br>份有限公司 | 5.00            | 649,889.29          |                            |      | 3,314,259.85   |    |
| 贵州汉方药业有<br>限公司    | 75.89           | 4,251,128.88        |                            |      | 114,795,086.85 |    |

### 3.重要非全资子公司的主要财务信息

| 项目       | 期末余额           |                |
|----------|----------------|----------------|
|          | 贵州德昌祥医药股份有限公司  | 贵州汉方药业有限公司     |
| 流动资产     | 85,894,612.36  | 401,663,079.70 |
| 非流动资产    | 71,638,768.71  | 232,573,139.14 |
| 资产合计     | 157,533,381.07 | 634,236,218.84 |
| 流动负债     | 40,769,279.53  | 249,062,792.69 |
| 非流动负债    | 50,478,904.55  | 2,967,350.89   |
| 负债合计     | 91,248,184.08  | 252,030,143.58 |
| 营业收入     | 129,273,965.83 | 571,797,462.04 |
| 净利润      | 14,916,201.73  | 63,205,673.12  |
| 综合收益总额   | 14,916,201.73  | 63,205,673.12  |
| 经营活动现金流量 | 15,501,874.76  | 74,017,844.06  |

续：

| 项目       | 期初余额           |                |
|----------|----------------|----------------|
|          | 贵州德昌祥医药股份有限公司  | 贵州汉方药业有限公司     |
| 流动资产     | 90,125,205.59  | 319,720,361.78 |
| 非流动资产    | 30,981,343.60  | 350,326,982.52 |
| 资产合计     | 121,106,549.19 | 670,047,344.30 |
| 流动负债     | 56,733,976.02  | 250,529,307.18 |
| 非流动负债    | 10,597,570.84  | 2,210,000.00   |
| 负债合计     | 67,331,546.86  | 252,739,307.18 |
| 营业收入     | 84,547,593.18  | 466,449,774.46 |
| 净利润      | 8,405,402.89   | 38,787,576.30  |
| 综合收益总额   | 8,405,402.89   | 38,787,576.30  |
| 经营活动现金流量 | 19,811,210.87  | 25,168,217.67  |

注：2023 年 11 月，公司非同一控制下合并联营企业贵州汉方药业有限公司，贵州汉方药业有限公司的长期股权投资核算由权益法改为成本法。2022 年和 2023 年 1-10 月公司对贵州汉方药业有限公司按权益法核算，2023 年 11-12 月公司对贵州汉方药业有限公司按成本法核算。

4.用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

5.向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

6.其他说明：无

## （二）在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

### 1.在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

（1）2023 年 6 月，公司于分别以 0 元向小芘医药科技（成都）有限公司少数股东陈艳和四川鑫润庆合科技有限公司购买 10%和 11%的股权，并按约定缴足股本共计 840 万元。本次交易完成后，本公司持有小芘医药科技（成都）有限公司 74%的股权。购买成本与交易日取得的按新取得的股权比例计算确定应享有子公司自交易日开始持续计算的可辨认净资产份额的差额调减资本公积-股本溢价 677.03 万元。

（2）2023 年 8 月，公司以 0 元向贵州昌祥中药材种植有限公司少数股东购买 40%的股权。本次交易完成后，本公司持有贵州昌祥中药材种植有限公司 100%的股权。购买成本与交易日取得的按新取得的股权比例计算确定应享有子公司自交易日开始持续计算的可辨认净资产份额的差额调增资本公积-股本溢价 39.94 万元。

### 2.交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

| 项目                       | 小芘医药科技（成都）有限公司 | 贵州昌祥中药材种植有限公司 |
|--------------------------|----------------|---------------|
| 现金                       |                |               |
| 非现金资产的公允价值               |                |               |
| 发行或承担的债务的公允价值            |                |               |
| 发行的权益性证券的公允价值            |                |               |
| 或有对价的公允价值                |                |               |
| 购买日之前持有的股权于购买日的公允价值      |                |               |
| 购买成本/处置对价合计              |                |               |
| 减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额 | -6,770,254.18  | 399,370.54    |
| 差额                       | 6,770,254.18   | -399,370.54   |
| 其中：调整资本公积                | 6,770,254.18   | -399,370.54   |
| 调整盈余公积                   |                |               |
| 调整未分配利润                  |                |               |

### 3.其他说明：无

## （三）在合营安排或联营企业中的权益

1.重要的合营企业或联营企业：无

2.重要合营企业的主要财务信息：无

3.重要联营企业的主要财务信息：无

#### 4.不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项目              | 期末余额/本期发生额    | 期初余额/上期发生额   |
|-----------------|---------------|--------------|
| 合营企业投资账面价值合计    |               |              |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | —             | —            |
| 净利润             |               |              |
| 其他综合收益          |               |              |
| 综合收益总额          |               |              |
| 联营企业投资账面价值合计    | 79,548.00     | 2,771,395.78 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | —             | —            |
| 净利润             | -2,691,847.78 | -257,639.48  |
| 其他综合收益          |               |              |
| 综合收益总额          | -2,691,847.78 | -257,639.48  |

5.合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无

6.合营企业或联营企业发生的超额亏损：无

7.与合营企业投资相关的未确认承诺：无

8.与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无

（四）重要的共同经营：无

（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

（六）其他：无

#### 九、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助：无

(二) 涉及政府补助的负债项目

| 负债项目                                   | 期初余额          | 本期新增补助金额      | 本期计入营业外收入金额 | 本期计入其他收益金额 | 本期冲减成本费用金额(注 1) | 加: 其他变动(注 2) | 期末余额          | 与资产相关/与收益相关 |
|--|---------------|---------------|-------------|------------|-----------------|--------------|---------------|-------------|
| GMP 异地改造工程项目专项补助款                      | 8,951,041.53  |               |             | 389,175.72 |                 |              | 8,561,865.81  | 与资产相关       |
| 安顺市人民政府以奖代补工业扶持资金(新版 GMP 异地改造工程项目)     | 816,568.04    |               |             | 35,502.96  |                 |              | 781,065.08    | 与资产相关       |
| 平坝区工贸局古代经典名方现代制剂新药开发研究及产业化项目国家扶助资金     | 500,000.00    |               |             |            |                 |              | 500,000.00    | 与资产相关       |
| 2019 年贵州省工业和信息化发展专项资金(新版 GMP 异地改造工程项目) | 1,735,848.98  |               |             | 75,471.72  |                 |              | 1,660,377.26  | 与资产相关       |
| 贵州三力制药股份有限公司 GMP 改造二期扩建项目              |               | 23,000,000.00 |             |            |                 |              | 23,000,000.00 | 与资产相关       |
| 安宫牛黄丸产能备份建设项目                          | 500,000.00    |               |             | 125,000.00 |                 |              | 375,000.00    | 与资产相关       |
| 贵州苗药高质化应用与开发科技创新基地建设                   |               |               |             | 30,345.78  |                 | 331,500.00   | 301,154.22    | 与资产相关       |
| 苗药大品种“芪胶升白胶囊”质量提升及关键工艺优化               |               | 800,000.00    |             | 8,000.00   |                 |              | 792,000.00    | 与资产相关       |
| 合计                                     | 12,503,458.55 | 23,800,000.00 |             | 663,496.18 |                 | 331,500.00   | 35,971,462.37 |             |

