

# 贵州百灵企业集团制药股份有限公司

## 2023 年度财务报告





# 合并资产负债表

2023年12月31日

会合01表

编制单位：贵州百灵企业集团制药股份有限公司

单位：人民币元

| 资产          | 注释号 | 期末数              | 上年年末数            | 负债和所有者权益<br>(或股东权益) | 注释号 | 期末数              | 上年年末数            |
|-------------|-----|------------------|------------------|---------------------|-----|------------------|------------------|
| 流动资产：       |     |                  |                  | 流动负债：               |     |                  |                  |
| 货币资金        | 1   | 117,938,537.62   | 605,022,761.98   | 短期借款                | 22  | 1,436,017,612.52 | 1,480,587,764.17 |
| 结算备付金       |     |                  |                  | 向中央银行借款             |     |                  |                  |
| 拆出资金        |     |                  |                  | 拆入资金                |     |                  |                  |
| 交易性金融资产     |     |                  |                  | 交易性金融负债             |     |                  |                  |
| 衍生金融资产      |     |                  |                  | 衍生金融负债              |     |                  |                  |
| 应收票据        |     |                  |                  | 应付票据                | 23  |                  | 78,000,000.00    |
| 应收账款        | 2   | 1,730,811,639.87 | 1,534,084,461.23 | 应付账款                | 24  | 904,770,290.56   | 503,276,682.13   |
| 应收款项融资      | 3   | 471,468,132.50   | 673,224,423.21   | 预收款项                |     |                  |                  |
| 预付款项        | 4   | 36,115,866.94    | 45,688,207.59    | 合同负债                | 25  | 92,750,695.62    | 155,913,095.62   |
| 应收保费        |     |                  |                  | 卖出回购金融资产款           |     |                  |                  |
| 应收分保账款      |     |                  |                  | 吸收存款及同业存放           |     |                  |                  |
| 应收分保合同准备金   |     |                  |                  | 代理买卖证券款             |     |                  |                  |
| 其他应收款       | 5   | 159,947,774.16   | 152,976,358.09   | 代理承销证券款             |     |                  |                  |
| 买入返售金融资产    |     |                  |                  | 应付职工薪酬              | 26  | 25,175,452.97    | 34,152,002.19    |
| 存货          | 6   | 1,163,683,187.16 | 804,826,437.54   | 应交税费                | 27  | 53,072,453.85    | 116,555,170.45   |
| 合同资产        |     |                  |                  | 其他应付款               | 28  | 1,149,150,827.69 | 995,886,558.11   |
| 持有待售资产      |     |                  |                  | 应付手续费及佣金            |     |                  |                  |
| 一年内到期的非流动资产 |     |                  |                  | 应付分保账款              |     |                  |                  |
| 其他流动资产      | 7   | 34,083,425.76    | 4,024,243.78     | 持有待售负债              |     |                  |                  |
| 流动资产合计      |     | 4,014,048,564.01 | 3,819,846,893.42 | 一年内到期的非流动负债         | 29  | 38,328,374.87    | 45,710,953.86    |
|             |     |                  |                  | 其他流动负债              | 30  | 105,750,721.69   | 106,183,714.01   |
|             |     |                  |                  | 流动负债合计              |     | 3,805,016,429.77 | 3,516,265,940.54 |
|             |     |                  |                  | 非流动负债：              |     |                  |                  |
|             |     |                  |                  | 保险合同准备金             |     |                  |                  |
|             |     |                  |                  | 长期借款                | 31  | 199,776,527.78   |                  |
|             |     |                  |                  | 应付债券                |     |                  |                  |
|             |     |                  |                  | 其中：优先股              |     |                  |                  |
|             |     |                  |                  | 永续债                 |     |                  |                  |
|             |     |                  |                  | 租赁负债                | 32  | 39,458,354.30    | 47,278,937.56    |
|             |     |                  |                  | 长期应付款               | 33  |                  | 27,254,188.33    |
|             |     |                  |                  | 长期应付职工薪酬            |     |                  |                  |
|             |     |                  |                  | 预计负债                |     |                  |                  |
|             |     |                  |                  | 递延收益                | 34  | 34,957,171.01    | 22,384,872.68    |
|             |     |                  |                  | 递延所得税负债             | 19  | 31,077,949.77    | 33,038,443.00    |
|             |     |                  |                  | 其他非流动负债             |     |                  |                  |
|             |     |                  |                  | 非流动负债合计             |     | 305,270,002.86   | 129,956,441.57   |
|             |     |                  |                  | 负债合计                |     | 4,110,286,432.63 | 3,646,222,382.11 |
| 非流动资产：      |     |                  |                  | 所有者权益(或股东权益)：       |     |                  |                  |
| 发放贷款和垫款     |     |                  |                  | 实收资本(或股本)           | 35  | 1,411,200,000.00 | 1,411,200,000.00 |
| 债权投资        |     |                  |                  | 其他权益工具              |     |                  |                  |
| 其他债权投资      |     |                  |                  | 其中：优先股              |     |                  |                  |
| 长期应收款       |     |                  |                  | 永续债                 |     |                  |                  |
| 长期股权投资      | 8   | 1,085,730,390.79 | 1,080,521,417.43 | 资本公积                | 36  | 174,040,933.91   | 140,957,528.42   |
| 其他权益工具投资    |     |                  |                  | 减：库存股               | 37  | 200,206,691.53   | 100,200,433.60   |
| 其他非流动金融资产   | 9   | 355,883,500.00   | 366,684,200.00   | 其他综合收益              | 38  | 70,192.75        | 51,037.11        |
| 投资性房地产      | 10  | 22,552,530.80    | 25,213,565.48    | 专项储备                |     |                  |                  |
| 固定资产        | 11  | 878,483,536.15   | 813,845,213.51   | 盈余公积                | 39  | 321,464,746.09   | 321,464,746.09   |
| 在建工程        | 12  | 258,072,036.01   | 182,446,516.67   | 一般风险准备              |     |                  |                  |
| 生产性生物资产     | 13  | 2,791,105.25     | 5,790,347.21     | 未分配利润               | 40  | 1,560,602,044.52 | 1,584,613,942.78 |
| 油气资产        |     |                  |                  | 归属于母公司所有者权益合计       |     | 3,267,171,225.74 | 3,358,086,820.80 |
| 使用权资产       | 14  | 49,050,309.96    | 60,893,127.10    | 少数股东权益              |     | 14,891,691.99    | 2,269,263.89     |
| 无形资产        | 15  | 197,250,626.04   | 205,101,875.87   | 所有者权益合计             |     | 3,282,062,917.73 | 3,360,356,084.69 |
| 开发支出        | 16  | 161,868,563.17   | 122,884,696.56   |                     |     |                  |                  |
| 商誉          | 17  | 21,378,057.77    | 20,583,856.73    |                     |     |                  |                  |
| 长期待摊费用      | 18  | 20,169,451.17    | 24,165,477.65    |                     |     |                  |                  |
| 递延所得税资产     | 19  | 235,467,354.25   | 194,845,702.83   |                     |     |                  |                  |
| 其他非流动资产     | 20  | 89,603,324.99    | 83,755,576.34    |                     |     |                  |                  |
| 非流动资产合计     |     | 3,378,300,786.35 | 3,186,731,573.38 |                     |     |                  |                  |
| 资产总计        |     | 7,392,349,350.36 | 7,006,578,466.80 | 负债和所有者权益总计          |     | 7,392,349,350.36 | 7,006,578,466.80 |

