

目 录

一、审计报告	第 1—8 页
二、财务报表	第 9—16 页
(一) 合并资产负债表	第 9 页
(二) 母公司资产负债表	第 10 页
(三) 合并利润表	第 11 页
(四) 母公司利润表	第 12 页
(五) 合并现金流量表	第 13 页
(六) 母公司现金流量表	第 14 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 15 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 16 页
三、财务报表附注	第 17—119 页
四、资质附件	第 120—123 页

审计报告

天健审〔2024〕8-335号

重庆三圣实业股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了重庆三圣实业股份有限公司（以下简称三圣股份公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，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，公允反映了三圣股份公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

（一）资金占用及违规担保事项

如财务报表附注五（一）6、25、29及十四（二）5所述，重庆市碚圣医药科技股份有限公司（以下简称碚圣医药公司）和SSC CONSTRUCTION PLC（以下简称SSC公司）系实际控制人控制的公司，三圣股份公司作为碚圣医药公司共同借款人向重庆市万盛区恒辉小额贷款有限公司借款，并对SSC公司借款进行担保，上述事项均未经三圣股份公司董事会、股东大会审批。截至2023年12月31日，三圣股份公司因履行担保责任已累计代偿1,472.53万元，按上述事项的预计还款金额确认负债9,422.01万元，由此形成应收关联方款项10,959.50万元（含

利息)。此外，三圣股份公司在资金紧张、存在资金占用及违规担保等情况下，仍向关联方支付担保费，并存在受托支付货款至实际控制人指定个人、费用报销款支付至员工亲属等情况。三圣股份公司在资金管理、借款和担保等方面未保持有效的财务报告内部控制。我们未能获取充分、适当的审计证据以判断三圣股份公司是否存在其他关联方非经营性资金占用及违规担保事项，以及前述应收关联方资金占用款项可回收金额。

（二）预付供应商款项事项

截至 2023 年 12 月 31 日，三圣股份公司预付款项合计 20,132.97 万元，较期初增加 11,790.55 万元，增幅较大。由于我们未能实施有效的函证、访谈等审计程序，且三圣股份公司在资金管理等重大方面未保持有效的财务报告内部控制，我们无法就预付款项余额的商业合理性、完整性、准确性，以及可收回性获取充分、适当的审计证据。

（三）诉讼事项

如本财务报表附注十四（二）6（5）所述，截至 2023 年 12 月 31 日，三圣股份公司因资金紧张出现经营债务违约，涉及诉讼金额约 12,527.73 万元。鉴于涉诉案件数量众多，且大部分涉诉案件尚处于待开庭或审理阶段，我们未能获取充分、适当的审计证据以判断上述诉讼事项对三圣股份公司财务报表的影响；另由于三圣股份公司未在资金管理等重大方面保持有效的财务报告内部控制，我们未能获取充分、适当的审计证据判断三圣股份公司是否存在其他未披露的负债，以及该等负债引起的潜在诉讼。

（四）合川采矿权事项

如本财务报表附注五（一）11、13、25、26、28 及十四（二）3 所述，三圣股份公司子公司重庆市合川区三圣建材有限公司（以下简称合川子公司）以 17,420.00 万元购买重庆市合川区双凤镇牛头冲建筑石料用灰岩矿的采矿权。因资金紧张，三圣股份公司未如期缴纳采矿权出让费，合川采矿权面临被收回的风险。2023 年，三圣股份公司引进重庆舒意佳贸易有限公司（以下简称舒意佳公司）对合川子公司进行增资并转让其持有的合川子公司剩余股权，增资扩股后由舒意佳公司对合川子公司矿山进行开采运营。截至 2023 年 12 月 31 日，三圣股份公司对上述采矿权相关长期资产共计提减值准备 6,204.33 万元，累计确认滞

纳金 8,067.00 万元。截至审计报告日，三圣股份公司持有合川子公司股权处于冻结状态，采矿权仍登记于三圣股份公司名下，舒意佳公司亦未按照合同约定时间足额缴纳采矿权出让收益、滞纳金及股权转让款。我们未能获取充分、适当的审计证据以核实合川子公司采矿权项目的运营情况，且由于上述增资扩股、股权转让事项的履行及采矿权是否会被收回具有重大不确定性，我们无法判断采矿权相关资产的减值计提是否充分及上述事项对当期财务报表的影响。

（五）持续经营能力事项

如财务报表附注二（二）及十四（二）9 所述，三圣股份公司披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要情况和事项、改善持续经营能力拟定的相关措施及重整工作进度。由于部分与持续经营能力评估相关的应对计划尚在方案论证或报批过程中，三圣股份公司就与持续经营相关的重大不确定性未能作出充分披露，对评估其持续经营能力存在重大影响。

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，我们独立于三圣股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

三、其他信息

三圣股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就相关事项获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在

重大错报。

四、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。除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）应收账款减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十一）及五（一）3。

截至 2023 年 12 月 31 日，三圣股份公司应收账款账面余额为人民币 121,366.44 万元，坏账准备为人民币 30,485.09 万元，账面价值为人民币 90,881.35 万元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项或组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

（3）复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

（4）对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，复核管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性，并与获取的判决书、执行裁定书等进行核对；

（5）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性，

包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备的计算是否准确；

(6) 结合应收账款函证以及期后回款情况，评价管理层计提坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 商誉减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十八）及五（一）14。

截至 2023 年 12 月 31 日，三圣股份公司商誉账面原值为人民币 49,590.47 万元，减值准备为人民币 292.06 万元，账面价值为人民币 49,298.41 万元。

管理层将商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，相关资产组或者资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值确定。由于商誉金额重大，且商誉减值测试涉及重大管理层判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对商誉减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就预计未来现金流量现值所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(4) 评价外部估值专家在减值测试中使用方法的适当性和一贯性；

(5) 评价外部估值专家在减值测试中采用的重大假设的适当性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验等相符；

(6) 评价外部估值专家在减值测试中使用数据的适当性、相关性和可靠性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；

(7) 测试外部估值专家对预计未来现金流量现值的计算是否准确；

(8) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(三) 长期资产减值准备的计提

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十八)、五(一)10、11、13及十四(二)4、8。

2023年末三圣股份公司对固定资产、在建工程、无形资产进行了减值迹象评估,认为渝北区古路镇绿色循环建材产业基地项目一期和30万吨/年硫酸联产25万吨/年混凝土膨胀剂生产线(以下简称古路及硫酸联产膨胀剂项目)存在减值迹象,并根据减值测试结果对古路及硫酸联产膨胀剂项目共计提减值准备14,352.41万元。

由于上述长期资产减值准备计提金额重大,且减值测试涉及管理层重大判断,我们将上述长期资产减值准备的计提确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对长期资产减值准备的计提,我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与长期资产减值相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 对古路及硫酸联产膨胀剂项目等长期资产进行实地检查,了解使用情况并检查是否存在闲置情况;

(3) 评价管理层聘用的外部估值专家的工作方式、胜任能力、专业素质和客观性;

(4) 评价外部估值专家在减值测试中使用方法的适当性和一贯性;

(5) 评价外部估值专家在减值测试中采用的重大假设的适当性,复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验等相符;

(6) 评价外部估值专家在减值测试中使用数据的适当性、相关性和可靠性,并复核减值测试中有关信息的内在一致性;

(7) 检查与古路及硫酸联产膨胀剂项目等长期资产减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估三圣股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

三圣股份公司治理层（以下简称治理层）负责监督三圣股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对三圣股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致三圣股份公司不能持续经营。

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

(六) 就三圣股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二四年四月二十九日



合并资产负债表

2023年12月31日

会合01表

编制单位：重庆三圣实业股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		91,461,129.76	117,741,214.19	短期借款	19	609,967,792.30	617,922,666.62
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	63,971,287.81	55,491,615.19	应付票据	20		2,400,000.00
应收账款	3	908,813,534.67	1,065,516,197.59	应付账款	21	852,763,043.58	794,029,470.27
应收款项融资	4	74,357,362.49	63,810,096.18	预收款项			
预付款项	5	201,329,729.23	83,424,204.10	合同负债	22	44,016,004.72	98,931,307.22
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	113,597,229.44	103,814,497.25	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	23	55,235,184.17	35,294,127.82
存货	7	258,033,120.37	268,173,803.94	应交税费	24	121,429,451.83	82,501,917.16
合同资产				其他应付款	25	333,986,006.03	203,523,455.74
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	8	5,906,288.97	4,207,657.41	持有待售负债			
流动资产合计		1,717,469,682.74	1,762,179,285.85	一年内到期的非流动负债	26	465,383,000.00	491,648,711.13
				其他流动负债	27	694,408,112.36	598,450,877.18
				流动负债合计		3,177,188,594.99	2,924,702,533.14
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债			
其他权益工具投资				长期应付款	28	29,823,976.09	40,998,029.53
其他非流动金融资产	9	50,000.00	50,000.00	长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债	29	15,240,360.03	18,157,045.06
固定资产	10	961,238,107.90	975,833,762.53	递延收益	30	61,145,833.24	65,290,285.12
在建工程	11	205,563,141.48	301,578,896.74	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		106,210,169.36	124,445,359.71
使用权资产	12	124,006.44		负债合计		3,283,398,764.35	3,049,147,892.85
无形资产	13	420,332,135.85	450,132,648.43	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)	31	432,000,000.00	432,000,000.00
商誉	14	492,984,146.11	492,984,146.11	其他权益工具			
长期待摊费用	15	9,723,327.92	13,318,453.73	其中：优先股			
递延所得税资产	16	12,652,772.78	23,331,438.54	永续债			
其他非流动资产	17	21,021,115.79	21,391,957.36	资本公积	32	254,169,229.21	254,169,229.21
非流动资产合计		2,123,688,754.27	2,278,621,303.44	减：库存股			
资产总计		3,841,158,437.01	4,040,800,589.29	其他综合收益	33	-226,015,127.65	-221,036,789.21
				专项储备	34	10,605,951.87	10,605,951.87
				盈余公积	35	75,580,396.86	75,580,396.86
				一般风险准备			
				未分配利润	36	-201,052,937.38	250,993,742.67
				归属于母公司所有者权益合计		345,287,512.91	802,312,531.40
				少数股东权益		212,472,159.75	189,340,165.04
				所有者权益合计		557,759,672.66	991,652,696.44
				负债和所有者权益总计		3,841,158,437.01	4,040,800,589.29

法定代表人：

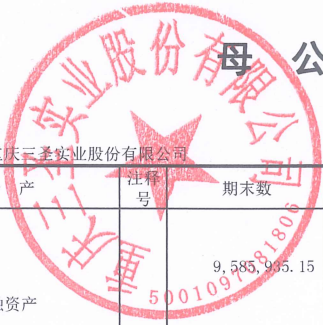
主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

马功

薛德

薛德



母 公 司 资 产 负 债 表

2023年12月31日

会企01表

编制单位：重庆三圣实业股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注 释 号	期 末 数	上 年 年 末 数	负 债 和 所 有 者 权 益	注 释 号	期 末 数	上 年 年 末 数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		9,585,935.15	15,618,134.48	短期借款		443,933,316.30	446,681,261.83
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		7,990,442.13	17,897,475.87	应付票据			2,400,000.00
应收账款	1	145,157,977.78	275,533,542.35	应付账款		143,122,036.94	152,857,768.38
应收款项融资			1,050,000.00	预收款项			
预付款项		38,755,153.13	7,392,934.88	合同负债		4,587,957.60	8,214,872.26
其他应收款	2	735,450,178.00	682,470,025.79	应付职工薪酬		11,734,599.47	10,866,811.85
存货		17,498,605.16	18,668,271.70	应交税费		11,131,724.42	11,652,342.74
合同资产				其他应付款		791,169,350.63	582,086,249.96
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		397,104,058.69	401,727,248.73
其他流动资产		337,156.17	650,290.79	其他流动负债		635,687,422.91	553,938,305.70
流动资产合计		954,775,447.52	1,019,280,675.86	流动负债合计		2,438,470,466.96	2,170,424,861.45
				非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	1,246,118,615.50	1,539,555,831.43	租赁负债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		270,800,928.58	375,417,528.82	递延收益		1,300,005.31	1,958,735.68
在建工程			311,200.00	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		1,300,005.31	1,958,735.68
使用权资产				负债合计		2,439,770,472.27	2,172,383,597.13
无形资产		16,775,249.76	34,934,635.66	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)		432,000,000.00	432,000,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		5,841,603.59	8,992,861.99	其中：优先股			
递延所得税资产				永续债			
其他非流动资产		632,000.00	5,132,000.00	资本公积		252,102,041.56	252,102,041.56
非流动资产合计		1,540,168,397.43	1,964,344,057.90	减：库存股			
资产总计		2,494,943,844.95	2,983,624,733.76	其他综合收益			
				专项储备		10,605,951.87	10,605,951.87
				盈余公积		75,580,396.86	75,580,396.86
				未分配利润		-715,115,017.61	40,952,746.34
				所有者权益合计		55,173,372.68	811,241,136.63
				负债和所有者权益总计		2,494,943,844.95	2,983,624,733.76

法定代表人：

禹斌

主管会计工作的负责人：

第 10 页 共 23 页

郭飞

会计机构负责人：

郭飞

合并利润表

2023年度

会合02表

单位：人民币元

编制单位：重庆三圣实业股份有限公司

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入	1	2,030,233,466.71	2,077,023,564.35
其中：营业收入	1	2,030,233,466.71	2,077,023,564.35
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,119,853,628.42	2,203,369,329.40
其中：营业成本	1	1,643,532,707.12	1,759,835,179.26
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	19,113,163.40	17,109,657.06
销售费用	3	60,110,923.34	47,827,409.73
管理费用	4	211,470,404.62	195,101,390.35
研发费用	5	17,371,581.69	14,882,269.95
财务费用	6	168,254,848.25	168,613,423.05
其中：利息费用		161,337,503.67	157,581,096.11
利息收入		964,252.78	1,995,138.05
加：其他收益	7	8,103,509.19	7,795,505.01
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	8	-45,468,460.37	-34,571,660.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	9	-150,181,579.84	-71,550,729.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10	813,817.34	21,009,721.54
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-276,352,875.39	-203,662,928.13
加：营业外收入	11	2,156,643.32	386,558.53
减：营业外支出	12	53,748,041.33	37,052,748.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-327,944,273.40	-240,329,117.85
减：所得税费用	13	81,370,411.94	51,258,797.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-409,314,685.34	-291,587,915.19
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-409,314,685.34	-291,587,915.19
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-452,046,680.05	-317,882,092.06
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		42,731,994.71	26,294,176.87
六、其他综合收益的税后净额		-4,978,338.44	-678,460.79
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-4,978,338.44	-707,612.68
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-4,978,338.44	-707,612.68
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		-4,978,338.44	-707,612.68
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			29,151.89
七、综合收益总额		-414,293,023.78	-292,266,375.98
归属于母公司所有者的综合收益总额		-457,025,018.49	-318,589,704.74
归属于少数股东的综合收益总额		42,731,994.71	26,323,328.76
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-1.05	-0.74
（二）稀释每股收益		-1.05	-0.74

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

马斌

第 11 页 共 31 页

前

前

母 公 司 利 润 表

2023年度

会企02表

编制单位：重庆三圣实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	47,346,747.62	217,401,217.36
减：营业成本	1	69,205,548.69	232,038,992.39
税金及附加		3,558,113.87	4,622,576.30
销售费用		1,461,843.42	8,954,352.44
管理费用		56,782,610.11	74,408,887.83
研发费用	2	8,735,341.14	9,415,336.06
财务费用		158,770,900.69	161,264,832.32
其中：利息费用		153,764,048.30	151,228,107.43
利息收入		562,133.47	1,327,372.23
加：其他收益		1,094,991.86	1,367,874.24
投资收益（损失以“-”号填列）	3	42,000,000.00	69,500,769.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-39,363,118.53	1,260,834.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-499,463,908.26	-2,515,666.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）		42,087.89	31,929.80
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-746,857,557.34	-203,658,018.26
加：营业外收入		218,718.34	85,839.90
减：营业外支出		9,428,924.95	3,051,691.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-756,067,763.95	-206,623,869.91
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-756,067,763.95	-206,623,869.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-756,067,763.95	-206,623,869.91
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-756,067,763.95	-206,623,869.91
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 12 页 共 123 页

合并现金流量表

2023年度

会合03表

编制单位：重庆三圣实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,275,948,580.28	1,258,687,640.71
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		2,982,033.52	4,146,837.14
收到其他与经营活动有关的现金	2 (1)	22,111,138.43	87,158,455.25
经营活动现金流入小计		1,301,041,752.23	1,349,992,933.10
购买商品、接受劳务支付的现金		826,576,234.08	760,770,213.83
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		226,929,846.01	264,505,559.48
支付的各项税费		183,172,862.60	103,614,403.44
支付其他与经营活动有关的现金	2 (2)	115,957,406.75	171,987,392.93
经营活动现金流出小计		1,352,636,349.44	1,300,877,569.68
经营活动产生的现金流量净额		-51,594,597.21	49,115,363.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,079,202.00	83,314,915.60
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	2 (3)	9,595.70	
投资活动现金流入小计		3,088,797.70	83,314,915.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1	46,472,130.20	44,240,835.45
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	2 (4)	6,692,139.30	8,033,115.70
投资活动现金流出小计		53,164,269.50	52,273,951.15
投资活动产生的现金流量净额		-50,075,471.80	31,040,964.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		101,500,000.00	236,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	2 (5)	132,124,262.14	144,512,542.35
筹资活动现金流入小计		233,624,262.14	381,012,542.35
偿还债务支付的现金		110,041,839.00	198,587,168.94
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,451,736.61	92,377,126.51
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		19,600,000.00	29,886,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	2 (6)	10,442,234.61	118,792,106.22
筹资活动现金流出小计		162,935,810.22	409,756,401.67
筹资活动产生的现金流量净额		70,688,451.92	-28,743,859.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,399,997.48	487,103.38
五、现金及现金等价物净增加额		-32,381,614.57	51,899,571.93
加：期初现金及现金等价物余额		101,215,767.39	49,316,195.46
六、期末现金及现金等价物余额		68,834,152.82	101,215,767.39