注: 其他变动为合并范围变化所致。

(三) 计入当期损益的政府补助

| 项目  | 会计科目 | 本期发生额         | 上期发生额        | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|---|------|---------------|--------------|-----------------|
| 递延收益摊销  | 其他收益 | 663,496.18    | 500,150.40   | 与资产相关           |
| 税收返款  | 其他收益 | 3,440,041.84  |              | 与收益相关           |
| 2023 年工业龙头企业奖励  | 其他收益 | 2,000,000.00  |              | 与收益相关           |
| 天麻钩藤研发补贴款   | 其他收益 | 660,000.00    |              | 与收益相关           |
| 纳税大户奖励  | 其他收益 | 650,000.00    |              | 与收益相关           |
| 绿色工厂奖励资金  | 其他收益 | 500,000.00    |              | 与收益相关           |
| 国家知识产权优势企业项目补助款   | 其他收益 | 360,000.00    |              | 与收益相关           |
| 《民族药材朱砂根良种选育和种植关键技术研究》项目地方财政资金                          | 其他收益 | 315,000.00    |              | 与收益相关           |
| 2021、2022 年度创新平台奖励资金                                    | 其他收益 | 300,000.00    |              | 与收益相关           |
| 2023 年安顺市龙头企业奖励金  | 其他收益 | 300,000.00    |              | 与收益相关           |
| 进项税加计抵减   | 其他收益 | 295,419.82    |              | 与收益相关           |
| 区级补助资金  | 其他收益 | 175,000.00    |              | 与收益相关           |
| 稳岗补贴  | 其他收益 | 167,637.64    |              | 与收益相关           |
| 2022 年度 R&D 经费投入后补助资金                                   | 其他收益 | 100,000.00    |              | 与收益相关           |
| 上市奖励金   | 其他收益 |               | 6,000,000.00 | 与收益相关           |
| 天麻钩藤研发补贴款   | 其他收益 |               | 660,713.64   | 与收益相关           |
| 2022 年贵州省专精特新“小巨人”企业奖励项目款                               | 其他收益 |               | 600,000.00   | 与收益相关           |
| 2022 年度工业节能与资源综合利用绿色制造专项资金第一批项目款                        | 其他收益 |               | 300,000.00   | 与收益相关           |
| 创新平台建设项目专项经费  | 其他收益 |               | 240,000.00   | 与收益相关           |
| 稳岗补贴  | 其他收益 |               | 198,561.86   | 与收益相关           |
| 2022 年贵州省专利导航项目资助金                                      | 其他收益 |               | 150,000.00   | 与收益相关           |
| 培训补贴款   | 其他收益 |               | 141,480.00   | 与收益相关           |
| 安顺市 2022 年度市级科技计划项目经费（基于“朱砂根”配伍的经典苗医验方“开喉剑”二次可持续发展应用研究） | 其他收益 |               | 100,000.00   | 与收益相关           |
| 其他补贴  | 其他收益 | 165,806.42    | 175,360.18   | 与收益相关           |
| 合计  |      | 10,092,401.90 | 9,066,266.08 |                 |

(四) 冲减相关资产账面价值的政府补助：无



#### （五）冲减成本费用的政府补助

| 补助项目   | 种类    | 本期发生额        | 上期发生额        | 冲减的成本费用项目 |
|--------|-------|--------------|--------------|-----------|
| 民贸贴息补助 | 与收益相关 | 6,287,600.00 | 4,831,900.00 | 财务费用-利息支出 |
| 合计     |       | 6,287,600.00 | 4,831,900.00 |           |

#### （六）退回的政府补助：无

### 十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括股权投资、其他权益工具投资、借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

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

#### （一）金融工具产生的各类风险

##### 1.信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收款项融资、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金和其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截至 2023 年 12 月 31 日止，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

| 项目     | 账面余额           | 减值准备          |
|--------|----------------|---------------|
| 应收票据   | 31,095,435.74  |               |
| 应收款项融资 | 105,495,357.78 |               |
| 应收账款   | 576,037,244.07 | 29,770,810.15 |
| 其他应收款  | 3,902,514.36   | 580,369.90    |
| 合计     | 716,530,551.95 | 30,351,180.05 |

本公司的主要客户为大型医药配送企业，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。本公司其他应收款主要系保证金及押金、代扣款项与个人及单位的往来款项，公司对此类款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保公司不致面临重大坏账风险。

## 2.流动性风险

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

## 3.市场风险

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

### （1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险主要产生于银行借款带息债务。基于本公司持续发展及盈利能力的考虑，本公司主要通过严格控制利率水平以控制利率风险，随着本公司规模的不断壮大及经营能力的提高，融资渠道的拓展，从而获取低成本的资金。

本公司关注利率的波动趋势并考虑其对本公司所面临的利率风险的影响。目前本公司总体利率风险可控。

### （2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。期末，本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（二）套期：无

（三）金融资产：无

## 十一、公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### （二）期末公允价值计量

#### 1.持续的公允价值计量

| 项目                       | 期末公允价值 |        |               |               |
|--------------------------|--------|--------|---------------|---------------|
|                          | 第 1 层次 | 第 2 层次 | 第 3 层次        | 合计            |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计 |        |        | 51,500,000.00 | 51,500,000.00 |

| 项目                         | 期末公允价值 |        |                |                |
|----------------------------|--------|--------|----------------|----------------|
|                            | 第 1 层次 | 第 2 层次 | 第 3 层次         | 合计             |
| 债务工具投资                     |        |        |                |                |
| 权益工具投资                     |        |        |                |                |
| 衍生金融资产                     |        |        |                |                |
| 其他                         |        |        | 51,500,000.00  | 51,500,000.00  |
| 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计 |        |        |                |                |
| 债务工具投资                     |        |        |                |                |
| 混合工具投资                     |        |        |                |                |
| 其他                         |        |        |                |                |
| 衍生金融资产                     |        |        |                |                |
| 应收款项融资                     |        |        | 105,495,357.78 | 105,495,357.78 |
| 其他债权投资                     |        |        |                |                |
| 其他权益工具投资                   |        |        | 10,000,000.00  | 10,000,000.00  |
| 其他非流动金融资产                  |        |        |                |                |
| 投资性房地产小计                   |        |        |                |                |
| 出租的土地使用权                   |        |        |                |                |
| 出租的建筑物                     |        |        |                |                |
| 持有并准备增值后转让的土地使用权           |        |        |                |                |
| 在建工程                       |        |        |                |                |
| 生物资产小计                     |        |        |                |                |
| 消耗性生物资产                    |        |        |                |                |
| 生产性生物资产                    |        |        |                |                |
| 资产合计                       |        |        | 166,995,357.78 | 166,995,357.78 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债小计   |        |        |                |                |
| 发行的交易性债券                   |        |        |                |                |
| 衍生金融负债                     |        |        |                |                |
| 其他                         |        |        |                |                |
| 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债   |        |        |                |                |
| 衍生金融负债                     |        |        |                |                |
| 负债合计                       |        |        |                |                |

2.非持续的公允价值计量：无

(三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：无

(四) 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息：无

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

本公司期末持有持续第三层公允价值包括交易性金融资产-其他、应收款项融资和其他权益工具投资。

交易性金融资产-其他系本公司持有的理财产品，公司按账面金额确认其期末公允价值；应收款项融资系本公司持有的银行承兑汇票，公司按票面金额确认其期末公允价值；

其他权益工具投资系公司持有无控制、共同控制和重大影响的股权投资。被投资单位可获取经营历史数据较少，也难以从一级市场有效获取可参考的公允价值，无法可靠计量公允价值。且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据，因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”，因此期末以成本作为公允价值。

(六) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析：无

(七) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策：无

(八) 本期内发生的估值技术变更及变更原因：无

(九) 非金融资产最佳用途不同于当前用途的说明：无

(十) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况：无

## 十二、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

| 最终控制方名称 | 合计持股比例 (%) | 与本公司关系            |
|---------|------------|-------------------|
| 张海      | 46.03      | 张海为公司董事长、总经理、控股股东 |

(二) 本公司的子公司情况：详见附注八、（一）在子公司中的权益

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、（三）在合营安排或联营企业中的权益。

期末与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额联营企业情况如下：

| 合营或联营企业名称           | 与本公司关系     |
|---------------------|------------|
| 紫云自治县长萌农业科技开发有限责任公司 | 持股 40%联营企业 |

注：紫云自治县长萌农业科技开发有限责任公司于 2024 年 2 月 4 日注销。

#### (四)其他关联方情况

| 其他关联方名称                  | 其他关联方与本公司的关系   |
|--------------------------|--|
| 贵州赛尔斯电子商务有限公司            | 控股股东、实际控制人施加重大影响的其他公司                                |
| 贵州三力投资合伙企业（有限合伙）         | 公司员工持股平台，公司董事、董事会秘书张千帆担任执行事务合伙人，2023 年 8 月 17 日注销    |
| 亚太中汇会计师事务所有限公司           | 独立董事陈世贵担任副总经理的公司                                     |
| 中审亚太会计师事务所有限公司           | 独立董事陈世贵担任副总经理的公司                                     |
| 贵州富迪律师事务所                | 独立董事归东担任合伙人的公司                                       |
| 贵阳安达会计师事务所               | 独立董事王强担任副董事、副所长的公司                                   |
| 贵州君安房地产土地资产评估有限公司        | 独立董事王强担任执行董事的公司                                      |
| 贵州新融医药科技有限公司             | 董事张千帆任公司执行董事、总经理的公司                                  |
| 贵州岑一科技有限公司               | 控股股东、实际控制人张海及其一致行动人王惠英合计持股 100%的公司，2023 年 5 月 22 日注销 |
| 王惠英                      | 持股 5%以上股东，控股股东、一致行动人                                 |
| 盛永建                      | 持股 5%以上股东、董事   |
| 上海国盛资本管理有限公司及其关联方        | 持股 5%以上股东  |
| 凌宗蓉                      | 控股股东、实际控制人配偶凌梦遥的母亲，持有公司 0.10%的股份                     |
| 董事、监事和高级管理人员及与其关系密切的家庭成员 | 董事、监事和高级管理人员及与其关系密切的家庭成员                             |