法定代表人：

*李红*



主管会计工作的负责人：

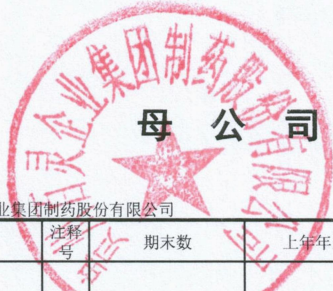
*李红*



会计机构负责人：

*吴志*





# 母 公 司 资 产 负 债 表

2023年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位: 贵州百灵企业集团制药股份有限公司

| 资 产         | 注 释 号 | 期 末 数            | 上 年 年 末 数        | 负 债 和 所 有 者 权 益 | 注 释 号 | 期 末 数            | 上 年 年 末 数        |
|-------------|-------|------------------|------------------|-----------------|-------|------------------|------------------|
| 流动资产:       |       |                  |                  | 流动负债:           |       |                  |                  |
| 货币资金        |       | 116,389,406.64   | 261,535,708.70   | 短期借款            |       | 1,252,819,940.14 | 1,480,587,764.17 |
| 交易性金融资产     |       |                  |                  | 交易性金融负债         |       |                  |                  |
| 衍生金融资产      |       |                  |                  | 衍生金融负债          |       |                  |                  |
| 应收票据        |       |                  |                  | 应付票据            |       |                  |                  |
| 应收账款        | 1     | 1,254,551,244.98 | 1,433,287,223.76 | 应付账款            |       | 744,997,690.81   | 393,892,063.25   |
| 应收款项融资      |       | 212,100,019.20   | 234,594,219.51   | 预收款项            |       |                  |                  |
| 预付款项        |       | 11,840,048.86    | 22,966,752.40    | 合同负债            |       | 64,793,080.96    | 103,846,622.73   |
| 其他应收款       | 2     | 417,490,282.62   | 443,112,642.25   | 应付职工薪酬          |       | 21,279,459.69    | 18,122,227.90    |
| 存货          |       | 986,572,586.73   | 659,441,969.47   | 应交税费            |       | 17,550,806.81    | 66,238,712.99    |
| 合同资产        |       |                  |                  | 其他应付款           |       | 1,215,057,526.80 | 1,008,876,584.39 |
| 持有待售资产      |       |                  |                  | 持有待售负债          |       |                  |                  |
| 一年内到期的非流动资产 |       |                  |                  | 一年内到期的非流动负债     |       | 28,722,323.13    | 34,855,012.42    |
| 其他流动资产      |       | 32,065,985.98    |                  | 其他流动负债          |       | 102,423,100.53   | 99,500,060.95    |
| 流动资产合计      |       | 3,031,009,575.01 | 3,054,938,516.09 | 流动负债合计          |       | 3,447,643,928.87 | 3,205,919,048.80 |
|             |       |                  |                  | 非流动负债:          |       |                  |                  |
| 非流动资产:      |       |                  |                  | 长期借款            |       | 199,776,527.78   |                  |
| 债权投资        |       |                  |                  | 应付债券            |       |                  |                  |
| 其他债权投资      |       |                  |                  | 其中: 优先股         |       |                  |                  |
| 长期应收款       |       |                  |                  | 永续债             |       |                  |                  |
| 长期股权投资      |       |                  |                  | 租赁负债            |       | 2,194,992.76     | 3,163,127.56     |
| 其他权益工具投资    |       |                  |                  | 长期应付款           |       |                  | 27,254,188.33    |
| 其他非流动金融资产   |       | 355,883,500.00   | 366,684,200.00   | 长期应付职工薪酬        |       |                  |                  |
| 投资性房地产      |       | 22,552,530.80    | 25,213,565.48    | 预计负债            |       |                  |                  |
| 固定资产        |       | 714,401,646.41   | 647,222,152.89   | 递延收益            |       | 24,938,504.65    | 12,358,206.28    |
| 在建工程        |       | 258,072,036.01   | 181,504,705.67   | 递延所得税负债         |       | 27,146,215.98    | 27,193,914.58    |
| 生产性生物资产     |       | 2,791,105.25     | 5,790,347.21     | 其他非流动负债         |       |                  |                  |
| 油气资产        |       |                  |                  | 非流动负债合计         |       | 254,056,241.17   | 69,969,436.75    |
| 使用权资产       |       | 3,652,703.71     | 5,106,599.18     | 负债合计            |       | 3,701,700,170.04 | 3,275,888,485.55 |
| 无形资产        |       | 86,397,368.02    | 85,531,552.37    | 所有者权益(或股东权益):   |       |                  |                  |
| 开发支出        |       | 161,868,563.17   | 122,884,696.56   | 实收资本(或股本)       |       | 1,411,200,000.00 | 1,411,200,000.00 |
| 商誉          |       |                  |                  | 其他权益工具          |       |                  |                  |
| 长期待摊费用      |       | 635,768.59       | 615,764.63       | 其中: 优先股         |       |                  |                  |
| 递延所得税资产     |       | 198,190,983.23   | 166,080,796.62   | 永续债             |       |                  |                  |
| 其他非流动资产     |       | 89,208,809.99    | 83,491,576.34    | 资本公积            |       | 193,554,610.08   | 160,471,204.59   |
| 非流动资产合计     |       | 3,488,408,516.69 | 3,267,128,381.34 | 减: 库存股          |       | 200,206,691.53   | 100,200,433.60   |
| 资产总计        |       | 6,519,418,091.70 | 6,322,066,897.43 | 其他综合收益          |       |                  |                  |
|             |       |                  |                  | 专项储备            |       |                  |                  |
|             |       |                  |                  | 盈余公积            |       | 321,995,334.28   | 321,995,334.28   |
|             |       |                  |                  | 未分配利润           |       | 1,091,174,668.83 | 1,252,712,306.61 |
|             |       |                  |                  | 所有者权益合计         |       | 2,817,717,921.66 | 3,046,178,411.88 |
|             |       |                  |                  | 负债和所有者权益总计      |       | 6,519,418,091.70 | 6,322,066,897.43 |