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2023年度

会企03表

编制单位：重庆三圣实业股份有限公司

单位：人民币元

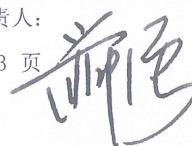
项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		57,045,514.48	220,629,499.27
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		48,584,981.64	187,704,098.47
经营活动现金流入小计		105,630,496.12	408,333,597.74
购买商品、接受劳务支付的现金		9,121,799.28	64,781,446.87
支付给职工以及为职工支付的现金		3,514,636.25	52,860,078.60
支付的各项税费		413,889.42	10,752,914.85
支付其他与经营活动有关的现金		87,092,392.98	218,491,903.70
经营活动现金流出小计		100,142,717.93	346,886,344.02
经营活动产生的现金流量净额		5,487,778.19	61,447,253.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			667,190.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			667,190.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		193,375.00	50,000.00
投资支付的现金		3,150,200.00	
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		6,692,139.30	
投资活动现金流出小计		10,035,714.30	50,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-10,035,714.30	617,190.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		31,900,000.00	81,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		31,900,000.00	81,500,000.00
偿还债务支付的现金		32,029,012.20	30,916,607.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,224.54	36,106,719.66
支付其他与筹资活动有关的现金			77,171,496.97
筹资活动现金流出小计		32,040,236.74	144,194,824.61
筹资活动产生的现金流量净额		-140,236.74	-62,694,824.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4,688,172.85	-630,380.89
加：期初现金及现金等价物余额		4,828,071.28	5,458,452.17
六、期末现金及现金等价物余额		139,898.43	4,828,071.28

法定代表人：

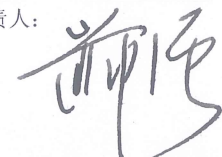


主管会计工作的负责人：

第 14 页 共 123 页



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：重庆三圣实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数											上年同期数											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计		实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计		
一、上年年末余额	432,000,000.00		254,169,229.21		-221,036,789.21	10,605,951.87	75,580,396.86		250,993,742.67	189,340,165.04	991,652,696.44	432,000,000.00		254,644,478.12		-220,329,176.53	10,073,149.07	75,580,396.86		568,875,834.73	192,427,587.37	1,313,272,269.62	
加：会计政策变更																							
前期差错更正																							
同一控制下企业合并																							
其他																							
二、本年期初余额	432,000,000.00		254,169,229.21		-221,036,789.21	10,605,951.87	75,580,396.86		250,993,742.67	189,340,165.04	991,652,696.44	432,000,000.00		254,644,478.12		-220,329,176.53	10,073,149.07	75,580,396.86		568,875,834.73	192,427,587.37	1,313,272,269.62	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-4,978,338.44				-452,046,680.05	23,131,994.71	-433,893,023.78			-475,248.91		-707,612.68	532,802.80			-317,882,092.06	-3,087,122.33	-321,649,573.18	
（一）综合收益总额					-4,978,338.44				-452,046,680.05	42,731,994.71	-414,293,023.78					-707,612.68				-317,882,092.06	26,323,328.76	-292,266,375.98	
（二）所有者投入和减少资本														-475,248.91							475,248.91	0.00	
1.所有者投入的普通股																							
2.其他权益工具持有者投入资本																							
3.股份支付计入所有者权益的金额																							
4.其他														-475,248.91							475,248.91	0.00	
（三）利润分配										-19,600,000.00	-19,600,000.00										-29,886,000.00	-29,886,000.00	
1.提取盈余公积																							
2.提取一般风险准备																							
3.对所有者（或股东）的分配										-19,600,000.00	-19,600,000.00										-29,886,000.00	-29,886,000.00	
4.其他																							
（四）所有者权益内部结转																							
1.资本公积转增资本（或股本）																							
2.盈余公积转增资本（或股本）																							
3.盈余公积弥补亏损																							
4.设定受益计划变动额结转留存收益																							
5.其他综合收益结转留存收益																							
6.其他																							
（五）专项储备																							
1.本期提取																					532,802.80	532,802.80	
2.本期使用																					532,802.80	532,802.80	
（六）其他																							
四、本期末余额	432,000,000.00		254,169,229.21		-226,015,127.65	10,605,951.87	75,580,396.86		201,652,937.38	212,472,159.75	557,759,672.66	432,000,000.00		254,169,229.21		-221,036,789.21	10,605,951.87	75,580,396.86		250,993,742.67	189,340,165.04	991,652,696.44	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

王政

王政

王政

母公司所有者权益变动表


2023年度

会企04表

编制单位：重庆三圣实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数									上年同期数												
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	432,000,000.00				252,102,041.56			10,605,951.87	75,580,396.86	40,952,746.34	811,241,136.63	432,000,000.00				252,102,041.56			10,073,149.07	75,580,396.86	247,576,616.25	1,017,332,203.74
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年初余额	432,000,000.00				252,102,041.56			10,605,951.87	75,580,396.86	40,952,746.34	811,241,136.63	432,000,000.00				252,102,041.56			10,073,149.07	75,580,396.86	247,576,616.25	1,017,332,203.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）																						
（一）综合收益总额																						
（二）所有者投入和减少资本																						
1. 所有者投入的普通股																						
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额																						
4. 其他																						
（三）利润分配																						
1. 提取盈余公积																						
2. 对所有者（或股东）的分配																						
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本（或股本）																						
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他综合收益结转留存收益																						
6. 其他																						
（五）专项储备																						
1. 本期提取																						
2. 本期使用																						
（六）其他																						
四、本期期末余额	432,000,000.00				252,102,041.56			10,605,951.87	75,580,396.86	-715,115,017.61	55,173,372.68	432,000,000.00				252,102,041.56			10,605,951.87	75,580,396.86	40,952,746.34	811,241,136.63

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

重庆三圣实业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

重庆三圣实业股份有限公司（以下简称公司或本公司）原名重庆三圣特种建材股份有限公司，前身系重庆市江北特种建材有限公司，于 2002 年 5 月 10 日在重庆市工商行政管理局登记注册，总部位于重庆市。公司现持有统一社会信用代码为 9150010973659020XY 的营业执照，截至 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本 432,000,000.00 元，股份总数 432,000,000 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 A 股 141,918 股；无限售条件的流通股份 A 股 431,858,082 股。公司股票已于 2015 年 2 月 17 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司主要涉及建材化工和医药制造两大业务板块。其中建材化工板块主要从事商品混凝土、减水剂、膨胀剂、硫酸等产品的生产和销售；医药制造主要从事医药中间体、原料药和制剂产品的制造销售。

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 29 日五届十一次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

公司 2021 年度、2022 年度、2023 年度净利润分别为-36,083.60 万元、-29,158.79 万元、-40,931.47 万元，连续三年亏损且金额重大；截至 2023 年 12 月 31 日，货币资金中非受限资金为 6,883.42 万元（其中存放在境外的款项 5,217.79 万元），有息负债为 191,840.00 万元（其中已展期 60,620.00 万元、已逾期 118,948.85 万元）。同时，公司存在未决重大诉讼及仲裁、欠付员工工资、欠缴社保和税费的情况；受诉讼影响，公司多个银行账户被冻结。这些事项或情况，可能导致公司不再具有持续经营能力。针对上述情况，公司拟采取积极解决未决诉讼及仲裁，加强应收款项的催收，拓展新的业务渠道，整合业务资源，稳定人

员和优化运营管理，出售资产，重新商定融资协议或获取替代性融资，向法院申请重整等措施，以此改善公司的持续经营能力。

上述改善措施将有助于公司维持持续经营能力，且实施上述措施不存在重大障碍，故公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能实施，则公司可能不能持续经营，故公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月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采用人民币为记账本位币，三圣药业有限公司、三圣建材有限公司等境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收票据	无	公司将单项应收票据金额超过资产总额 0.5%的应收票据认定为重要应收票据。
重要的单项计提坏账准备的应收账款	无	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5%的应收账款认定为重要应收账款。
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	五（一）6（3）2）	公司将单项其他应收款金额超过资产总额 0.5%的其他应收款认定为重要其他应收款。

重要的在建工程项目	五（一）11	公司将单项在建工程金额超过资产总额0.5%的在建工程认定为重要在建工程。
重要的逾期借款	五（一）19	公司将单项逾期借款金额超过资产总额0.5%的逾期借款认定为重要逾期借款。
重要的逾期应付利息	五（一）19	公司将单项逾期应付利息金额超过资产总额0.5%的逾期应付利息认定为重要逾期应付利息。
重要的账龄超过1年的应付账款	五（一）21(2)	公司将单项应付账款金额超过资产总额0.5%的应付账款认定为重要应付账款。
重要的投资活动现金流量	五（三）1	公司将单项投资活动现金流量超过资产总额0.5%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量。
重要的子公司、非全资子公司	七	公司将资产总额金额超过集团总资产的15%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。
重要的或有事项	十一（二）3和4；十四（二）6	公司将或有事项金额超过集团总资产的0.5%或性质特殊的或有事项确定为重要或有事项。
重要的资产负债表日后事项	十三	公司将资产负债表日后事项金额超过集团总资产的0.5%或性质特殊的资产负债表日后事项确定为重要资产负债表日后事项。

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（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

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运

用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(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) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷

款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公

司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

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按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，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，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关

负债。

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) 所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债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，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) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，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债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、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或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用

损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）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）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一）应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——应收公司集团内部销售商品款项组合	关联关系	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	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
其他应收款——应收公司集团内部往来款	关联关系	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收押金保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收备用金组合		
其他应收款——应收往来款组合		
其他应收款——其他组合		
长期应收款——保证金组合	融资性售后回租保证金	

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	建材板块应收账款 预期信用损失率(%)	医药板块应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	3.61	3.00
1-2年	15.53	10.00
2-3年	38.67	20.00
3-4年	64.12	50.00
4-5年	89.15	80.00

账 龄	建材板块应收账款 预期信用损失率(%)	医药板块应收账款 预期信用损失率(%)
5 年以上	100.00	100.00

应收账款、其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

公司将应收承兑汇票按照金融工具类型划分为银行承兑汇票和商业承兑汇票组合两种。对应收银行承兑汇票，票据到期由承兑银行无条件支付票面金额给收款人或持票人，预期信用损失低且自初始确认后未显著增加，公司认为其预期违约概率为 0；对商业承兑汇票，公司认为其违约概率与账龄存在相关性，参照上述应收账款预期信用损失的会计估计政策计提坏账准备。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

(十二) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费

用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十三）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账

面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 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) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日

开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（3）属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2) 合并财务报表

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。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
专用设备	年限平均法	5-10	5	19-9.5
运输工具	年限平均法	5	5	19
办公设备	年限平均法	5	5	19

（十五）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程

按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
房屋建筑物	主体建设工程及配套工程已完工并达到预定可使用状态

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、采矿权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 采矿权按实际矿石消耗量占矿石保有经济储量的比例摊销。除采矿权外，使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	土地权证使用年限	直线法
采矿权	矿石消耗量占矿石保有经济储量的比例	产量法
非专利技术	使用寿命：5-10 年；确定依据：资产受益年限	直线法
专利权	使用寿命：20 年；确定依据：资产受益年限	直线法
其他	使用寿命：5 年；确定依据：资产受益年限	直线法

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

项 目	判断依据
商标权	鉴于该商标对应产品的寿命周期无法确定且商标使用权有效期延续的可能性较大，其使用寿命不确定

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

(5) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

(6) 装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

试验费用包括新药研制的临床试验费等。

(7) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产

负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，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。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不

允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

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

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十二) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司销售产品属于在某一时刻履行的履约义务，收入确认具体方法如下：

(1) 商品混凝土业务

由公司将生产的商品混凝土运至客户指定的地点，经施工方或工程监理公司现场质量抽查验收合格后，由客户指定人员对商品混凝土的型号、数量在送货单上签字确认。公司每月根据送货单统计商品混凝土的供应量并填写结算表，由客户盖章确认。财务部门当月根据送货单统计商品混凝土的供应量和合同单价计算销售金额，确认收入。

(2) 混凝土外加剂业务

由公司将生产的混凝土外加剂运至客户指定的地点，经客户现场质量抽查验收合格后，由客户指定人员对混凝土外加剂的型号、数量在送货单上签字确认后，公司每月统计外加剂的供应量并填写结算表，由客户盖章确认。财务部门当月根据结算单和合同单价计算销售金

额，确认收入。

(3) 硫酸业务

由公司或客户委托有运输资质的第三方到公司提取：硫酸装入运输车槽罐前，公司出具硫酸合格证。硫酸运输至客户指定地点，经客户指定人员对硫酸的型号、数量在送货单上签字确认，公司每月根据送货单回执确认收入。

由客户自行到公司提取：硫酸装入客户运输车槽罐前，公司出具硫酸合格证，并由客户指定人员在送货单上签字确认，公司每月根据送货单回执确认收入。

(4) 化工原料药、成品药

公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十三) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(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列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十四) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，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，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间

内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十六）租赁

1. 公司作为承租人

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

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

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

（1）使用权资产

使用权资产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) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一

步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

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

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司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. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让

收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(二十七) 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(二十八) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(二十九) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	15%〔注 1〕、13%、9%、3%〔注 2〕
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%〔注 3〕、1%〔注 3〕
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%

税 种	计税依据	税 率
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%、30%

[注 1]三圣建材有限公司、三圣药业有限公司地处埃塞俄比亚，当地执行 15%的增值税税率

[注 2]根据财政部、国家税务总局《关于简并增值税征收率政策的通知》（财税〔2014〕57 号），对财税〔2009〕9 号文件第二条第（三）项和第三条“依照 6%征收率”调整为“依照 3%征收率”，公司商品混凝土销售业务自 2014 年 7 月 1 日起实行 3%的增值税率；重庆三圣汽车修理有限公司属于小规模纳税人，其汽车维修、销售汽车配件实行 3%的增值税率

[注 3]兰州三圣特种建材有限公司适用 5%的城市维护建设税税率，贵阳三圣特种建材有限公司、四川武胜春瑞医药化工有限公司适用 1%的城市维护建设税税率

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
重庆市两江三圣建材有限公司	15%
重庆圣志建材有限公司	15%
重庆利万家商品混凝土有限公司(以下简称利万家公司)	15%
贵阳三圣特种建材有限公司	15%
四川武胜春瑞医药化工有限公司	15%
武胜润和国内贸易代理有限公司	20%
三圣药业有限公司[注]	30%
三圣建材有限公司[注]	30%
除上述以外的其他纳税主体	25%

[注]根据埃塞俄比亚所得税法规定，适用于机构的营业收入所得税税率为 30%，即三圣建材有限公司、三圣药业有限公司所得税税率为 30%

(二) 税收优惠

1. 根据财政部、税务总局、国家发展改革委发布的《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。本公司及子公司重庆市两江三圣建材有限公司、重庆圣志建材有限公司、重庆利万家商品混凝土有限公司、贵阳三圣特种建材有限公司、孙公司四川武胜春瑞医药化工有限公司属于设立在西部的鼓励类企业，2022 年度前述公司所得税汇算清缴税率为 15%，2023 年度经营业务未发生改变，按照 15%税率申报缴纳企业所得税。

2. 根据埃塞俄比亚投资委员会政策，三圣药业有限公司从事医药制造销售，享受自成立之日起 4 年内免征所得税的政策，后政策将免税期延长至 6 年，三圣药业有限公司在 2018 年至 2023 年期间免征企业所得税。

3. 根据财政部、税务总局《关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税〔2018〕54 号)，企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。根据财政部、税务总局《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号)规定，上述政策的执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

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

5. 根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)规定，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。2023 年度，子公司武胜润和国内贸易代理有限公司享受小微企业税收优惠政策，减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税申报纳税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	952,066.13	342,112.70
银行存款	89,589,294.09	113,225,877.55

项 目	期末数	期初数
其他货币资金	919,769.54	4,173,223.94
合 计	91,461,129.76	117,741,214.19
其中：存放在境外的款项总额	52,177,933.60	45,472,701.93

(2) 其他说明

银行存款期末数有 21,707,207.40 元因账户被冻结使用受到限制；其他货币资金期末数系保证金 919,769.54 元，使用受到限制。

2. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
商业承兑汇票	63,971,287.81	55,491,615.19
合 计	63,971,287.81	55,491,615.19

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	77,916,684.26	100.00	13,945,396.45	17.90	63,971,287.81
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	77,916,684.26	100.00	13,945,396.45	17.90	63,971,287.81
合 计	77,916,684.26	100.00	13,945,396.45	17.90	63,971,287.81

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	60,461,762.72	100.00	4,970,147.53	8.22	55,491,615.19
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	60,461,762.72	100.00	4,970,147.53	8.22	55,491,615.19
合 计	60,461,762.72	100.00	4,970,147.53	8.22	55,491,615.19

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票组合	77,916,684.26	13,945,396.45	17.90
小 计	77,916,684.26	13,945,396.45	17.90

