



ST 云中药

NEEQ: 839782

云南绿生中药科技股份有限公司

Yunnan Lvsheng Chinese Medicine Science & Technology Co., Ltd.



年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人刘坤、主管会计工作负责人郭开文及会计机构负责人（会计主管人员）郭开文保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、安礼华粤(广东)会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为，安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司的实际情况，揭示了公司面临的风险。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

### 七、未按要求披露的事项及原因

不适用

## 目 录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	19
第五节	公司治理 .....	22
第六节	财务会计报告 .....	26
	云南绿生中药科技股份有限公司全体股东： .....	26
一、	保留意见 .....	26
二、	形成保留意见的基础 .....	26
三、	与持续经营相关的重大不确定性 .....	27
四、	其他信息 .....	27
五、	管理层和治理层对财务报表的责任 .....	28
六、	注册会计师对财务报表审计的责任 .....	28
	云南绿生中药科技股份有限公司 .....	49
一、	公司基本情况 .....	49
二、	财务报表的编制基础 .....	49
三、	遵循企业会计准则的声明 .....	50
四、	重要会计政策和会计估计 .....	50
五、	税项 .....	76
六、	合并财务报表项目注释 .....	76
七、	合并范围的变更 .....	96
八、	在其他主体中的权益 .....	97
九、	政府补助 .....	97
十、	金融工具及其风险 .....	98
十一、	关联方及关联交易 .....	100
十二、	承诺及或有事项 .....	103
十三、	资产负债表日后事项 .....	103

十四、 其他重要事项 .....	103
十五、 公司财务报表主要项目注释 .....	108
十六、 补充资料 .....	113
附件 会计信息调整及差异情况 .....	114

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

## 释义

释义项目		释义
云南中药、公司、本公司、股份公司	指	云南绿生中药科技股份有限公司
绿生药业	指	云南绿生药业有限公司，公司子公司
全国股份转让系统公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、华龙证券	指	华龙证券股份有限公司
会计师事务所	指	安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）
管理办法	指	《非上市公众公司监督管理办法》
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	云南绿生中药科技股份有限公司		
英文名称及缩写	YunnanLvshengChineseMedicineScience TechnologyCo.,Ltd		
	-		
法定代表人	刘坤	成立时间	2019年4月30日
控股股东	控股股东为（熊术容）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（熊术容），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-医药制造业-中药饮片加工-对采集的天然或人工种植、养殖的动物和植物的药材部位进行加工、炮制，使其符合中药处方调剂或中成药生产使用的活动（C2730）		
主要产品与服务项目	中药饮片的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	ST 云中药	证券代码	839782
挂牌时间	2016年11月24日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	31,664,000
主办券商（报告期内）	华龙证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	兰州市城关区东岗西路 638 号兰州财富中心 21 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	姜顺	联系地址	云南省昆明市经开区新加坡产业园 2-5-5-2 号
电话	0871-63308242	电子邮箱	620702135@qq.com
传真	0871-63308242		
公司办公地址	云南省昆明市经开区新加坡产业园 2-5-5-2 号	邮政编码	650500
公司网址	www.ynlsyy.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91530100688552283U		
注册地址	云南省昆明市经开区新加坡产业园 2-5-5-2 号		
注册资本（元）	31,664,000 元	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司处于制造业-医药制造业-中药饮片加工-指对采集的天然或人工种植养殖的动物和植物的药材部位进行加工、炮制，使其符合中药处方调剂或中成药生产使用的活动（C2730）。公司截止报告期内共拥有 13 项实用新型专利和 1 项发明专利。公司业务主要为：中药饮片(含直接服用饮片)； 毒性中药饮片的生产加工及销售；农副产品的生产加工及销售；中草药技术的研究与开发；中草药的种植技术咨询服 务；实体及网上销售：预包装食品、散装食品；电子商务；货物及技术进出口。公司客户主要为连锁药店、制药厂、中医院及诊所。

公司中药饮片加工所需原材料主要为中药材，采购模式以集中采购为主。主要渠道包括产地药商、产地代理收购商、全国性专业药材市场、区域性药材市场、种植基地等。公司主要供应商包括药品流通企业、药品生产企业、中药材农民专业合作社、中药材种植基地和中药材种植农户等。

公司管理层在中药饮片行业有近 20 年的从业经验，熟知中药的品质和特性，在采购方面拥有丰富经验和广泛供应商群体，与多家优质供应商保持了良好的合作关系。在采购时，一方面会着重考虑供应商的信誉、产品质量，另一方面还会考虑供应商是否具有《GSP 认证证书》和《药品经营许可证》证书。同时公司通过对多家供应商的对比分析，最后选择产品质优价廉并且诚信较高的供应商。

公司会根据上一年的销售情况并结合库存情况制定采购计划，也会根据临时性需求进行采购。由于中药材的生长具有周期性，公司会尽可能应季采购以保证采购到最佳品质的中药材。

中药材的价格会受到多种因素的影响，主要包括药材产地分布、药材产地是否发生自然灾害、药材供需等。一般在药材产季会有大量的采购需求，导致价格上涨；药材的人为炒作也是导致价格上涨的因素之一。

公司在采购中药材时，会要求供应商提供样品和检验合格证明，符合公司的要求后才会达成采购意向；当采购产品送至公司入库时再一次对产品质量进行检测，保证质量符合标准后才会入库。在规定的期限内，如果发现质量问题则进行退货处理。

公司产品包装盒、包装瓶均由包装制造企业按照公司的要求进行生产。公司的销售策划部对包装进行外观设计，将样图交由包装制造企业进行生产。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	4,708,973.05	29,847,418.97	-84.22%
毛利率%	-15.95%	39.78%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-24,947,283.32	-28,094,567.04	-17.46%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-24,712,049.22	-27,234,597.61	-15.72%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-48.75%	-117.36%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-48.29%	-113.77%	-
基本每股收益	-0.79	-0.89	-11.24%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	34,465,055.71	57,801,119.53	-40.37%
负债总计	98,269,471.68	96,627,002.56	1.70%
归属于挂牌公司股东的净资产	-63,648,347.01	-38,701,063.69	64.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-2.01	-1.22	64.75%
资产负债率%（母公司）	210.70%	144.22%	-
资产负债率%（合并）	285.13%	167.17%	-
流动比率	0.13	0.34	-
利息保障倍数	-6.36	-8.33	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	67,961.45	2,346,933.28	-97.10%
应收账款周转率	0.29	0.92	-
存货周转率	1.14	1.66	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-40.37%	-36.34%	-
营业收入增长率%	-84.22%	-27.55%	-
净利润增长率%	-11.48%	-26.73%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,298,638.45	3.77%	436,143.47	0.75%	197.75%
应收票据					
应收账款	8,029,686.92	23.30%	24,236,516.91	41.93%	-66.87%
预付款项			184,777.31	0.32%	541.91%
其他应收款	110,824.48	0.32%	178,580.75	0.31%	-37.94%
存货	2,504,606.01	7.27%	7,076,520.08	12.24%	-64.61%
固定资产	17,537,076.17	50.88%	20,239,093.09	35.02%	-13.35%
无形资产	4,736,655.83	13.74%	4,888,920.47	8.46%	-3.11%
短期借款	8,982,860.39	26.06%	8,982,860.39	15.54%	0.00%



应付账款	18,973,643.54	55.05%	19,304,633.23	33.40%	-1.71%
预收款项	606,277.52	1.76%	1,265,792.93	2.19%	-52.10%
应付职工薪酬	5,300,901.94	15.38%	3,642,292.34	6.30%	45.54%
其他应付款	17,537,076.17	115.76%	38,021,174.63	65.78%	4.94%
一年内到期的非流动负债	17,637,599.01	51.18%	17,800,000.00	30.80%	-0.91%

### 项目重大变动原因：

- 1.货币资金：本期货币资金同比上升 197.75%，主要原因是公司所有账户被冻结，公司销售回款进入公司账户后都被冻结，款项付不出去所导致。
- 2.应收账款：本期应收账款同比下降 66.87%，主要原因是：①主要原因是大部分应收账款账龄超期，计提坏账准备，减少了应收账款。②销售收入的下降，因药品接近有效期或过期，发生大量的退货。
- 3.存货：本期存货同比下降 64.61%，主要原因是公司现金流不足，减小了原材料的采购量，清理处理了一批时间较长的库存，报废了一批过期的存货。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	4,708,973.05	-	29,847,418.97	-	-84.22%
营业成本	5,459,936.82	115.95%	17,972,911.20	60.22%	-69.62%
毛利率%	-15.95%	-	39.78%	-	-
销售费用	4,141,222.56	87.94%	15,574,171.70	52.18%	-73.41%
管理费用	7,651,439.07	151.99%	8,897,497.20	29.81%	-14.00%
财务费用	3,436,026.47	58.12%	3,193,169.12	10.70%	7.61%
其他收益	65,547.24	1.39%	82,863.99	0.28%	-20.90%
信用减值损失	-6,769,671.53	-143.76%	-10,834,200.54	-36.30%	-37.52%
资产减值损失	-994,030.41	-21.11%	-233,409.74	-0.78%	325.87%
营业利润	-24,654,146.02	-486.23%	-27,291,517.44	-91.44%	-9.66%
营业外收入	68.30		2,301.65	0.01%	-97.03%
营业外支出	324,454.24	6.89%	930,170.59	3.12%	-65.12%
净利润	-24,978,532.94	-493.12%	-28,219,386.38	-94.55%	-11.48%

### 项目重大变动原因：

- 1.营业收入：本期营业收入同比下降 84.22%，主要原因是公司现金流紧张，无法购进原材料组织生产销售，因而中止了与部分长账期的客户的合作，主要是清销库存。
- 2.营业成本：本期营业成本同比下降 69.62%，主要原因是营业收入的下降。
- 3.本期毛利率为负，主要原因是公司本期存在大量的退货，冲减了本期销售后，造成本大于收入所致
- 4.销售费用：本期销售费用同比下降 73.41%，主要原因是本期业务量急剧下降，发货量少，销售人员的提成、推广服务费、交通运输费受其影响也大幅度降低，加之公司资金周转困难，缩减了广告业务宣传

费的支出。

5.管理费用：本期管理费用同比下降 14%，主要原因是本期大批过期产品报废，管理费用相对下降了，但绝对数并没有下降多少。

5.信用减值损失：本期信用减值损失同比下降 37.52%，主要原因是对部分无法收回的应收账款坏账进行了核销，核销后按账龄计提的坏账比上期减少所致。

6.资产减值损失：本期资产减值损失同比上升 325.87%，主要原因是部分存货临近有效期或过期，存货减值比较大。

7.营业利润：本期营业利润同比亏损下降 16.11%，主要原因是销售收入下降，同时各种费用下降，致使亏损减少。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	4,700,165.71	29,825,870.22	-84.24%
其他业务收入	8,807.34	21,548.75	-59.13%
主营业务成本	5,459,936.82	17,972,242.37	-69.62%
其他业务成本	0	668.83	-100.00%

### 按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
中药饮片	3,606,331.74	3,943,356.32	-9.34%	-87.83%	-77.87%	-49.24%
食品及其他	1,093,833.97	1,516,580.50	-38.65%	495.23%	8.79%	-54.38%

### 按地区分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因：

报告期内,公司依然以中药饮片,中药材贸易为核心,公司经营品种没发生变化、生产量少,收入主要是清销库存产品。

## 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	允斌（上海）健康科技有限公司	950,528.62	20.22%	否
2	广西益泰药业有限公司	329,235.60	7.00%	否
3	山东飞跃达医药物流有限公司	319,666.09	6.80%	否
4	湖北九洲康健医药有限公司	275,229.36	5.86%	否
5	大参林（湖北）药业有限公司	247,706.42	5.27%	否

合计	2,122,366.09	45.15%	-
----	--------------	--------	---

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	昆明市官渡区水莲中药材经营部	624,610.09	27.80%	
2	昆明市官渡区张金柳中药材经营部	521,872.48	23.23%	
3	云南唯佳塑业有限公司	136,966.66	6.10%	
4	金牛区（成都）荷花池中药材专业市场建民药材行	77,528.44	3.45%	
5	潮州市潮安区金潮药用包装有限公司昆明分公司	75,975.69	3.38%	
合计		1,436,953.36	63.95%	-

### （三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	67,961.45	2,346,933.28	-97.10%
投资活动产生的现金流量净额	162,730.00	-23,419.00	-794.86%
筹资活动产生的现金流量净额	-594,228.48	-2,750,022.04	-78.39%