法定代表人:

中改



主管会计工作的负责人:

李红印

会计机构负责人:

吴志印



# 合并利润表

2023年度

会合02表

编制单位：贵州百灵企业集团制药股份有限公司

单位：人民币元

| 项目                           | 注释号 | 本期数              | 上年同期数            |
|------------------------------|-----|------------------|------------------|
| 一、营业总收入                      |     | 4,262,971,440.21 | 3,540,132,272.77 |
| 其中：营业收入                      | 1   | 4,262,971,440.21 | 3,540,132,272.77 |
| 利息收入                         |     |                  |                  |
| 已赚保费                         |     |                  |                  |
| 手续费及佣金收入                     |     |                  |                  |
| 二、营业总成本                      |     | 4,184,808,807.60 | 3,330,286,022.50 |
| 其中：营业成本                      | 1   | 1,905,774,065.16 | 1,411,923,296.42 |
| 利息支出                         |     |                  |                  |
| 手续费及佣金支出                     |     |                  |                  |
| 退保金                          |     |                  |                  |
| 赔付支出净额                       |     |                  |                  |
| 提取保险责任准备金净额                  |     |                  |                  |
| 保单红利支出                       |     |                  |                  |
| 分保费用                         |     |                  |                  |
| 税金及附加                        | 2   | 49,830,930.90    | 49,205,170.98    |
| 销售费用                         | 3   | 1,851,383,727.39 | 1,530,376,217.51 |
| 管理费用                         | 4   | 249,192,921.64   | 216,675,679.25   |
| 研发费用                         | 5   | 42,040,398.54    | 22,403,896.19    |
| 财务费用                         | 6   | 86,586,763.97    | 99,701,762.15    |
| 其中：利息费用                      |     | 85,723,925.85    | 94,677,723.70    |
| 利息收入                         |     | 6,537,523.33     | 2,089,007.64     |
| 加：其他收益                       | 7   | 32,506,829.60    | 13,963,157.62    |
| 投资收益（损失以“-”号填列）              | 8   | -9,818,645.13    | 29,091,932.84    |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益           |     | -15,224,858.37   | -13,633,321.90   |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益           |     |                  |                  |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）              |     |                  |                  |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）           |     |                  |                  |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）          | 9   | 5,517,560.72     | 9,637,138.56     |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）            | 10  | -85,516,871.32   | -80,936,287.69   |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）            | 11  | -46,995,679.82   | -25,655,278.81   |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）            | 12  | 1,138,527.62     | -298,069.14      |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）            |     | -25,005,645.72   | 155,648,843.65   |
| 加：营业外收入                      | 13  | 1,724,840.92     | 7,592,333.09     |
| 减：营业外支出                      | 14  | 10,377,622.44    | 4,184,947.73     |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）          |     | -33,658,427.24   | 159,056,229.01   |
| 减：所得税费用                      | 15  | -11,693,716.67   | 22,809,189.86    |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）            |     | -21,964,710.57   | 136,247,039.15   |
| （一）按经营持续性分类：                 |     |                  |                  |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）       |     | -21,964,710.57   | 136,247,039.15   |
| 2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）       |     |                  |                  |
| （二）按所有权归属分类：                 |     |                  |                  |
| 1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） |     | -24,011,898.26   | 138,473,917.04   |
| 2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）        |     | 2,047,187.69     | -2,226,877.89    |
| 六、其他综合收益的税后净额                |     | 19,155.64        | -26,527.22       |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额        |     | 19,155.64        | -26,527.22       |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益           |     |                  |                  |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额             |     |                  |                  |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益          |     |                  |                  |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动            |     |                  |                  |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动            |     |                  |                  |
| 5. 其他                        |     |                  |                  |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益            |     | 19,155.64        | -26,527.22       |
| 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                |     | 19,155.64        | -26,527.22       |
| 7. 其他                        |     |                  |                  |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额          |     |                  |                  |
| 七、综合收益总额                     |     | -21,945,554.93   | 136,220,511.93   |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额             |     | -23,992,742.62   | 138,447,389.82   |
| 归属于少数股东的综合收益总额               |     | 2,047,187.69     | -2,226,877.89    |
| 八、每股收益：                      |     |                  |                  |
| （一）基本每股收益                    |     | -0.02            | 0.10             |
| （二）稀释每股收益                    |     | -0.02            | 0.10             |