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回 或转 回	核销	其他	
按组合计提 坏账准备	4,970,147.53	8,975,248.92				13,945,396.45
合 计	4,970,147.53	8,975,248.92				13,945,396.45

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
商业承兑汇票		71,037,696.85
小 计		71,037,696.85

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。商业承兑汇票的承兑人是出票单位，公司所收取商业承兑汇票之出票人的信用风险较高，商业承兑汇票到期不能支付的可能性较高，故本公司将已背书或贴现的商业承兑汇票不予以终止确认。

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	680,881,867.34	824,895,263.99
1-2 年	217,396,715.69	253,739,950.45
2-3 年	130,799,582.55	132,761,303.71
3-4 年	82,687,329.75	43,942,701.62
4-5 年	29,242,638.59	28,848,620.30

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
5 年以上	72,656,229.26	51,885,433.83
合 计	1,213,664,363.18	1,336,073,273.90

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	155,925,704.82	12.85	155,925,704.82	100.00	
按组合计提坏账准备	1,057,738,658.36	87.15	148,925,123.69	14.08	908,813,534.67
合 计	1,213,664,363.18	100.00	304,850,828.51	25.12	908,813,534.67

(续上表)

种 类	期初数				
	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	158,196,872.17	11.84	158,196,872.17	100.00	
按组合计提坏账准备	1,177,876,401.73	88.16	112,360,204.14	9.54	1,065,516,197.59
合 计	1,336,073,273.90	100.00	270,557,076.31	20.25	1,065,516,197.59

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	680,656,432.27	23,848,118.12	3.50
1-2 年	196,899,450.72	30,533,304.97	15.51
2-3 年	101,806,489.94	39,321,317.34	38.62
3-4 年	61,924,476.12	39,637,425.64	64.01
4-5 年	7,874,324.66	7,007,472.97	88.99
5 年以上	8,577,484.65	8,577,484.65	100.00
小 计	1,057,738,658.36	148,925,123.69	14.08

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他[注]	
单项计提坏账准备	158,196,872.17	16,404,156.50	18,675,323.85			155,925,704.82
按组合计提坏账准备	112,360,204.14	36,867,345.37		161,513.40	-140,912.42	148,925,123.69
合 计	270,557,076.31	53,271,501.87	18,675,323.85	161,513.40	-140,912.42	304,850,828.51

[注]其他减少系汇率变动导致

(4) 本期实际核销的应收账款情况

应收账款核销情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	161,513.40

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	48,251,873.22	3.98	3,810,344.50
第二名	47,066,326.65	3.88	2,141,154.16
第三名	35,660,621.06	2.94	1,290,816.97
第四名	35,216,102.09	2.90	1,056,483.06
第五名	23,065,866.21	1.89	1,376,028.73
小 计	189,260,789.23	15.59	9,674,827.42

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	74,357,362.49	63,810,096.18
合 计	74,357,362.49	63,810,096.18

(2) 减值准备计提情况

种 类	期末数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备					

种 类	期末数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	74,357,362.49	100.00			74,357,362.49
其中：银行承兑汇票	74,357,362.49	100.00			74,357,362.49
合 计	74,357,362.49	100.00			74,357,362.49

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	63,810,096.18	100.00			63,810,096.18
其中：银行承兑汇票	63,810,096.18	100.00			63,810,096.18
合 计	63,810,096.18	100.00			63,810,096.18

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	268,948,248.33
小 计	268,948,248.33

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			账面价值
	账面余额	比例 (%)	减值准备	
1 年以内	196,411,228.58	97.56		196,411,228.58
1-2 年	2,809,109.39	1.40		2,809,109.39
2-3 年	1,590,746.41	0.79		1,590,746.41
3 年以上	518,644.85	0.25		518,644.85

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
合 计	201,329,729.23	100.00		201,329,729.23

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	78,859,561.11	94.53		78,859,561.11
1-2 年	3,224,646.12	3.87		3,224,646.12
2-3 年	1,287,541.82	1.54		1,287,541.82
3 年以上	52,455.05	0.06		52,455.05
合 计	83,424,204.10	100.00		83,424,204.10

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
第一名	13,500,000.00	6.71
第二名	12,000,000.00	5.96
第三名	11,350,000.00	5.64
第四名	11,227,992.13	5.58
第五名	10,590,004.55	5.25
小 计	58,667,996.68	29.14

6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	9,674,840.28	15,383,967.66
备用金	1,108,021.72	604,371.00
应收潘先文及其关联方款项[注]	109,595,021.85	97,284,406.28
票据追索代偿款	4,980,861.02	4,630,861.02
其他	10,184,154.91	5,974,962.64
合 计	135,542,899.78	123,878,568.60

[注]期初应收碚圣医药公司其他经营性往来 969,795.27 元,已计提坏账准备 35,397.53

元，合并至应收潘先文及其关联方款项中披露

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	20,013,207.71	104,598,468.46
1-2 年	99,037,916.49	4,028,092.83
2-3 年	1,480,841.23	2,691,707.31
3-4 年	2,691,707.31	768,924.60
4-5 年	728,338.27	1,972,620.63
5 年以上	11,590,888.77	9,818,754.77
合 计	135,542,899.78	123,878,568.60

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				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	123,135,010.47	90.85	13,539,988.62	11.00	109,595,021.85
按组合计提坏账准备	12,407,889.31	9.15	8,405,681.72	67.74	4,002,207.59
合 计	135,542,899.78	100.00	21,945,670.34	16.19	113,597,229.44

(续上表)

种 类	期初数				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	109,515,922.60	88.41	13,201,311.59	12.05	96,314,611.01
按组合计提坏账准备	14,362,646.00	11.59	6,862,759.76	47.78	7,499,886.24
合 计	123,878,568.60	100.00	20,064,071.35	16.20	103,814,497.25

2) 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
重庆市碚圣医药科技股份有限公司(以下简称碚圣医药公司)	69,989,201.06		85,709,405.32			[注]
SSC CONSTRUCTION PLC(以下简称 SSC 公司)	26,325,409.95		23,885,616.53			[注]

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
小 计	96,314,611.01		109,595,021.85			

[注]应收实际控制人关联公司的资金占用及违规担保事项涉及的款项未计提坏账准备，详见本财务报表附注十一（二）4、十四（二）5之所述

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金组合	9,674,840.28	8,046,017.10	83.16
应收备用金组合	1,108,021.72	143,378.01	12.94
其他组合	1,625,027.31	216,286.61	13.31
小 计	12,407,889.31	8,405,681.72	67.74

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
期初数	4,764,195.37	1,078,320.45	14,221,555.53	20,064,071.35
期初数在本期	—	—	—	
--转入第二阶段	-2,101,723.80	2,101,723.80		
--转入第三阶段		-81,064.43	81,064.43	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-2,237,763.19	2,322,568.38	1,796,793.80	1,881,598.99
期末数	424,708.38	5,421,548.20	16,099,413.76	21,945,670.34
期末坏账准备计提比例 (%)	2.12	5.47	97.62	16.19

各阶段划分依据：单项全额计提坏账的其他应收款代表自初始确认后已发生信用减值（第三阶段），应收实际控制人关联公司的资金占用及违规担保事项涉及的款项信用风险未发生显著增加（第一阶段），其余部分按账龄组合划分：账龄 1 年以内，信用风险自初始确认后未发生显著增加的阶段为第一阶段；账龄 1-2 年，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阶段为第二阶段；账龄 2 年以上，信用风险自初始确认后发生信用减值的

阶段为第三阶段。

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应 收款余额 的比例 (%)	期末坏账准备
碚圣医药公司、SSC 公司	关联方款项	109,595,021.85	1 年以内、 1-2 年	80.86	
贵阳恒大德祥旅游开发有限公司	票据追索代 偿款	3,924,906.02	1-2 年	2.90	3,924,906.02
寿光市侯镇财政经管统计站	押金保证金	3,519,555.00	5 年以上	2.60	3,519,555.00
重庆隆翔玮达贸易有限责任公司	押金保证金	3,327,860.83	5 年以上	2.46	3,327,860.83
重庆嘉尚物资有限公司	其他	2,649,161.43	3-4 年	1.94	2,649,161.43
小 计		123,016,505.13		90.76	13,421,483.28

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	1,656,922.73		1,656,922.73
原材料	114,170,084.92	2,515,666.47	111,654,418.45
在产品	11,230,602.82		11,230,602.82
库存商品	125,895,776.30	12,184,713.78	113,711,062.52
发出商品	584,494.73		584,494.73
包装物	12,712,607.01		12,712,607.01
其他周转材料	6,483,012.11		6,483,012.11
合 计	272,733,500.62	14,700,380.25	258,033,120.37

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	144,275.01		144,275.01

原材料	130,625,749.48	2,888,804.07	127,736,945.41
在产品	14,543,774.69		14,543,774.69
库存商品	122,201,596.57	9,400,370.15	112,801,226.42
发出商品	1,344,018.87		1,344,018.87
包装物	6,746,228.40		6,746,228.40
其他周转材料	4,857,335.14		4,857,335.14
合计	280,462,978.16	12,289,174.22	268,173,803.94

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他[注]	
原材料	2,888,804.07			373,137.60		2,515,666.47
库存商品	9,400,370.15	6,657,419.04		3,697,990.27	175,085.14	12,184,713.78
合计	12,289,174.22	6,657,419.04		4,071,127.87	175,085.14	14,700,380.25

[注]其他减少系外币折算导致

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用、售出
库存商品	相关产成品估计售价减去预计销售费用及税金	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用、售出

8. 其他流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣税费	3,516,096.48		3,516,096.48	3,620,874.59		3,620,874.59
预缴纳税款	95,355.17		95,355.17	565,594.30		565,594.30
预缴所得税	1,644,220.76		1,644,220.76	21,188.52		21,188.52

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴关税	650,616.56		650,616.56			
合 计	5,906,288.97		5,906,288.97	4,207,657.41		4,207,657.41

9. 其他非流动金融资产

项 目	期末数	期初数
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	50,000.00	50,000.00
其中：权益工具投资	50,000.00	50,000.00
合 计	50,000.00	50,000.00

10. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	办公设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	863,726,994.63	16,934,306.47	1,036,953,729.29	184,957,260.12	2,102,572,290.51
本期增加金额	102,424,349.73	1,310,019.16	69,329,607.23	685,940.89	173,749,917.01
1) 购置	4,592,827.27	1,310,019.16	22,007,165.93	685,940.89	28,595,953.25
2) 在建工程转入	97,831,522.46		47,322,441.30		145,153,963.76
本期减少金额	4,113,530.74	191,124.53	7,150,161.10	37,997,310.39	49,452,126.76
1) 处置或报废		92,576.25	4,539,643.48	37,720,696.60	42,352,916.33
2) 汇兑损益	4,113,530.74	98,548.28	2,610,517.62	276,613.79	7,099,210.43
期末数	962,037,813.62	18,053,201.10	1,099,133,175.42	147,645,890.62	2,226,870,080.76
累计折旧					
期初数	249,419,740.90	12,937,654.37	589,690,360.41	166,549,423.26	1,018,597,178.94
本期增加金额	34,650,142.30	1,233,299.70	75,385,451.49	6,322,276.39	117,591,169.88
1) 计提	34,650,142.30	1,233,299.70	75,385,451.49	6,322,276.39	117,591,169.88
本期减少金额	747,591.65	153,917.07	5,358,531.89	36,317,399.34	42,577,439.95
1) 处置或报废		82,997.70	4,186,072.64	36,093,539.74	40,362,610.08

项 目	房屋及建筑物	办公设备	专用设备	运输工具	合 计
2) 汇兑损益	747,591.65	70,919.37	1,172,459.25	223,859.60	2,214,829.87
期末数	283,322,291.55	14,017,037.00	659,717,280.01	136,554,300.31	1,093,610,908.87
减值准备					
期初数	70,838,495.49	294,456.05	35,306,267.64	1,702,129.86	108,141,349.04
本期增加金额	11,441,978.65		55,488,749.55	5,016.53	66,935,744.73
1) 计提	11,441,978.65		55,488,749.55	5,016.53	66,935,744.73
本期减少金额	2,082,175.14	22,058.17	897,485.08	54,311.39	3,056,029.78
1) 汇兑损益	2,082,175.14	22,058.17	897,485.08	54,311.39	3,056,029.78
期末数	80,198,299.00	272,397.88	89,897,532.11	1,652,835.00	172,021,063.99
账面价值					
期末账面价值	598,517,223.07	3,763,766.22	349,518,363.30	9,438,755.31	961,238,107.90
期初账面价值	543,468,758.24	3,702,196.05	411,957,101.24	16,705,707.00	975,833,762.53

(2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
房屋及建筑物	58,311,049.05	12,463,986.73		45,847,062.32	
小 计	58,311,049.05	12,463,986.73		45,847,062.32	

(3) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	12,511,740.82
专用设备	734,466.01
小 计	13,246,206.83

(4) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	33,558,758.44	正在办理产权证
房屋建筑物	34,025,518.43	土地权证未办妥导致房屋权证未办妥
小 计	67,584,276.87	

(5) 固定资产减值测试情况

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
30 万吨/年硫酸联产 25 万吨/年混凝土膨胀剂生产线资产组中的固定资产	132,573,963.64	65,638,218.91	66,935,744.73
小 计	132,573,963.64	65,638,218.91	66,935,744.73

(续上表)

项 目	预测期年限	预测期的关键参数及其确定依据	稳定期的关键参数及其确定依据
30 万吨/年硫酸联产 25 万吨/年混凝土膨胀剂生产线资产组中的固定资产	5 年	关键参数：预测期营业收入增长率分别为 28.80%、7.08%、7.14%、7.38%、7.30%，折现率 12.16%； 确定依据：根据历史经验及对市场发展的预测确定	预测期第五年达到稳定，第六年及永续增长率为 0，收入及折现率等参数保持预测期第五年状态
小 计			

11. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	202,074,146.25	300,506,395.33
工程物资	3,488,995.23	1,072,501.41
合 计	205,563,141.48	301,578,896.74

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
渝北区古路镇绿色循环建材产业基地项目一期	245,427,364.02	55,675,282.07	189,752,081.95
合川双凤镇黄池村 1 社石灰岩的采矿项目	27,202,754.52	27,202,754.52	
三圣药业二期工程	8,347,383.32	8,347,383.32	
VOCs 废气处理工程	6,053,026.71		6,053,026.71
氨基物生产线改造工程	4,425,054.66		4,425,054.66
三圣医药制造基地建设项目			
百康固废、固液处理项目			

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
废水治理安装工程			
其他	3,028,539.72	1,184,556.79	1,843,982.93
小 计	294,484,122.95	92,409,976.70	202,074,146.25

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
渝北区古路镇绿色循环建材产业基地项目一期	201,857,172.74		201,857,172.74
合川双凤镇黄池村 1 社石灰岩的采矿项目	27,202,754.52	27,202,754.52	
三圣药业二期工程	8,656,800.74	8,656,800.74	
VOCs 废气处理工程			
氨基物生产线改造工程	9,143,941.81		9,143,941.81
三圣医药制造基地建设项目	39,343,576.58		39,343,576.58
百康固废、固液处理项目	24,166,294.47		24,166,294.47
废水治理安装工程	17,209,171.96		17,209,171.96
其他	9,970,794.56	1,184,556.79	8,786,237.77
合 计	337,550,507.38	37,044,112.05	300,506,395.33

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数
渝北区古路镇绿色循环建材产业基地项目一期	23,050.91	201,857,172.74	43,570,191.28			245,427,364.02
合川双凤镇黄池村 1 社石灰岩的采矿项目	34,588.60	27,202,754.52				27,202,754.52
三圣医药制造基地建设项目[注]		39,343,576.58		36,171,282.97	3,172,293.61	
百康固废、固液处理项目		24,166,294.47	32,167,403.43	56,333,697.90		
废水治理安装工程		17,209,171.96	1,521,545.61	18,730,717.57		
小 计		309,778,970.27	77,259,140.32	111,235,698.44	3,172,293.61	272,630,118.54

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
渝北区古路镇 绿色循环建材 产业基地项目 一期	92.00	92.00				自筹资金
合川双凤镇黄 池村1社石灰岩 的采矿项目	7.86	7.86				自筹资金
三圣医药制造 基地建设项目 [注1]						自筹资金
百康固废、固液 处理项目						自筹资金
废水治理安装 工程						自筹资金
其他						自筹资金
小 计						

[注]其他减少系结算差异导致

3) 在建工程减值准备变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置或报废	其他	
渝北区古路 镇绿色循环 建材产业基 地项目一期		55,675,282.07				55,675,282.07
合川双凤镇 黄池村1社 石灰岩的采 矿项目	27,202,754.52					27,202,754.52
三圣药业二 期工程[注]	8,656,800.74				309,417.42	8,347,383.32
其他	1,184,556.79					1,184,556.79
小 计	37,044,112.05	55,675,282.07			309,417.42	92,409,976.70

[注]其他系汇率变动导致

4) 在建工程减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
渝北区古路镇绿色循环建材产业基地项目一期资产组中的在建工程	245,427,364.02	189,752,081.95	55,675,282.07
小 计	245,427,364.02	189,752,081.95	55,675,282.07

(续上表)