#### 现金流量分析：

- 1.报告期内经营活动产生的现金流量净额同比下降了 97.10%，原因是公司销售收入下降。
- 2.报告期内投资活动产生的现金流量净额同比下降了 794.86%，原因是公司减少了固定资产、无形资产的现金的投入，同时处置了部分固定资产，现金流量净额为正数。
- 3.筹资活动产生的现金流量净额同比下降了 78.93%，主要原因是由于公司资金短缺，该归还的借款及利息比上期减少所致。

## 四、 投资状况分析

### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
云南绿生药业有限公司	控股子公司	中药原料、中药饮片	5,000,000.00	15,988,834.29	-5,453,622.94	1,087,877.47	-2,975,296.59

		等贸易					
昆明绿生南滇郡管理有限公司	控股子公司	食品销售、药品销售	5,000,000.00	0	0	0	
云南竹熊中药销售有限公司	控股子公司	食品销售、药品零售	3,000,000.00	225,576.08	-356,626.68	72,190.15	-87,289.67
云南九道医观中药有限公司	控股子公司	药品生产、食品生产及销售	9,990,000.00	50,019.67	19.67	0	19.67

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

#### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

### 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业竞争风险	我国中药饮片行业企业数量较多，但形成规模经济的企业较少，行业内产品存在一定的同质化竞争。公司在产品开发、技术创新方面与行业规模较大的企业相比差距较大，公司市场销售规

	<p>模和渠道偏小。如果公司不能有效持续提高市场份额，则可能导致公司竞争优势减弱，影响公司品牌地位的提升和业绩的持续增长。应对措施：加大研发投入、引进炮制技术人才，充分利用技术优势提高公司的综合竞争力，进而拓展市场份额；加强内部管理，规范公司运营，提升公司形象。</p>
中药材产品质量风险	<p>公司主要从事中药饮片生产与销售、中药材贸易，中药饮片及中药材等品类多达上千种，因此，中药材的采集和初加工对公司产品质量有着重要影响。公司按照药材质量标准要求建立了配套的质量控制体系，严格控制中药饮片产品生产的各个环节，确保产品检验合格后进入流通环节，避免产品质量问题的发生。由于全国中药饮片生产规格难以统一，存在地方差异；公司上游供应商主要是农户种植户，中药材种植过程难以监控；且公司作为医院、连锁药店、中成药制药企业及食品饮料企业的上游公司，难以控制在流通环节的中药材产品质量问题。若上游供应商出现原材料质量问题或下游客户出现产品质量问题，将会给公司业务经营带来不利影响。应对措施：公司通过在各生产车间配有精密电子秤、温湿度计、压差计等仪器仪表和质检人员，加强中药饮片生产的各环节质量控制，确保进入生产环节的每一批原材料、半成品，对外销售的每一批产成品都经过检测，且检测合格。同时，公司购进先进的检测设备，培养优秀的质检人员，提高质量检测的效率和效果，杜绝药品安全事件的发生。</p>
原材料价格波动风险	<p>生产中药饮片的主要原材料为中药材，其价格受自然环境、气候条件、供求关系、土壤质量、地域分布等多种因素影响，价格容易波动，而中药材价格的波动会直接影响公司业绩。应对措施：公司建立了广泛的供应商渠道，针对用量较大的品种，公司采购部定期进行寻访，确保能够第一时间了解其价格趋势，避免价格波动对公司造成影响。</p>
公司资产负债率过高导致的经营风险	<p>公司 2022 年报告期内，资产负债率较高，且大部分是流动性负债，公司面临着潜在的财务风险，若无法偿还到期债务公司持续经营能力将受到影响。应对措施：增加公司促销力度，调整营销模式，以提升销售收入，改善经营状况，逐步减小资产负债率。</p>
存货减值风险	<p>报告期内存货账面价值为 2,504,606.01 元，存货规模较大。随着业务规模的扩大，公司库存原材料、产成品和外购商品也在不断增加，公司存货大部分属于农产品及其加工品，具有一定的价格波动性，且对存储条件、加工、运输等环节要求相对较高。因此，如果未来相关中药材或中药饮片产品市场环境发生变化使价格发生非暂时性下跌，或出现管理不善等情形，将存在存货减值的风险。应对措施：加强存货的内部控制管理，对中药材原料的采购、运输、储存，以及产成品的存放和发运进行精细化控制，避免药材变质。</p>
实际控制人不当控制风险	<p>公司实际控制人熊术容直接持有公司 20,333,180 股股份，持股占公司总股本的 64.22%，处于绝对控股地位。此外，刘坤目前</p>

	<p>担任公司董事长，在公司重大事项决策、监督、日常经营管理上可施予重大影响。因此，如果控制不当，公司则存在实际控制人利用其绝对控制地位对重大事项施加影响，从而使得公司决策偏离中小股东最佳利益目标的风险。应对措施：针对实际控制人不当控制的风险，公司建立健全了法人治理制度，制定完善了《公司章程》和公司的各项决策、监管制度。公司在《公司章程》明确了股东享有知情权、提案权、质询权和表决权，规定了投资者关系管理制度，规定了纠纷解决机制，在《股东大会议事规则》和《董事会议事规则》中分别规定了关联股东和关联董事回避制度，制定了《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》。同时，公司章程中对监事会的职权进行了明确规定，并制定了《监事会议事规则》，保证监事会得以有效发挥监督作用。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在失信情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0%
作为被告/被申请人	25,600,000	-40%
作为第三人	0	0%
合计	25,600,000	-40%

##### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
--------	----	----	------	------	----------	-----------

2024-023	被告/被申请人	银行贷款逾期	是	18,464,365.48	是	已宣判，公司放弃上诉。
2024-024	被告/被申请人	营销保证金纠纷	是	2,002,588.12	是	已宣判，公司放弃上诉。
2024-025	被告/被申请人	未缴纳监管局罚款	是	1,500,271.00	是	已宣判，公司放弃上诉

### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

上述重大诉讼对公司财务状况造成了一定的不利影响，公司已依法积极应对，尽力减少对公司及投资者造成的损害。

### (一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,200,000.00	247,447.79
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	20,000,000.00	580,991.66
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易是公司经营发展的正常所需，是合理、必要的，不会对公司的生产经营造成重大影响。

### 违规关联交易情况

适用 不适用

### (三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日	承诺结束	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情
------	-------	------	------	------	--------	-------



	期	日期				况
实际控制人或控股股东	2016年3月20日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺具体内容详见表后的承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月20日	-	挂牌	限售承诺	承诺具体内容详见表后的承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月20日	-	挂牌	社保承诺	承诺具体内容详见表后的承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月20日	-	挂牌	保证公司独立性、关联交易公允性的承诺函	承诺具体内容详见表后的承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月20日	-	挂牌	规范和减少关联交易的承诺	承诺具体内容详见表后的承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月20日	-	挂牌	避免占用资金的承诺	承诺具体内容详见表后的承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年12月12日	2020年12月11日	发行	限售承诺	承诺具体内容详见表后的承诺事项详细情况	已履行完毕
董监高	2017年12月12日	2020年12月11日	发行	限售承诺	承诺具体内容详见表后的承诺事项详细情况	已履行完毕
其他股东	2017年12月12日	2020年12月11日	发行	限售承诺	承诺具体内容详见表后的承诺事项详细情况	已履行完毕

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

#### (四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	15,011,093.90	43.55%	抵押借款
土地使用权	无形资产	抵押	4,432,651.85	12.86%	抵押借款
银行存款	货币资金	冻结	1,230,376.55	3.57%	银行冻结

总计	-	-	20,674,122.30	59.98%	-
----	---	---	---------------	--------	---

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

上述贷款属于延续性的公司正常经营贷款，若持续无法偿还，将对公司持续经营能力产生影响。

#### (五)调查处罚事项

①2023年4月6日公司收到云南省药品监督管理局出具的行政处罚“（云）药监药罚（2023）A13号”，根据昭通市食品药品检验所的《检验报告》（报告编号：CY20220032），标示为云南绿生中药科技股份有限公司生产的山药片（批号：C210622），经检验【检查】项下二氧化硫残留量不符合规定。依据《中华人民共和国药品管理法》第九十八条第三款第七项的规定，认定上述批号的山药片为劣药。

依据《中华人民共和国行政处罚法》第二十八条第一款、第三十二条第一款及《中华人民共和国药品管理法》第一百一十七条第一款的规定，责令改正违法行为，并处：没收劣药山药片（批号：C210622）995kg，没收违法所得 24,075.84 元，并罚款 150,000.00 元。

②2023年4月17日公司收到云南省药品监督管理局出具的行政处罚“（云）药监药罚（2023）A16号”，根据云南省食品药品监督检验研究院的《药品检验报告》（报告编号：FCY20220089），标示为云南绿生中药科技股份有限公司生产的当归粉（批号：C201005），经检验【含量测定】挥发油不符合规定。依据《中华人民共和国药品管理法》第九十八条第三款第七项的规定，认定上述批号的当归粉为劣药。

依据《中华人民共和国行政处罚法》第二十八条第一款、第三十二条第一款及《中华人民共和国药品管理法》第一百一十七条第一款的规定，责令改正违法行为，并处：没收违法所得 91,816.00 元，并处罚款 20,000.00 元。

#### (六)失信情况

公司、公司全资子公司（云南绿生药业有限公司）、公司控股股东、实际控制人（熊术容）、公司董事长兼总经理（刘坤）被纳入失信被执行人。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	30,485,000	96.28%	0	30,485,000	96.28%	
	其中：控股股东、实际控制人	20,330,780	64.21%	0	20,330,780	64.21%	
	董事、监事、高管	198,800	0.63%	0	198,800	0.63%	
	核心员工			0			
有限售 条件股 份	有限售股份总数	1,179,000	3.72%	0	1,179,000	3.72%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	617,800	1.95%	0	617,800	1.95%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		31,664,000	-	0	31,664,000	-	
普通股股东人数							36

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	熊术容	20,330,780	0	20,330,780	64.21%	0	20,330,780	0	0
2	郭敏华	2,985,400	0	2,985,400	9.43%	0	2,985,400	0	0
3	宋大隆	2,985,400	0	2,985,400	9.43%	0	2,985,400	0	0
4	北京信中利投资股份有限公司	895,620	0	895,620	2.83%	0	895,620	895,620	0
5	刘强	895,620	0	895,620	2.83%	0	895,620	0	0
6	王文煜	895,620	0	895,620	2.83%	0	895,620	0	0
7	陈智勇	895,620	0	895,620	2.83%	0	895,620	0	0

8	孙晓云	298,540	0	298,540	0.94%	0	298,540	0	0
9	熊奇	221,000	0	221,000	0.70%	221,000	0	0	0
10	姜顺	210,000	0	210,000	0.66%	210,000	0	0	0
合计		30,613,600	0	30,613,600	96.69%	431,000	30,182,600	895,620	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东之间无关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
刘坤	董事长、总经理	男	1994年1月	2021年8月4日	2022年5月23日	53,000	0	53,000	0%
郭开文	财务负责人	男	1967年8月	2022年11月29日	2022年5月23日	0	0	0	0%
张皓泽	董事	男	1977年3月	2019年5月23日	2022年5月23日	53,000	0	53,000	0%
王志谋	董事	男	1993年3月	2021年8月3日	2022年5月23日	20,000	0	20,000	0%
李明福	董事	男	1985年10月	2019年5月23日	2022年5月23日	53,000	0	53,000	0%
熊欢	董事	女	1996年11月	2020年1月9日	2022年5月23日	0	0	0	0%
刘桂英	监事会主席	女	1975年9月	2019年5月13日	2022年5月13日	198,800	0	198,800	0%
曹德彪	监事	男	1994年4月	2021年8月4日	2022年5月13日	0	0	0	0%
普雄	监事	男	1992年11月	2020年11月4日	2022年5月13日	30,000	0	30,000	0%
姜顺	董事会秘书	男	1990年10月	2020年4月28日	2023年4月28日	210,000	0	210,000	0%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

董事长兼总经理刘坤与董事熊欢为夫妻关系。

**(二) 变动情况**

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

适用 不适用

**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	8	0	2	6
生产人员	13	0	5	8
销售人员	9	0	6	3
仓储人员	7	0	3	4
财务人员	7	0	3	4
行政人员	4	0	2	2
员工总计	48	0	21	27

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	17	9
专科	10	7
专科以下	21	11
员工总计	48	27