法定代表人：

牛民印

主管会计工作的负责人：

李红印

会计机构负责人：

吴志印



# 母公司利润表

2023年度

编制单位：贵州百灵企业集团制药股份有限公司

会企02表

单位：人民币元

| 项 目                    | 注释号 | 本期数              | 上年同期数            |
|------------------------|-----|------------------|------------------|
| 一、营业收入                 | 1   | 3,114,297,362.91 | 2,723,583,307.09 |
| 减：营业成本                 | 1   | 1,476,735,166.71 | 1,156,193,794.38 |
| 税金及附加                  |     | 36,110,604.72    | 37,486,579.27    |
| 销售费用                   |     | 1,433,471,387.23 | 1,217,447,903.91 |
| 管理费用                   |     | 152,053,032.00   | 137,649,995.71   |
| 研发费用                   | 2   | 40,145,179.14    | 22,393,159.48    |
| 财务费用                   |     | 84,016,176.48    | 97,121,793.96    |
| 其中：利息费用                |     | 77,321,151.07    | 91,824,852.05    |
| 利息收入                   |     | 389,476.99       | 1,581,662.82     |
| 加：其他收益                 |     | 14,806,428.02    | 6,248,910.15     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）        | 3   | -11,897,948.61   | 22,396,441.84    |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益     |     | -15,224,858.37   | -13,633,321.90   |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益     |     |                  |                  |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）     |     |                  |                  |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）    |     | 5,517,560.72     | 9,637,138.56     |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）      |     | -44,343,386.70   | -60,499,690.25   |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）      |     | -44,207,259.83   | -23,900,008.75   |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）      |     | 1,129,067.91     | -298,069.14      |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）      |     | -187,229,721.86  | 8,874,802.79     |
| 加：营业外收入                |     | 968,912.39       | 7,475,631.58     |
| 减：营业外支出                |     | 7,293,344.24     | 3,770,855.15     |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）    |     | -193,554,153.71  | 12,579,579.22    |
| 减：所得税费用                |     | -32,016,515.93   | 3,933,063.54     |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）      |     | -161,537,637.78  | 8,646,515.68     |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） |     | -161,537,637.78  | 8,646,515.68     |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） |     |                  |                  |
| 五、其他综合收益的税后净额          |     |                  |                  |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益     |     |                  |                  |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额       |     |                  |                  |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益    |     |                  |                  |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动      |     |                  |                  |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动      |     |                  |                  |
| 5. 其他                  |     |                  |                  |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益      |     |                  |                  |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益     |     |                  |                  |
| 2. 其他债权投资公允价值变动        |     |                  |                  |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额  |     |                  |                  |
| 4. 其他债权投资信用减值准备        |     |                  |                  |
| 5. 现金流量套期储备            |     |                  |                  |
| 6. 外币财务报表折算差额          |     |                  |                  |
| 7. 其他                  |     |                  |                  |
| 六、综合收益总额               |     | -161,537,637.78  | 8,646,515.68     |
| 七、每股收益：                |     |                  |                  |
| （一）基本每股收益              |     |                  |                  |
| （二）稀释每股收益              |     |                  |                  |