项 目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
渝北区古路镇绿色循环建材产业基地项目一期资产组中的在建工程	以可获取的最佳信息为基础，从持有资产的市场参与者角度假定计量日发生了出售资产组的交易，采用估值技术估计委估资产的公允价值。公允价值计量使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，根据委估资产特点、所处市场状况及可利用数据、信息收集情况，本次适宜采用成本法计量委估资产的公允价值，再扣除相应处置费用得出其公允价值减去处置费用后的净额	以可获取的最佳信息为基础，从持有资产的市场参与者角度假定计量日发生了出售资产组的交易，采用估值技术估计委估资产的公允价值。公允价值计量使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，根据委估资产特点、所处市场状况及可利用数据、信息收集情况，本次适宜采用成本法计量委估资产的公允价值，再扣除相应处置费用得出其公允价值减去处置费用后的净额

(3) 工程物资

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	94,138.34		94,138.34	206,838.19		206,838.19
专用设备	3,394,856.89		3,394,856.89	865,663.22		865,663.22
小 计	3,488,995.23		3,488,995.23	1,072,501.41		1,072,501.41

12. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数		
本期增加金额	248,012.88	248,012.88
(1) 租入	248,012.88	248,012.88
本期减少金额		

项 目	房屋及建筑物	合 计
期末数	248,012.88	248,012.88
累计折旧		
期初数		
本期增加金额	124,006.44	124,006.44
(1) 计提	124,006.44	124,006.44
本期减少金额		
期末数	124,006.44	124,006.44
账面价值		
期末账面价值	124,006.44	124,006.44
期初账面价值		

13. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	采矿权	专利权	非专利技术	商标权	其他	合 计
账面原值							
期初数	348,749,988.52	169,819,011.01	2,078,304.17	13,813,671.41	11,224,600.00	617,284.05	546,302,859.16
本期增加金额							
本期减少金额	301,043.41						301,043.41
1) 汇兑损益	301,043.41						301,043.41
期末数	348,448,945.11	169,819,011.01	2,078,304.17	13,813,671.41	11,224,600.00	617,284.05	546,001,815.75
累计摊销							
期初数	39,234,599.97	7,001,087.10	573,925.00	8,584,780.61		22,284.05	55,416,676.73
本期增加金额	7,116,533.50		104,350.00	1,490,143.67		60,000.00	8,771,027.17
1) 计提	7,116,533.50		104,350.00	1,490,143.67		60,000.00	8,771,027.17
本期减少金额	17,592.11						17,592.11
1) 汇兑损益	17,592.11						17,592.11
期末数	46,333,541.36	7,001,087.10	678,275.00	10,074,924.28		82,284.05	64,170,111.79
减值准备							

项 目	土地使用权	采矿权	专利权	非专利技术	商标权	其他	合 计
期初数	5,913,034.00	34,840,500.00					40,753,534.00
本期增加金额	20,913,134.00						20,913,134.00
1) 计提	20,913,134.00						20,913,134.00
本期减少金额	167,099.89						167,099.89
1) 汇兑损益	167,099.89						167,099.89
期末数	26,659,068.11	34,840,500.00					61,499,568.11
账面价值							
期末账面价值	275,456,335.64	127,977,423.91	1,400,029.17	3,738,747.13	11,224,600.00	535,000.00	420,332,135.85
期初账面价值	303,602,354.55	127,977,423.91	1,504,379.17	5,228,890.80	11,224,600.00	595,000.00	450,132,648.43

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	44,057,526.25	已缴纳部分土地流转费，单位已在该部分土地上修建房屋，已实际使用，权证尚在办理中
小 计	44,057,526.25	

(3) 无形资产减值测试情况

1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
渝北区古路镇绿色循环建材产业基地项目一期资产组中的无形资产	39,635,545.65	35,979,302.51	3,656,243.14
小 计	39,635,545.65	35,979,302.51	3,656,243.14

(续上表)

项 目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
渝北区古路镇绿色循环建材产业基地项目一期资产组中的无形资产	以可获取的最佳信息为基础，从持有资产的市场参与者角度假定计量日发生了出售资产组的交易，采用估值技术估计委估资产的公允价值。公允价值计量使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，根据委估资产特点、所处市场状况及可利用数据、信息收集情况，本次适宜采用成本法计量委估资产的公允价值，再扣除相应处置费用得	以可获取的最佳信息为基础，从持有资产的市场参与者角度假定计量日发生了出售资产组的交易，采用估值技术估计委估资产的公允价值。公允价值计量使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，根据委估资产特点、所处市场状况及可利用数据、信息收集情况，本次适宜采用成本法计量委估资产的公允价值，再扣除相应处置费用得

项目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
	出其公允价值减去处置费用后的净额	出其公允价值减去处置费用后的净额
小计		

2) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
30万吨/年硫酸联产25万吨/年混凝土膨胀剂生产线资产组中的无形资产	34,179,262.99	16,922,372.13	17,256,890.86
小计	34,179,262.99	16,922,372.13	17,256,890.86

(续上表)

项目	预测期年限	预测期的关键参数及其确定依据	稳定期的关键参数及其确定依据
30万吨/年硫酸联产25万吨/年混凝土膨胀剂生产线资产组中的无形资产	5年	关键参数：：预测期营业收入增长率分别为28.80%、7.08%、7.14%、7.38%、7.30%，折现率12.16%； 确定依据：根据历史经验及对市场发展的预测确定	关键参数：预测期第五年达到稳定，第六年及永续增长率为0，收入及折现率等参数保持预测期第五年状态； 确定依据：根据历史经验及对市场发展的预测确定
小计			

14. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
重庆圣志建材有限公司	1,428,306.89		1,428,306.89
辽源市百康药业有限责任公司	178,342,020.66		178,342,020.66
重庆利万家商品混凝土有限公司	207,615.26		207,615.26
重庆春瑞医药化工有限公司	315,926,767.15	2,920,563.85	313,006,203.30
合计	495,904,709.96	2,920,563.85	492,984,146.11

(续上表)

被投资单位名称或形	期初数		
-----------	-----	--	--

成商誉的事项	账面余额	减值准备	账面价值
重庆圣志建材有限公司	1,428,306.89		1,428,306.89
辽源市百康药业有限责任公司	178,342,020.66		178,342,020.66
重庆利万家商品混凝土有限公司	207,615.26		207,615.26
重庆春瑞医药化工有限公司	315,926,767.15	2,920,563.85	313,006,203.30
合计	495,904,709.96	2,920,563.85	492,984,146.11

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
重庆圣志建材有限公司	1,428,306.89				1,428,306.89
辽源市百康药业有限责任公司	178,342,020.66				178,342,020.66
重庆利万家商品混凝土有限公司	207,615.26				207,615.26
重庆春瑞医药化工有限公司	315,926,767.15				315,926,767.15
合计	495,904,709.96				495,904,709.96

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
重庆春瑞医药化工有限公司	2,920,563.85					2,920,563.85
合计	2,920,563.85					2,920,563.85

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

1) 资产组或资产组组合情况

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
重庆圣志建材有限公司资产组	本商誉资产组系收购形成,将公司整体认定为一个资产组	与商誉相关的资产组	是
辽源市百康药业有	本商誉资产组系收	与商誉相关的资产组	是

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
限责任公司资产组	购形成,将公司整体认定为一个资产组		
重庆春瑞医药化工有限公司资产组	本商誉资产组系收购形成,将公司整体认定为一个资产组	与商誉相关的资产组	否,与购买日不一致

2) 资产组或资产组组合变化情况

资产组或资产组组合名称	变化前的构成	变化后的构成	导致资产组或资产组组合构成发生变化的客观事实及依据
重庆春瑞医药化工有限公司资产组	重庆春瑞医药化工有限公司合并范围内房屋建筑物、机器设备、土地使用权、专利等	除拆迁范围外的房屋建筑物、机器设备、土地使用权、专利等	因重庆春瑞 2021 年拆迁,拆迁范围的房屋建筑物、机器设备不再纳入资产组范围

(5) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
重庆圣志建材有限公司资产组	35,358,157.46	39,622,871.72	
辽源市百康药业有限责任公司资产组	440,038,055.23	453,441,269.14	
重庆春瑞医药化工有限公司资产组	728,788,540.73	779,742,198.91	
小计	1,204,184,753.42	1,272,806,339.77	

(续上表)

项目	预测期年限	预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据	稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据	折现率及其确定依据
重庆圣志建材有限公司资产组	5年	根据历史经验及对市场发展的预测确定,未来5年收入增长率分别为15.66%、15.66%、15.65%、15.65%、15.65%,利润率分别为-0.85%、1.19%、	预测期第五年达到稳定,第六年及永续增长率为0,收入及利润率等参数保持预测期第五年状态	13.81%;反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率

项 目	预测期年限	预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据	稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据	折现率及其确定依据
		3.05%、4.75%、6.29%，后续进入稳定期		
辽源市百康药业有限责任公司资产组	5年	根据历史经验及对市场发展的预测确定，未来5年收入增长率分别为3.50%、5.17%、3.58%、2.71%、0.00%，利润率分别为11.06%、11.67%、11.98%、12.15%、12.15%，后续进入稳定期	预测期第五年达到稳定，第六年及永续增长率为0，收入及利润率等参数保持预测期第五年状态	12.69%；反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率
重庆春瑞医药化工有限公司资产组	5年	根据历史经验及对市场发展的预测确定，山东增瑞未来5年收入增长率分别为-21.99%、4.98%、3.98%、2.99%、1.99%，利润率分别为0.58%、1.46%、2.11%、2.53%、2.74%，武胜春瑞未来5年收入增长率分别为2.07%、5.18%、4.21%、2.95%、1.96%，利润率分别为16.62%、17.00%、17.24%、17.21%、16.97%，后续进入稳定期	预测期第五年达到稳定，第六年及永续增长率为0，收入及利润率等参数保持预测期第五年状态	13.13%；反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率
小 计				

15. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
办公楼装修	8,740,384.09	165,079.56	3,519,322.95		5,386,140.70
土地流转费	2,088,969.78	269,974.41	322,657.56		2,036,286.63
骨料场厂房修复工程	694,216.18		181,099.80		513,116.38
专线网络改造		507,134.53	89,458.85		417,675.68
新建维修中心及库房	1,106,860.32		831,536.25		275,324.07
实验室装修	228,380.17		71,368.80		157,011.37
场地改造	24,097.73		24,097.73		

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
其他	435,545.46	1,114,263.97	612,036.34		937,773.09
合计	13,318,453.73	2,056,452.47	5,651,578.28		9,723,327.92

16. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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	12,980,030.38	2,738,933.75	89,848,839.12	15,604,550.05
租赁负债	124,006.44	31,001.61		
内部交易未实现利润	1,893,288.33	283,993.25	2,106,615.77	315,992.36
可抵扣亏损	7,606,739.11	1,901,684.78		
递延收益	33,486,224.56	8,371,556.14	34,183,854.32	8,545,963.58
合计	56,090,288.82	13,327,169.53	126,139,309.21	24,466,505.99

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	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
税法允许一次性扣除的固定资产	2,573,580.56	643,395.14	4,540,269.78	1,135,067.45
使用权资产	124,006.44	31,001.61		
合计	2,697,587.00	674,396.75	4,540,269.78	1,135,067.45

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	674,396.75	12,652,772.78	1,135,067.45	23,331,438.54
递延所得税负债	674,396.75		1,135,067.45	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	671,313,417.82	406,891,189.23

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	1,039,392,156.55	711,538,009.88
合 计	1,710,705,574.37	1,118,429,199.11

(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	期末数	期初数	备注
2023 年		8,255,371.72	
2024 年	45,028,371.58	45,028,371.58	
2025 年	87,086,213.09	87,086,213.09	
2026 年	184,244,494.62	184,244,494.62	
2027 年	386,923,558.87	386,923,558.87	
2028 年	336,109,518.39		
合 计	1,039,392,156.55	711,538,009.88	

17. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地款				4,500,000.00		4,500,000.00
预付工程及设备款	4,871,772.26		4,871,772.26	7,548,027.68		7,548,027.68
抵款房	16,149,343.53		16,149,343.53	9,343,929.68		9,343,929.68
合 计	21,021,115.79		21,021,115.79	21,391,957.36		21,391,957.36

18. 所有权或使用权受到限制的资产

期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	22,626,976.94	22,626,976.94	冻结、票据保证金	银行承兑汇票保证金、账户冻结
应收票据	71,037,696.85	59,975,620.13	票据贴现、背书	已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据
应收账款	802,547,739.49	449,163,995.08	质押	银行借款、定向融资质押担保

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
固定资产	627,516,716.20	348,408,595.97	抵押、冻结	公司借款抵押、司法冻结
在建工程	244,947,780.09	189,272,498.02	抵押	公司借款抵押土地，地上附着物受限
无形资产	113,035,046.87	90,369,788.25	抵押	公司借款抵押
合 计	1,881,711,956.44	1,159,817,474.39		

19. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
抵押及保证借款	437,610,020.74	434,380,000.00
质押及保证借款	157,150,000.00	158,750,000.00
保证借款	8,652,312.40	18,565,139.20
商业票据背书贴现未到期	6,112,538.60	3,809,491.42
应计利息	442,920.56	2,418,036.00
合 计	609,967,792.30	617,922,666.62

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

1) 本期已逾期未偿还的短期借款总额为 267,212,333.14 元。

2) 重要的已逾期未偿还的短期借款情况

借款单位	期末数	借款利率	逾期时间	逾期利率
上海浦东发展银行重庆分行	90,000,000.00	5.00%	2023/7/13	7.50%
农业银行北碚支行	48,280,000.00	5.25%	2022/12/22	7.88%
兴业银行重庆渝中支行	32,870,987.80	4.79%	2023/11/9	7.18%
工商银行北碚支行	29,100,000.00	5.07%	2023/7/20	7.61%
小 计	200,250,987.80			

20. 应付票据

项 目	期末数	期初数
商业承兑汇票		2,400,000.00

项 目	期末数	期初数
合 计		2,400,000.00

21. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	630,537,309.95	558,667,115.05
工程及设备款	185,648,111.64	194,145,344.82
其他	36,577,621.99	41,217,010.40
合 计	852,763,043.58	794,029,470.27

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
重庆紫东建设工程（集团）有限公司	77,346,686.87	暂未支付
辽源市弘立建筑有限责任公司	21,765,905.97	暂未支付
小 计	99,112,592.84	

22. 合同负债

项 目	期末数	期初数
货款	44,016,004.72	98,931,307.22
合 计	44,016,004.72	98,931,307.22

23. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	28,091,032.57	223,855,707.31	209,452,685.94	42,494,053.94
离职后福利— 设定提存计划	7,203,095.25	18,638,370.58	14,422,361.44	11,419,104.39
辞退福利		5,658,317.52	4,336,291.68	1,322,025.84
合 计	35,294,127.82	248,152,395.41	228,211,339.06	55,235,184.17

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	24,923,146.97	202,218,590.10	189,645,741.52	37,495,995.55
职工福利费	138,750.80	5,267,367.28	5,406,084.17	33.91
社会保险费	40,299.26	11,177,962.26	11,272,724.16	-54,462.64
其中：医疗保险费	13,906.52	9,645,016.60	9,733,345.39	-74,422.27
工伤保险费	26,392.74	1,532,945.66	1,539,378.77	19,959.63
住房公积金	2,556,372.18	4,782,360.99	2,707,556.00	4,631,177.17
工会经费和职工教育经费	432,463.36	409,426.68	420,580.09	421,309.95
小 计	28,091,032.57	223,855,707.31	209,452,685.94	42,494,053.94

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	7,180,200.94	18,152,687.40	13,932,133.39	11,400,754.95
失业保险费	22,894.31	485,683.18	490,228.05	18,349.44
小 计	7,203,095.25	18,638,370.58	14,422,361.44	11,419,104.39

24. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	43,559,874.23	45,272,551.64
企业所得税	40,701,688.63	25,811,691.00
土地使用税	5,765,453.76	4,162,922.03
房产税	2,404,119.65	2,469,521.83
城市维护建设税	821,320.72	1,562,411.08
教育费附加	729,252.09	1,529,971.45
代扣代缴个人所得税[注]	26,862,964.28	963,986.03
其他	584,778.47	728,862.10
合 计	121,429,451.83	82,501,917.16

[注]主要系海外税务检查导致，详见本财务报表附注十四(二)2之说明

25. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	52,932,027.15	1,788,405.33
其他应付款	281,053,978.88	201,735,050.41
合 计	333,986,006.03	203,523,455.74

(2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
股东拆借款利息	4,771,517.87	1,788,405.33
借款应付利息	47,962,109.28	
长期应付款应付利息	198,400.00	
小 计	52,932,027.15	1,788,405.33

(3) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	6,084,077.28	10,297,062.65
往来款	72,183,022.01	41,939,024.28
滞纳金	87,752,582.22	64,641,936.91
恒辉小贷借款本金及利息[注 1]	78,979,780.33	69,989,201.06
海外税收罚息及罚金[注 2]	15,263,350.37	
其他	20,791,166.67	14,867,825.51
小 计	281,053,978.88	201,735,050.41

[注 1]恒辉小贷事项详见本财务报表附注十四(二)5之说明

[注 2]系海外税务检查导致，详见本财务报表附注十四(二)2之说明

26. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款[注]	394,883,392.02	395,383,392.02
应计利息	620,666.67	2,496,359.16
一年内到期的长期应付款	69,753,447.82	93,768,959.95
一年内到期的租赁负债	125,493.49	
合 计	465,383,000.00	491,648,711.13

[注]其中 330,000,000.00 元已签订展期协议，剩余 64,883,392.02 元已逾期

27. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
短期定向融资[注]	624,935,841.09	534,535,483.33
未终止确认的商业承兑汇票	64,925,158.25	53,743,350.80
待转销项税额	4,547,113.02	10,172,043.05
合 计	694,408,112.36	598,450,877.18