#### (五)关联方交易

1.存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2.购买商品、接受劳务的关联交易

| 关联方        | 关联交易内容 | 本期发生额      | 获批的交易额度（如适用） | 是否超过交易额度（如适用） | 上期发生额 |
|------------|--------|------------|--------------|---------------|-------|
| 贵州汉方药业有限公司 | 委托加工   | 319,008.85 |              |               |       |
| 合计         |        | 319,008.85 |              |               |       |

注：2023 年 11 月，公司非同一控制下合并联营企业贵州汉方药业有限公司，后续交易不再视为关联交易。以上本期发生额指 2023 年 1-10 月。

### 3.销售商品、提供劳务的关联交易

| 关联方        | 关联交易内容 | 获批的交易额度<br>(如适用) | 是否超过交易额度<br>(如适用) | 本期发生额        | 上期发生额        |
|------------|--------|------------------|-------------------|--------------|--------------|
| 贵州汉方药业有限公司 | 市场推广   | 9,150,000.00     | 否                 | 3,349,056.55 | 7,988,444.43 |
| 合计         |        | 9,150,000.00     |                   | 3,349,056.55 | 7,988,444.43 |

注：2023 年 11 月，公司非同一控制下合并联营企业贵州汉方药业有限公司，后续交易不再视为关联交易。以上本期发生额指 2023 年 1-10 月。

4.关联托管情况：无

5.关联承包情况：无

6.关联租赁情况：无

7.关联担保情况：无

8.关联方资金拆借：无

9.关联方资产转让、债务重组情况：无

### 10.关键管理人员薪酬

| 项目       | 本期发生额        | 上期发生额        |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员薪酬 | 4,378,254.12 | 5,206,320.46 |

### 11.其他关联交易

| 交易类型 | 关联方名称 | 本期发生额         | 上期发生额 | 定价方式<br>及决策程<br>序 |
|------|-------|---------------|-------|-------------------|
| 收购股权 | 盛永建   | 81,970,000.00 |       | 注                 |
| 合计   |       | 81,970,000.00 |       |                   |

注：公司于 2023 年 9 月 22 日召开第三届董事会第二十一次会议，审议通过了《关于收购参股公司股权暨关联交易的议案》，以现金出资 8,197 万元收购公司董事、持股 5%以上股东盛永建持有的汉方药业 11.46%股权。

2023 年 10 月 9 日，公司召开 2023 年第二次临时股东大会审议通过上述事项。

## 12.关联方应收应付款项

### (1) 本公司应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方        | 期末余额 |      | 期初余额         |            |
|------|------------|------|------|--------------|------------|
|      |            | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额         | 坏账准备       |
| 应收账款 |            |      |      |              |            |
|      | 贵州汉方药业有限公司 |      |      | 5,379,595.60 | 268,979.78 |

### (2) 本公司应付关联方款项

| 项目名称  | 关联方                 | 期末余额       | 期初余额         |
|-------|---------------------|------------|--------------|
| 应付账款  |                     |            |              |
|       | 紫云自治县长萌农业科技开发有限责任公司 | 144,593.31 | 144,593.31   |
| 其他应付款 |                     |            |              |
|       | 贵州汉方药业有限公司          |            | 2,469,320.00 |

## 13.关联方承诺情况

与首次公开发行相关的承诺

### 1) 股份限售

承诺人：公司控股股东、实际控制人张海

承诺内容：

①自公司股票在上海证券交易所上市之日起三十六个月内，不转让或者委托他人管理本人直接和间接持有的公司首次公开发行股票前已发行股份，也不由公司回购本人直接和间接持有的公司首次公开发行股票前已发行的股份。

②自本人持有的公司股票锁定期满后，本人在公司担任董事、监事或高级管理人员期间每年转让的股份不超过本人直接和间接所持有公司股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不转让本人直接和间接持有的公司股份。

③所持股票在锁定期满后两年内减持的，减持价格不低于发行价；公司上市后 6 个月内如公司股票连续 20 个交易日的收盘价均低于发行价，或者上市后 6 个月期末收盘价低于发行价，持有公司股票的锁定期限自动延长至少 6 个月。若公司股票在上述期间存在利润分配、资本公积金转增股本、增发、配股等除权、除息行为，上述发行价为除权除息后的价格。

④上述承诺不因本人职务变更、离职等原因而终止。

承诺期限：自公司股票上市之日起 36 个月内

履行情况：该承诺已于 2023 年 4 月 28 日履行完毕。



## 2) 股份限售

承诺人：持有公司股份的公司控股股东、实际控制人张海的近亲属王惠英、凌宗蓉

承诺内容：自公司股票在上海证券交易所上市之日起三十六个月内，不转让或者委托他人管理本人直接和间接持有的公司首次公开发行股票前已发行股份，也不由公司回购本人直接和间接持有的公司首次公开发行股票前已发行的股份。

承诺期限：自公司股票上市之日起 36 个月内

履行情况：该承诺已于 2023 年 4 月 28 日履行完毕。

## 3) 股份限售

承诺人：持有公司股份的贵州三力投资合伙企业（有限合伙）

承诺内容：自公司股票在上海证券交易所上市之日起三十六个月内，不转让或者委托他人管理本企业直接和间接持有的公司首次公开发行股票前已发行股份，也不由公司回购本企业直接和间接持有的公司首次公开发行股票前已发行的股份。本企业承诺及时向三力制药申报本企业持有的股份数量及变动情况。如中国证券监督管理委员会、上海证券交易所等对上述股份的上市流通问题有新的规定，本企业承诺按新规定执行。

承诺期限：自公司股票上市之日起 36 个月内

履行情况：该承诺已于 2023 年 4 月 28 日履行完毕。

## 4) 股份限售

承诺人：持有公司股份的公司董事、高级管理人员盛永建、张千帆、张红玉、范晓波、谢镇、王毅

承诺内容：

①自公司股票在上海证券交易所上市之日起 36 个月内，不转让或委托他人管理本人通过三力投资间接持有的公司首次公开发行股票前已发行股份，也不由公司回购本人通过三力投资持有的公司首次公开发行股票前已发行的股份。

②本人通过三力投资间接持有的股份之外的其他直接或间接持有的公司首次公开发行股票前已发行股份，自公司股票在上海证券交易所上市之日起一年内，本人不转让或者委托他人管理，也不由公司回购。

③自本人持有的公司股票锁定期满后，本人在公司担任董事、监事或高级管理人员期间每年转让的股份不超过本人直接和间接所持有公司股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不转让本人直接和间接持有的公司股份。

④所持股票在锁定期满后两年内减持的，减持价格不低于发行价；公司上市后 6 个月内如公司股票连续 20 个交易日的收盘价均低于发行价，或者上市后 6 个月期末收盘价低于发行价，持有公司股票的锁定期限自动延长至少 6 个月。若公司股票在上述期间存在利润分配、

资本公积金转增股本、增发、配股等除权、除息行为，上述发行价为除权除息后的价格。

⑤上述承诺不因本人职务变更、离职等原因而终止。

承诺期限：自公司股票上市之日起 36 个月内

履行情况：该承诺已于 2023 年 4 月 28 日履行完毕。

#### 5) 解决同业竞争

承诺人：公司控股股东、实际控制人张海

承诺内容：

①本人目前没有、将来也不会以任何方式（包括但不限于其独资经营、通过合资经营或拥有另一公司或企业的股份及其它权益）直接或间接从事与公司及其控股子公司现有及将来从事的业务构成同业竞争的任何活动。