法定代表人：

李为民 印

主管会计工作的负责人：

李红 印

会计机构负责人：

吴志 印

# 合并现金流量表

2023年度

会合03表

编制单位：贵州百灵企业集团制药股份有限公司

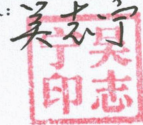
单位：人民币元

| 项目                        | 注释号  | 本期数              | 上年同期数            |
|---------------------------|------|------------------|------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量：            |      |                  |                  |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |      | 4,107,353,853.34 | 3,342,790,109.62 |
| 客户存款和同业存放款项净增加额           |      |                  |                  |
| 向中央银行借款净增加额               |      |                  |                  |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额           |      |                  |                  |
| 收到原保险合同保费取得的现金            |      |                  |                  |
| 收到再保业务现金净额                |      |                  |                  |
| 保户储金及投资款净增加额              |      |                  |                  |
| 收取利息、手续费及佣金的现金            |      |                  |                  |
| 拆入资金净增加额                  |      |                  |                  |
| 回购业务资金净增加额                |      |                  |                  |
| 代理买卖证券收到的现金净额             |      |                  |                  |
| 收到的税费返还                   |      | 11,528,212.69    | 767,853.91       |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 1(1) | 126,424,440.43   | 131,503,239.97   |
| 经营活动现金流入小计                |      | 4,245,306,506.46 | 3,475,061,203.50 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 1,522,483,077.28 | 871,713,741.18   |
| 客户贷款及垫款净增加额               |      |                  |                  |
| 存放中央银行和同业款项净增加额           |      |                  |                  |
| 支付原保险合同赔付款项的现金            |      |                  |                  |
| 拆出资金净增加额                  |      |                  |                  |
| 支付利息、手续费及佣金的现金            |      |                  |                  |
| 支付保单红利的现金                 |      |                  |                  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 643,607,962.08   | 442,815,986.25   |
| 支付的各项税费                   |      | 466,734,456.33   | 371,210,284.06   |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 1(2) | 1,486,713,952.30 | 1,287,168,978.75 |
| 经营活动现金流出小计                |      | 4,119,539,447.99 | 2,972,908,990.24 |
| 经营活动产生的现金流量净额             |      | 125,767,058.47   | 502,152,213.26   |
| 二、投资活动产生的现金流量：            |      |                  |                  |
| 收回投资收到的现金                 |      | 16,318,260.72    | 54,649,538.56    |
| 取得投资收益收到的现金               |      | 8,726,909.76     | 7,326,909.76     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | 1,458,800.00     | 782,072.79       |
| 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            | 1(3) | 47,200,000.00    | 140,332,990.32   |
| 投资活动现金流入小计                |      | 73,703,970.48    | 203,091,511.43   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 104,118,110.85   | 68,452,156.48    |
| 投资支付的现金                   |      |                  | 14,700,000.00    |
| 质押贷款净增加额                  |      |                  |                  |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |      | 3,917,149.79     |                  |
| 支付其他与投资活动有关的现金            | 1(4) | 500,000.00       | 99,500,000.00    |
| 投资活动现金流出小计                |      | 108,535,260.64   | 182,652,156.48   |
| 投资活动产生的现金流量净额             |      | -34,831,290.16   | 20,439,354.95    |
| 三、筹资活动产生的现金流量：            |      |                  |                  |
| 吸收投资收到的现金                 |      | 429,955.00       | 1,000,000.00     |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |      | 429,955.00       | 1,000,000.00     |
| 取得借款收到的现金                 |      | 1,698,080,829.64 | 1,478,600,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 1(5) |                  | 1,600,000.00     |
| 筹资活动现金流入小计                |      | 1,698,510,784.64 | 1,481,200,000.00 |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 1,682,100,000.00 | 1,662,100,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 80,542,061.56    | 86,551,110.67    |
| 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            | 1(6) | 150,677,991.42   | 47,827,776.60    |
| 筹资活动现金流出小计                |      | 1,913,320,052.98 | 1,796,478,887.27 |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |      | -214,809,268.34  | -315,278,887.27  |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响        |      | -7.82            | 11.09            |
| 五、现金及现金等价物净增加额            |      | -123,873,507.85  | 207,312,692.03   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 526,755,702.78   | 319,443,010.75   |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |      | 402,882,194.93   | 526,755,702.78   |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

2023年度



会企03表

编制单位：贵州百灵企业集团制药股份有限公司

单位：人民币元

| 项目                        | 注释号 | 本期数              | 上年同期数            |
|---------------------------|-----|------------------|------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量：            |     |                  |                  |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |     | 3,067,577,259.57 | 2,635,312,691.45 |
| 收到的税费返还                   |     | 9,997,791.28     |                  |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |     | 352,402,242.19   | 246,210,965.86   |
| 经营活动现金流入小计                |     | 3,429,977,293.04 | 2,881,523,657.31 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |     | 1,140,468,396.24 | 762,650,595.41   |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |     | 494,265,077.91   | 369,067,949.46   |
| 支付的各项税费                   |     | 323,316,652.72   | 288,999,997.64   |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |     | 1,308,796,904.25 | 1,105,821,903.42 |
| 经营活动现金流出小计                |     | 3,266,847,031.12 | 2,526,540,445.93 |
| 经营活动产生的现金流量净额             |     | 163,130,261.92   | 354,983,211.38   |
| 二、投资活动产生的现金流量：            |     |                  |                  |
| 收回投资收到的现金                 |     | 16,318,260.72    | 54,649,538.56    |
| 取得投资收益收到的现金               |     | 8,726,909.76     | 7,326,909.76     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |     | 1,447,000.00     | 626,449.79       |
| 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            |     | 47,000,000.00    | 137,300,000.00   |
| 投资活动现金流入小计                |     | 73,492,170.48    | 199,902,898.11   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |     | 97,776,141.37    | 59,002,951.98    |
| 投资支付的现金                   |     | 5,292,530.00     | 18,700,000.00    |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |     |                  | 96,500,000.00    |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |     |                  |                  |
| 投资活动现金流出小计                |     | 103,068,671.37   | 174,202,951.98   |
| 投资活动产生的现金流量净额             |     | -29,576,500.89   | 25,699,946.13    |
| 三、筹资活动产生的现金流量：            |     |                  |                  |
| 吸收投资收到的现金                 |     |                  |                  |
| 取得借款收到的现金                 |     | 1,615,100,000.00 | 1,478,600,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |     |                  |                  |
| 筹资活动现金流入小计                |     | 1,615,100,000.00 | 1,478,600,000.00 |
| 偿还债务支付的现金                 |     | 1,634,600,000.00 | 1,662,100,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |     | 74,898,632.34    | 86,551,110.67    |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |     | 139,402,025.33   | 38,331,267.40    |
| 筹资活动现金流出小计                |     | 1,848,900,657.67 | 1,786,982,378.07 |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |     | -233,800,657.67  | -308,382,378.07  |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响        |     |                  |                  |
| 五、现金及现金等价物净增加额            |     | -100,246,896.64  | 72,300,779.44    |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |     | 201,579,960.59   | 129,279,181.15   |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |     | 101,333,063.95   | 201,579,960.59   |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：