[注]短期定向融资事项详见本财务报表附注十四(二)6(2)之说明

28. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
采矿权出让金	36,360,000.00	49,360,000.00
减：未确认融资费用	6,536,023.91	8,361,970.47
合 计	29,823,976.09	40,998,029.53

29. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
对外提供担保	15,240,360.03	18,157,045.06	[注]
合 计	15,240,360.03	18,157,045.06	

[注]系海外子公司违规担保导致，详见本财务报表附注十一(二)4(1)之说明

30. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	65,290,285.12		4,144,451.88	61,145,833.24	与资产相关
合 计	65,290,285.12		4,144,451.88	61,145,833.24	

31. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	432,000,000						432,000,000

32. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	253,699,027.52			253,699,027.52
其他资本公积	470,201.69			470,201.69
合 计	254,169,229.21			254,169,229.21

33. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
将重分类进损益的其他综合收益	-221,036,789.21	-4,978,338.44			-4,978,338.44		-226,015,127.65	
其中：外币财务报表折算差额	-221,036,789.21	-4,978,338.44			-4,978,338.44		-226,015,127.65	
其他综合收益合计	-221,036,789.21	-4,978,338.44			-4,978,338.44		-226,015,127.65	

34. 专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	6,531,602.34			6,531,602.34
维简费	4,074,349.53			4,074,349.53
合 计	10,605,951.87			10,605,951.87

35. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	75,580,396.86			75,580,396.86
合 计	75,580,396.86			75,580,396.86

36. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	250,993,742.67	568,875,834.73
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-452,046,680.05	-317,882,092.06
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-201,052,937.38	250,993,742.67

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,004,387,733.05	1,620,441,767.30	2,054,891,639.60	1,740,434,832.43
其他业务	25,845,733.66	23,090,939.82	22,131,924.75	19,400,346.83
合 计	2,030,233,466.71	1,643,532,707.12	2,077,023,564.35	1,759,835,179.26
其中：与客户之间的 合同产生的收入	2,026,066,846.38	1,642,346,042.00	2,074,426,957.06	1,758,488,165.08

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
商品混凝土	907,897,823.67	828,667,704.12	985,602,498.10	883,112,832.30
减水剂	86,272,913.38	52,001,716.26	81,063,846.45	58,768,129.69
膨胀剂	21,218,927.27	16,605,735.69	39,139,859.25	28,622,423.51
硫酸	9,009,836.42	18,809,171.82	20,184,827.25	32,557,156.27
水泥构件	12,398,045.72	7,319,716.20	13,312,902.01	8,934,834.39
药品及中间体	966,477,588.69	691,074,922.13	915,556,556.10	728,439,456.27

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
其他	22,791,711.23	27,867,075.78	19,566,467.90	18,053,332.65
小 计	2,026,066,846.38	1,642,346,042.00	2,074,426,957.06	1,758,488,165.08

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

收入按经营地区分解信息详见本财务报表附注十四(一)之说明。

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	2,026,066,846.38	2,074,426,957.06
小 计	2,026,066,846.38	2,074,426,957.06

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
土地使用税	4,967,337.50	4,420,730.05
城市维护建设税	5,213,815.15	3,923,204.94
教育费附加	3,507,891.14	3,143,779.86
房产税	3,606,795.12	3,693,442.34
印花税	1,323,270.89	1,409,862.72
车船税	167,655.82	206,307.72
其他	326,397.78	312,329.43
合 计	19,113,163.40	17,109,657.06

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
市场推广费	36,881,546.93	22,556,335.08
职工薪酬	18,064,118.10	21,781,589.21
业务招待费	1,211,518.55	793,380.07
营运车费用	854,162.26	709,084.13
差旅费	786,780.41	185,982.47
其他	2,312,797.09	1,801,038.77

项 目	本期数	上年同期数
合 计	60,110,923.34	47,827,409.73

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	91,711,780.27	93,185,468.85
折旧及摊销费	38,921,549.07	38,030,211.27
海外补充征收个人所得税[注]	25,343,542.68	
中介机构费	16,187,774.72	17,354,268.17
办公费	15,424,126.30	15,006,491.39
生产停工损失	6,030,515.91	7,759,557.33
业务招待费	5,011,812.97	5,561,913.03
其他	12,839,302.70	18,203,480.31
合 计	211,470,404.62	195,101,390.35

[注]系海外税务检查导致，详见本财务报表附注十四(二)2之说明

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
折旧费用与长期待摊费用	6,796,725.32	6,381,923.32
人员人工费用	6,609,989.77	5,778,156.68
直接投入费用	2,969,844.21	1,337,865.71
其他	995,022.39	1,384,324.24
合 计	17,371,581.69	14,882,269.95

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息费用	161,337,503.67	157,581,096.11
减：利息收入	964,252.78	1,995,138.05
加：汇兑损失	466,836.52	268,519.35

项 目	本期数	上年同期数
减：汇兑收益	467,226.86	1,925,368.95
关联方担保费	5,487,010.41	7,966,667.24
其他	2,394,977.29	6,717,647.35
合 计	168,254,848.25	168,613,423.05

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	4,144,451.88	4,638,131.19	697,629.72
与收益相关的政府补助	3,190,242.54	3,039,999.98	3,190,242.54
增值税加计抵扣优惠	558,837.98	750.00	
个人所得税手续费返还	209,976.79	116,623.84	
合 计	8,103,509.19	7,795,505.01	3,887,872.26

8. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-45,468,460.37	-34,571,660.11
合 计	-45,468,460.37	-34,571,660.11

9. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-6,657,419.04	-9,507,475.00
在建工程减值损失	-55,675,282.07	-27,202,754.52
无形资产减值损失	-20,913,134.00	-34,840,500.00
固定资产减值损失	-66,935,744.73	
合 计	-150,181,579.84	-71,550,729.52

10. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
-----	-----	-------	---------------

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	813,817.34	21,009,721.54	813,817.34
合 计	813,817.34	21,009,721.54	813,817.34

11. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	141,771.56	162,329.98	141,771.56
违约金收入	1,571,870.23	104,841.23	1,571,870.23
无需支付的款项	303,813.82	56,660.75	303,813.82
其他	139,187.71	62,726.57	139,187.71
合 计	2,156,643.32	386,558.53	2,156,643.32

12. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金[注 1]	24,954,231.29	33,336,889.24	24,954,231.29
海外税收检查罚金及利息[注 2]	20,038,646.57		20,038,646.57
赔偿款	5,318,869.49		5,318,869.49
罚款支出	1,537,475.73	942,009.63	1,537,475.73
对外捐赠	1,150,869.79	86,760.00	1,150,869.79
无法收回的款项	314,731.67		314,731.67
非流动资产毁损报废损失	124,181.09	2,645,533.35	124,181.09
其他	309,035.70	41,556.03	309,035.70
合 计	53,748,041.33	37,052,748.25	53,748,041.33

[注 1]主要为重庆市合川区三圣建材有限公司采矿权滞纳金，详见本财务报表附注十四(二)3之说明，其余为欠缴税费及社保等导致的滞纳金

[注 2]系海外税务检查导致，详见本财务报表附注十四(二)2之说明

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	70,691,746.18	47,687,366.32
递延所得税费用	10,678,665.76	3,571,431.02
合 计	81,370,411.94	51,258,797.34

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	-327,944,273.40	-240,329,117.85
按母公司适用税率计算的所得税费用	-49,191,641.01	-36,049,367.68
子公司适用不同税率的影响	2,344,832.86	2,433,894.16
调整以前期间所得税的影响	11,989,199.77	1,565,329.30
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	21,744,723.68	8,820,801.62
前期已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	13,382,020.44	11,073,895.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-81,816.80	-1,169.08
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	83,719,874.01	66,174,399.48
税率变动影响	-296,468.10	
研发费用加计扣除的影响	-1,596,917.77	-2,632,255.50
残疾人工资加计扣除		-126,730.57
固定资产加速折旧	-643,395.14	
所得税费用	81,370,411.94	51,258,797.34

17. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)33之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
百康固废固液处理项目支付的现金	26,996,000.00	10,737,735.20
小 计	26,996,000.00	10,737,735.20

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收往来款	4,145,850.00	500,000.00
收政府补助、奖励、个税手续费返还	3,400,219.33	5,538,107.82
收保证金	2,652,753.97	13,713,780.53
收回备用金借款	2,408,441.19	5,762,486.28
收到银行承兑汇票及信用证保证金	2,034,814.98	55,200,224.04
银行账户冻结资金解除	1,106,742.43	
收利息收入	429,993.24	493,782.33
收赔偿款	307,817.26	247,852.25
其他	5,624,506.03	5,702,222.00
合 计	22,111,138.43	87,158,455.25

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付差旅费、办公费、招待费等	80,611,751.54	86,488,876.97
支往来款	13,426,384.89	6,750,000.00
支付银行承兑汇票保证金		45,181,222.65
银行账户冻结资金	10,461,726.97	12,352,222.86
支付保证金	3,668,753.12	6,625,770.61
支付备用金	2,795,597.64	5,701,569.85
支付银行手续费等	324,868.39	1,728,654.81
其他	4,668,324.20	7,159,075.18
合 计	115,957,406.75	171,987,392.93

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
关联方资金占用	9,595.70	
合 计	9,595.70	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
关联方资金占用	6,692,139.30	8,033,115.70
合 计	6,692,139.30	8,033,115.70

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
信用证及票据融资贴现收款	132,124,262.14	91,232,542.35
收到股东邓涵尹及其关联方资金款		53,280,000.00
合 计	132,124,262.14	144,512,542.35

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
信用证、票据融资到期付款		86,351,771.51
偿还售后回租融资借款	5,809,831.45	15,607,934.53
支付股东邓涵尹及其关联方资金款		11,208,366.03
供应链贷款、商票贴息	48,813.37	15,022.57
支付租赁费用	127,500.00	
支付关联方担保费	4,456,089.79	5,609,011.58
合 计	10,442,234.61	118,792,106.22

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-409,314,685.34	-291,587,915.19
加: 资产减值准备	195,650,040.21	106,122,389.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	117,591,169.88	122,947,449.13
使用权资产折旧	124,006.44	
无形资产摊销	8,771,027.17	9,197,754.77

补充资料	本期数	上年同期数
长期待摊费用摊销	5,651,578.28	6,272,084.49
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）	-813,817.34	-21,009,721.54
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-17,590.47	2,483,203.37
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	162,737,501.15	157,093,992.73
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	10,678,665.76	3,571,431.02
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	7,729,477.54	5,740,566.11
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	126,326,506.29	138,734,657.08
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-115,218,837.05	-190,450,528.18
其他	-161,489,639.73	
经营活动产生的现金流量净额	-51,594,597.21	49,115,363.42
(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		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	68,834,152.82	101,215,767.39
减：现金的期初余额	101,215,767.39	49,316,195.46
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	-32,381,614.57	51,899,571.93

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	68,834,152.82	101,215,767.39
其中：库存现金	952,066.13	342,112.70

项 目	期末数	期初数
可随时用于支付的银行存款	67,882,086.69	100,873,654.69
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	68,834,152.82	101,215,767.39
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		

(2) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
海外子公司现金及现金等价物	52,177,933.60	45,472,701.93	因外汇管制使用范围受限，海外子公司经营当地使用不受限
小 计	52,177,933.60	45,472,701.93	

(3) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
银行存款	21,707,207.40	12,352,222.86	银行账户被冻结，使用受限制
承兑汇票保证金	919,769.54	4,173,223.94	开具银行承兑汇票而存入的银行承兑汇票保证金，使用受到限制
小 计	22,626,976.94	16,525,446.80	

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款：金融借款	611,695,139.20	101,500,000.00		109,541,839.00	240,967.06	603,412,333.14
短期借款：票据贴现	3,809,491.42	132,124,262.14			129,821,214.96	6,112,538.60
长期借款（含一年内到期的长期借款）	395,383,392.02			500,000.00		394,883,392.02
长期应付款（含一年内到期的长期应付款）	134,766,989.48		620,265.88	5,809,831.45	30,000,000.00	99,577,423.91
短期定向融资	534,535,483.33		90,400,357.76			624,935,841.09
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）			259,980.61	127,500.00	6,987.12	125,493.49
小 计	1,680,190,495.45	233,624,262.14	91,280,604.25	115,979,170.45	160,069,169.14	1,729,047,022.25

6. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	636,081,388.88	995,685,463.96
其中：支付货款	537,083,562.01	910,160,062.33
支付固定资产等长期资产购置款	98,997,826.87	85,525,401.63

(四) 其他

1. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			52,175,704.61
其中：美元	1,243,387.19	7.0827	8,832,321.78
比尔	345,095,679.77	0.1256	43,343,382.83
应收账款			75,653,630.82
其中：比尔	602,346,643.23	0.1256	75,653,630.82
其他应收款			432,897.94
其中：比尔	3,446,690.06	0.1256	432,897.94
应付账款			4,574,373.36
其中：美元	297,050.08	7.0827	2,054,460.98
比尔	20,063,290.38	0.1256	2,519,912.38
其他应付款			16,964,919.71
其中：比尔	135,072,994.40	0.1256	16,964,919.71

[注]期末按外币余额和折算汇率计算金额与期末折算成人民币余额存在小额差异,系由于折算汇率保留四位小数所致

(2) 境外经营实体说明

根据公司第三届董事会第十一次会议审议通过《关于全资子公司对外投资的议案》，公司董事会同意子公司三圣埃塞（重庆）实业有限公司在投资总额不超过 2,550 万美元且持股比例不低于 85%范围内，与张家港市悦冶金设备科技有限公司（以下简称中悦公司）在埃塞俄比亚奥罗米亚州杜卡姆市共同出资设立公司，实施医药项目第一期建设。2016 年 11 月 24 日，三圣埃塞（重庆）实业有限公司与中悦公司在埃塞俄比亚奥罗米亚州杜卡姆市共同出资设立公司进行医药项目投资事宜签署了正式《投资合伙协议》。2017 年度公司成立了

该医药项目公司，公司名称三圣药业有限公司（英文名 Sansheng Pharmaceutical PLC），住所：埃塞俄比亚奥罗米亚州杜卡姆市。章程约定三圣埃塞（重庆）实业有限公司持股 99.50%，中悦公司持股 0.5%。三圣药业有限公司经营范围：制造销售颗粒剂、硬胶囊剂、片剂、原料药、冻干粉针剂、粉针剂、大容量注射剂、小容量注射剂。该公司记账本位币为比尔。

根据公司第三届董事会第十三次会议审议通过《关于公司在埃塞俄比亚设立子公司进行新型建材项目投资的议案》，2016 年 12 月 26 日，公司与张家港市中悦冶金设备科技有限公司签订《投资合作协议》，双方拟在埃塞俄比亚奥罗米亚州东方工业园共同出资设立公司进行新型建材项目投资。2017 年度公司成立了该新型建材项目公司，公司名称三圣建材有限公司（英文名：Sansheng Building Materials PLC），注册资本：100 万美元，住所：埃塞俄比亚奥罗米亚州东方工业园。章程约定公司持股 55%，中悦公司持股 45%。三圣建材有限公司经营范围：预拌商品混凝土、混凝土预制件以及混凝土外加剂的生产、销售及产品运输。该公司记账本位币为比尔。

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十六)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	3,262,641.97	3,335,804.69
合 计	3,262,641.97	3,335,804.69

2) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
与租赁相关的总现金流出	9,236,368.96	21,895,650.18
售后租回交易产生的相关损益	-65,478.68	-1,287,720.05

3) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

(2) 公司作为出租人

经营租赁

1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

租赁收入	4,166,620.33	2,596,607.29
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额 相关收入		
2) 经营租赁资产		
项 目	期末数	上年年末数
固定资产	13,246,206.83	14,202,059.35
小 计	13,246,206.83	14,202,059.35

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)10之说明。

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
折旧费用及长期待摊费用	6,796,725.32	6,381,923.32
人员人工费用	6,609,989.77	5,778,156.68
直接投入费用	2,969,844.21	1,337,865.71
其他	995,022.39	1,384,324.24
合 计	17,371,581.69	14,882,269.95
其中：费用化研发支出	17,371,581.69	14,882,269.95

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将重庆市两江三圣建材有限公司、重庆市北碚区三圣新材料科技有限公司、重庆三圣矿业有限公司、重庆三圣化工有限公司、重庆市三圣迅捷运输有限公司、重庆三圣汽车修理有限公司、重庆三圣投资有限公司、重庆圣志建材有限公司、重庆利万家商品混凝土有限公司、重庆三盛德龙国际贸易有限公司、贵阳三圣特种建材有限公司、兰州三圣特种建材有限公司、兰州三圣构建建筑科技有限责任公司、重庆市合川区三圣建材有限公司、重庆市渝北区三圣建材有限公司、三圣建材有限公司、三圣埃塞（重庆）实业有限公司、重庆春瑞医药化工有限公司、辽源市百康药业有限责任公司 19 家子公司纳入本期合并财务报表范围。

2. 重要子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册	业务性质	持股比例（%）	取得方式
-------	------	----------	------	---------	------

		地		直接	间接	
重庆春瑞医药化工有限公司	9,000.00 万元	注册地：重庆市 主要经营地：四川、 山东	制造业	72.00		非同一控制 下企业合并

(二) 重要的非全资子公司

1. 明细情况

子公司名称	少数股东 持股比例	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
重庆春瑞医药化 工有限公司	28.00%	24,701,347.35	19,600,000.00	206,389,205.34

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司 名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
重庆春瑞医 药化工有限 公司	539,098,791.02	340,910,618.97	880,009,409.99	135,135,345.61	967,467.77	136,102,813.38