②本人控制的其他企业、本人关系密切的家庭成员及其控制的其他企业目前没有以任何方式（包括但不限于其独资经营、通过合资经营或拥有另一公司或企业的股份及其它权益）直接或间接从事与公司及其控股子公司现有及将来从事的业务构成同业竞争的任何活动，本人将持续促使本人控制的其他企业、本人关系密切的家庭成员及其控制的其他企业，在未来不从事与公司及其控股子公司构成同业竞争的业务。

③本人不向其他业务与公司相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织或个人提供专有技术或提供销售渠道、客户信息等商业信息。

④本人或本人控制的企业如拟出售与公司生产、经营相关的任何其他资产、业务或权益，公司均有优先购买的权利。本人不会利用股东地位或其他关系进行可能损害公司及其他股东合法权益的经营活动。

⑤如公司进一步拓展其产品和业务范围，本人以及本人控制的企业将不与公司拓展后的产品或业务相竞争。若出现可能与公司拓展后的产品或业务产生竞争的情形，本人以及本人控制的企业按包括但不限于以下方式退出与公司的竞争：①停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；②停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；③将相竞争的资产或业务以合法方式置入公司；④将相竞争的资产或业务转让给无关联的第三方；⑤采取其他对维护公司权益有利的行动以消除同业竞争。

⑥如本人及本人控制的其他企业、本人关系密切的家庭成员及其控制的其他企业违反前述承诺给公司或其控股子公司造成损失的，本人愿意承担相应法律责任。

⑦本人确认本承诺所载的每一项承诺均为可独立执行之承诺，任何一项承诺若被认定无效或终止将不影响其他各项承诺的有效性。

⑧在本人及本人控制的其他企业、本人关系密切的家庭成员及其所控制的其他企业与公司或其控股子公司存在关联关系期间，本承诺持续有效。

承诺期限：长期有效

履行情况：正常履行中

#### 6) 解决关联交易

承诺人：公司控股股东、实际控制人张海

承诺内容：

①截至本承诺签署日，除已经披露的关联交易情形外，本人及本人控制的其他企业与公司及其控股子公司不存在其他重大关联交易。

②本人将善意履行作为公司股东的义务，不利用本人股东地位，就公司与本人相关的任何关联交易采取任何行动和谋取不正当利益；不利用本人股东地位，故意促使公司作出侵犯其他股东合法权益的决定。

③本人及本人控制的其他企业将尽量避免与公司及其控股子公司之间发生关联交易；对于确有必要且无法回避的关联交易，严格执行相关法律、法规、规章、规范性文件及《公司章程》等制度中关联交易决策程序及回避制度等方面的规定，确保关联交易符合公开、公平、公正的原则并具有公允性，不损害公司及其他股东利益。

④如本人及本人控制的其他企业违反上述承诺与公司及其控股子公司进行交易，而给公司及公司其他股东造成损失的，由本人承担赔偿责任。

⑤在本人及本人控制的其他企业与公司或其控股子公司存在关联关系期间，本承诺持续有效。

承诺期限：长期有效

履行情况：正常履行中

#### 7) 其他承诺

承诺人：公司控股股东、实际控制人、董事（不含独立董事）、高级管理人员

承诺内容：

稳定公司股价的启动条件、具体措施以及终止条件：

启动条件：自公司首次公开发行股票上市之日起 3 年内，非因不可抗力因素导致公司股票收盘价（最近一期审计基准日后，公司如有利润分配、资本公积金转增股本、增发、配股等除权、除息行为，须按照上海证券交易所的相关规定作复权处理，下同）连续 20 个交易日低于最近一期经审计的每股净资产，公司、董事（不含独立董事，下同）和高级管理人员等相关主体将启动稳定公司股价的措施。

具体措施：（1）公司回购股票；（2）公司控股股东增持公司股票；（3）公司董事、高级管理人员增持公司股票；

终止情形：在触发启动股价稳定预案条件后，若出现以下任一情形，已制定或公告的稳定股价方案将终止执行，已开始执行的措施视为实施完毕而无需继续执行：（1）公司股票连续 5 个交易日的收盘价均高于公司最近一期经审计的每股净资产；（2）继续回购或增持公司股份将导致公司股权分布不符合上市条件。

承诺期限：上市之日起 3 年内

履行情况：该承诺已于 2023 年 4 月 28 日履行完毕。

#### 8) 其他承诺

承诺人：贵州三力制药股份有限公司

承诺内容：

为了防范可能出现的即期收益被摊薄的风险，公司承诺采取以下保障措施：

- ①积极实施募集资金投资项目，提高募集资金使用效率；
- ②加强经营管理和内部控制；
- ③完善利润分配政策；
- ④完善公司治理结构。

承诺期限：长期有效

履行情况：正常履行中

#### 9) 其他承诺

承诺人：公司控股股东、实际控制人张海

承诺内容：

①不越权干预公司经营管理活动，不侵占公司利益。

②本人若未能履行上述承诺，将在公司股东大会及中国证券监督管理委员会指定的报刊上公开说明未履行上述承诺的具体原因并向公司股东和社会公众投资者道歉，因本人违反上述承诺而给公司或公司股东造成损失的，将依法承担赔偿责任。

承诺期限：长期有效

履行情况：正常履行中

#### 10) 其他承诺

承诺人：公司董事、高级管理人员承诺

承诺内容：

①本人不会无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益，也不采用其他方式损害公司利益。

②本人将对本人的职务消费行为进行约束。

③本人不会动用公司资产从事与本人履行职责无关的投资、消费活动。

④本人将尽责促使由董事会或薪酬与考核委员会制定的薪酬制度与公司填补回报措施的执行情况相挂钩。

⑤本人将尽责促使拟公布的公司股权激励的行权条件（如有）与公司填补回报措施的执行情况相挂钩。

⑥本承诺出具日后，如中国证券监督管理委员会作出关于填补回报措施及其承诺的其他监管规定的，且上述承诺不能满足监管机构该等规定时，本人承诺届时将按照相关规定出具补充承诺。

⑦本人若未能履行上述承诺，将在公司股东大会及中国证券监督管理委员会指定的报刊上公开说明未履行上述承诺的具体原因并向公司股东和社会公众投资者道歉，因本人违反上述承诺而给公司或公司股东造成损失的，将依法承担赔偿责任。

承诺期限：长期有效

履行情况：正常履行中

#### 11) 其他承诺

承诺人：贵州三力制药股份有限公司

承诺内容：

①公司招股说明书及其摘要不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。

②公司招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，将依法赔偿投资者损失。

③若中国证券监督管理委员会或人民法院等有权部门认定公司招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，且该等情形对判断公司是否符合法律规定的发行条件构成重大、实质影响的，公司将在中国证券监督管理委员会或人民法院等有权部门作出公司存在上述事实的最终认定或生效判决后 30 日内召开董事会，制订股份回购方案提交股东大会审议批准，依法回购公司首次公开发行的全部新股，回购价格不低于公司股票发行价加算股票发行后至回购时相关期间银行活期存款利息或中国证券监督管理委员会认可的其他价格。如公司首次公开发行股票上市后至回购前有利润分配、资本公积金转增股本、增发、配股等除权、除息行为，上述发行价为除权除息后的价格。

承诺期限：长期有效

履行情况：正常履行中

#### 12) 其他承诺

承诺人：发行人控股股东、实际控制人张海

承诺内容：

①公司招股说明书及其摘要不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。

②公司招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，将依法赔偿投资者损失。

③若中国证券监督管理委员会或人民法院等有权部门认定公司招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，且该等情形对判断公司是否符合法律规定的发行条件构成重大、实质影响的，本人将在中国证券监督管理委员会或人民法院等有权部门作出公司存在上述事实的最终认定或生效判决后 30 日内制定股份回购方案，依法回购公司首次公开发行的全部新股及已转让的原限售股份，回购价格不低于公司股票发行价加算股票发行后至回购时相关期间银行活期存款利息或中国证券监督管理委员会认可的其他价格。如公司首次公开发行股票上市后至回购前有利润分配、资本公积金转增股本、增发、配股等除权、除息行为，上述发行价为除权除息后的价格。