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

公司健全了各项规范及管理制度，严格按照制度要求确定薪酬及培训计划。报告期内无需承担离退休职工的费用。

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况**

适用 不适用

### 三、 公司治理及内部控制

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

#### (一) 公司治理基本情况

公司依据《公司法》、《证券法》法律法规等规范性文件的规定制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》等规章制度及内部工作细则。上述公司章程及各项工作细则、制度保证了公司治理机制能为股东提供合适的保护，保证了股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权。以上细则及制度执行情况良好。

#### (二) 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对本年度的监督事项无异议。

#### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开，具有独立完整的业务及自主经营能力。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

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

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

2、财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，持续完善公司财务管理体系。

3、风险控制体系：报告期内，公司从风险识别、风险估计、风险驾驭、风险监控四个方面评估公司的风险控制体系，采取事前防范、事中控制、事后弥补的措施，重在事前防范，杜绝事后弥补事件的发生。



#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	安礼会审字（2024）第 021100043 号	
审计机构名称	安礼华粤(广东)会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	广州市南沙区南沙街兴沙路 6 号 703 房-1	
审计报告日期	2024 年 6 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	彭良俊 2 年	崔丽 1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万 元）	20	

## 审 计 报 告

安礼会审字（2024）第 021100043 号

云南绿生中药科技股份有限公司全体股东：

### 一、 保留意见

我们审计了云南绿生中药科技股份有限公司（以下简称“云南中药”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了云南中药 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成保留意见的基础

应收账款函证回函率低

截止 2023 年 12 月 31 日云南中药应收账款余额 17,498,323.69 元，计提坏账准备 9,468,636.77 元，我们对云南中药 2023 年度应收账款执行了函证、检查等必要审计程序，但由于函证的回函率低，也无法实施其他替代程序，我们无法获取充分、适当的审计证据，以确认应收账款的期末账面价值以及其对财务报表的影响。

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，我们独立于云南中药，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，截止 2023 年 12 月 31 日，本集团连续亏损 5 年，云南中药资产总额 34,465,055.71 元、负债总额 98,269,471.68 元、合并归母所有者权益-63,648,347.01 元。银行借款本息合计为 29,050,722.93 元，抵押借款：其中浦发银行昆明分行借款本息合计 9,395,545.18 元，抵押物清单显示抵押厂房建筑面积 7,942.92 m<sup>2</sup>，抵押物评估价值 3,048.60 万元，并已办理他项权证，该项借款已经逾期，银行已向法院提起诉讼，目前处于执行阶段，云南中药未能偿还欠款。华夏银行昆明分行借款本息合计 18,587,454.71 元，抵押物清单显示抵押厂房建筑面积 9,994.50 m<sup>2</sup>，抵押物评估价值为 4,017.79 万元，并已办理他项权证，该项借款于 2023 年 6 月 30 日到期。信用借款：建设银行本息合计 1,067,723.04 元，该项借款已经逾期，未能偿还欠款。截止审计报告日上述银行借款尚未偿还。

以上事项表明存在可能导致对云南中药持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，虽然云南中药已在财务报表附注附“二、财务报表的编制基础之(2)持续经营”中披露与持续经营存在不确定性相关事项，但我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断云南中药按持续经营假设编制财务报表是否恰当。如果所述的应对计划或改善措施未能达到预期效果，则云南中药可能无法持续经营，进而导致其账面资产、负债的确认和计量存在不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### 四、其他信息

云南中药管理层（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。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督云南中药的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（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）就云南中药中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

安礼华粤（广东）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：彭良俊

中国注册会计师：崔丽

中国·广州

二〇二四年六月二十八日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			

货币资金	六、1	1,298,638.45	436,143.47
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	8,029,686.92	24,236,516.91
应收款项融资			
预付款项	六、3		184,777.31
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	110,824.48	178,580.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	2,504,606.01	7,076,520.08
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	238,847.52	539,113.56
<b>流动资产合计</b>		<b>12,182,603.38</b>	<b>32,651,652.08</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、7		
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	17,537,076.17	20,239,093.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9	4,736,655.83	4,888,920.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	8,720.33	21,453.89
递延所得税资产	六、11		
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>22,282,452.33</b>	<b>25,149,467.45</b>

<b>资产总计</b>		34,465,055.71	57,801,119.53
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、13	8,982,860.39	8,982,860.39
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	18,973,643.54	19,304,633.23
预收款项			
合同负债	六、15	606,277.52	1,265,792.93
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、16	5,300,901.94	3,642,292.34
应交税费	六、17	1,339,937.36	1,284,899.82
其他应付款	六、18	39,898,348.48	38,021,174.63
其中：应付利息		2,430,263.53	615,830.58
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、19	17,637,599.01	17,800,000.00
其他流动负债	六、20	78,816.08	164,553.08
<b>流动负债合计</b>		92,818,384.32	90,466,206.42
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、21		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、22	4,671,920.97	5,331,629.71
递延收益	六、23	779,166.39	829,166.43
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		5,451,087.36	6,160,796.14
<b>负债合计</b>		98,269,471.68	96,627,002.56
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、24	31,664,000.00	31,664,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	7,139,199.05	7,139,199.05
减：库存股			
其他综合收益	六、26	-1,214,999.12	-1,214,999.12
专项储备			
盈余公积	六、27	4,137,421.48	4,137,421.48
一般风险准备			
未分配利润	六、28	-105,373,968.42	-80,426,685.10
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-63,648,347.01	-38,701,063.69
少数股东权益		-156,068.96	-124,819.34
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>-63,804,415.97</b>	<b>-38,825,883.03</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>34,465,055.71</b>	<b>57,801,119.53</b>

法定代表人：刘坤

主管会计工作负责人：郭开文

会计机构负责人：郭开文

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		947,698.79	110,881.91
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	13,569,182.82	24,105,233.38
应收款项融资			
预付款项			161,091.76
其他应收款	十三、2	263,766.63	279,650.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,504,081.65	5,706,935.73
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		-	135,119.21
<b>流动资产合计</b>		<b>17,284,729.89</b>	<b>30,498,912.79</b>
<b>非流动资产：</b>			



债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	4,529,001.01	4,529,001.01
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		17,506,667.83	20,202,397.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,736,655.83	4,888,920.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		8,720.33	21,453.89
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		26,781,045.00	29,641,772.46
<b>资产总计</b>		44,065,774.89	60,140,685.25
<b>流动负债：</b>			
短期借款		7,982,860.39	7,982,860.39
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,147,171.21	15,825,664.34
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,248,353.99	3,057,944.24
应交税费		1,082,249.46	928,841.64
其他应付款		39,668,586.07	34,194,781.03
其中：应付利息		2,362,540.49	609,716.57
应付股利			
合同负债		577,105.62	1,237,332.54
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		17,637,599.01	17,800,000.00
其他流动负债		75,023.73	160,853.23
<b>流动负债合计</b>		87,418,949.48	81,188,277.41
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		4,649,716.19	4,714,817.82
递延收益		779,166.39	829,166.43
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,428,882.58</b>	<b>5,543,984.25</b>
<b>负债合计</b>		<b>92,847,832.06</b>	<b>86,732,261.66</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		31,664,000.00	31,664,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,732,270.89	5,732,270.89
减：库存股			
其他综合收益		-1,214,999.12	-1,214,999.12
专项储备			
盈余公积		4,137,421.48	4,137,421.48
一般风险准备			
未分配利润		-89,100,750.42	-66,910,269.66
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>-48,782,057.17</b>	<b>-26,591,576.41</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>44,065,774.89</b>	<b>60,140,685.25</b>

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		<b>4,708,973.05</b>	<b>29,847,418.97</b>
其中：营业收入	六、29	4,708,973.05	29,847,418.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>21,123,207.03</b>	<b>46,137,186.80</b>
其中：营业成本	六、29	5,459,936.82	17,972,911.20
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			

保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、30	434,582.11	499,437.58
销售费用	六、31	4,141,222.56	15,574,171.70
管理费用	六、32	7,651,439.07	8,897,497.20
研发费用			
财务费用	六、33	3,436,026.47	3,193,169.12
其中：利息费用		3,394,683.02	3,024,583.63
利息收入		1,061.18	1,092.25
加：其他收益	六、34	65,547.24	82,863.99
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（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	-6,769,671.53	-10,834,200.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-1,558,368.53	-233,409.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、37	22,580.78	-17,003.32
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-24,654,146.02</b>	<b>-27,291,517.44</b>
加：营业外收入	六、38	68.30	2,301.65
减：营业外支出	六、39	324,454.24	930,170.59
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-24,978,531.96</b>	<b>-28,219,386.38</b>
减：所得税费用	六、40	0.98	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-24,978,532.94</b>	<b>-28,219,386.38</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-24,978,532.94	-28,219,386.38
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-31,249.62	-124,819.34
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-24,947,283.32	-28,094,567.04
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			<b>-714,999.12</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-714,999.12
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			-714,999.12
（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			-714,999.12

(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-24,978,532.94	-28,934,385.50
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-24,947,283.32	-28,809,566.16
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-31,249.62	-124,819.34
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.79	-0.89
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.79	-0.89

法定代表人：刘坤

主管会计工作负责人：郭开文

会计机构负责人：郭开文

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	十三、4	3,242,321.28	13,723,786.75
减：营业成本	十三、4	4,122,712.87	9,569,271.93
税金及附加		431,784.55	461,131.64
销售费用		3,306,470.82	8,549,024.83
管理费用		6,868,094.98	7,630,253.50
研发费用			
财务费用		3,131,014.40	2,908,821.60
其中：利息费用		3,119,023.72	2,770,175.55
利息收入		677.80	527.71
加：其他收益		65,289.92	76,641.63
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（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,781,597.52	-10,161,018.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,558,368.53	-233,409.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）		22,580.78	-17,003.32
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-21,869,851.69</b>	<b>-25,729,506.75</b>
加：营业外收入		0.50	685.00
减：营业外支出		320,629.57	808,290.86
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-22,190,480.76</b>	<b>-26,537,112.61</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-22,190,480.76</b>	<b>-26,537,112.61</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,190,480.76	-26,537,112.61
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			<b>-714,999.12</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-714,999.12
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			-714,999.12
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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-22,190,480.76</b>	<b>-27,252,111.73</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五）合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,061,621.69	34,960,721.13

客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	827,919.88	2,134,439.92
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>11,889,541.57</b>	<b>37,095,161.05</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,808,261.81	10,135,595.75
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,988,580.92	5,079,904.31
支付的各项税费		472,565.97	1,360,794.15
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	6,552,171.42	18,171,933.56
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>11,821,580.12</b>	<b>34,748,227.77</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>67,961.45</b>	<b>2,346,933.28</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		162,730.00	12,500.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>162,730.00</b>	<b>12,500.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			35,919.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b>35,919.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>162,730.00</b>	<b>-23,419.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			

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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、41	1,060,000.00	493,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,060,000.00</b>	<b>493,000.00</b>
偿还债务支付的现金		162,400.99	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,112,749.44	1,554,624.06
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、41	379,078.05	1,688,397.98
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,654,228.48</b>	<b>3,243,022.04</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-594,228.48</b>	<b>-2,750,022.04</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-363,537.03</b>	<b>-426,507.76</b>
加：期初现金及现金等价物余额		431,798.93	858,306.69
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>68,261.90</b>	<b>431,798.93</b>

法定代表人：刘坤

主管会计工作负责人：郭开文

会计机构负责人：郭开文

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,599,106.97	16,907,324.67
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		818,513.98	4,152,119.48
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>7,417,620.95</b>	<b>21,059,444.15</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		794,495.52	5,604,548.08
支付给职工以及为职工支付的现金		595,525.82	2,793,573.66
支付的各项税费		346,081.81	786,724.46
支付其他与经营活动有关的现金		5,937,221.85	10,408,724.50
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>7,673,325.00</b>	<b>19,593,570.70</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-255,704.05</b>	<b>1,465,873.45</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		162,730.00	12,500.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>162,730.00</b>	<b>12,500.00</b>

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			27,319.00
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b>27,319.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>162,730.00</b>	<b>-14,819.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,060,000.00	493,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,060,000.00</b>	<b>493,000.00</b>
偿还债务支付的现金		162,400.99	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		791,933.08	1,421,484.92
支付其他与筹资活动有关的现金		122,600.00	920,612.29
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,076,934.07</b>	<b>2,342,097.21</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-16,934.07</b>	<b>-1,849,097.21</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-109,908.12</b>	<b>-398,042.76</b>
加：期初现金及现金等价物余额		110,881.91	508,924.67
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>973.79</b>	<b>110,881.91</b>



## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	31,664,000.00				7,139,199.05		-1,214,999.12		4,137,421.48		-80,426,685.10	-124,819.34	-38,825,883.03
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	31,664,000.00				7,139,199.05		-1,214,999.12		4,137,421.48		-80,426,685.10	-124,819.34	-38,825,883.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-24,947,283.32	-31,249.62	-24,978,532.94
（一）综合收益总额											-24,947,283.32	-31,249.62	-24,978,532.94
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通													

股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 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													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													

(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>31,664,000.00</b>				<b>7,139,199.05</b>		<b>-1,214,999.12</b>		<b>4,137,421.48</b>		<b>-105,373,968.42</b>	<b>-156,068.96</b>	<b>-63,804,415.97</b>

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	31,664,000.00				7,139,199.05		-500,000.00		4,137,421.48		-52,332,118.06		-9,891,497.53
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	31,664,000.00				7,139,199.05		-500,000.00		4,137,421.48		-52,332,118.06		-9,891,497.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-714,999.12				-28,094,567.04	-124,819.34	-28,934,385.50

（一）综合收益总额						-714,999.12				-28,094,567.04	-124,819.34	-28,934,385.50
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 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												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转												

留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>31,664,000.00</b>			<b>7,139,199.05</b>		<b>-1,214,999.12</b>		<b>4,137,421.48</b>		<b>-80,426,685.10</b>	<b>-124,819.34</b>	<b>-38,825,883.03</b>

法定代表人：刘坤

主管会计工作负责人：郭开文

会计机构负责人：郭开文

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	31,664,000.00				5,732,270.89		-1,214,999.12		4,137,421.48		-66,910,269.66	-26,591,576.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	31,664,000.00				5,732,270.89		-1,214,999.12		4,137,421.48		-66,910,269.66	-26,591,576.41
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-22,190,480.76	-22,190,480.76
(一) 综合收益总额											-22,190,480.76	-22,190,480.76

(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 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												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>31,664,000.00</b>				<b>5,732,270.89</b>		<b>-1,214,999.12</b>		<b>4,137,421.48</b>		<b>-89,100,750.42</b>	<b>-48,782,057.17</b>

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	31,664,000.00				5,732,270.89		-500,000.00		4,137,421.48		-40,373,157.05	660,535.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	31,664,000.00				5,732,270.89		-500,000.00		4,137,421.48		-40,373,157.05	660,535.32
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)							-714,999.12				-26,537,112.61	-27,252,111.73
(一) 综合收益总额							-714,999.12				-26,537,112.61	-27,252,111.73
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权												

益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 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												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>31,664,000.00</b>				<b>5,732,270.89</b>		<b>-1,214,999.12</b>		<b>4,137,421.48</b>		<b>-66,910,269.66</b>	<b>-26,591,576.41</b>



# 云南绿生中药科技股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

云南绿生中药科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），原为云南绿生中草药开发有限公司，系自然人熊术容、法人云南绿生药业有限公司等共同出资设立，于 2009 年 4 月 30 日在云南省昆明市工商行政管理局登记注册，统一社会信用代码为 91530100688552283U，股份公司代码 839782。

本公司注册地：中国（云南）自由贸易试验区昆明片区经开区洛羊街道办大新册社区新加坡产业园 2-5-5-2 号

本公司办公地：中国（云南）自由贸易试验区昆明片区经开区洛羊街道办大新册社区新加坡产业园 2-5-5-2 号

组织形式：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

公司的业务性质：中药饮片

经营范围：中药饮片（含直接服用饮片）；毒性中药饮片的生产加工及销售；农副产品的生产加工及销售；中草药技术的研究与开发；中草药的种植技术咨询服务；实体及网上销售；预包装食品、散装食品；电子商务；货物及技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事【中药饮片（含直接服用饮片）；毒性中药饮片的生产加工及销售】。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 6 月 28 日决议批准报出。【根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。】

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 3 户，孙公司共 1 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加 1 户，减少 0 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

### 二、 财务报表的编制基础

#### 1、 编制基础

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

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

## 2、持续经营

截至2023年12月31日止，本集团连续亏损5年，负债总额超过资产总额人民币63,804,415.97元，流动负债合计金额超过流动资产合计金额人民币80,635,780.94元，归属于母公司股东权益合计为-63,648,347.01元。公司存在流动性风险，可能导致公司持续经营能力的重大不确定性。

2024年起公司积极采取措施开展生产自救，催收货款；尽最大努力多方筹集资金改善公司现金流，改善债务状况；进一步加强预算管理和成本控制，用有限的资金创造最大的效益；投资人投资款到位后，公司流动资产将得到大大充裕，公司将大批量购进原材料，最大限度的恢复经营品种，使公司的生产经营全面展开，满足更多客户的要求。经管理层评估本公司自报告期末至少12个月具有持续经营能力，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、 遵循企业会计准则的声明

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

## 四、 重要会计政策和会计估计

### 1、 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

## 2、 营业周期

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

## 3、 记账本位币

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

## 4、 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	账龄一年以上且金额 $\geq$ 1,000,000.00 元
重要的预付账款	账龄一年以上且金额 $\geq$ 500,000.00 元

## 5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买

方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的

被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、 现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1） 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

#### ②其他金融负债

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

#### （3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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



计入当期损益。

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

#### （4） 金融负债的终止确认

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

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

#### （5） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （6） 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项

资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

## 9、金融资产减值

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

### (1) 减值准备的确认方法

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

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

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

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

### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

务的应收款项等。

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

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

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

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

##### ② 应收账款及合同资产

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

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1	关联方组合
组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	
组合 1	关联方组合
组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

本集团按应收账款及合同资产的初始入账时间作为计算账龄的初始起点

本集团按应收账款及合同资产的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项应收账款及合同资产信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本集团将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

### ③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合 1	关联方往来款
组合 2	职工备用金
组合 3	保证金和押金
组合 4	其他

本集团按其他应收款的初始入账时间作为计算账龄的初始起点

本集团按其他应收款的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项其他应收款信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本集团将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

## 10、 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、在产品、库存商品、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

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

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

- (4) 存货的盘存制度为永续盘存制
- (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 11、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

## 12、 持有待售资产和处置组

- (1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，

并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### （2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

### 13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实

施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2） 后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

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



企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，

其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 14、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
机器设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

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

### （3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

### （4） 其他说明

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

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

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

## 15、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

## 16、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 17、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

### (2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

## 18、 长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或

资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 19、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### 20、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### 21、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

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

## 22、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

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

## 23、 收入

本集团收入确认的总体原则和计量方法如下：

### （1）识别履约义务

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

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

### （2）确定交易价格

本集团按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本集团将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

### （3）收入确认时点及判断依据

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至

今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

#### （4）主要责任人/代理人

对于本集团自第三方取得商品或服务或其他资产控制权后，再转让给客户/能够主导第三方代表本集团向客户提供服务/自第三方取得商品或服务控制权后，通过提供重大的服务将商品或服务与其他商品或服务整合成某组合产出转让给客户，本集团有权自主决定所交易商品或服务的价格，即本集团在向客户转让商品或服务前能够控制商品或服务，因此本集团是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本集团各类型收入确认的具体会计政策如下：

本公司销售中药饮片，属于在某一时点履行的履约义务。销售收入确认条件为，本公司按照合同约定将货物运送至约定地点，且客户已签收货物，商品控制权已转移至客户。

## 24、 政府补助

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

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

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



的方法分期计入当期损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

## 25、 递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

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

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4） 所得税的抵销

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

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

## 26、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承

租人增量借款利率作为折现率。

## ② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团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。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，本集团将剩余金额计入当期损益。

## ③ 短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，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不超过120,000.00元的租赁认定为低价值资产租赁。

## 27、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

本集团2023年度会计政策变更的内容及对本集团财务报表的影响列示如下：

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

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
	暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本集团按照本解释和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。	

## (2) 会计估计变更

无

## 五、 税项

## 1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%（如存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露下表）

存在不同企业所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率
云南绿生中药科技股份有限公司	25%
云南绿生药业有限公司	25%
云南竹熊中药销售有限公司	25%
云南九道医观中药有限公司	5%

## 2、 税收优惠及批文

## ①企业所得税

云南九道医观中药有限公司根据财政部 税务总局公告2023年第12号，对小型微利企业自2023年1月1日至2027年12月31日，企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 六、 合并财务报表项目注释

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

2023 年度，“上期”指 2022 年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,069.29	5,063.94
银行存款	67,192.61	431,079.53
其他货币资金	1,230,376.55	
合 计	1,298,638.45	436,143.47
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：其他货币资金为云南绿生中药科技股份有限公司、云南绿生药业有限公司被实际冻结金额。

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,973,681.24	14,696,997.17
1 至 2 年	5,325,329.75	8,466,677.52
2 至 3 年	4,135,765.54	7,930,769.69
3 至 4 年	1,516,622.21	5,258,887.62
4 至 5 年	1,256,456.76	3,730,845.49
5 年以上	1,290,468.19	1,274,749.15
小 计	17,498,323.69	41,358,926.64
减：坏账准备	9,468,636.77	17,122,409.73
合 计	8,029,686.92	24,236,516.91

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,542,029.51	8.81	1,542,029.51	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款					-
组合 1: 信用风险组合	15,956,294.18	91.19	7,926,607.26	49.68	8,029,686.92
合 计	17,498,323.69	——	9,468,636.77	——	8,029,686.92

(续)

类 别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1：信用风险组合	41,358,926.64	100.00	17,122,409.73	41.40	24,236,516.91
合计	41,358,926.64	——	17,122,409.73	——	24,236,516.91

## ①期末单项计提坏账准备的

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
哈尔滨宏腾医药连锁有限公司			238,396.80	238,396.80	100.00	经催收，预计无法收回
贵州民心大药房连锁有限公司			130,861.60	130,861.60	100.00	经催收，预计无法收回
茂名市惠泽堂药行			126,799.80	126,799.80	100.00	经催收，预计无法收回
德江县健康阳光大药房			113,554.70	113,554.70	100.00	经催收，预计无法收回
廉江市博爱药业连锁有限公司			111,224.40	111,224.40	100.00	经催收，预计无法收回
黑龙江亿洋医药连锁有限公司			104,812.70	104,812.70	100.00	经催收，预计无法收回
南北药行江门有限公司			104,480.61	104,480.61	100.00	经催收，预计无法收回
贵州继桃药业有限责任公司			82,895.90	82,895.90	100.00	经催收，预计无法收回
东莞市厚川医药有限公司			68,182.70	68,182.70	100.00	经催收，预计无法收回
浙江好心情大药房连锁有限公司			60,000.00	60,000.00	100.00	经催收，预计无法收回
沈阳万家康大药房连锁有限公司			55,343.90	55,343.90	100.00	经催收，预计无法收回
福建省百泰医药有限公司			52,985.70	52,985.70	100.00	经催收，预计无法收回
福建海华医药连锁有限公司			51,391.00	51,391.00	100.00	经催收，预计无法收回
江西天顺医药有限公司			48,991.20	48,991.20	100.00	经催收，预计无法收回
贵阳市修文县知福堂大药房			47,344.80	47,344.80	100.00	经催收，预计无法收回
徐州一乐诺佳医药连锁有限公司			44,748.20	44,748.20	100.00	经催收，预计无法收回
曲靖市麒麟区福德顺大药房			38,976.00	38,976.00	100.00	经催收，预计无法收回
赛灵药业科技集团股份有限公司			36,550.00	36,550.00	100.00	经催收，预计无法收回
康朝药业有限公司			4,748.00	4,748.00	100.00	经催收，预计无法收回
澄江市人民医院			4,146.00	4,146.00	100.00	经催收，预计无法收回
瑞丽市药药堂中医有限公司			15,595.50	15,595.50	100.00	经催收，预计无法收回

合计			1,542,029.51	1,542,029.51		
----	--	--	--------------	--------------	--	--

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	3,893,407.24	474,995.69	12.20
1至2年	5,158,375.95	1,818,327.52	35.25
2至3年	3,960,537.93	2,737,127.77	69.11
3至4年	1,406,375.81	1,358,559.03	96.60
4至5年	931,400.66	931,400.66	100.00
5年以上	606,196.59	606,196.59	100.00
合计	15,956,294.18	7,926,607.26	

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
信用风险组合	17,122,409.73	6,769,671.53		14,423,444.49		9,468,636.77
合计	17,122,409.73	6,769,671.53	-	14,423,444.49	-	9,468,636.77