(续上表)

子公司 名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
重庆春瑞 医药化工 有限公司	551,227,176.64	323,404,287.53	874,631,464.17	147,576,061.80	1,367,903.44	148,943,965.24

(2) 损益和现金流量情况

子公司 名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
重庆春瑞医药化工 有限公司	532,404,778.88	88,219,097.68	88,219,097.68	-82,117,533.82

(续上表)

子公司 名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
重庆春瑞医药化工 有限公司	484,034,296.93	58,467,537.80	58,467,537.80	-110,838,844.58

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	3,190,242.54
其中：计入其他收益	3,190,242.54
合 计	3,190,242.54

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	65,290,285.12		4,144,451.88	
小 计	65,290,285.12		4,144,451.88	

(续上表)

项 目	本期冲减成 本费用金额	本期冲减资 产金额	其他变动	期末数	与资产/收益 相关
递延收益				61,145,833.24	与资产相关
小 计				61,145,833.24	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	7,334,694.42	7,678,131.17
合 计	7,334,694.42	7,678,131.17

九、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）2、五（一）3 及五（一）6 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2023年12月31日，本公司应收账款的15.59%（2022年12月31日：13.23%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款[注]	1,053,433,960.27	1,070,053,811.83	1,070,053,811.83		
应付票据					
应付账款	852,763,043.58	852,763,043.58	852,763,043.58		
其他应付款[注]	285,825,496.75	285,825,496.75	285,825,496.75		
其他流动负债[注]	689,860,999.34	689,860,999.34	689,860,999.34		
长期应付款	99,775,823.91	111,229,226.67	74,869,226.67	23,000,000.00	13,360,000.00
租赁负债	125,493.49	127,500.00	127,500.00		
小 计	2,981,784,817.34	3,009,860,078.17	2,973,500,078.17	23,000,000.00	13,360,000.00

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款[注]	1,015,802,417.80	1,032,627,838.72	1,032,627,838.72		

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	2,400,000.00	2,400,000.00	2,400,000.00		
应付账款	794,029,470.27	794,029,470.27	794,029,470.27		
其他应付款[注]	203,523,455.74	203,523,455.74	203,523,455.74		
其他流动负债[注]	588,278,834.13	588,278,834.13	588,278,834.13		
长期应付款	134,766,989.48	146,499,804.34	97,139,804.34	36,000,000.00	13,360,000.00
租赁负债					
小 计	2,738,801,167.42	2,767,359,403.20	2,717,999,403.20	36,000,000.00	13,360,000.00

[注]截至 2023 年 12 月 31 日已逾期借款，“未折现合同金额”按照 2023 年 12 月 31 日已逾期本金及利息罚息列示；截至 2022 年 12 月 31 日已逾期借款，“未折现合同金额”按照 2022 年 12 月 31 日已逾期本金及利息罚息列示

(三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2023年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币998,295,725.16元（2022年12月31日：人民币1,007,078,531.22元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，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。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流 动金融资产			50,000.00	50,000.00
(1) 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			50,000.00	50,000.00
权益工具投资			50,000.00	50,000.00
2. 应收款项融资			74,357,362.49	74,357,362.49
持续以公允价值计量的资产总额			74,407,362.49	74,407,362.49

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

被投资主体为 2019 年度成立公司，投资金额小、持股比例低，以当年实际投资额作为公允价值；对于持有的银行承兑汇票，采用票面金额确定其公允价值。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的实际控制人情况

自然人名称	对本公司 持股比例 (%)	对本公司 表决权比例 (%)	与公司关系
潘先文	24.20	24.20	实际控制人
潘呈恭	2.21	2.21	实际控制人，潘先文之子

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
---------	-------------

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
重庆青峰健康产业发展有限公司	同受实际控制人控制
重庆青峰健康产业发展有限公司北碚分公司	同受实际控制人控制
重庆市碚圣医药科技股份有限公司种植分公司	同受实际控制人控制
碚圣医药公司	同受实际控制人控制
重庆晟恭商业管理有限公司	同受实际控制人控制
重庆圣呈物业管理有限公司	同受实际控制人控制
重庆德露物流有限公司	同受实际控制人控制
重庆市北碚区三圣加油站	同受实际控制人控制
重庆季季鲜农业专业合作社	同受实际控制人控制
利川市新嘉华投资发展有限公司	同受实际控制人控制
重庆舒意佳贸易有限公司(以下简称舒意佳公司)	子公司重庆市合川区三圣建材有限公司之少数股东
张家港市中悦冶金设备科技有限公司	子公司三圣建材有限公司、三圣药业有限公司之少数股东
上海凯天实业投资有限公司(以下简称上海凯天公司)	股东邓涵尹关联公司
上海亦宏投资管理有限公司(以下简称上海亦宏公司)	股东邓涵尹关联公司
邓涵尹	公司股东
周廷娥	潘先文之妻
陈柳颖	潘呈恭之妻
SSC 公司	实际控制人其他关联方

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
重庆青峰健康产业发展有限公司北碚分公司	采购服务	602,311.60	480,756.00
重庆圣呈物业管理有限公司	采购服务	952,003.01	952,002.96
碚圣医药公司	采购服务	654,538.29	605,424.00

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
碚圣医药公司	水电费		798,447.39
重庆市碚圣医药科技股份有限公司种植分公司	采购服务	97,215.00	
重庆市北碚区三圣加油站	燃油费	1,523,258.23	2,309,331.61
重庆季季鲜农业专业合作社	采购货物	20,408.00	33,860.30
潘先文	担保服务[注]	1,170,865.17	1,741,100.79
潘呈恭	担保服务[注]	30,600.00	44,668.80
重庆德露物流有限公司	担保服务[注]	452,653.57	652,008.76
重庆青峰健康产业发展有限公司	担保服务[注]	1,751,780.56	2,518,500.00
重庆晟恭商业管理有限公司	担保服务[注]	313,111.11	468,888.89
碚圣医药公司	担保服务[注]	1,768,000.00	2,541,500.00

[注]2023年担保费共计5,487,010.41元，担保费率为1%，截至2023年12月31日，公司已支付担保费2,204,434.13元、未支付担保费3,282,576.28元

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
碚圣医药公司	水电费	3,975,112.02	3,538,178.08
碚圣医药公司	货款	15,700.00	

2. 关联租赁情况

(1) 明细情况

1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年同期确认的 租赁收入
碚圣医药公司	厂房及设备租赁	1,378,087.00	1,312,463.80

2) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产 种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和 低价值资产租赁的租金 费用以及未纳入租赁负 债计量的可变租赁付款 额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不 包括未纳入租赁 负债计量的可变 租赁付款额）	增加的租赁 负债本金金 额	确认的利 息支出
重庆晟恭商业管理 有限公司	土地	2,133,205.00			

出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
碚圣医药公司	房屋租赁	281,424.00			
碚圣医药公司	车位	349,714.29			

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
重庆晟恭商业管理有限公司	土地	2,133,205.00			
碚圣医药公司	房屋租赁	281,424.00			
碚圣医药公司	车位	324,000.00			

3. 关联担保情况

(1) 明细情况

1) 本公司及子公司作为担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
SSC 公司	121,342,222.56 比尔	2019/6/26	2024/6/26	否

2) 本公司及子公司作为被担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
潘先文、周廷娥、潘呈恭、陈柳颖、碚圣医药公司、重庆青峰健康产业发展有限公司	12,500,000.00	2022/3/9	2024/5/20	否
潘先文、周廷娥、潘呈恭、陈柳颖、碚圣医药公司、重庆青峰健康产业发展有限公司	17,350,000.00	2021/12/22	2024/5/20	否
潘先文、周廷娥、潘呈恭、陈柳颖、碚圣医药公司、重庆青峰健康产业发展有限公司	27,500,000.00	2022/3/10	2024/5/20	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
潘先文、周廷娥、潘呈恭、陈柳颖、碚圣医药公司、重庆青峰健康产业发展有限公司	32,650,000.00	2021/12/22	2024/5/20	否
潘先文、周廷娥、潘呈恭、陈柳颖、碚圣医药公司、重庆青峰健康产业发展有限公司	50,000,000.00	2021/12/22	2024/5/20	否
潘先文、周廷娥、潘呈恭、陈柳颖	9,500,000.00	2021/9/22	2023/9/20	否
潘先文、周廷娥、潘呈恭、陈柳颖	25,200,000.00	2022/1/25	2024/1/18	否
潘先文、周廷娥、潘呈恭、陈柳颖	29,100,000.00	2021/7/23	2023/7/20	否
潘先文、周廷娥、潘呈恭	33,000,000.00	2021/7/14	2023/7/13	否
潘先文、周廷娥、潘呈恭	33,000,000.00	2021/7/14	2023/7/13	否
潘先文、周廷娥、潘呈恭	24,000,000.00	2021/7/14	2023/7/13	否
潘先文、周廷娥、潘呈恭、重庆德露物流有限公司[注 1]	48,280,000.00	2020/12/23	2022/12/22	否
潘先文、周廷娥、潘呈恭	12,000,000.00	2022/11/24	2024/4/20	否
潘先文、周廷娥、潘呈恭	25,000,000.00	2022/4/21	2024/4/20	否
潘先文、周廷娥、潘呈恭、陈柳颖	32,870,987.80	2021/11/11	2023/11/9	否
潘先文、周廷娥、潘呈恭、重庆青峰健康产业发展有限公司	15,667,829.68	2023/3/6	2023/11/27	否
潘先文、周廷娥、潘呈恭、重庆青峰健康产业发展有限公司	15,991,203.26	2023/3/6	2023/12/29	否
潘先文、周廷娥、潘呈恭、陈柳颖	10,500,000.00	2016/12/5	2024/12/31	否
潘先文、周廷娥、潘呈恭、陈柳颖	53,500,000.00	2016/12/5	2024/12/31	否
潘先文、周廷娥、潘呈恭、陈柳颖、碚圣医药公司、重庆青峰健康产业发展有限公司[注 2]	21,000,000.00	2020/5/21	2024/5/20	否
潘先文、周廷娥、潘呈恭、陈柳颖、碚圣医药公司、重庆青峰健康产业发展有限公司[注 2]	85,000,000.00	2020/5/26	2024/5/20	否
潘先文、周廷娥、潘呈恭、陈柳颖、碚圣医药公司、重庆青峰健康产业发展有限公司[注 2]	80,000,000.00	2020/5/22	2024/5/20	否
潘先文、周廷娥、潘呈恭、陈柳颖、碚圣医药公司、重庆青峰健康产业发展有限公司[注 2]	80,000,000.00	2020/5/25	2024/5/20	否
潘先文、周廷娥、潘呈恭、重庆德露物流	31,983,392.02	2020/7/1	2022/6/29	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
有限公司[注 1]				
潘先文、周廷娥、潘呈恭、重庆德露物流有限公司[注 1]	32,900,000.00	2020/6/30	2022/6/29	否
潘先文、周廷娥、潘呈恭	7,600,000.00	2021/9/24	2023/6/30	否
潘先文、重庆晟恭商业管理有限公司[注 3]	50,000,000.00	2022/2/11	2024/2/11	否
潘先文、重庆晟恭商业管理有限公司[注 3]	24,000,000.00	2022/4/14	2024/4/14	否
潘先文、周廷娥、潘呈恭、陈柳颖、碚圣医药公司[注 4]	217,500,000.00	2021/11/11	2022/5/11	否
潘先文、周廷娥、潘呈恭、陈柳颖、碚圣医药公司[注 4]	224,500,000.00	2021/11/10	2022/5/10	否

[注 1]重庆德露物流有限公司将其持有的权证号为 113 房地证 2011 字第 16383 号、113 房地证 2011 字第 16411 号、113 房地证 2011 字第 16414 号、113 房地证 2011 字第 16336 号、113 房地证 2011 字第 16374 号的房地产用于该借款的抵押担保，期末该借款已逾期，担保责任尚未解除

[注 2]潘先文为该借款提供个人担保，同时将其持有的本公司 3,200 万股票用于该借款的质押担保

[注 3]重庆晟恭商业管理有限公司将其持有的权证号为渝（2019）两江新区不动产权第 000221148 号、渝（2019）两江新区不动产权第 000221135 号、渝（2019）两江新区不动产权第 000221126 号、渝（2019）两江新区不动产权第 000221098 号、渝（2019）两江新区不动产权第 000221052 号、渝（2019）两江新区不动产权第 000220940 号、渝（2019）两江新区不动产权第 000221131 号的房产用于该借款的抵押担保

[注 4]公司向深圳联合产权交易所申请以非公开方式发行总额人民币 44,700 万元、期限为 6 个月的定向融资计划，潘先文、周廷娥、潘呈恭、陈柳颖提供个人连带责任保证，期末该借款已逾期，担保责任尚未解除

4. 关联方资金拆借

(1) SSC 公司

2019 年，SSC 公司向 NIB 国际银行股份有限公司借款 40,000 万比尔，合同约定在 2019 年 6 月 26 日至 2024 年 6 月 26 日分期偿还本金及利息，海外子公司三圣药业有限公司为该笔借款提供抵押担保，该担保未经公司董事会、股东大会审批。

2022 年 6 月至 10 月，因 SSC 公司未履行到期还款责任，海外子公司三圣药业有限公司

及三圣建材有限公司代 SSC 公司归还借款本金共计 60,220,634.28 比尔，折算人民币 8,033,115.70 元，另按银行同期贷款利率计算资金占用利息人民币 621,736.50 元（计算至 2023 年 12 月 31 日）。另 2023 年 7 月，SSC 公司偿还三圣药业有限公司资金占用利息 76,400.00 比尔，折算人民币 9,595.70 元。截至 2023 年 12 月 31 日，SSC 公司占用资金（含利息）余额为人民币 8,645,256.50 元。

2023 年，SSC 公司偿还 NIB 国际银行股份有限公司借款本金及利息合计 23,388,481.68 比尔，截至 2023 年 12 月 31 日，SSC 公司尚未偿还的借款本金及利息合计 121,342,222.56 比尔（含 2023 年逾期未偿还的罚息 4,251,462.34 比尔），折算人民币 15,240,360.03 元，公司预计将就该债务履行代偿义务，公司对此事项计提了预计负债 15,240,360.03 元，同时形成对 SSC 公司应收债权 15,240,360.03 元。

(2) 其他关联方

公司与股东邓涵尹及上海凯天公司、上海亦宏公司等其他关联方（以下统称邓涵尹及关联公司）的资金拆借情况详见附注十四（二）6(1)所述。

5. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	4,935,172.06	3,409,503.19

6. 其他关联交易

(1) 本公司、碚圣医药公司和重庆市万盛区恒辉小额贷款有限公司签订《借款合同》事项详见本财务报表附注十四（二）5 之说明。

(2) 公司受供应商委托将 550.00 万元债权转让给实际控制人指定自然人，并分别于 2023 年、2024 年支付 60.00 万元、490.00 万元货款；另实际控制人亲属出租房屋给公司，并受其委托将租金款 12.75 万元支付至该自然人。

(3) 公司受供应商委托将 20.00 万元货款支付至员工家属。

(4) 本期舒意佳公司委托重庆全流鑫建材有限公司等公司和个人代本公司支付合川采矿权出让金 3,000.00 万元。

(5) 公司本期受供应商委托将其持有的对公司的 18.39 万元债权转让给利川市新嘉华投资发展有限公司。

(6) 公司本期与客户签订抵房协议，指定第三方自然人作为房屋承接人，截至 2023 年 12 月 31 日，已网签或过户至第三方自然人的抵款房合计 1,565.04 万元。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	碚圣医药公司	5,619,374.00	707,017.45	4,237,287.00	95,762.69
小计		5,619,374.00	707,017.45	4,237,287.00	95,762.69
其他应收款					
	碚圣医药公司	85,709,405.32		70,958,996.33	35,397.53
	SSC 公司	23,885,616.53		26,325,409.95	
小计		109,595,021.85		97,284,406.28	35,397.53

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	重庆晟恭商业管理有限公司	355,570.17	274.20
	重庆圣呈物业管理有限公司		158,667.21
	重庆季季鲜农业专业合作社		2,597.00
	重庆市北碚区三圣加油站	222,867.21	339,479.50
	重庆青峰健康产业发展有限公司北碚分公司		26,421.00
	重庆市碚圣医药科技股份有限公司种植分公司		6,256.00
小计		578,437.38	533,694.91
其他应付款			
	张家港市中悦冶金设备科技有限公司	307,176.68	316,109.81
	上海凯天公司		43,411,319.80
	上海亦宏公司	45,908,694.56	
	重庆青峰健康产业发展有限公司		2,357,655.66
	利川市新嘉华投资发展有限公司	183,896.00	
	舒意佳公司	30,000,000.00	

项目名称	关联方	期末数	期初数
	潘先文	1,170,865.17	
	潘呈恭	30,600.00	
	重庆晟恭商业管理有限公司	313,111.11	
	碚圣医药公司	866,772.70	
小 计		78,781,116.22	46,085,085.27

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及财务影响详见附注十一(二)3和4之说明，诉讼及仲裁事项详见附注十四(二)6之说明。

十三、资产负债表日后事项

实际控制人收到刑事判决书

2024年1月5日，公司收到重庆市第一人民法院出具的《刑事判决书》（(2022)渝01刑初60号），对公司实际控制人潘先文先生判决如下：被告人潘先文犯操纵证券市场罪，判处有期徒刑二年，罚金100万元。犯擅自发行股票罪，判处有期徒刑一年。决定执行有期徒刑二年六个月，缓刑三年，罚金100万元。