会计机构负责人：




## 合并所有者权益变动表

2023年度

会合01表

编制单位：五环企业集团财务有限公司

单位：人民币元

| 项 目                   | 本期数              |                            |                |                |           |      |                |        |                  |               | 上年同期数            |                  |                            |      |       |                |                |           |        |                |                  |                |                  |                |               |  |
|-----------------------|------------------|----------------------------|----------------|----------------|-----------|------|----------------|--------|------------------|---------------|------------------|------------------|----------------------------|------|-------|----------------|----------------|-----------|--------|----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|---------------|--|
|                       | 归属于母公司所有者权益      |                            |                |                |           |      |                |        |                  | 少数股东权益        | 所有者权益合计          | 归属于母公司所有者权益      |                            |      |       |                |                |           |        |                | 少数股东权益           | 所有者权益合计        |                  |                |               |  |
|                       | 实收资本<br>(或股本)    | 其他权益工具<br>优先股<br>永续债<br>其他 | 资本公积           | 减：库存股          | 其他综合收益    | 专项储备 | 盈余公积           | 一般风险准备 | 未分配利润            |               |                  | 实收资本<br>(或股本)    | 其他权益工具<br>优先股<br>永续债<br>其他 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益         | 专项储备           | 盈余公积      | 一般风险准备 | 未分配利润          |                  |                |                  |                |               |  |
| 一、上年年末余额              | 1,411,200,000.00 |                            | 140,957,528.42 | 100,200,433.60 | 51,037.11 |      | 321,464,746.09 |        | 1,584,613,942.78 | 2,269,263.89  | 3,360,356,084.69 | 1,411,200,000.00 |                            |      |       | 159,350,676.07 | 100,200,433.60 | 77,564.33 |        | 320,610,282.89 | 1,446,135,027.60 | 2,291,476.78   | 3,241,464,493.87 |                |               |  |
| 加：会计政策变更              |                  |                            |                |                |           |      |                |        |                  |               |                  |                  |                            |      |       |                |                |           |        |                | -10,188.17       |                | -1,130,350.29    |                | -1,140,538.46 |  |
| 前期差错更正                |                  |                            |                |                |           |      |                |        |                  |               |                  |                  |                            |      |       |                |                |           |        |                |                  |                |                  |                |               |  |
| 同一控制下企业合并             |                  |                            |                |                |           |      |                |        |                  |               |                  |                  |                            |      |       |                |                |           |        |                |                  |                |                  |                |               |  |
| 其他                    |                  |                            |                |                |           |      |                |        |                  |               |                  |                  |                            |      |       |                |                |           |        |                |                  |                |                  |                |               |  |
| 二、本年初余额               | 1,411,200,000.00 |                            | 140,957,528.42 | 100,200,433.60 | 51,037.11 |      | 321,464,746.09 |        | 1,584,613,942.78 | 2,269,263.89  | 3,360,356,084.69 | 1,411,200,000.00 |                            |      |       | 159,350,676.07 | 100,200,433.60 | 77,564.33 |        | 320,600,094.82 | 1,447,004,673.31 | 2,291,476.78   | 3,240,323,955.41 |                |               |  |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |                  |                            | 33,083,405.49  | 100,006,257.93 | 19,155.64 |      |                |        | -21,011,898.26   | 12,622,428.10 | -78,293,166.96   |                  |                            |      |       | -18,393,047.65 |                |           |        | 864,651.57     | 137,609,265.47   | -22,212.89     | 159,032,199.28   |                |               |  |
| （一）综合收益总额             |                  |                            |                |                | 19,155.64 |      |                |        | -24,011,898.26   | 2,047,187.09  | -21,945,554.93   |                  |                            |      |       | -26,527.22     |                |           |        |                |                  | 138,478,917.04 | -2,226,877.89    | 136,220,611.93 |               |  |
| （二）所有者投入和减少资本         |                  |                            |                | 100,006,257.93 |           |      |                |        | 10,575,240.41    |               | -89,431,017.52   |                  |                            |      |       | -4,743,825.05  |                |           |        |                |                  |                | 2,204,665.00     | -2,539,160.05  |               |  |
| 1.所有者投入的普通股           |                  |                            |                |                |           |      |                |        |                  |               | 429,955.00       |                  |                            |      |       |                |                |           |        |                |                  |                |                  | 2,204,665.00   |               |  |
| 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                  |                  |                            |                | 100,006,257.93 |           |      |                |        | 10,145,285.41    |               | -89,860,972.52   |                  |                            |      |       | -4,743,825.05  |                |           |        |                |                  |                |                  |                | -4,743,825.05 |  |
| （三）利润分配               |                  |                            |                |                |           |      |                |        |                  |               |                  |                  |                            |      |       |                |                |           |        |                | 864,651.57       |                | -864,651.57      |                |               |  |
| 1.提取盈余公积              |                  |                            |                |                |           |      |                |        |                  |               |                  |                  |                            |      |       |                |                |           |        |                | 864,651.57       |                | -864,651.57      |                |               |  |
| 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                 |                  |                            |                | 33,083,405.49  |           |      |                |        |                  |               |                  |                  |                            |      |       |                |                |           |        |                |                  |                |                  |                |               |  |
| 四、本期期末余额              | 1,411,200,000.00 |                            | 174,040,933.91 | 200,206,691.53 | 70,192.75 |      | 321,464,746.09 |        | 1,560,602,044.52 | 14,891,691.99 | 3,282,062,917.73 | 1,411,200,000.00 |                            |      |       | 140,957,528.42 | 100,200,433.60 | 51,037.11 |        | 321,464,746.09 | 1,584,613,942.78 | 2,269,263.89   | 3,360,356,084.69 |                |               |  |