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	14,423,444.49

## 其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
无价堂	货款	787,970.76	无法收回	是	否
云南省中医医院	货款	669,929.44	无法收回	是	否
云南杨林肥酒厂	货款	650,000.00	无法收回	是	否
宗伟诊所	货款	484,054.98	无法收回	是	否
贵州一品药业连锁有限公司	货款	466,400.00	无法收回	是	否
云南健铭医药有限公司	货款	452,485.74	无法收回	是	否
昭通市三安药业有限公司	货款	451,475.20	无法收回	是	否
云南杨林肥酒有限公司	货款	447,379.28	无法收回	是	否
云南普瑞生物制药（集团）有限公司	货款	442,526.47	无法收回	是	否
昭通锦康药业有限责任公司	货款	440,000.00	无法收回	是	否
德宏象城药业有限公司	货款	420,533.00	无法收回	是	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
广西柳州百草堂药业有限公司贵港分公司	货款	417,870.00	无法收回	是	否
贵州中卫时代医药经营有限公司	货款	413,600.00	无法收回	是	否
昆明市西山区健康宝药房	货款	383,188.65	无法收回	是	否
昆明东方药业有限公司	货款	348,853.00	无法收回	是	否
云南云龙制药股份有限公司	货款	324,380.00	无法收回	是	否
昆明百年康大药房有限公司	货款	322,400.00	无法收回	是	否
云南展缔药业有限公司	货款	315,000.00	无法收回	是	否
云南瑞药金方现代中药有限公司	货款	307,705.00	无法收回	是	否
云南高山药业有限公司	货款	288,000.00	无法收回	是	否
其余 123 家公司合计数	货款	5,589,692.97	无法收回	是	否
合 计	——	14,423,444.49	——	——	——

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
昌宁县中医医院	1,066,181.00		1,066,181.00	6.09	489,926.83
湖北百佳和大药房连锁有限公司	655,655.34		655,655.34	3.75	204,301.40
十堰国康国人医药连锁有限公司	445,837.80		445,837.80	2.55	157,157.82
广西灵康药业有限公司	435,704.80		435,704.80	2.49	124,184.37
山东飞跃达医药物流有限公司	392,630.56		392,630.56	2.24	58,087.77
合 计	2,996,009.50		2,996,009.50	17.12	1,033,658.19

## 3、预付款项

预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内			184,777.31	100.00
合 计			184,777.31	100.00

## 4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		



项 目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	110,824.48	178,580.75
小 计	110,824.48	178,580.75
减：坏账准备		
合 计	110,824.48	178,580.75

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	83,527.42	154,304.07
1至2年	24,193.98	4,276.68
2至3年	3,103.08	20,000.00
小 计	110,824.48	178,580.75
减：坏账准备		
合 计	110,824.48	178,580.75

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
职工备用金	107,824.48	155,580.75
保证金和押金	3,000.00	23,000.00
小 计	110,824.48	178,580.75
减：坏账准备		
合 计	110,824.48	178,580.75

## ③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
孙庞	职工备用金	46,438.67	1年以内	41.90	
曹德彪	职工备用金	23,180.90	1年以内、1至2年	20.92	
陈洪	职工备用金	10,000.00	1至2年	9.02	
罗超	职工备用金	8,653.00	1年以内	7.81	
普雄	职工备用金	7,182.81	1年以内、1至2年	6.48	
合 计	—	95,455.38	—	86.13	

## 5、 存货

## (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,820,407.29	479,001.70	1,341,405.59

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,911,638.87	748,438.45	1,163,200.42
合 计	3,732,046.16	1,227,440.15	2,504,606.01

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	2,275,054.46	30,454.31	2,244,600.15
库存商品	5,034,875.36	202,955.43	4,831,919.93
合 计	7,309,929.82	233,409.74	7,076,520.08

## (2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	30,454.31	448,547.39				479,001.70
库存商品	202,955.43	545,483.02				748,438.45
合 计	233,409.74	994,030.41				1,227,440.15

## 6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	238,847.52	373,966.73
其他		165,146.83
合 计	238,847.52	539,113.56

## 7、其他权益工具投资

## (1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
绿生怡宝康科技（北京）有限公司	0.00	0.00
北京企巢控股股份有限公司	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00

项目	成本	累计计入其他综 合收益的公允价 值变动	公允价值	本期股利收入	
				本期终 止确认	期末仍 持有
绿生怡宝康科技（北京） 有限公司 注 1	714,999.12	-714,999.12			
北京企巢控股股份有限公 司 注 2	500,000.00	-500,000.00			
合计	1,214,999.12	-1,214,999.12			

注 1：本公司其他权益工具投资的绿生怡宝康科技（北京）有限公司主要从事技术推广服务，企业营销策划，食品、药品销售等，该投资没有活跃市场，不能直接交易出售，获取投资回报时间较长、投资失败的可能性较高等特征，本公司管理层对该权益工具投资并不以短期获利和出售为目的，故本公司将该其他权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。因该公司 2021 年 03 月 25 日公告公示申请正在进行简易注销，2021 年 07 月 06 日北京市朝阳区市场监督管理局通过登记的住所或者经营场所无法联系的，故本公司根据估值情况于 2022 年 12 月 31 日确认 2022 年度其他权益工具投资公允价值变动 -714,999.12 元并计入其他综合收益。

注 2：本公司其他权益工具投资的北京企巢控股股份有限公司主要从事企业孵化业务对外投资，该投资属于风险投资，具有交易市场不活跃甚至没有市场难以交易出售、获取投资回报时间较长、投资失败的可能性较高等特征，本公司管理层对该权益工具投资并不以短期获利和出售为目的，故本公司将该其他权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。由于经历了前几年全民创业黄金期但在市场规则下没有成长起来的孵化企业融资和经营环境变得愈发困难以及 2020 年中国及全球爆发了新冠肺炎导致资金链脆弱的中小型企业经营出现重大危机，本公司在对该投资进行公允价值估值时发现被投资企业投资孵化的孵化企业大部分于 2019 年度已经处于实质性关停或者无法取得联系，故本公司根据估值情况于 2019 年 12 月 31 日确认 2019 年度其他权益工具投资公允价值变动 -500,000.00 元并计入其他综合收益。

## 8、 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	17,537,076.17	20,239,093.09
固定资产清理		
合 计	17,537,076.17	20,239,093.09

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	30,275,333.90	5,431,409.83	1,252,788.27	912,759.88	1,488,106.95	39,360,398.83
2、本期增加金额						
(1) 购置						
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
3、本期减少金额	-	207,145.13	770,000.00	-	-	977,145.13
（1）处置或报废	-	207,145.13	770,000.00	-	-	977,145.13
4、期末余额	30,275,333.90	5,224,264.70	482,788.27	912,759.88	1,488,106.95	38,383,253.70
二、累计折旧						
1、期初余额	13,170,078.41	3,223,309.03	1,044,403.58	796,903.35	886,611.37	19,121,305.74
2、本期增加金额	1,438,078.32	372,539.63	72,042.19	31,430.41	93,143.40	2,007,233.95
（1）计提	1,438,078.32	372,539.63	72,042.19	31,430.41	93,143.40	2,007,233.95
3、本期减少金额	-	115,200.28	731,500.00	-	-	846,700.28
（1）处置或报废	-	115,200.28	731,500.00	-	-	846,700.28
4、期末余额	14,608,156.73	3,480,648.38	384,945.77	828,333.76	979,754.77	20,281,839.41
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额		440,310.72	34,207.73		89,819.67	564,338.12
（1）计提		440,310.72	34,207.73		89,819.67	564,338.12
3、本期减少金额						
（1）处置或报废						
4、期末余额		440,310.72	34,207.73		89,819.67	564,338.12
四、账面价值						
1、期末账面价值	15,667,177.17	1,303,305.60	63,634.77	84,426.12	418,532.51	17,537,076.17
2、期初账面价值	17,105,255.49	2,208,100.80	208,384.69	115,856.53	601,495.58	20,239,093.09

## 9、无形资产

项 目	土地使用权	知识产权			合 计
		专利权	软件	小计	
一、账面原值					
1、期初余额	6,142,242.61	500,135.95	150,121.98	650,257.93	6,792,500.54
2、本期增加金额					
（1）购置					
3、本期减少金额					
（1）处置					
4、期末余额	6,142,242.61	500,135.95	150,121.98	650,257.93	6,792,500.54
二、累计摊销					
1、期初余额	1,586,745.92	166,712.17	150,121.98	316,834.15	1,903,580.07
2、本期增加金额	122,844.84	29,419.80		29,419.80	152,264.64
（1）计提	122,844.84	29,419.80		29,419.80	152,264.64
3、本期减少金额					
（1）处置					
4、期末余额	1,709,590.76	196,131.97	150,121.98	346,253.95	2,055,844.71

三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	4,432,651.85	304,003.98	-	304,003.98	4,736,655.83
2、期初账面价值	4,555,496.69	333,423.78	-	333,423.78	4,888,920.47

**10、长期待摊费用**

项 目	期初余额	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减少 金额	期末余额
房屋装修费	21,453.89		12,733.56		8,720.33
合 计	21,453.89		12,733.56		8,720.33

**11、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明细

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
信用减值准备				
资产减值损失				
可抵扣亏损				
合 计				

## (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	2,815,103.76	4,338,954.87
可抵扣亏损	24,917,640.79	17,497,300.06
合 计	27,732,744.55	21,836,254.93

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2028年	7,420,340.73		
2027年	4,763,407.33	4,763,407.33	
2026年	3,282,612.53	3,282,612.53	
2025年	6,340,543.05	6,340,543.05	
2024年	3,110,737.15	3,110,737.15	
合 计	24,917,640.79	17,497,300.06	

**12、所有权或使用权受到限制的资产**

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,230,376.55	1,230,376.55	银行冻结	银行冻结	4,344.54	4,344.54	银行冻结	银行冻结
固定资产	26,744,125.25	15,011,093.90	抵押借款	抵押借款	26,744,125.25	16,435,328.78	抵押借款	抵押借款
无形资产	6,142,242.61	4,432,651.85	抵押借款	抵押借款	6,142,242.61	4,555,496.69	抵押借款	抵押借款
合计	34,116,744.41	20,674,122.30	-	-	32,890,712.40	20,995,170.01		

**13、短期借款**

## (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,000,000.00	1,000,000.00
抵押借款	7,982,860.39	7,982,860.39
合计	8,982,860.39	8,982,860.39

**14、应付账款**

## (1) 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
应付药材款	15,875,107.39	16,039,036.25
应付包材款	1,148,263.56	875,467.64
应付工程款	455,469.22	454,179.49
应付推广费	1,100,892.90	1,506,785.15
应付其他	393,910.47	429,164.70
合计	18,973,643.54	19,304,633.23

**15、合同负债**

## (1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	685,093.60	1,430,346.01
减：计入其他流动负债（附注六、20）	78,816.08	164,553.08
合计	606,277.52	1,265,792.93

**16、应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,437,958.26	4,453,206.25	2,590,262.57	5,300,901.94
二、离职后福利-设定提存计划	204,334.08	337,093.56	541,427.64	-
三、辞退福利				
合计	3,642,292.34	4,790,299.81	3,131,690.21	5,300,901.94

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,324,704.81	4,175,918.60	2,222,639.65	5,277,983.76
2、职工福利费	-	67,767.18	67,767.18	-
3、社会保险费	113,253.45	207,620.47	297,955.74	22,918.18
其中：医疗保险费	106,055.51	193,539.11	276,676.44	22,918.18
工伤保险费	7,197.94	14,081.36	21,279.30	-
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		1,900.00	1,900.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	3,437,958.26	4,453,206.25	2,590,262.57	5,300,901.94

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	197,780.00	322,412.55	520,192.55	-
2、失业保险费	6,554.08	14,681.01	21,235.09	-
合计	204,334.08	337,093.56	541,427.64	-

## 17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	878,106.79	1,185,765.43
城市维护建设税	20,862.83	30,543.34
教育费附加	9,390.11	13,538.92
地方教育费附加	6,981.17	9,747.05
房产税	274,765.17	528.44
个人所得税	61,461.72	43,955.95
印花税	495.26	820.69
企业所得税	0.98	
土地使用税	87,873.33	

项 目	期末余额	期初余额
合 计	1,339,937.36	1,284,899.82

**18、其他应付款**

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	2,430,263.53	615,830.58
应付股利		
其他应付款	37,468,084.95	37,405,344.05
合 计	39,898,348.48	38,021,174.63