承诺期限：长期有效

履行情况：正常履行中

### 13) 其他承诺

承诺人：发行人董事、监事、高级管理人员

承诺内容：

①公司招股说明书及其摘要不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。

②公司招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，将依法赔偿投资者损失。

承诺期限：长期有效

履行情况：正常履行中

### 14) 其他承诺

承诺人：贵州三力制药股份有限公司

承诺内容：

①如果公司未能履行相关承诺事项，公司将在公司股东大会及中国证券监督管理委员会指定的报刊上公开说明未履行承诺的具体原因并向公司股东和社会公众投资者道歉。

②如果因公司未能履行相关承诺事项，致使投资者在证券交易中遭受损失的，公司将依法赔偿投资者损失。

承诺期限：长期有效

履行情况：正常履行中

### 十三、股份支付

#### (一) 股份支付总体情况

|                               |                                    |
|-------------------------------|------------------------------------|
| 公司本期授予的各项权益工具总额               |                                    |
| 公司本期行权的各项权益工具总额               | -                                  |
| 公司本期失效的各项权益工具总额               | 1,000,000                          |
| 公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限   | 2023 年 5 月 3 日至 2026 年 5 月 3 日为解锁期 |
| 公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限 |                                    |

公司期末发行在外的限制性股票可行权权益工具金额和合同剩余期限：2024 年 5 月 3 日至 2026 年 5 月 3 日为解锁期。具体如下：

| 2021 年限制性股票激励计划 | 解除限售比例 (%) | 最早解锁日          |
|-----------------|------------|----------------|
| 第二个解除限售期        | 30.00      | 2025 年 5 月 3 日 |
| 第三个解除限售期        | 30.00      | 2026 年 5 月 3 日 |

| 授予对象类别 | 本期授予 |    | 本期行权 |    | 本期解锁      |              | 本期失效      |              |
|--------|------|----|------|----|-----------|--------------|-----------|--------------|
|        | 数量   | 金额 | 数量   | 金额 | 数量        | 金额           | 数量        | 金额           |
| 管理人员   |      |    |      |    | 1,016,000 | 2,758,440.00 |           |              |
| 销售人员   |      |    |      |    |           |              | 1,000,000 | 5,430,000.00 |
| 合计     |      |    |      |    | 1,016,000 | 2,758,440.00 | 1,000,000 | 5,430,000.00 |

#### (二) 以权益结算的股份支付情况

|                       |  |
|-----------------------|--|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法      | 按照授予日公司股票收盘价                             |
| 授予日权益工具公允价值的重要参数      |  |
| 可行权权益工具数量的确定依据        | 在资产负债表日根据最新取得的可解除限售人数变动、业绩指标完成情况等后续信息确定。 |
| 本期估计与上期估计有重大差异的原因     | 无  |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 11,195,108.55                            |
| 本期以权益结算的股份支付确认的费用总额   | 4,137,004.95                             |

#### (三) 以现金结算的股份支付情况：无

#### (四) 股份支付的修改、终止情况

2022 年 10 月 28 日，公司召开的第三届董事会第十二次会议及第三届监事会第九次会议审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，因公司限制性股票激励计划中 1 名激励对象周咸宁（首次授予激励对象）离职，不再具备激励对象资格，公司拟将其持有 100 万股已获授但尚未解锁的限制性股票回购。回购价格为 7.50 元/股，公司已于 2022 年 11 月退回 750 万元，2023 年 1 月 12 日完成该部分库存股注销手续。

注销完成后，公司依法办理相关工商变更登记手续。

#### 十四、承诺及或有事项

##### （一）重要承诺事项

##### 1.公司已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资事项

（1）公司于 2015 年 9 月与邵启民共同投资设立了贵州三力健康管理有限公司，占注册资本的 95%。2016 年 8 月 16 日，邵启民将所持有的 5%股权转让给贵州三力。截至 2023 年 12 月 31 日，认缴的出资额均未缴足。认缴及实缴情况如下：

| 公司名称         | 认缴出资额（万元） | 认缴出资比例（%） | 实缴出资额（万元） |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 贵州三力制药股份有限公司 | 5,000.00  | 100.00    | 4,600.00  |
| 合计           | 5,000.00  | 100.00    | 4,600.00  |

（2）公司于 2018 年 9 月出资设立全资子公司贵州诺润企业管理咨询有限公司，注册资本 2,008.80 万元。本公司出资 2,008.80 万元，占注册资本的 100.00%。2018 年 11 月 6 日，贵州诺润企业管理咨询有限公司股东会议决定，贵州诺润企业管理咨询有限公司注册资本由 2,008.80 万元增加至 2,100 万元，由本公司认缴新增注册资本 91.20 万元，贵州诺润企业管理咨询有限公司当月完成工商变更登记。截至 2023 年 12 月 31 日，认缴的出资额未缴足。公司以部分固定资产和无形资产对其出资，认缴及实缴情况如下：

| 公司名称         | 认缴出资额（万元） | 认缴出资比例（%） | 实缴出资额（万元） |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 贵州三力制药股份有限公司 | 2,100.00  | 100.00    | 1,174.61  |
| 合计           | 2,100.00  | 100.00    | 1,174.61  |

##### 2.与关联方相关承诺事项

与关联方相关承诺事项详见附注十二、关联方及关联交易、（五）关联方交易、13。

除存在上述承诺事项外，截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重要承诺事项。

##### （二）资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司已背书或已贴现且在资产负债表日尚未到期但未终止确认的应收票据（银行承兑汇票）金额为 607.36 万元。

除存在上述或有事项外，截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

#### 十五、资产负债表日后事项

##### （一）重要的非调整事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露重要的非调整事项。



## （二）利润分配情况

经公司 2024 年 4 月 25 日第三届董事会第二十六次会议决议通过了《2023 年年度利润分配预案》。具体为：公司拟定的 2023 年度利润分配方案为：以实施权益分派股权登记日登记的总股本（扣除公司回购专用账户中的股份及待回购注销的股份）为基数分配利润，拟向全体股东每 10 股派发现金红利 2.00 元（含税），不送红股，不进行资本公积金转增股本。

上述利润分配预案尚待股东大会通过后实施。

## （三）销售退回

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露销售退回情况。

## （四）其他资产负债表日后事项说明

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露其他资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项说明

（一）前期会计差错：无

（二）债务重组：无

（三）资产置换：无

（四）年金计划：无

（五）终止经营

| 项目                     | 上期发生额                    |                        |                        | 合计            |
|------------------------|--------------------------|------------------------|------------------------|---------------|
|                        | 三力众越（陕西）市场营销策划有限公司终止经营项目 | 三力众越（云南）营销策划有限公司终止经营项目 | 三力众越（广东）营销策划有限公司终止经营项目 |               |
| 终止经营收入                 |                          |                        |                        |               |
| 终止经营费用                 | 653,798.61               | 706,265.66             | 603,405.26             | 1,963,469.53  |
| 终止经营利润总额               | -653,798.61              | -706,265.66            | -603,405.26            | -1,963,469.53 |
| 终止经营所得税费用              |                          |                        |                        |               |
| 终止经营净利润                | -653,798.61              | -706,265.66            | -603,405.26            | -1,963,469.53 |
| 其中：归属于母公司所有者的终止经营利润    | -392,279.17              | -473,197.99            | -404,281.52            | -1,269,758.68 |
| 终止经营处置损益总额             | -964,099.54              | -915,623.77            | -936,054.07            | -2,815,777.38 |
| 终止经营所得税费用（收益）          |                          |                        |                        |               |
| 终止经营处置净损益              | -964,099.54              | -915,623.77            | -936,054.07            | -2,815,777.38 |
| 其中：归属于母公司所有者的终止经营处置净损益 | -964,099.54              | -915,623.77            | -936,054.07            | -2,815,777.38 |
| 终止经营的现金流量净额            | -673,626.49              | -803,433.46            | -684,876.13            | -2,161,936.08 |

| 项目            | 上期发生额                    |                        |                        | 合计            |
|---------------|--------------------------|------------------------|------------------------|---------------|
|               | 三力众越（陕西）市场营销策划有限公司终止经营项目 | 三力众越（云南）营销策划有限公司终止经营项目 | 三力众越（广东）营销策划有限公司终止经营项目 |               |
| 其中：经营活动现金流量净额 | -665,917.16              | -734,577.01            | -652,951.81            | -2,053,445.98 |
| 投资活动现金流量净额    | 28,191.13                | 15,519.78              | 32,021.61              | 75,732.52     |
| 筹资活动现金流量净额    | -35,900.46               | -84,376.23             | -63,945.93             | -184,222.62   |