法定代表人：

李民印

主管会计工作的负责人：

李红印

会计机构负责人：

吴志印

# 母公司所有者权益变动表

2023年度

会企04表

编制单位：漳州百灵企业集团制药股份有限公司

单位：人民币元

| 项目                    | 本期数              |        |     |    |                |                |        |      |                | 上年同期数            |                  |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |             |
|-----------------------|------------------|--------|-----|----|----------------|----------------|--------|------|----------------|------------------|------------------|------------------|--------|-----|----|----------------|----------------|--------|------|----------------|------------------|------------------|-------------|
|                       | 实收资本<br>(或股本)    | 其他权益工具 |     |    | 资本公积           | 减：<br>库存股      | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积           | 未分配利润            | 所有者权益合计          | 实收资本<br>(或股本)    | 其他权益工具 |     |    | 资本公积           | 减：<br>库存股      | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积           | 未分配利润            | 所有者权益合计          |             |
|                       |                  | 优先股    | 永续债 | 其他 |                |                |        |      |                |                  |                  |                  | 优先股    | 永续债 | 其他 |                |                |        |      |                |                  |                  |             |
| 一、上年年末余额              | 1,411,200,000.00 |        |     |    | 160,471,204.59 | 100,200,433.60 |        |      | 321,995,334.28 | 1,252,712,306.61 | 3,046,178,411.88 | 1,411,200,000.00 |        |     |    | 178,864,252.24 | 100,200,433.60 |        |      | 321,140,870.88 | 1,245,022,136.06 | 3,056,026,825.58 |             |
| 加：会计政策变更              |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |                  |        |     |    |                |                |        |      |                | -10,188.17       | -91,683.56       | -101,881.73 |
| 前期差错更正                |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |             |
| 其他                    |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |             |
| 二、本年初余额               | 1,411,200,000.00 |        |     |    | 160,471,204.59 | 100,200,433.60 |        |      | 321,995,334.28 | 1,252,712,306.61 | 3,046,178,411.88 | 1,411,200,000.00 |        |     |    | 178,864,252.24 | 100,200,433.60 |        |      | 321,130,682.71 | 1,244,930,442.50 | 3,056,924,943.85 |             |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |                  |        |     |    | 33,083,405.49  | 100,006,257.93 |        |      |                | -161,537,637.78  | -228,460,490.22  |                  |        |     |    | -18,393,047.65 |                |        |      | 864,651.57     | 7,781,864.11     | -9,746,531.97    |             |
| （一）综合收益总额             |                  |        |     |    |                |                |        |      |                | -161,537,637.78  | -161,537,637.78  |                  |        |     |    |                |                |        |      |                | 8,646,515.68     | 8,646,515.68     |             |
| （二）所有者投入和减少资本         |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |                  |        |     |    | -4,743,825.05  |                |        |      |                |                  | -4,743,825.05    |             |
| 1.所有者投入的普通股           |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |             |
| 2.其他权益工具持有者投入资本       |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |             |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额      |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |             |
| 4.其他                  |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |                  |        |     |    | -4,743,825.05  |                |        |      |                |                  | -4,743,825.05    |             |
| （三）利润分配               |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |                  |        |     |    |                |                |        |      |                | 864,651.57       | -861,651.57      |             |
| 1.提取盈余公积              |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |                  |        |     |    |                |                |        |      |                | 864,651.57       | -864,651.57      |             |
| 2.对所有者（或股东）的分配        |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |             |
| 3.其他                  |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |             |
| （四）所有者权益内部结转          |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |             |
| 1.资本公积转增资本（或股本）       |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |             |
| 2.盈余公积转增资本（或股本）       |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |             |
| 3.盈余公积弥补亏损            |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |             |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益     |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |             |
| 5.其他综合收益结转留存收益        |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |             |
| 6.其他                  |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |             |
| （五）专项储备               |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |             |
| 1.本期提取                |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |             |
| 2.本期使用                |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |                  |        |     |    |                |                |        |      |                |                  |                  |             |
| （六）其他                 |                  |        |     |    | 33,083,405.49  | 100,006,257.93 |        |      |                |                  | -66,922,852.44   |                  |        |     |    | -13,649,222.60 |                |        |      |                |                  | -13,649,222.60   |             |
| 四、本期期末余额              | 1,411,200,000.00 |        |     |    | 193,554,610.08 | 200,206,691.53 |        |      | 321,995,334.28 | 1,091,174,668.83 | 2,817,717,921.66 | 1,411,200,000.00 |        |     |    | 160,471,204.59 | 100,200,433.60 |        |      | 321,995,334.28 | 1,252,712,306.61 | 3,046,178,411.88 |             |

法定代表人：

牛民印

主管会计工作的负责人：

李廷厚印

会计机构负责人：

吴志印

# 贵州百灵企业集团制药股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

贵州百灵企业集团制药股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由贵州百灵企业集团制药有限公司整体变更设立，现持有统一社会信用代码为 91520400215650676U 的营业执照，总部位于贵州省安顺市。贵州百灵企业集团制药有限公司于 1999 年 3 月 25 日在贵州安顺市工商行政管理局登记注册，2007 年 12 月 26 日，姜伟、姜勇、张锦芬以净资产折股（折合股本 11,000 万股）方式，发起设立贵州百灵企业集团制药股份有限公司。公司公开发行股票 3,700 万股，于 2010 年 6 月 3 日在深圳证券交易所挂牌交易。经过多次利润分配及资本公积转增股本后，公司现有注册资本 1,411,200,000.00 元，股份总数 1,411,200,000 股（每股面值 1 元），其中：有限售条件的流通股份 A 股 213,408,888 股；无限售条件的流通股份 A 股 1,197,791,112 股。其中：姜伟持有 280,046,284 股，占总股本的 17.39%。公司的实际控制人为自然人姜伟。