**(1) 应付利息**

项 目	期末余额	期初余额
银行借款违约应付未付利息	2,430,263.53	615,830.58
合 计	2,430,263.53	615,830.58

**(2) 其他应付款**

## ①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
股东借款及往来	14,067,053.42	15,058,729.23
个人借款	3,217,206.44	3,474,974.58
保证金	354,180.90	422,938.30
个人借款利息	6,843,733.02	6,401,226.01
服务推广费	9,144,256.86	10,408,659.78
其他	3,841,654.31	1,638,816.15
合 计	37,468,084.95	37,405,344.05

## ②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
熊术容	17,918,669.10	个人借款及利息
宋大隆	3,000,000.00	往来款
郭春芳	1,794,352.71	个人借款利息
古冬梅	547,081.09	个人借款
合计	23,260,102.90	/

**19、一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款（附注六、21）	17,637,599.01	17,800,000.00
合 计	17,637,599.01	17,800,000.00

**20、其他流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
合同负债税费部分	78,816.08	164,553.08



项 目	期末余额	期初余额
合 计	78,816.08	164,553.08

### 21、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	17,637,599.01	17,800,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、19）	17,637,599.01	17,800,000.00
合 计		

注：云南绿生中药科技股份有限公司 2020 年 1 月 6 日向华夏银行股份有限公司昆明金江支行借款 20,000,000.00 元，借款期限 2020 年 1 月 6 日至 2023 年 1 月 6 日，还款方式为分期还款。由熊术容、刘坤、熊欢提供连带责任保证担保，抵押物为土地使用权、房屋所有权。

### 22、预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
其他罚款	1,499,022.00	1,099,022.00	云南省药监局对“小通草事件”的罚款
其他罚款	174,075.84		计提预计负债（山药片罚款）
其他罚款	111,816.00		计提预计负债（当归粉罚款）
预计退货	2,887,007.13	4,232,607.71	根据预计退货金额确定
合 计	4,671,920.97	5,331,629.71	

注：2021 年 4 月 30 日，公司收到云南省药品监督管理局下发的（云）药监药罚（2021）6 号处罚决定书，公司生产的 21.5 公斤小通草被认定为假药，对公司处以货值金额 15 倍罚款（货值金额不足十万元，按十万元计）共计 1,500,000.00 元，由于 22 年度申诉收到撤销处罚，第一次缴纳的 40 万元退回，2023 年 4 月 12 日云南省药品监督管理局再次下发（云）药监药罚（2023）A15 号处罚决定书。

2023 年 4 月 6 日，公司收到云南省药品监督管理局下发的（云）药监药罚（2023）A13 号处罚决定书，公司生产的山药片（批号：C210622）经检验【检查】项下二氧化硫残留量不符合规定。罚没款合计人民币 174,075.84 元。

2023 年 4 月 17 日，公司收到云南省药品监督管理局下发的（云）药监药罚（2023）A16 号处罚决定书，公司生产的当归粉（批号：C201005），经检验【含量测定】挥发油不符合规定。罚没款合计人民币 111,816.00 元。

### 23、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
-----	------	------	------	------	------

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	829,166.43		50,000.04	779,166.39	与资产相关政府补助
合 计	829,166.43		50,000.04	779,166.39	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
昆明市科技型中小企业技术创新基金	829,166.43			50,000.04			779,166.39	与资产相关
合 计	829,166.43			50,000.04			779,166.39	—

#### 24、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	31,664,000.00						31,664,000.00

#### 25、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	4,134,299.05			4,134,299.05
其他资本公积	3,004,900.00			3,004,900.00
合 计	7,139,199.05			7,139,199.05

#### 26、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-1,214,999.12							-1,214,999.12
其他综合收益合计	-1,214,999.12							-1,214,999.12

**27、盈余公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,137,421.48			4,137,421.48
合 计	4,137,421.48			4,137,421.48

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

**28、未分配利润**

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-80,426,685.10	-52,332,118.06
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-80,426,685.10	-52,332,118.06
加：本期归属于母公司股东的净利润	-24,947,283.32	-28,094,567.04
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
期末未分配利润	-105,373,968.42	-80,426,685.10

**29、营业收入和营业成本**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	4,700,165.71	5,459,936.82	29,825,870.22	17,972,242.37
中药饮片	3,606,331.74	3,943,356.32	29,642,103.94	17,817,382.87
食品及其他	1,093,833.97	1,516,580.50	183,766.28	154,859.50
二、其他业务小计	8,807.34		21,548.75	668.83
场地租赁	8,807.34		17,614.68	668.83
其他销售			3,934.07	
合 计	4,708,973.05	5,459,936.82	29,847,418.97	17,972,911.20

**30、税金及附加**

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	10,871.50	43,269.35
土地使用税	104,812.48	104,812.48
房产税	305,566.97	309,018.38
教育费附加	3,919.10	18,478.56
地方教育费附加	2,612.73	12,319.03
印花税	956.73	5,717.98
车船使用税	1,800.00	2,100.00
水利建设基金	4,042.60	3,721.80

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	434,582.11	499,437.58

**31、销售费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
推广服务费	2,692,890.58	12,311,275.75
职工薪酬	1,044,415.36	2,004,138.81
业务招待费	81,390.63	468,198.25
广告业务宣传费		11,875.00
交通运输费		10,856.34
车辆使用费	86,128.27	136,783.20
差旅费	7,819.67	135,280.61
中介机构服务费		219,637.42
物料费	119,940.33	151,450.09
折旧摊销费	105,199.54	118,386.97
办公费	3,438.18	6,289.26
合 计	4,141,222.56	15,574,171.70

**32、管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,132,817.11	4,038,779.08
折旧摊销费	1,377,669.50	1,677,768.47
存货报废损失	1,877,574.45	2,061,611.64
装修费	30,000.00	54,326.00
中介机构服务费	757,320.14	528,590.41
业务招待费	59,229.27	46,770.58
水电费	195,696.80	205,280.84
办公费	17,604.04	83,328.62
车辆费	68,822.36	41,080.03
差旅费	9,074.54	52,549.20
其他费用	125,630.86	107,412.33
合 计	7,651,439.07	8,897,497.20

其他说明：其他费用主要为修理费、公杂费等。

**33、财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	3,394,683.02	3,024,583.63
减：利息收入	1,061.18	1,092.25
手续费	4,224.67	8,810.25
现金折扣	38,179.96	160,867.49

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	3,436,026.47	3,193,169.12

**34、其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
昆明市科技型中小企业技术创新基金项目	50,000.04	50,000.04
稳岗补贴	14,515.84	30,334.58
代扣代缴个人所得税手续费	1,031.36	2,529.37
合 计	65,547.24	82,863.99

**35、信用减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-14,423,444.49	21,076.00
应收账款信用减值损失	7,653,772.96	-10,855,276.54
合 计	-6,769,671.53	-10,834,200.54

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**36、资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-994,030.41	-233,409.74
固定资产减值损失	-564,338.12	
合 计	-1,558,368.53	-233,409.74

**37、资产处置收益**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置	22,580.78	-17,003.32	22,580.78
合 计	22,580.78	-17,003.32	22,580.78

**38、营业外收入**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助			
废品及其他	68.30	2,301.65	68.30
合 计	68.30	2,301.65	68.30

**39、营业外支出**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
租赁违约金	656.17	302,859.00	656.17

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚没支出	318,200.58	126,135.00	318,200.58
税收滞纳金	2,647.49	5,665.28	2,647.49
捐赠支出		489,569.40	
其他支出	2,950.00	5,941.91	2,950.00
合 计	324,454.24	930,170.59	324,454.24

#### 40、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	0.98	
递延所得税费用		
其他		
合 计	0.98	

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-24,978,531.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	-6,244,632.99
子公司适用不同税率的影响	-3.93
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	111,057.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-17,497,300.06
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	-1,286,759.85
可抵扣亏损	24,917,640.79
所得税费用	0.98

#### 41、现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

##### ①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
收到其他与经营活动有关的现金		
其中：利息收入	1,061.18	1,092.25
政府补助及营业外收入	15,609.58	58,951.56
收到的员工备用金及临时周转金	304,309.27	1,315,818.11
收到的保证金及押金		630,178.00
场地租赁费		128,400.00
其他	506,939.85	
合 计	827,919.88	2,134,439.92

##### ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
支付其他与经营活动有关的现金		
其中：支付的银行手续费	4,221.68	8,461.06
支付的管理费用	1,532,556.70	1,302,958.56
支付的销售费用	3,631,041.47	12,176,515.34
支付的员工备用金及临时周转金	105,254.85	1,665,852.10
支付的保证金	50,000.00	3,008,807.50
营业支出及其他	3,064.71	9,339.00
资金受限金额	1,226,032.01	
合 计	6,552,171.42	18,171,933.56

## (2) 与筹资活动有关的现金

## ①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
收到其他与筹资活动有关的现金		
其中：借款	1,060,000.00	493,000.00
合 计	1,060,000.00	493,000.00

## ②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
支付其他与筹资活动有关的现金		
其中：偿还的熊术容的借款	43,000.00	276,400.00
偿还的其他借款	151,100.00	1,411,997.98
偿还的个人借款利息	184,978.05	
合 计	379,078.05	1,688,397.98

## 42、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-24,978,532.94	-28,219,386.38
加：资产减值准备	1,558,368.53	233,409.74
信用减值损失	-7,653,772.96	10,834,200.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	2,007,233.95	2,125,533.61
使用权资产折旧		279,937.84
无形资产摊销	152,264.64	152,264.64
长期待摊费用摊销	12,733.56	158,636.93
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)	-22,580.78	17,003.32
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		

项 目	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,394,683.02	3,024,583.63
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）		
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）	3,577,883.66	9,651,917.98
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	24,113,136.53	8,765,525.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,093,455.76	-4,676,694.26
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>67,961.45</b>	<b>2,346,933.28</b>
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>③现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	68,261.90	431,798.93
减：现金的期初余额	431,798.93	858,306.69
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	-363,537.03	-426,507.76

## (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
<b>①现金</b>	68,261.90	431,798.93
其中：库存现金	1,069.29	5,063.94
可随时用于支付的银行存款	67,192.61	426,734.99
<b>②现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>③期末现金及现金等价物余额</b>	<b>68,261.90</b>	<b>431,798.93</b>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

**43、其他综合收益**

详见附注六、26。

**七、合并范围的变更****1、其他原因的合并范围变动**

本公司合并财务报表范围以控制权为基础确定，由于经营策略调整，2023 年度公司对



外新设子公司 1 家，根据子公司的章程，公司对子公司具有控制权。新设立子公司情况详见八、在其他主体中的权益。

## 八、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
云南绿生药业有限公司	500 万元人民币	中国（云南）自由贸易试验区昆明片区经开区洛羊街道办事处新加坡产业园区 2-5-5-2 号	中国（云南）自由贸易试验区昆明片区经开区洛羊街道办事处新加坡产业园区 2-5-5-2 号	中药原料、中药饮片等贸易	100.00		同一控制下企业合并
昆明绿生南滇郡管理有限公司	325 万元人民币	中国（云南）自由贸易试验区昆明片区经开区洛羊街道办事处新加坡产业园 2-5-5-2 号 1 栋 4 层 405 室	中国（云南）自由贸易试验区昆明片区经开区洛羊街道办事处新加坡产业园 2-5-5-2 号 1 栋 4 层 405 室	食品销售、药品零售	65.00		设立
云南九道医观中药有限公司	999 万元人民币	中国（云南）自由贸易试验区昆明片区经开区洛羊街道办事处大新册社区新加坡产业园区 2-5-5-2 号	中国（云南）自由贸易试验区昆明片区经开区洛羊街道办事处大新册社区新加坡产业园区 2-5-5-2 号	中药批发	100%		设立

#### (2) 在孙公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
云南竹熊中药销售有限公司	云南省昆明市五华区东风西路 241 号 6 幢一层 c 区	云南省昆明市五华区东风西路 241 号 6 幢一层 c 区	许可项目：药品零售；食品销售；中药饮片代煎服务；餐饮服务		65.00	昆明绿生南滇郡管理有限公司全资子公司

## 九、 政府补助

### 1、 报告期末按应收金额确认的政府补助

无

**2、涉及政府补助的负债项目**

无

**3、计入当期损益的政府补助**

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	65,547.24	82,863.99
合计	65,547.24	82,863.99

**十、金融工具及其风险****(一) 与金融工具相关的风险**

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

**1、市场风险**

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

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

**(1) 汇率风险**

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项 目	本期	上期
-----	----	----

	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元汇率升值 1%	0.00	0.00	0.00	0.00
人民币对美元汇率贬值 1%	0.00	0.00	0.00	0.00