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以地区分部为基础确定报告分部，营业收入、营业成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

2. 报告分部的财务信息

地区分部

项 目	国内地区	国外地区	分部间抵销	合 计
营业收入	1,745,760,779.90	368,754,698.73	84,282,011.92	2,030,233,466.71
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,741,594,159.57	368,754,698.73	84,282,011.92	2,026,066,846.38
营业成本	1,484,959,902.03	236,913,325.66	78,340,520.57	1,643,532,707.12
资产总额	5,429,020,546.16	364,163,101.52	1,952,025,210.67	3,841,158,437.01
负债总额	3,942,730,406.79	508,897,385.27	1,168,229,027.71	3,283,398,764.35

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 中国证券监督管理委员会立案调查事项

2023年2月3日，公司及公司实际控制人潘先文收到中国证券监督管理委员会《立案告知书》（证监立案字0152023001号、证监立案字0152023002号），因公司及公司实际控制人潘先文涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证券监督管理委员会决定对公司及公司实际控制人潘先文立案调查。2023年8月9日，中国证券监督管理委员会重庆监管局出具《行政处罚决定书》（〔2023〕5号），对公司给予警告，并处以100万元罚款；对相关责任人给予警告，并处以20-180万元罚款。

2. 海外子公司税务检查事项

2023年3月6日，公司海外子公司三圣建材有限公司收到埃塞俄比亚当地税务局检查决定通知，拟对三圣建材有限公司补充征收2017年至2021年增值税、所得税、附加税及罚款等合计金额64,224.01万比尔。2023年12月7日，三圣建材有限公司收到税务局检查决定通知，补充征收增值税、所得税、附加税及罚息合计9,118.62万比尔，按照2023年12月31日汇率折算人民币1,145.28万元。2023年12月29日，三圣建材有限公司已支付相关税款及罚息。

此外，埃塞俄比亚当地税务局对公司海外子公司三圣建材有限公司、三圣药业有限公司补充征收2017年至2023年个人所得税、罚金及罚息合计32,045.69万比尔，按照2023年12月31日汇率折算人民币4,024.90万元。截至2024年3月31日，三圣建材有限公司、三圣药业有限公司已支付21,777.56万比尔，尚余10,268.13万比尔未支付。

公司将海外税务检查补充征收税款、罚金及罚息于2023年进行了相关账务处理。

3. 合川采矿权事项

2019年7月12日，公司召开第三届董事会第三十一次会议，审议通过了《关于签订采矿权出让合同并设立全资子公司的议案》。公司董事会同意以人民币17,420.00万元向合川规划局购买名称为重庆市合川区双凤镇牛头冲建筑石料用灰岩矿的采矿权，批准签订《重庆市合川区采矿权出让合同》，在合川区设立全资子公司并由其承接该出让合同的权利义务。

根据《重庆市合川区采矿权出让合同》约定，自领取采矿权许可证之日1年内进行建设或生产，逾期未进行建设和生产的，合川规划局可以依法无偿收回采矿权；延期缴纳采矿权出让收益超过6个月的，合川规划局有权解除合同、收回采矿权、吊销采矿许可证。

受公司资金紧张等影响，公司未按期建设和生产，且未如期缴纳采矿权出让收益超过6个月。2022年10月，重庆市规划和自然资源局出具了《关于重庆三圣实业股份有限公司请求协助解决有关事宜的意见》（渝规资文〔2022〕304号），对于合川区采矿权的工作建议如下：“建议由合川区规划和自然资源局按照采矿权出让合同约定，与三圣公司解除采矿权出让合同，收回采矿权、吊销采矿许可证，不退还已缴纳的采矿权出让收益。由税务部门按规定催收三圣公司欠缴采矿权出让收益及滞纳金。对于破坏的土地履行生态修复义务后，企业可自行处置剩余的生态修复基金。”重庆市人民政府办公厅拟办意见：“建议同意市规划自然资源局意见。”

2023年4月14日，公司第五届董事会第四次会议审议通过了《关于对全资子公司增资扩股及转让股权》的议案。公司拟引进舒意佳公司对合川子公司进行增资11,666.66万元，增资完成后公司将持有的合川子公司剩余30%股权以4,656.98万元转让给舒意佳公司，在舒意佳公司足额支付采矿权出让费、滞纳金等相关费用及股权转让款和代偿债务款后办理采矿权权属变更。根据公司与舒意佳公司及合川子公司等签订的《协议书》及《补充协议》约定，舒意佳公司应在2023年5月10日前足额缴纳采矿权出让收益及滞纳金，在舒意佳公司支付公司股权转让款和代偿款总额的80%之前，合川子公司公章、银行U盾及资金使用等重大事宜仍由公司监管，舒意佳公司可以以砂石骨料材料款冲抵尚欠公司的股权转让款。

2023年4月20日，合川子公司办理了投资人、注册资本金、法定代表人及公司高管人员的工商变更，变更后公司注册资本金16,666.66万元，实收资本5,000.00万元。

2023年7月至10月，舒意佳公司委托重庆全流鑫建材有限公司等公司和自然人代公司支付采矿权出让费合计3,000.00万元。

截至2023年12月31日，公司应支付而未支付采矿权出让费共计6,000.00万元，

2024-2028 年应分期支付采矿权出让费共计 4,936.00 万元；公司已累计支付采矿权出让费 6,484.00 万元，已累计计提滞纳金 8,067.00 万元（其中 2023 年滞纳金 1,811.00 万元）；合川采矿权无形资产计提减值准备 3,484.05 万元，在建工程计提减值准备 2,720.28 万元。合川区规划和自然资源局未解除合同、未收回采矿权及未吊销采矿许可证。

2024 年 3 月 11 日，合川子公司收到舒意佳公司投资款 1,000.00 万元；2024 年 3 月 12 日，合川子公司缴纳采矿权出让费 1,000.00 万元。截至财务报表报出日，三圣股份公司持有合川子公司股权处于冻结状态，采矿权仍登记于公司名下，舒意佳公司未按照合同约定足额缴纳采矿权出让收益、滞纳金及股权转让款。

4. 石膏矿采矿权不能获得延续登记的风险

公司有两个石膏矿开采许可证，证书编号分别为 C5001092009117120040283、C5001092011017130104274，生产规模分别为 60 万吨/年、40 万吨/年，上述石膏矿采矿权均于 2020 年 12 月 31 日到期。由于公司合法拥有的石膏采矿权矿区所在位置位于“四山”管制区，受《重庆市人民政府办公厅关于印发 2018 年自然保护区和“四山”管制区矿业权退出工作方案的通知》政策的影响，公司于 2018 年 7 月开始被暂停开采石膏矿。

2022 年 2 月 22 日，重庆市人民政府以《重庆市人民政府关于废止部分市政府规范性文件的决定》（渝府发〔2022〕17 号），废止了《重庆市人民政府办公厅关于印发 2018 年自然保护区和“四山”管制区矿业权退出工作方案的通知》（渝府办发〔2018〕43 号）文件予以废止。

2022 年 2 月 23 日，公司取得了重庆三圣实业股份有限公司石膏分公司、重庆三圣实业股份有限公司石膏分公司一矿等两个矿山的采矿许可证，有效期限自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，后公司延续两个采矿权许可证有效期至 2024 年 12 月 31 日。

2022 年 10 月，重庆市规划和自然资源局出具了《关于重庆三圣实业股份有限公司请求协助解决有关事宜的意见》（渝规资文〔2022〕304 号），对于石膏矿采矿权的工作建议如下：“鉴于石膏矿属地下开采，对地面植被等环境影响相对较小，建议市政府同意三圣公司在‘四山’乡村建设区内增资扩界，北碚区尽快出让采矿权，推动企业复工复产。”重庆市人民政府办公厅拟办意见：“建议同意市规划自然资源局意见。”

2023 年 9 月，重庆市北碚区林业局对三圣石膏矿出让项目相关问题核实情况的复函中明确：“一是该项目用地红线涉及茅庵县级自然保护区核心区、缓冲区、实验区，不涉及整合优化后的自然保护地（目前整合优化方案成果暂未获批）。根据《重庆市林业局关于进一步

规范自然保护区管理工作的通知》(渝林规范[2023]4号)要求,在自然保护地整合预案(或方案)成果未获批以前,预案成果可以作为项目论证、规划、立项等前期工作依据,但在项目开工建设前仍然需要按照现行法律法规、现状范围和功能分区对自然保护区进行规范管理。鉴于从矿业权设置到采矿许可证核发所需时间较长,为便于前期工作开展,我局原则同意三圣镇向北村石膏矿矿业权设置,但在我区自然保护地整合优化方案获批之前,不得核发该矿业权的采矿许可证,严禁采矿。二是该项目涉及Ⅱ级保护林地。三圣镇向北村石膏矿如属大中型矿山,根据《建设项目使用林地审核审批管理办法》(国家林业局35号令)要求,战略性新兴产业项目、勘查项目、大中型矿山、符合相关旅游规划的生态旅游开发项目,可以使用Ⅱ级及其以下保护林地。三是该项目涉及地方公益林,不涉及国家公益林,无相关禁止性规定。”

2023年11月22日,重庆市北碚区林业局对三圣石膏矿复工复产问题进行了回复,“经核实,三圣石膏矿位于我区茅庵县级自然保护区内,根据《自然保护区条例》自然保护区内禁止开矿。2021年,我局在自然保护地整合优化中已将三圣石膏矿范围调出茅庵县级自然保护区并提交整合优化预案。2023年3月,《北碚区自然保护地整合优化方案》正式提交市林业局并上交国家部委,目前批复尚未下达。根据《重庆市林业局关于进一步规范自然保护区管理工作的通知》(渝林规范[2023]4号),在自然保护地整合优化预案(或方案)成果未获批以前,预案成果可以作为项目论证、规划、立项等前期工作依据,但在项目开工建设前仍然需要按照现行法律法规、现状范围和功能分区对自然保护区进行规范管理。今年10月17日国家林业和草原局自然保护地管理司司长张利明来碚督导林长制工作,强调自然保护地优化整合获批前仍按法定现行范围进行管理。特此回复。”

由于整合优化方案需相关国家部委审批,公司判断恢复石膏矿开采具有很大不确定性。

该石膏矿采矿权对应的生产线为30万吨/年硫酸联产25万吨/年混凝土膨胀剂生产线,公司已聘请北京坤元至诚资产评估有限公司出具《重庆三圣实业股份有限公司以财务报告为目的涉及的30万吨/年硫酸联产25万吨/年混凝土膨胀剂生产线资产组可收回金额资产评估报告》(京坤评报字[2024]0098号),截至2023年12月31日,公司上述生产线账面价值为16,675.32万元,可回收金额为8,256.06万元,公司计提减值准备8,419.26万元。

5. 与重庆市万盛区恒辉小额贷款有限公司诉讼事项

2019年5月15日,重庆市万盛区恒辉小额贷款有限公司(以下简称恒辉小贷公司)和碚圣医药公司、本公司签订《借款合同》,约定碚圣医药公司、本公司共同向恒辉小贷公司

借款 10,000 万元，用以补充流动资金，借款期限为 6 个月，月利息为 2.2%。同日，恒辉小贷公司和潘先文、周廷娥签订《保证合同》，约定潘先文、周廷娥为上述借款承担连带保证责任。2019 年 5 月 16 日，恒辉小贷公司将上述借款 10,000 万元划入碚圣医药公司。该借款事项未经本公司董事会、股东会审议批准。

2021 年 2 月 15 日，恒辉小贷公司和碚圣医药公司、潘先文、周廷娥、潘呈恭签订《贷款展期协议》，约定展期金额为 5,100 万元，借款期限展期至 2021 年 7 月 30 日，增加潘呈恭作为新的保证人。

2021 年 11 月 18 日，恒辉小贷公司向重庆市綦江区人民法院提起诉讼，请求判决本公司和碚圣医药公司共同偿还借款本金、利息(截至 2021 年 11 月 18 日)和律师费共计 6,148.50 万元，潘先文、潘呈恭承担连带清偿责任。

2022 年 12 月 27 日，公司收到二审民事判决书，判决如下：1. 碚圣医药公司、公司在判决生效后 30 日内偿还恒辉小贷公司的借款本金 4,989.98 万元及利息（截止 2021 年 6 月 16 日的利息为 161.70 万元；从 2021 年 6 月 17 日起，以 4,989.98 万元为基数，按年利率 24% 计算至本金付清之日止）；2. 碚圣医药公司、公司在判决生效后 30 日支付恒辉小贷公司律师费 20 万元；3. 潘先文、周廷娥、潘呈恭对前述 1、2 项请求承担连带清偿责任；4. 恒辉小贷公司对潘先文持有的重庆春瑞医药化工有限公司 6.0556% 股权享有质押权，并对该质押股权的折价或者拍卖、变卖价款在所述的债权范围内优先受偿。

2023 年 11 月 28 日，恒辉小贷公司通过法院强制执行扣款 675.30 万元，其中：偿还恒辉小贷公司利息等合计 669.21 万元，该款项形成实质性资金占用，公司据此计提资金占用利息 3.75 万元（扣款日至 2023 年 12 月 31 日）；剩余 6.09 万元系法院强制执行费。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司按照判决计算剩余应偿付的本金及借款利息等合计 7,897.98 万元，公司应收碚圣医药公司 8,570.94 万元(含利息)。

6. 未决诉讼与仲裁事项

(1) 与上海亦宏公司仲裁事项

2021 年 9 月至 2022 年 4 月 18 日，公司累计收到股东邓涵尹及上海凯天公司、上海亦宏公司等其他关联方划入资金 133,968,531.75 元，2021 年 9 月至 2022 年 4 月 18 日累计向邓涵尹及上海凯天公司、上海亦宏公司等其他关联方支付资金 28,632,896.25 元，按照合同约定计算利息共计 2,323,108.00 元。

2022 年 4 月 18 日，潘先文、上海凯天公司、上海亦宏公司和本公司共同签订《协议书》，

约定本公司欠上海凯天公司和上海亦宏公司的款项用于抵扣潘先文欠本公司的款项 64,535,829.03 元,即本公司欠上海凯天公司和上海亦宏公司的款项于本协议签订之日即与潘先文欠本公司的款项 64,535,829.03 元做等额抵销。2022 年 4 月 18 日抵款后,公司欠上海凯天公司的款项金额为 43,122,914.47 元,公司与上海亦宏公司的债权债务消除。

2022 年 4 月 19 日至 2022 年 12 月,公司累计收到资金 2,680,000.00 元,累计支付资金 4,208,366.03 元,按照合同约定计算利息共计 1,816,771.36 元。

2023 年 2 月 17 日,上海亦宏公司以上海凯天公司已将债权转让给上海亦宏公司、公司未按合同约定偿还本金及利息为由向上海国际仲裁中心申请仲裁,请求裁决公司偿还借款本金、利息、违约金等合计 121,949,430.20 元(截至 2023 年 2 月 17 日),并承担仲裁费、保全费用等费用。

截至 2023 年 12 月 31 日,公司欠上海亦宏公司的本金及利息金额为 45,908,694.56 元(其中 2023 年利息 2,497,374.76 元)。

截至本财务报表报出日,该仲裁尚未裁决。

(2) 与深圳市高新投集团有限公司诉讼事项

2021 年 11 月 3 日,第四届董事会第十六次会议审议通过了《关于非公开发行定向融资计划的议案》,公司向深圳联合产权交易所申请以非公开方式发行总额不超过人民币 44,700 万元、期限为 6 个月的定向融资计划。定向融资由深圳市高新投集团有限公司(以下简称高新投公司)全额认购并签订 A、B 两份认购协议,协议约定年利率 14.2%,逾期罚息利率按协议约定利率上浮 50%计算,A、B 两份协议每月各归还本金 250 万元,到期日前一个工作日归还剩余本金。公司以 30,254.77 万元应收账款为此定向融资提供质押担保,并由碚圣医药公司、潘先文、周廷娥、潘呈恭、陈柳颖提供保证担保。

2022 年 1 月至 5 月,公司未按协议约定支付本金及利息。2022 年 7 月,高新投公司向广东省深圳市中级人民法院起诉,要求公司、碚圣医药公司、潘先文、周廷娥、潘呈恭、陈柳颖偿还本金及利息。2022 年 8 月 15 日,广东省深圳市中级人民法院完成立案。2023 年 3 月,公司收到应诉通知书。

2023 年 12 月 29 日,广东省深圳市中级人民法院出具民事调解书,高新投公司与公司达成和解协议。

截至 2023 年 12 月 31 日,公司应付未付本金 44,200 万元,按照和解协议计算的利息、罚息及律师费等合计 18,293.58 万元。

截至本财务报表报出日，公司欠付本金、利息及律师费等尚未支付。

(3) 与中国农业银行诉讼事项

1) 子公司与农业银行北碚支行诉讼事项

2020年4月20日，公司子公司重庆春瑞医药化工有限公司（以下简称重庆春瑞公司）向中国农业银行北碚支行申请金额1,000万元、期限1年的借款，后将贷款展期至2022年4月16日归还。到期重庆春瑞公司未按协议约定归还借款及支付利息，中国农业银行北碚支行就此笔借款提起诉讼，2023年4月27日，成渝金融法院二审判决公司偿还本金、罚息、付、律师费等合计939.79万元。2023年7月31日，重庆市北碚区人民法院对重庆春瑞公司部分车辆、房屋等进行查封。2023年8月30日，该诉讼进入强制执行阶段。