（六）分部信息：无

（七）社会资本合作项目：无

（八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

控股股东及一致行动人张海及王惠英持股 21,201.6387 万股，占公司总股本 51.73%，累计质押 9,414.5600 万股，占公司总股本 22.97%。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1.按账龄披露应收账款

| 账龄      | 期末余额           | 期初余额           |
|---------|----------------|----------------|
| 1 年以内   | 320,471,434.71 | 341,845,576.32 |
| 1 至 2 年 | 6,314,532.47   | 2,903,428.04   |
| 2 至 3 年 | 29,970.00      | 73,730.00      |
| 3 至 4 年 |                | 27,085.74      |
| 4 至 5 年 | 421.14         | 33,439.66      |
| 5 年以上   | 138,439.66     | 127,000.00     |
| 小计      | 326,954,797.98 | 345,010,259.76 |
| 减：坏账准备  | 16,802,771.50  | 17,570,363.24  |
| 合计      | 310,152,026.48 | 327,439,896.52 |

#### 2.按坏账准备计提方法分类披露

| 类别             | 期末余额           |        |               |          | 账面价值           |
|----------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|                | 账面余额           |        | 坏账准备          |          |                |
|                | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 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 | 326,954,797.98 | 100.00 | 16,802,771.50 | 5.14     | 310,152,026.48 |

| 类别     | 期末余额           |        |               |          | 账面价值           |
|--------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|        | 账面余额           |        | 坏账准备          |          |                |
|        | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 其中：组合一 | 326,954,797.98 | 100.00 | 16,802,771.50 | 5.14     | 310,152,026.48 |
| 合计     | 326,954,797.98 | 100.00 | 16,802,771.50 |          | 310,152,026.48 |

续：

| 类别             | 期初余额           |        |               |          | 账面价值           |
|----------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|                | 账面余额           |        | 坏账准备          |          |                |
|                | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 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 | 345,010,259.76 | 100.00 | 17,570,363.24 | 5.09     | 327,439,896.52 |
| 其中：组合一         | 345,010,259.76 | 100.00 | 17,570,363.24 | 5.09     | 327,439,896.52 |
| 合计             | 345,010,259.76 | 100.00 | 17,570,363.24 |          | 327,439,896.52 |

3.单项计提坏账准备的应收账款：无

4.按组合计提坏账准备的应收账款

| 账龄组合    | 期末余额           |               |          |
|---------|----------------|---------------|----------|
|         | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例 (%) |
| 1 年以内   | 320,471,434.71 | 16,023,571.74 | 5.00     |
| 1 至 2 年 | 6,314,532.47   | 631,453.25    | 10.00    |
| 2 至 3 年 | 29,970.00      | 8,991.00      | 30.00    |
| 3 至 4 年 |                |               |          |
| 4 至 5 年 | 421.14         | 315.86        | 75.00    |
| 5 年以上   | 138,439.66     | 138,439.66    | 100.00   |
| 合计      | 326,954,797.98 | 16,802,771.50 |          |

5.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别             | 期初余额          | 本期变动情况 |            |    |      | 期末余额          |
|----------------|---------------|--------|------------|----|------|---------------|
|                |               | 计提     | 收回或转回      | 核销 | 其他变动 |               |
| 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 | 17,570,363.24 |        | 767,591.74 |    |      | 16,802,771.50 |
| 其中：组合一         | 17,570,363.24 |        | 767,591.74 |    |      | 16,802,771.50 |
| 合计             | 17,570,363.24 |        | 767,591.74 |    |      | 16,802,771.50 |

6.本报告期实际核销的应收账款：无

### 7.按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

| 单位名称 | 应收账款期末余额      | 合同资产期末余额 | 应收账款和合同资产期末余额 | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%) | 应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额 |
|------|---------------|----------|---------------|-------------------------|-----------------------|
| 客户 1 | 11,278,961.99 |          | 11,278,961.99 | 3.45                    | 563,948.10            |
| 客户 2 | 10,488,000.00 |          | 10,488,000.00 | 3.21                    | 524,400.00            |
| 客户 3 | 8,958,000.00  |          | 8,958,000.00  | 2.74                    | 447,900.00            |
| 客户 4 | 8,594,780.41  |          | 8,594,780.41  | 2.63                    | 429,739.02            |
| 客户 5 | 8,008,224.00  |          | 8,008,224.00  | 2.45                    | 400,411.20            |
| 合计   | 47,327,966.40 |          | 47,327,966.40 | 14.48                   | 2,366,398.32          |

8.因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

9.转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

10.应收账款其他说明：无

### 注释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 | 3,558,598.92 | 28,732,235.45 |
| 合计    | 3,558,598.92 | 28,732,235.45 |

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收利息：无

(二) 应收股利：无

(三) 其他应收款

### 1.按账龄披露其他应收款

| 账龄      | 期末余额         | 期初余额          |
|---------|--------------|---------------|
| 1 年以内   | 3,430,458.18 | 28,506,518.77 |
| 1 至 2 年 | 35,000.00    | 50,000.00     |
| 2 至 3 年 | 50,000.00    | 200,000.00    |
| 3 至 4 年 | 50,000.00    | 80,000.00     |
| 4 至 5 年 | 30,000.00    | 61,401.68     |
| 5 年以上   | 10,000.00    | 50,000.00     |
| 小计      | 3,605,458.18 | 28,947,920.45 |

| 账龄     | 期末余额         | 期初余额          |
|--------|--------------|---------------|
| 减：坏账准备 | 46,859.26    | 215,685.00    |
| 合计     | 3,558,598.92 | 28,732,235.45 |

## 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        |
|--------|--------------|---------------|
| 代扣款项   | 818,005.26   | 748,319.77    |
| 保证金及押金 | 84,180.00    | 636,401.68    |
| 合并关联方  | 2,703,272.92 | 27,503,844.00 |
| 其他     |              | 59,355.00     |
| 小计     | 3,605,458.18 | 28,947,920.45 |
| 减：坏账准备 | 46,859.26    | 215,685.00    |
| 合计     | 3,558,598.92 | 28,732,235.45 |

## 3.按金融资产减值三阶段披露

| 项目   | 期末余额         |           |              | 期初余额          |            |               |
|------|--------------|-----------|--------------|---------------|------------|---------------|
|      | 账面余额         | 坏账准备      | 账面价值         | 账面余额          | 坏账准备       | 账面价值          |
| 第一阶段 | 3,605,458.18 | 46,859.26 | 3,558,598.92 | 28,947,920.45 | 215,685.00 | 28,732,235.45 |
| 第二阶段 |              |           |              |               |            |               |
| 第三阶段 |              |           |              |               |            |               |
| 合计   | 3,605,458.18 | 46,859.26 | 3,558,598.92 | 28,947,920.45 | 215,685.00 | 28,732,235.45 |

## 4.按坏账准备计提方法分类披露

| 类别              | 期末余额         |        |           |          |              |
|-----------------|--------------|--------|-----------|----------|--------------|
|                 | 账面余额         |        | 坏账准备      |          | 账面价值         |
|                 | 金额           | 比例 (%) | 金额        | 计提比例 (%) |              |
| 单项计提坏账准备的其他应收款  |              |        |           |          |              |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 3,605,458.18 | 100.00 | 46,859.26 | 1.30     | 3,558,598.92 |
| 其中：组合一          | 902,185.26   | 25.02  | 46,859.26 | 5.19     | 855,326.00   |
| 组合二             | 2,703,272.92 | 74.98  |           |          | 2,703,272.92 |
| 合计              | 3,605,458.18 | 100.00 | 46,859.26 |          | 3,558,598.92 |

续：

| 类别              | 期初余额          |        |            |          | 账面价值          |
|-----------------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
|                 | 账面余额          |        | 坏账准备       |          |               |
|                 | 金额            | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备的其他应收款  |               |        |            |          |               |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 28,947,920.45 | 100.00 | 215,685.00 | 0.75     | 28,732,235.45 |
| 其中：组合一          | 1,444,076.45  | 4.99   | 215,685.00 | 14.94    | 1,228,391.45  |
| 组合二             | 27,503,844.00 | 95.01  |            |          | 27,503,844.00 |
| 合计              | 28,947,920.45 | 100.00 | 215,685.00 |          | 28,732,235.45 |