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

## 2、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。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资和长期应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本集团的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本集团没有重大的信用集中风险。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“附注四：9、金融资产减值”部分的会计政策。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(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。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

## 3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

(1) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	一年以内	一年以上	合计
短期借款	8,982,860.39		8,982,860.39
应付账款	2,950,565.44	16,023,078.10	18,973,643.54
其他应付款	12,741,960.11	24,726,124.84	37,468,084.95
一年内到期的非流动负债	17,637,599.01		17,637,599.01
应付利息	2,430,263.53		2,430,263.53
预计负债（仅财务担保合同）	4,671,920.97		4,671,920.97

## 十一、 关联方及关联交易

### 1、 本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	实际控制人对本公司的持股比例（%）	实际控制人对本公司的表决权比例（%）
熊术容				64.21	64.21

注：本公司的最终控制方是自然人熊术容持有本公司 64.21% 的股份，对本公司的表决权比例为 64.21%，为本公司实际控制人。

### 2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
熊术容	持有公司 5% 以上股权的股东
宋大隆	持有公司 5% 以上股权的股东
曹德彪	公司监事
熊欢	公司董事
姜顺	董事会秘书

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
刘坤	董事长、经理、控股股东、实际控制人熊术容之子女
熊向辉	实际控制人熊术容的兄弟
熊建英	实际控制人熊术容的姐姐，公司销售策划部员工
何小平	实际控制人熊术容的兄弟的姐夫
李明福	董事
张皓泽	公司董事
郭敏华	持有公司 5%以上股权的股东
王志谋	董事
刘桂英	公司监事
普雄	公司监事
刘大昌	核心技术人员
梁德兴	核心技术人员
刘佳兴	实际控制人熊术容之子女
郭开文	财务负责人
云南向辉药业有限公司	实际控制人熊术容的兄弟熊向辉控股的企业，持股 70%
云南养尊堂生物科技有限公司	实际控制人熊术容的侄儿何进直接控股的公司 (持股 61.79%)
内蒙古泰航商贸有限责任公司	股东郭敏华直接控制的公司，持股 90%，担任监事
北京云端美智科技开发有限公司	股东郭敏华直接投资的公司，持股 40%，担任执行董事兼经理
昆明隆希劳务分包有限公司	公司持股 5%以上的股东、监事会主席宋大隆直接控制的公司，持股 70%，担任执行董事兼总经理
绿生怡宝康科技（北京）有限公司	本公司持股比例为 15.92%的企业
昆明莱万企业营销策划有限公司	公司董事王志谋实际控制的企业

#### 4、关联方交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期发生额
云南向辉药业有限公司	采购商品		不适用	不适用	22,200.00
昆明莱万企业营销策划有限公司	接受劳务	247,447.79	不适用	不适用	324,478.30
熊术容	借款利息	580,991.66	不适用	不适用	585,255.16
刘坤	借款利息		不适用	不适用	37,825.22

##### (2) 关联担保情况

本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
熊术容	3,982,860.39	2020-10-10	2021-10-10	正在履行
熊术容	4,000,000.00	2020-11-9	2021-11-9	正在履行
刘坤、熊欢、熊术容	17,800,000.00	2020-1-17	2023-1-17	正在履行

## (3) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,000,993.22	1,279,958.24

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
曹德彪	23,180.90		10,000.00	
普雄	7,182.81		6,745.15	
王志谋			60,000.00	
熊术容	5,000.00			
合 计	35,363.71		76,745.15	

## (2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
昆明莱万企业营销策划有限公司	34,269.66	7,371.34
云南向辉药业有限公司	34,673.60	55,345.00
合 计	68,943.26	62,716.34
其他应付款：		
曹德彪	-	213,563.70
姜顺	2,431.00	12,431.00
昆明莱万企业营销策划有限公司	23,569.50	50,000.00
刘佳兴	4,053.39	5,694.94
刘坤		76,137.42
普雄	586.50	
宋大隆	3,000,000.00	3,000,000.00
王志谋	3,189.85	6,591.10
熊术容	17,918,669.10	18,067,252.29
张皓泽	4,225.70	6,245.70
熊建英		12,256.50

项目名称	期末余额	期初余额
李明福	2,791,439.95	183,453.00
合计	23,748,164.99	21,633,625.65

## 十二、 承诺及或有事项

### 1、 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，无重要的承诺事项发生。

### 2、 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十三、 资产负债表日后事项

截止至财务报告批准报出日，无重要的资产负债表日后事项发生。

## 十四、 其他重要事项

### 1、 其他主要未决诉讼和处罚情况

序号	裁判日期	案件名称	案由	案件身份	案号	涉案金额	诉讼状态
1	2021-10-29	宋大隆、郭敏华与云南绿生中药科技股份有限公司公司解散纠纷案件	公司解散纠纷	原告：宋大隆、郭敏华 被告：云南绿生中药科技股份有限公司	(2021)云0114民初5620号	1000万元财产保全	本案移送昆明市中级人民法院审理/申请查封公司财产
2	2022-5-27	宋大隆、郭敏华与云南绿生中药科技股份有限公司公司解散纠纷案件	上诉中院	上诉人：宋大隆、郭敏华、陈智勇 被上诉人：云南绿生中药科技股份有限公司	(2021)云01民初6108号判决书		上诉到云南省高级人民法院
3	2022-12-30	宋大隆、郭敏华与云南绿生中药科技股份有限公司公司解散纠纷案件	上诉高院	上诉人：宋大隆、郭敏华 被上诉人：云南绿生中药科技股份有限公司	(2022)云民终1712号	1000万元财产保全撤销	终审
4	2021-3-16	云南省药品监督管理局听证告知书	云南绿生中药科技股份有限公司涉嫌生产假药“小通草”	处罚方：云南省药品监督管理局 被处罚方：云南绿生中药科技股份有限公司	(云)药监药听告(2020)2号	罚款150万元	撤销

				有限公司			
5	2022-7-28	上海浦东发展银行有限公司昆明分公司与云南绿生中药科技股份有限公司金融借款合同纠纷	金融借款合同纠纷	原告：上海浦东发展有限公司昆明分公司 被告：云南绿生中药科技股份有限公司	(2022)云0102民初3111号	400万元	上诉到昆明市中级人民法院/申请查封公司财产
6	2023-3-30	上海浦东发展银行有限公司昆明分公司与云南绿生中药科技股份有限公司金融借款合同纠纷	金融借款合同纠纷	上诉人：云南绿生中药科技股份有限公司 被上诉人：上海浦东发展有限公司昆明分公司	(2023)云01民终3035号	400万元	终审
7	2022-7-28	上海浦东发展银行有限公司昆明分公司与云南绿生中药科技股份有限公司金融借款合同纠纷	金融借款合同纠纷	原告：上海浦东发展有限公司昆明分公司 被告：云南绿生中药科技股份有限公司	(2022)云0102民初3112号	400万元	上诉到昆明市中级人民法院
8	2023-3-30	上海浦东发展银行有限公司昆明分公司与云南绿生中药科技股份有限公司金融借款合同纠纷	金融借款合同纠纷	上诉人：云南绿生中药科技股份有限公司 被上诉人：上海浦东发展有限公司昆明分公司	(2023)云01民终3038号	400万元	终审
9	2022-12-28	河北仁心药业有限公司与云南绿生药业有限公司买卖合同纠纷	买卖合同纠纷	原告：河北仁心药业有限公司 被告：云南绿生药业有限公司	(2022)冀0683民初2918号	1643552.5元	民事调解
10	2023-1-18	武汉小药药医药科技有限公司与云南绿生中药科技股份有限公司买卖合同纠纷	买卖合同纠纷	申请人：武汉小药药医药科技有限公司 申请人：云南绿生中药科技股份有限公司	(2023)云0114诉前调确82号	160371.40元	民事裁定
11	2022-9-21	云南白药集团中药资源有限公司与云南绿生中药科技股份有限公司买卖合同纠纷	买卖合同纠纷	申请人：云南白药集团中药资源有限公司 申请人：云南绿生中药科技股份有限公司	(2022)云0114诉前调确641号	5万元	民事裁定



12	2022-9-7	河北康益强药业有限公司与云南绿生中药科技股份有限公司买卖合同纠纷	买卖合同纠纷	原告: 河北康益强药业有限公司 被告: 云南绿生药业有限公司	(2022)冀0683民初1977号	50万元	民事裁定
13	2023-11-13	云南省药品监督管理局与云南绿生中药科技股份有限公司行政处罚	强制执行(云)药监药罚[2023]A13号《行政处罚决定书》	申请人: 云南省药品监督管理局 被申请人: 云南绿生中药科技股份有限公司	(2023)云0102行审50号	17.41	行政裁定
14	2023-11-24	云南省药品监督管理局与云南绿生中药科技股份有限公司行政处罚	强制执行(云)药监药罚[2023]A15号《行政处罚决定书》	申请人: 云南省药品监督管理局 被申请人: 云南绿生中药科技股份有限公司	(2023)云0102行审51号	150	行政裁定
15	2023-11-24	云南省药品监督管理局与云南绿生中药科技股份有限公司行政处罚	强制执行(云)药监药罚[2023]A16号《行政处罚决定书》	申请人: 云南省药品监督管理局 被申请人: 云南绿生中药科技股份有限公司	(2023)云0102行审52号	11.18	行政裁定
16	2023-12-29	四川和顺康药业有限公司与云南绿生药业有限公司买卖合同纠纷	买卖合同纠纷	原告: 四川和顺康药业有限公司 被告: 云南绿生药业有限公司	(2023)川0182民初5826号	101.6	民事判决
17	2023-10-31	华夏银行股份有限公司昆明金江支行与云南绿生中药科技股份有限公司金融借款合同纠纷	[2023]云0103民初11228号	原告: 华夏银行股份有限公司昆明金江支行 被告: 云南绿生中药科技股份有限公司	(2023)云0103民初11228号	1763.76	民事判决
18	2023-10-27	绿生怡宝康科技(北京)有限公司与云南绿生中药科技股份有限公司合同纠纷	合同纠纷	原告: 绿生怡宝康科技(北京)有限公司 被告: 云南绿生中药科技股份有限公司	(2023)京0105民初36307号	200.26	民事判决
19	2024-4-15	荷花池药材专业批发市场兴玉中药行与云南绿生中药科技股份有限公司买卖合同纠纷	合同纠纷	原告: 荷花池药材专业批发市场兴玉中药行 被告: 云南绿生中药科技股份有限公司	(2024)川0106民初4294号	13.35	民事判决

20	2023-8-17	山西振东道地药材开发有限公司与云南绿生中药科技股份有限公司买卖合同纠纷	合同纠纷	原告：山西振东道地药材开发有限公司 被告：云南绿生药业有限公司	(2023)晋0404民初1191号	5.13	民事调解
21	2023-5-11	河北康益强药业有限公司与云南绿生中药科技股份有限公司买卖合同纠纷	合同纠纷	原告：河北康益强药业有限公司 被告：云南绿生药业有限公司	(2023)冀0683执762号	50	执行通知
22	2023-10-13	四川卓众医药有限公司与云南绿生药业有限公司买卖合同纠纷	合同纠纷	申请人：四川卓众医药有限公司 被申请人：云南绿生药业有限公司	(2023)川0107民初24757号	22	民事裁定
23	2024-2-20	临沂瑞泰中药材销售中心与云南绿生中药科技股份有限公司买卖合同纠纷	合同纠纷	原告：临沂瑞泰中药材销售中心 被告：云南绿生中药科技股份有限公司	(2024)鲁1325民初359号	9.36	民事判决
24	2023-12-1	云南医瀚企业营销策划有限公司与云南绿生药业有限公司合同纠纷	合同纠纷	申请人：云南医瀚企业营销策划有限公司 被执行人：云南绿生药业有限公司	(2023)云0114执4611号	59.31	执行通知
25	2024-4-11	金牛区(成都)荷花池药材专业市场建民药材行与云南绿生中药科技股份有限公司买卖合同纠纷	合同纠纷	原告：金牛区(成都)荷花池药材专业市场建民药材行 被告：云南绿生中药科技股份有限公司	(2024)川0106民初4271号	15.97	民事判决
26	2024-4-11	金牛区(成都)荷花池中药材专业批发市场春入中药行与云南绿生中药科技股份有限公司买卖合同纠纷	合同纠纷	原告：金牛区(成都)荷花池中药材专业批发市场春入中药行 被告：云南绿生中药科技股份有限公司	(2024)川0106民初3694号	15.24	民事判决
27	2024-3-29	钟国章与云南绿生中药科技股份有限公司合同纠纷	合同纠纷	原告：钟国章 被告：云南绿生中药科技股份有限公司	(2024)粤0904民初657号	28.6	民事判决