截至2023年12月31日，重庆春瑞公司尚未归还的借款金额为865.23万元。

2) 公司与中国农业银行北碚支行诉讼事项

2020年，公司向中国农业银行北碚支行分别申请金额3,500.00万元（以下简称借款一）、3,450.00万元（以下简称借款二）、4,928.00万元（以下简称借款三）的三笔借款，并以自有房产、关联公司重庆德露物流有限公司土地及房产提供抵押担保，重庆春瑞公司、辽源市百康药业有限责任公司、贵阳三圣特种建材有限公司提供全额或部分保证担保，潘先文、周廷娥、潘呈恭提供保证担保。后公司与中国农业银行北碚支行沟通并补充签订展期协议，将上述三笔借款分别展期至2022年6月29日、2022年6月29日、2022年12月22日归还。但因公司资金紧张，公司未按照展期协议约定归还本金及支付利息。截至本财务报表报出日，借款一诉讼已进入强制执行阶段，借款二诉讼已判决，借款三诉讼尚未开庭。

截至2023年12月31日，中国农业银行未归还的借款本金合计11,316.34万元。

(4) 利万家仲裁事项

2019年，重庆三峡融资担保集团股份有限公司（以下简称三峡担保公司）以2015年重庆圣易商贸有限公司和重庆金蕴林商贸有限公司1,500.00万元借款未偿还、公司子公司利万家公司为债务人提供连带责任保证反担保为由，向重庆市仲裁委员会申请仲裁，请求裁决债务人及担保人偿还借款本金及利息。后经西南政法大学鉴定中心鉴定，两笔借款案件涉及的《股东会决议》和《最高额保证反担保合同》上加盖的利万家公司印章与备案印章不一致，后三峡担保公司撤回了对利万家公司的仲裁申请，裁决书（（2019）渝仲字第3852号、2752号）无对利万家公司的裁决意见。

2020年11月，三峡担保公司将前述债权转让给重庆富城资产管理有限公司，后重庆富

城资产管理有限公司转让重庆市彬泉垠企业管理咨询有限公司（以下简称彬泉垠公司）。

2023年4月，彬泉垠公司以其作为债权合法受让人、利万家公司应承担连带担保责任向重庆市仲裁委员会申请裁决，请求利万家公司支付代偿资金1,590万元、代偿资金占用利息（按照中国人民银行同期贷款利率的300%计算）、违约金75万元等。

截至本财务报表报出日，仲裁尚未裁决。公司认为上述仲裁不会裁决公司承担责任，故未进行账务处理。

(5) 其他与经营债务相关未决诉讼

截至2023年12月31日，公司因资金紧张出现经营债务诉讼金额约为12,527.73万元，该等诉讼尚处于待开庭或审理阶段。

7. 实际控制人股权质押情况

(1) 截至2023年12月31日，公司实际控制人潘先文先生持有本公司股份104,554,232股，占公司总股本的24.20%。其所持公司股份累计被质押、司法冻结股份数额为104,554,232股，占其所持公司股份的100.00%，占公司总股本的24.20%，其中司法冻结股份数额为104,554,232股，占其所持股份的100.00%，占公司总股本的24.20%。

(2) 截至2023年12月31日，公司实际控制人之子潘呈恭先生持有本公司股份9,555,611股，占公司总股本的2.21%。其所持公司股份累计被质押、司法冻结股份数额为9,555,611股，占其所持公司股份的100.00%，占公司总股本的2.21%，其中司法冻结股份数额为9,555,611股，占其所持股份的100.00%，占公司总股本的2.21%。

8. 渝北古路项目

截至2023年12月31日，公司管理层判断三圣装配式建筑产业基地工程项目（以下简称古路项目）存在减值迹象，公司委托北京坤元至诚资产评估有限公司对古路项目进行减值测试，并由其出具《资产评估报告》（京坤评报字[2024]0149号），古路项目的可收回金额合计22,895.32万元，计提减值准备金额5,933.15万元。

9. 公司重整事项

2023年6月26日，公司第五届董事会第七次会议、第五届监事会第五次会议审议通过了《关于公司拟向法院申请重整及预重整的议案》，经审议认为公司现状符合《中华人民共和国企业破产法》关于债务人向法院提出预重整的条件，拟向有管辖权的人民法院申请对公司进行重整及预重整。截至本财务报表报出日，公司正根据法院相关要求推动重整前期准备工作。

10. 长期股权投资质押情况

(1) 公司将持有的辽源市百康药业有限责任公司 100%的股权质押，用于重庆农村商业银行北碚支行借款，截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 6,400.00 万元，借款已展期至 2024 年 12 月 31 日。

(2) 公司将持有的重庆春瑞医药化工有限公司 72%的股权质押，用于重庆三峡银行北碚支行借款，截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 40,600.00 万元，借款已展期至 2024 年 5 月 20 日。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	47,045,858.38	166,102,792.42
1-2 年	80,134,912.91	79,843,285.25
2-3 年	36,571,498.70	76,006,395.73
3-4 年	56,034,791.71	25,129,257.91
4-5 年	15,814,858.81	12,564,592.74
5 年以上	26,731,974.80	20,070,764.31
合 计	262,333,895.31	379,717,088.36

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				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	56,323,774.11	21.47	56,323,774.11	100.00	
按组合计提坏账准备	206,010,121.20	78.53	60,852,143.42	29.54	145,157,977.78
合 计	262,333,895.31	100.00	117,175,917.53	44.67	145,157,977.78

(续上表)

种 类	期初数				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	56,963,663.77	15.00	56,963,663.77	100.00	
按组合计提坏账准备	322,753,424.59	85.00	47,219,882.24	14.63	275,533,542.35
合 计	379,717,088.36	100.00	104,183,546.01	27.44	275,533,542.35

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	47,045,858.38	1,545,740.84	3.29
1-2年	75,747,724.91	11,763,621.68	15.53
2-3年	28,957,700.88	11,197,942.93	38.67
3-4年	48,998,629.26	31,417,921.08	64.12
4-5年	3,071,805.36	2,738,514.48	89.15
5年以上	2,188,402.41	2,188,402.41	100.00
小 计	206,010,121.20	60,852,143.42	29.54

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	56,963,663.77		639,889.66			56,323,774.11
按组合计提坏账准备	47,219,882.24	13,632,261.18				60,852,143.42
合 计	104,183,546.01	13,632,261.18	639,889.66			117,175,917.53

(4) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
第一名	20,558,149.10	7.84	11,890,954.32
第二名	18,885,921.17	7.20	9,927,460.02
第三名	17,323,617.64	6.60	2,351,398.07
第四名	14,357,807.69	5.47	1,590,670.79
第五名	11,035,649.09	4.21	6,826,934.74

小 计	82,161,144.69	31.32	32,587,417.94
-----	---------------	-------	---------------

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
并表关联方往来款	647,237,529.53	583,375,856.70
应收潘先文及其关联方款项	109,595,021.85	97,284,406.28
押金保证金	3,471,860.00	3,704,691.60
备用金	231,638.40	271,502.04
其他	1,642,477.04	1,629,751.04
合 计	762,178,526.82	686,266,207.66

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	664,217,465.65	680,736,265.02
1-2 年	92,923,950.13	1,150,445.60
2-3 年	842,614.00	5,024.10
3-4 年	5,024.10	327,100.00
4-5 年	327,100.00	1,857,134.00
5 年以上	3,862,372.94	2,190,238.94
合 计	762,178,526.82	686,266,207.66

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				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	111,217,772.89	14.59	1,622,751.04	1.46	109,595,021.85
按组合计提坏账准备	650,960,753.93	85.41	25,105,597.78	3.86	625,855,156.15
合 计	762,178,526.82	100.00	26,728,348.82	3.51	735,450,178.00

(续上表)

种 类	期初数				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	97,937,362.05	14.27	1,622,751.04	1.66	96,314,611.01
按组合计提坏账准备	588,328,845.61	85.73	2,173,430.83	0.37	586,155,414.78
合 计	686,266,207.66	100.00	3,796,181.87	0.55	682,470,025.79

2) 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
碚圣医药公司	69,989,201.06		85,709,405.32			[注]
SSC 公司	26,325,409.95		23,885,616.53			[注]
小 计	96,314,611.01		109,595,021.85			

[注]应收实际控制人关联公司的资金占用及违规担保事项涉及的款项未计提坏账准备，详见本财务报表附注十一（二）4、十四（二）5之所述

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收公司集团内部往来款	647,237,529.53	21,916,581.89	3.39
应收押金保证金组合	3,471,860.00	3,154,312.84	90.85
应收备用金组合	231,638.40	29,974.01	12.94
其他组合	19,726.00	4,729.04	23.97
小 计	650,960,753.93	25,105,597.78	0.49

(4) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数	38,171.59	307,974.29	3,450,035.99	3,796,181.87
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段	-30,706.33	30,706.33		

项 目	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		-2.79	2.79	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	21,941,319.68	-307,933.83	1,298,781.10	22,932,166.95
期末数	21,948,784.94	30,744.00	4,748,819.88	26,728,348.82
期末坏账准备计 提比例(%)	3.30	0.03	94.28	3.51

各阶段划分依据：单项全额计提坏账的其他应收款代表自初始确认后已发生信用减值（第三阶段），应收实际控制人关联公司的资金占用及违规担保事项涉及的款项和信用风险未发生显著增加（第一阶段），应收公司集团内部往来款根据投资成本与期末净资产确认，其余部分按账龄组合划分：账龄 1 年以内，信用风险自初始确认后未发生显著增加的阶段为第一阶段；账龄 1-2 年，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阶段为第二阶段；账龄 2 年以上，信用风险自初始确认后发生信用减值的阶段为第三阶段。

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收 款余额的比 例(%)	期末坏 账准备
重庆市两江三圣建 材有限公司	关联方资金 往来	151,739,709.51	1 年以内	19.91	
三圣建材有限公司	关联方资金 往来	116,134,308.14	1 年以内	15.24	
碚圣医药公司、SSC 公司	关联方款项	109,595,021.85	1 年以内、 1-2 年	14.38	
重庆市渝北区三圣 建材有限公司	关联方资金 往来	107,701,169.23	1 年以内	14.13	
贵阳三圣特种建材 有限公司	关联方资金 往来	92,050,213.74	1 年以内	12.07	
小 计		577,220,422.47		75.73	

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数
-----	-----

	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,660,555,831.43	414,437,215.93	1,246,118,615.50
合 计	1,660,555,831.43	414,437,215.93	1,246,118,615.50

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,539,555,831.43		1,539,555,831.43
合 计	1,539,555,831.43		1,539,555,831.43

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他
重庆市合川区三圣建材有限公司	50,000,000.00					
重庆市渝北区三圣建材有限公司	80,000,000.00				61,761,627.81	
重庆三圣汽车修理有限公司	400,312.45					
兰州三圣特种建材有限公司	25,000,000.00				15,460,303.15	
贵阳三圣特种建材有限公司	34,800,000.00					
重庆圣志建材有限公司	51,000,000.00					
重庆三圣投资有限公司	100,000,000.00					
辽源市百康药业有限责任公司	298,000,000.00					
三圣埃塞(重庆)实业有限公司	290,000,000.00				290,000,000.00	
重庆利万家商品混凝土有限公司	12,800,000.00		20,000,000.00			
三圣建材有限公司	49,555,518.98					
重庆春瑞医药化工有限公司	538,000,000.00					
重庆三盛德龙国际贸易有限公司	10,000,000.00				10,000,000.00	
重庆市两江三圣建材有限公司			50,000,000.00		29,607,864.00	

重庆市北碚区三圣新材料科技有限公司			50,000,000.00		6,607,420.97	
重庆市三圣迅捷运输有限公司			1,000,000.00		1,000,000.00	
小 计	1,539,555,831.43		121,000,000.00		414,437,215.93	

(续上表)

被投资单位	期末数	
	账面价值	减值准备
重庆市合川区三圣建材有限公司	50,000,000.00	
重庆市渝北区三圣建材有限公司	18,238,372.19	61,761,627.81
重庆三圣汽车修理有限公司	400,312.45	
兰州三圣特种建材有限公司	9,539,696.85	15,460,303.15
贵阳三圣特种建材有限公司	34,800,000.00	
重庆圣志建材有限公司	51,000,000.00	
重庆三圣投资有限公司	100,000,000.00	
辽源市百康药业有限责任公司	298,000,000.00	
三圣埃塞(重庆)实业有限公司		290,000,000.00
重庆利万家商品混凝土有限公司	32,800,000.00	
三圣建材有限公司	49,555,518.98	
重庆春瑞医药化工有限公司	538,000,000.00	
重庆三盛德龙国际贸易有限公司		10,000,000.00
重庆市两江三圣建材有限公司	20,392,136.00	29,607,864.00
重庆市北碚区三圣新材料科技有限公司	43,392,579.03	6,607,420.97
重庆市三圣迅捷运输有限公司		1,000,000.00
小 计	1,246,118,615.50	414,437,215.93

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,858,958.69	63,328,253.46	209,759,907.94	225,849,093.46
其他业务	6,487,788.93	5,877,295.23	7,641,309.42	6,189,898.93
合 计	47,346,747.62	69,205,548.69	217,401,217.36	232,038,992.39
其中：与客户之间的合同产生的收入	46,736,361.60	69,108,622.35	215,713,134.84	231,862,150.85

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
商品混凝土	14,514,843.72	22,841,053.81	135,945,135.58	144,722,930.42
减水剂			24,540,557.95	20,335,097.81
膨胀剂	2,361,859.40	2,520,633.01	20,761,162.34	21,706,669.48
硫酸	9,009,836.42	18,809,171.82	20,184,827.25	32,557,156.27
石膏及熟料	11,009,833.18	19,157,394.82	8,328,224.82	6,527,239.48
其他	9,839,988.88	5,780,368.89	5,953,226.90	6,013,057.39
小 计	46,736,361.60	69,108,622.35	215,713,134.84	231,862,150.85

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
国内地区	46,736,361.60	69,108,622.35	215,713,134.84	231,862,150.85
小 计	46,736,361.60	69,108,622.35	215,713,134.84	231,862,150.85

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	46,736,361.60	215,713,134.84
小 计	46,736,361.60	215,713,134.84

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
折旧费用与长期待摊费用	5,128,631.87	5,491,162.87

人员人工费用	2,606,287.95	3,107,028.34
直接投入费用	237,485.24	36,885.58
其他	762,936.08	780,259.27
合 计	8,735,341.14	9,415,336.06

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益	42,000,000.00	69,500,769.23
合 计	42,000,000.00	69,500,769.23

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	831,407.81	
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	3,887,872.26	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	523,973.00	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	18,675,323.85	
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	-51,608,988.48	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-27,690,411.56	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	-2,738,653.03	
少数股东权益影响额（税后）	154,296.31	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-25,106,054.84	

2. 执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》对 2022 年度非经常性损益金额的影响

项 目	金 额
2022 年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-4,360,300.36
2022 年度按《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-7,552,085.36
差异	3,191,785.00

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	-78.78	-1.05	-1.05

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-74.41	-0.99	-0.99

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	-452,046,680.05	
非经常性损益	B	-25,106,054.84	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-426,940,625.21	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	802,312,531.40	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
其他	其他综合收益	I1	-4,978,338.44
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6.00
报告期月份数	K	12.00	
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	573,800,022.16	
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	-78.78%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	-74.41%	

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-452,046,680.05
非经常性损益	B	-25,106,054.84
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-426,940,625.21
期初股份总数	D	432,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	

项 目	序号	本期数
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	432,000,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	-1.05
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	-0.99

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。





仅为重庆三圣实业股份有限公司 2023 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为重庆三圣实业股份有限公司 2023 年度审计报告之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙) 具有执业资质未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

4

注册编号：500300220757
No. of Certificate

批准注册协会：重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2000年11月21日
Date of Issuance

年度检验登记合格
Annual Renewal Registration is valid for another year after this renewal.

注册会计师协会
CPA
2017.3.31
2018.3.31
2019.3.31
2020.3.31
2021.3.31
2022.3.31
2023.3.31

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 梁正勇
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1971年09月13日
Date of birth

工作单位 重庆天健会计师事务所
Working unit

身份证号码 510213710913201
Identity card No.

10

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

转出协会盖章
Sum of the transferor's Institute of CPAs

转出日期
Date of transfer

转出所
Transferor's Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Sum of the transferee's Institute of CPAs

转入日期
Date of transfer

转入所
Transferee's Institute of CPAs

天津立信 事务所
CPAs

重庆立信 事务所
CPAs

2019年03月13日
2020年03月13日

2021年03月13日
2022年03月13日

11

12

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Sum of the transferor's Institute of CPAs

转出日期
Date of transfer

转出所
Transferor's Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Sum of the transferee's Institute of CPAs

转入日期
Date of transfer

转入所
Transferee's Institute of CPAs

重庆立信 事务所
CPAs

2019年04月15日
2020年04月15日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2021年03月13日-2022年03月13日
2023年03月13日-2024年03月13日

重庆立信会计师事务所
重庆立信会计师事务所

仅为重庆三圣实业股份有限公司2023年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明梁正勇是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

10

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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPA

中国注册会计师协会
2010年5月31日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPA

2010年5月31日

11

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

王长富

姓名 Full name 男
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1986年05月06日
工作单位 Working unit 天健正信会计师事务所重庆分所
身份证号码 Identity card No. 371328198605061513

12

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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPA

注册编号: 110001581216
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
重庆市注册会计师协会
2010年7月19日
Date of issuance

13

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2011年3月3日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPA

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2011年3月3日

14

仅为重庆三圣实业股份有限公司 2023 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王长富是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。