5.单项计提坏账准备的其他应收款情况：无

6.按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 组合一

| 账龄组合    | 期末余额       |           |          |
|---------|------------|-----------|----------|
|         | 账面余额       | 坏账准备      | 计提比例 (%) |
| 1 年以内   | 867,185.26 | 43,359.26 | 5.00     |
| 1 至 2 年 | 35,000.00  | 3,500.00  | 10.00    |
| 2 至 3 年 |            |           |          |
| 3 至 4 年 |            |           |          |
| 4 至 5 年 |            |           |          |
| 5 年以上   |            |           |          |
| 合计      | 902,185.26 | 46,859.26 |          |

(2) 组合二

| 组合名称     | 期末余额         |      |          |
|----------|--------------|------|----------|
|          | 账面余额         | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 合并范围内关联方 | 2,703,272.92 |      |          |
| 合计       | 2,703,272.92 |      |          |

7.其他应收款坏账准备计提情况

| 坏账准备    | 第一阶段           | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计         |
|---------|----------------|----------------------|----------------------|------------|
|         | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |            |
| 期初余额    | 215,685.00     |                      |                      | 215,685.00 |
| 期初余额在本期 | ---            | ---                  | ---                  | ---        |
| —转入第二阶段 |                |                      |                      |            |

| 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) |            |
| —转入第三阶段 |                |                      |                      |            |
| —转回第二阶段 |                |                      |                      |            |
| —转回第一阶段 |                |                      |                      |            |
| 本期计提    |                |                      |                      |            |
| 本期转回    | 168,825.74     |                      |                      | 168,825.74 |
| 本期转销    |                |                      |                      |            |
| 本期核销    |                |                      |                      |            |
| 其他变动    |                |                      |                      |            |
| 期末余额    | 46,859.26      |                      |                      | 46,859.26  |

#### 8. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

| 类别        | 期初余额       | 本期变动金额 |            |       |      | 期末余额      |
|-----------|------------|--------|------------|-------|------|-----------|
|           |            | 计提     | 收回或转回      | 转销或核销 | 其他变动 |           |
| 按单项计提坏账准备 |            |        |            |       |      |           |
| 按组合计提坏账准备 | 215,685.00 |        | 168,825.74 |       |      | 46,859.26 |
| 其中：组合一    | 215,685.00 |        | 168,825.74 |       |      | 46,859.26 |
| 合计        | 215,685.00 |        | 168,825.74 |       |      | 46,859.26 |

#### 9.本报告期实际核销的其他应收款：无

#### 10.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

| 单位名称                | 款项性质   | 期末余额         | 账龄                                  | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|---------------------|--------|--------------|-------------------------------------|------------------|----------|
| 小芘医药科技（成都）有限公司      | 合并关联方  | 2,513,272.92 | 1 年以内                               | 69.71            |          |
| 贵州诺润企业管理咨询有限公司      | 合并关联方  | 190,000.00   | 1 年以内、2 至 3 年、3 至 4 年、4 至 5 年、5 年以上 | 5.27             |          |
| 北京外企人力资源服务有限公司贵州分公司 | 保证金及押金 | 48,180.00    | 1 年以内                               | 1.34             | 2,409.00 |
| 王瑾                  | 保证金及押金 | 35,000.00    | 1 至 2 年                             | 0.97             | 3,500.00 |
| 陕西鼎悦人力资源有限公司        | 保证金及押金 | 1,000.00     | 1 年以内                               | 0.03             | 50.00    |
| 合计                  |        | 2,787,452.92 |                                     | 77.32            | 5,959.00 |

#### 11.涉及政府补助的其他应收款：无

#### 12.因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

13.转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

14.其他应收款其他说明：无

**注释3. 长期股权投资**

| 款项性质       | 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     | 1,101,411,937.59 |      | 1,101,411,937.59 | 344,280,629.04 |      | 344,280,629.04 |
| 对联营、合营企业投资 | 79,548.00        |      | 79,548.00        | 130,276,076.06 |      | 130,276,076.06 |
| 合计         | 1,101,491,485.59 |      | 1,101,491,485.59 | 474,556,705.10 |      | 474,556,705.10 |



### 1.对子公司投资

| 被投资单位              | 期初余额           | 减值准备期初余额 | 本期增加           | 本期减少 | 期末余额             | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|--------------------|----------------|----------|----------------|------|------------------|----------|----------|
| 贵州三力健康管理有限公司       | 46,000,000.00  |          |                |      | 46,000,000.00    |          |          |
| 贵州诺润企业管理咨询有限公司     | 11,746,091.90  |          |                |      | 11,746,091.90    |          |          |
| 三力众越（上海）营销策划有限公司   | 33,334,537.14  |          | 2,064,434.29   |      | 35,398,971.43    |          |          |
| 小丸医药科技（成都）有限公司     | 21,200,000.00  |          | 8,400,000.00   |      | 29,600,000.00    |          |          |
| 贵阳德昌祥药业有限公司        | 232,000,000.00 |          |                |      | 232,000,000.00   |          |          |
| 贵州好司特生物科技有限公司      |                |          | 105,302,610.41 |      | 105,302,610.41   |          |          |
| 贵州汉方药业股份有限公司       |                |          | 636,364,263.85 |      | 636,364,263.85   |          |          |
| 贵州三康企业管理合伙企业（有限合伙） |                |          | 5,000,000.00   |      | 5,000,000.00     |          |          |
| 合计                 | 344,280,629.04 |          | 757,131,308.55 |      | 1,101,411,937.59 |          |          |

### 2.对联营、合营企业投资

| 被投资单位               | 期初余额           | 本期增减变动         |      |               |          |        |             |        |                 | 期末余额      | 减值准备期末余额 |
|---------------------|----------------|----------------|------|---------------|----------|--------|-------------|--------|-----------------|-----------|----------|
|                     |                | 追加投资           | 减少投资 | 权益法确认的投资损益    | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他              |           |          |
| 一. 合营企业             |                |                |      |               |          |        |             |        |                 |           |          |
| 二. 联营企业             |                |                |      |               |          |        |             |        |                 |           |          |
| 紫云自治县长萌农业科技开发有限责任公司 | 2,771,395.78   |                |      | -2,691,847.78 |          |        |             |        |                 | 79,548.00 |          |
| 贵州汉方药业有限公司          | 127,504,680.28 | 499,570,000.00 |      | 9,289,583.57  |          |        |             |        | -636,364,263.85 |           |          |
| 小计                  | 130,276,076.06 | 499,570,000.00 |      | 6,597,735.79  |          |        |             |        | -636,364,263.85 | 79,548.00 |          |
| 合计                  | 130,276,076.06 | 499,570,000.00 |      | 6,597,735.79  |          |        |             |        | -636,364,263.85 | 79,548.00 |          |

### 3.长期股权投资的说明：无

## 注释4. 营业收入及营业成本

### 1.营业收入、营业成本

| 项目   | 本期发生额            |                | 上期发生额            |                |
|------|------------------|----------------|------------------|----------------|
|      | 收入               | 成本             | 收入               | 成本             |
| 主营业务 | 1,280,241,095.01 | 325,900,737.31 | 1,106,905,861.18 | 310,896,373.14 |
| 其他业务 | 303,630.22       | 139,609.03     | 269,487.65       | 137,320.08     |
| 合计   | 1,280,544,725.23 | 326,040,346.34 | 1,107,175,348.83 | 311,033,693.22 |

### 2.合同产生的收入情况

| 合同分类         | 主营业务             | 其他业务       | 本期               |
|--------------|------------------|------------|------------------|
| 一、商品类型       | 1,280,241,095.01 | 303,630.22 | 1,280,544,725.23 |
| 其中：呼吸系用药     | 1,244,974,939.93 |            | 1,244,974,939.93 |
| 心脑血管用药       | 30,380,074.04    |            | 30,380,074.04    |
| 其他产品         | 4,886,081.04     | 303,630.22 | 5,189,711.26     |
| 二、按经营地区分类    | 1,280,241,095.01 | 303,630.22 | 1,280,544,725.23 |
| 其中：东北地区      | 81,520,575.74    |            | 81,520,575.74    |
| 华北地区         | 136,348,673.41   |            | 136,348,673.41   |
| 华东地区         | 366,396,212.56   |            | 366,396,212.56   |
| 华南地区         | 172,835,276.30   |            | 172,835,276.30   |
| 华中地区         | 227,324,854.24   |            | 227,324,854.24   |
| 西北地区         | 78,056,041.39    |            | 78,056,041.39    |
| 西南地区         | 217,759,461.37   | 303,630.22 | 218,063,091.59   |
| 三、按商品转让的时间分类 | 1,280,241,095.01 | 303,630.22 | 1,280,544,725.23 |
| 其中：在某一时点转让   | 1,280,241,095.01 | 303,630.22 | 1,280,544,725.23 |
| 在某一时段内转让     |                  |            |                  |