28	2024-1-17	荷花池中药材专业批发市场龚氏中药行与云南绿生中药科技股份有限公司买卖合同纠纷	合同纠纷	原告：金牛区（成都）荷花池中药材专业批发市场龚氏中药行 被告：云南绿生中药科技股份有限公司	(2024)川0106民初4665号	93.62	提起诉讼到成都金牛区人民法院
29	2024-4-2	金牛区健利源康中药行与云南绿生中药科技股份有限公司买卖合同纠纷	合同纠纷	原告：金牛区健利源康中药行 被告：云南绿生中药科技股份有限公司	(2024)川0106民初6199号	31.85	民事判决
30	2024-5-22	昆明市官渡区水莲中药材经营部与云南绿生中药科技股份有限公司买卖合同纠纷	合同纠纷	原告：昆明市官渡区水莲中药材经营部 被告：云南绿生中药科技股份有限公司	(2024)云0114民初3797号	47.8	民事调解
31	2024-5-20	绿生怡宝康科技（北京）有限公司与云南绿生中药科技股份有限公司合同纠纷	合同纠纷	执行人：绿生怡宝康科技（北京）有限公司 被执行人：云南绿生中药科技股份有限公司	(2024)京0105执17092号	200.26	执行通知
32	2024-5-20	纪学付与云南绿生中药科技股份有限公司买卖合同纠纷	劳动纠纷	执行人：纪学付 被执行人：云南绿生中药科技股份有限公司	(2024)云0114执2294号	2.74	执行通知
33	2024-5-20	张秋梅与云南绿生中药科技股份有限公司买卖合同纠纷	劳动纠纷	执行人：张秋梅 被执行人：云南绿生中药科技股份有限公司	(2024)云0114执2296号	2.14	执行通知
34	2024-3-4	云南绿生中药科技股份有限公司与昌宁腾宏药业有限公司买卖合同纠纷	合同纠纷	原告：云南绿生中药科技股份有限公司 被告：昌宁腾宏药业有限公司	(2024)云0114民初1095号	6.56	民事调解

## 2、其他对投资者决策有重要影响的事项

截止至报告出具日云南绿生中药科技股份有限公司、云南绿生药业有限公司生产经营已基本停止，税务由于欠税款无法正常开具发票，由于债务诉讼原因银行账户基本被冻结无法

进行收支。

## 十五、 公司财务报表主要项目注释

### 1、 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,462,581.87	9,292,299.10
1 至 2 年	4,831,443.72	13,468,812.59
2 至 3 年	9,364,577.16	6,482,630.97
3 至 4 年	1,927,898.89	5,156,310.49
4 至 5 年	1,153,879.63	3,684,071.24
5 年以上	1,275,384.19	753,047.20
小 计	22,015,765.46	38,837,171.59
减：坏账准备	8,446,582.64	14,731,938.21
合 计	13,569,182.82	24,105,233.38

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,526,434.01	6.93	1,526,434.01	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1：信用风险组合	13,257,170.84	60.22	6,920,148.63	52.20	6,337,022.21
无风险组合-关联方	7,232,160.61	32.85			7,232,160.61
合 计	22,015,765.46	—	8,446,582.64	—	13,569,182.82

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1：信用风险组合	31,906,792.58	82.16	14,731,938.21	46.17	17,174,854.37
无风险组合-关联方	6,930,379.01	17.84			6,930,379.01
合 计	38,837,171.59	—	14,731,938.21	—	24,105,233.38

#### ①期末单项计提坏账准备的

名 称	期初余额	期末余额
-----	------	------

	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
哈尔滨宏腾医药连锁有限公司			238,396.80	238,396.80	100.00	经催收，预计无法收回
贵州民心大药房连锁有限公司			130,861.60	130,861.60	100.00	经催收，预计无法收回
茂名市惠泽堂药行			126,799.80	126,799.80	100.00	经催收，预计无法收回
德江县健康阳光大药房			113,554.70	113,554.70	100.00	经催收，预计无法收回
廉江市博爱药业连锁有限公司			111,224.40	111,224.40	100.00	经催收，预计无法收回
黑龙江亿洋医药连锁有限公司			104,812.70	104,812.70	100.00	经催收，预计无法收回
南北药行江门有限公司			104,480.61	104,480.61	100.00	经催收，预计无法收回
贵州继桃药业有限责任公司			82,895.90	82,895.90	100.00	经催收，预计无法收回
东莞市厚川医药有限公司			68,182.70	68,182.70	100.00	经催收，预计无法收回
浙江好心情大药房连锁有限公司			60,000.00	60,000.00	100.00	经催收，预计无法收回
沈阳万家康大药房连锁有限公司			55,343.90	55,343.90	100.00	经催收，预计无法收回
福建省百泰医药有限公司			52,985.70	52,985.70	100.00	经催收，预计无法收回
福建海华医药连锁有限公司			51,391.00	51,391.00	100.00	经催收，预计无法收回
江西天顺医药有限公司			48,991.20	48,991.20	100.00	经催收，预计无法收回
贵阳市修文县知福堂大药房			47,344.80	47,344.80	100.00	经催收，预计无法收回
徐州一乐诺佳医药连锁有限公司			44,748.20	44,748.20	100.00	经催收，预计无法收回
曲靖市麒麟区福德顺大药房			38,976.00	38,976.00	100.00	经催收，预计无法收回
赛灵药业科技集团股份有限公司			36,550.00	36,550.00	100.00	经催收，预计无法收回
康朝药业有限公司			4,748.00	4,748.00	100.00	经催收，预计无法收回
澄江市人民医院			4,146.00	4,146.00	100.00	经催收，预计无法收回
合计			1,526,434.01	1,526,434.01		

## ②组合中，按信用风险组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,059,559.27	373,266.23	12.20
1至2年	3,875,458.14	1,366,098.99	35.25
2至3年	3,545,633.45	2,450,387.28	69.11
3至4年	1,356,583.86	1,310,460.01	96.60
4至5年	828,823.53	828,823.53	100.00
5年以上	591,112.59	591,112.59	100.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	13,257,170.84	6,920,148.63	

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
信用风险组合	14,731,938.21	5,781,597.52		12,066,953.09		8,446,582.64
合 计	14,731,938.21	5,781,597.52		12,066,953.09		8,446,582.64

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	12,066,953.09

## 其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
无价堂	货款	787,970.76	无法收回	是	否
云南省中医医院	货款	669,929.44	无法收回	是	否
云南杨林肥酒厂	货款	650,000.00	无法收回	是	否
宗伟诊所	货款	484,054.98	无法收回	是	否
云南健铭医药有限公司	货款	452,485.74	无法收回	是	否
云南杨林肥酒有限公司	货款	447,379.28	无法收回	是	否
云南普瑞生物制药（集团）有限公司	货款	442,526.47	无法收回	是	否
德宏象城药业有限公司	货款	420,533.00	无法收回	是	否
广西柳州百草堂药业有限公司贵港分公司	货款	417,870.00	无法收回	是	否
昆明市西山区健康宝药房	货款	382,410.65	无法收回	是	否
昆明东方药业有限公司	货款	348,853.00	无法收回	是	否
云南云龙制药股份有限公司	货款	324,380.00	无法收回	是	否
昆明百年康大药房有限公司	货款	322,400.00	无法收回	是	否
云南展缔药业有限公司	货款	315,000.00	无法收回	是	否
云南瑞药金方现代中药有限公司	货款	307,705.00	无法收回	是	否
云南高山药业有限公司	货款	288,000.00	无法收回	是	否
北京好得快医药有限公司	货款	265,235.65	无法收回	是	否
富源同济堂	货款	239,720.00	无法收回	是	否
广元市老百姓大药房连	货款	231,330.50	无法收回	是	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
锁有限责任公司					
云南满济堂药业有限公司	货款	209,540.00	无法收回	是	否
其余 107 家公司合计数	货款	4,059,628.62	无法收回	是	否
合计	——	12,066,953.09	——	——	——

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
云南绿生药业有限公司	7,070,110.81		7,070,110.81	32.11	
湖北百佳和大药房连锁有限公司	655,655.34		655,655.34	2.98	204,301.40
十堰国康国人医药连锁有限公司	445,837.80		445,837.80	2.03	157,157.82
广西灵康药业有限公司	435,704.80		435,704.80	1.98	124,184.37
山东飞跃达医药物流有限公司	392,630.56		392,630.56	1.78	58,087.77
合计	8,999,939.31		8,999,939.31	40.88	543,731.36

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	263,766.63	279,650.80
小计	263,766.63	279,650.80
减：坏账准备		
合计	263,766.63	279,650.80

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	240,397.53	255,474.12
1至2年	20,266.02	4,176.68
2至3年	3,103.08	20,000.00
小计	263,766.63	279,650.80
减：坏账准备		
合计	263,766.63	279,650.80

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
职工备用金	20,369.10	148,004.53
保证金和押金	3,000.00	23,000.00
往来款	240,397.53	108,646.27
小计	263,766.63	279,650.80
减：坏账准备		
合计	263,766.63	279,650.80

## ③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
云南竹熊中药销售有限公司	往来款	190,397.53	1年以内	72.18	
云南九道医观中药有限公司	往来款	50,000.00	1年以内	18.96	
曹德彪	职工备用金	10,000.00	1至2年	3.79	
陈洪	职工备用金	10,000.00	1至2年	3.79	
成都药王科技股份有限公司	保证金和押金	3,000.00	2至3年	1.14	
合计	——	263,397.53	——	99.86	

## 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,529,001.01		4,529,001.01	4,529,001.01		4,529,001.01
对联营、合营企业投资						
合计	4,529,001.01		4,529,001.01	4,529,001.01		4,529,001.01

## (1)对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
云南绿生药业有限公司	4,529,001.01						4,529,001.01	
昆明绿生南滇郡管理有限公司								
云南九道医观中药有限公司								
合计	4,529,001.01						4,529,001.01	

## 4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	3,233,327.31	4,122,526.24	13,692,049.76	9,558,414.86



项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
中药饮片	2,139,493.34	2,605,945.74	13,631,477.65	9,477,534.01
食品及其他	1,093,833.97	1,516,580.50	60,572.11	80,880.85
二、其他业务小计	8,993.97	186.63	31,736.99	10,857.07
场地租赁	8,807.34		17,614.68	667.83
委托加工				
其他销售	186.63	186.63	14,122.31	10,189.24
合 计	3,242,321.28	4,122,712.87	13,723,786.75	9,569,271.93

## 十六、 补充资料

### 1、 本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	22,580.78	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	64,515.88	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-323,354.58	
小 计	-236,257.92	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	-1,023.82	
合 计	-235,234.10	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出，各非经常性损益项目按税前金额列示。

### 2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-48.75	-0.79	-0.79
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-48.29	-0.78	-0.78

云南绿生中药科技股份有限公司

（公章）

二〇二四年六月二十八日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
资产负债表：				
其他应付款	27,612,514.85	38,021,174.63	29,063,920.11	40,889,691.94
预计负债	1,099,022.00	5,331,629.71	1,099,022	6,384,453.18
未分配利润	-65,785,417.61	-80,426,685.10	-35,220,915.05	-52,332,118.06
利润表：				
营业收入	28,794,595.50	29,847,418.97	46,484,705.68	41,199,274.50
销售费用	16,991,283.75	15,574,171.70	22,415,730.28	34,241,502.11

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

云南中药第二届董事会第二十三次会议和第二届监事会第十三次会议审议通过《关于前期会计差错更正的专项说明》，公司根据董事会与监事会的决议，对相关重大会计差错事项进行调整：

更正事项对云南中药 2022 年度财务报表主要科目的影响

1、云南中药 2022 年对收入预计退货进行追溯调整，调减 2021 年度营业收入 5,285,431.18 元，调增 2022 年度营业收入 1,052,823.47 元。

2、云南中药 2022 年对销售收入未确认预计推广费用进行追溯调整，调增 2021 年度销售费用-推广费 11,825,771.83 元，调减 2022 年度销售费用-推广费 1,417,112.05 元。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	22,580.78
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	64,515.88
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-323,354.58
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-236,257.92</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	-1,023.82
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-235,234.10</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用