续：

| 合同分类      | 主营业务             | 其他业务       | 上期               |
|-----------|------------------|------------|------------------|
| 四、商品类型    | 1,106,905,861.18 | 269,487.65 | 1,107,175,348.83 |
| 其中：呼吸系用药  | 1,068,916,783.82 |            | 1,068,916,783.82 |
| 心脑血管用药    | 35,939,477.33    |            | 35,939,477.33    |
| 其他产品      | 2,049,600.03     | 269,487.65 | 2,319,087.68     |
| 五、按经营地区分类 | 1,106,905,861.18 | 269,487.65 | 1,107,175,348.83 |
| 其中：东北地区   | 78,743,062.44    |            | 78,743,062.44    |

| 合同分类         | 主营业务             | 其他业务       | 上期               |
|--------------|------------------|------------|------------------|
| 华北地区         | 125,474,658.52   |            | 125,474,658.52   |
| 华东地区         | 314,623,084.86   |            | 314,623,084.86   |
| 华南地区         | 133,830,219.30   |            | 133,830,219.30   |
| 华中地区         | 206,459,320.35   |            | 206,459,320.35   |
| 西北地区         | 47,317,918.98    |            | 47,317,918.98    |
| 西南地区         | 200,457,596.73   | 269,487.65 | 200,727,084.38   |
| 六、按商品转让的时间分类 | 1,106,905,861.18 | 269,487.65 | 1,107,175,348.83 |
| 其中：在某一时刻转让   | 1,106,905,861.18 | 269,487.65 | 1,107,175,348.83 |
| 在某一时期内转让     |                  |            |                  |

### 注释5. 投资收益

| 项目                       | 本期发生额        | 上期发生额         |
|--------------------------|--------------|---------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益           | 6,597,735.79 | 10,846,478.38 |
| 成本法核算的长期股权投资收益           |              |               |
| 处置长期股权投资产生的投资收益          |              |               |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益         |              |               |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益         | 557,334.26   | 1,919,430.81  |
| 债权投资持有期间的投资收益            |              |               |
| 处置债权投资取得的投资收益            |              |               |
| 其他债权投资持有期间的投资收益          |              |               |
| 处置其他债权投资取得的投资收益          |              |               |
| 其他权益工具投资持有期间的股利收入        |              |               |
| 本期终止确认的其他权益工具股利收入        |              |               |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益       |              |               |
| 取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得   |              |               |
| 丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 |              |               |
| 现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）    |              |               |
| 债务重组损益                   |              |               |
| 购买交易性金融资产券商资管产品手续费       |              | -2,000.00     |
| 合计                       | 7,155,070.05 | 12,763,909.19 |

## 十八、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

#### 1. 当期非经常性损益明细表

| 项目   | 本期发生额         | 说明 |
|--|---------------|----|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分  | 47,630,947.06 |    |
| 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     | 10,137,874.60 |    |
| 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 | 1,521,287.90  |    |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费  | 837,777.78    |    |
| 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  |               |    |
| 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入和支出   | -1,806,296.02 |    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目  |               |    |
| 非经常性损益总额   | 58,321,591.32 |    |
| 减：非经常性损益的所得税影响数  | 8,989,478.92  |    |
| 非经常性损益净额   | 49,332,112.40 |    |
| 减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）   | 2,283,518.33  |    |
| 归属于公司普通股股东的非经常性损益  | 47,048,594.07 |    |

2.公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的项目：无

3.公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目：无

4.公司因执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》对上年度非经常性损益的影响情况：无

(二) 净资产收益率及每股收益

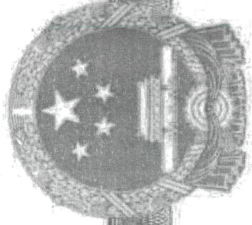
| 报告期利润                   | 加权平均<br>净资产收益率 (%) | 每股收益   |        |
|-------------------------|--------------------|--------|--------|
|                         |                    | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 21.45              | 0.71   | 0.71   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 18.00              | 0.60   | 0.60   |

(三) 境内外会计准则下会计数据差异：无

(四) 其他：无

贵州三力制药股份有限公司

二〇二四年四月二十五日



# 营业执照

(副本)(1-1)

统一社会信用代码  
911101016828529982



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
经营范围 杨雄

出资额 740万元  
成立日期 2008年12月08日  
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街31号5层519A



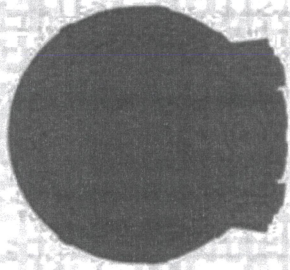
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询。(市场主体依法自主选择经营范围，开展经营活动；下期出资时间为2028年11月01日；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内  
容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2023年11月28日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所

执业证书

名称：北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：杨雄

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街31号5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010041

批准执业文号：京财会许可[2022]0195号

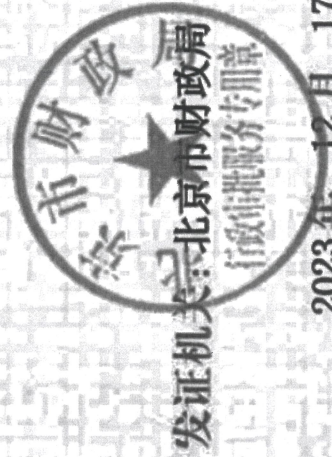
批准执业日期：2022年8月4日



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

说明

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



发证机关：北京市财政局

行政服务专用章

2023年12月17日



中华人民共和国财政部制



姓名 郭妍  
Full name 郭妍  
性别 女  
Sex 女  
出生日期 1987-11-21  
Date of birth 1987-11-21  
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)贵州分所  
Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)贵州分所  
身份证号码 522425198711212165  
Identity card No. 522425198711212165

证书编号: 310000061181  
No. of Certificate 310000061181

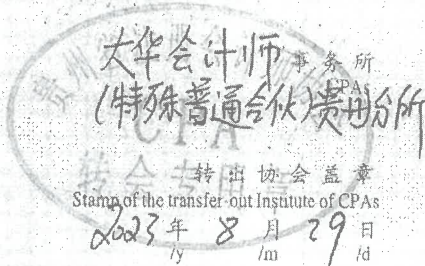
批准注册协会: 贵州省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs 贵州省注册会计师协会

发证日期: 2016 年 08 月 16 日  
Date of Issuance 2016 /y /m /d 08 /m 16 /d



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs





姓名 徐瑞星  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1983-09-11  
 Date of birth  
 工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码 371324198309116617  
 Identity card No.

证书编号: 110101489992  
 No. of Certificate

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

发证日期: 2014年 05月 12日  
 Date of Issuance



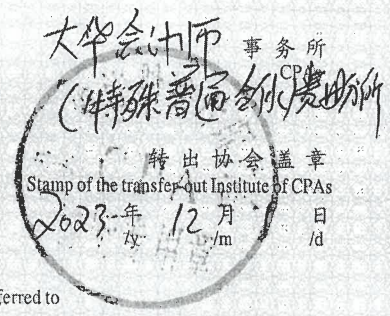
2017-03-31  
 This is valid  
 this renewal.



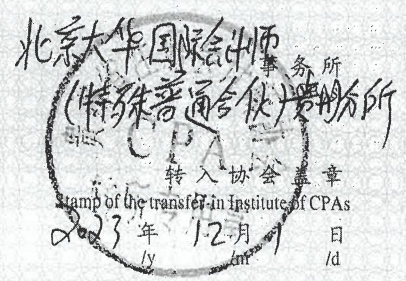
徐瑞星的年检二维码.png

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



年 月 日  
 / /