本公司属医药制造行业。主要经营活动为中成药片剂、胶囊剂、糖浆剂的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2026 年 4 月 27 日第六届第二十五次董事会批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在

建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，贵州百灵(马来西亚)有限公司（以下简称百灵马来西亚公司）从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

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

| 涉及重要性标准判断的披露事项    | 该事项在本财务报表附注中的披露位置 | 重要性标准确定方法和选择依据                                   |
|-------------------|-------------------|--|
| 重要的单项计提坏账准备的应收账款  | 五(一)2             | 公司将金额超过资产总额 0.3%的应收账款认定为重要的应收账款                  |
| 重要的在建工程项目         | 五(一)12            | 公司将金额超过资产总额 0.3%的在建工程认定为重要的在建工程                  |
| 重要的子公司、非全资子公司     | 七(一)2、七(四)        | 公司将利润总额超过集团利润总额的 15%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。       |
| 重要的合营企业、联营企业、共同经营 | 七(五)1             | 公司将利润总额超过集团利润总额的 15%的子公司确定为合营企业、联营企业、共同经营        |
| 重要的承诺事项           | 十二(一)             | 公司将影响公司资产总额的比例超过 1%的承诺事项认定为重要承诺事项                |
| 重要的或有事项           | 十二(二)             | 公司将影响公司资产总额的比例超过 1%或性质特殊的或有事项认定为重要或有事项           |
| 重要的资产负债表日后事项      | 十三(一)             | 公司将影响公司资产总额的比例超过 1%或性质特殊的资产负债表日后事项认定为重要资产负债表日后事项 |

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

#### 1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

#### 2. 合并财务报表的编制方法

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

### (八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

#### 1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

#### 2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

(1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

### (九) 现金及现金等价物的确定标准

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

## (十) 外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务折算

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

### 2. 外币财务报表折算

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

## (十一) 金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

## (2) 金融资产的后续计量方法

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

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

### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (3) 金融负债的后续计量方法

### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值

规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

#### 4) 以摊余成本计量的金融负债

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

#### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

##### 1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

#### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

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

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

#### 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

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

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

### （十二）应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

#### 1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

| 组合类别             | 确定组合的依据  | 计量预期信用损失的方法  |
|------------------|----------|--|
| 应收银行承兑汇票         | 票据类型     | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 应收商业承兑汇票         |          |  |
| 应收账款——账龄组合       | 账龄       | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失   |
| 应收账款——合并范围内关联方组合 | 合并范围内关联方 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用             |

| 组合类别        | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法   |
|-------------|---------|---|
|             |         | 损失率，计算预期信用损失  |
| 其他应收款——账龄组合 | 账龄      | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失 |

## 2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

| 账 龄        | 应收账款<br>预期信用损失率 (%) | 其他应收款<br>预期信用损失率 (%) |
|------------|---------------------|----------------------|
| 1年以内（含，下同） | 5.00                | 5.00                 |
| 1-2年       | 10.00               | 10.00                |
| 2-3年       | 30.00               | 30.00                |
| 3-4年       | 50.00               | 50.00                |
| 4-5年       | 50.00               | 50.00                |
| 5年以上       | 100.00              | 100.00               |

应收账款、其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

## 3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

## （十三）存货

### 1. 存货的分类

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

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### （1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### （2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

## 5. 存货跌价准备

### 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## (十四) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

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

### 2. 投资成本的确定

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

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

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

### 3. 后续计量及损益确认方法

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

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

#### (2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

##### 1) 个别财务报表

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

## 2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

## (3) 属于“一揽子交易”的会计处理

### 1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### 2) 合并财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## (十五) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

## (十六) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

认。

## 2. 各类固定资产的折旧方法

| 类别     | 折旧方法  | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%)    |
|--------|-------|---------|--------|------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 10-20   | 5      | 4.75-9.50  |
| 机器设备   | 年限平均法 | 5-20    | 5      | 4.75-19.00 |
| 办公设备   | 年限平均法 | 3       | 5      | 31.67      |
| 运输工具   | 年限平均法 | 3-10    | 5      | 9.50-31.67 |

### (十七) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

| 类别    | 在建工程结转为固定资产的标准和时点   |
|-------|---------------------|
| 房屋建筑物 | 建设后达到设计求或合同规定的标准    |
| 机器设备  | 安装调试后达到设计要求或合同规定的标准 |

### (十八) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

#### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

#### （十九）生物资产

1. 生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件时予以确认：（1）因过去的交易或者事项对其拥有或者控制；（2）与其有关的经济利益很可能流入公司；（3）其成本能够可靠计量时予以确认。

#### 2. 各类生产性生物资产的折旧方法

| 类别      | 折旧方法  | 使用寿命(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%) |
|---------|-------|---------|--------|---------|
| 山银花等中药材 | 年限平均法 | 10      | 0      | 10      |

#### 3. 生产性生物资产使用寿命、预计净残值的确定依据

生产性生物资产的使用寿命根据该类资产的类别、一般的生长年限等因素确定，预计净残值根据该类资产生长期结束后估计的可回收金额确定。

#### （二十）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

| 项目    | 使用寿命及其确定依据            | 摊销方法  |
|-------|-----------------------|-------|
| 土地使用权 | 50年，不动产权证中载明土地使用权年限   | 年限平均法 |
| 专利技术  | 20年，专利技术规定的年限         | 年限平均法 |
| 采矿权   | 10年，采矿权证载明的权益期限       | 年限平均法 |
| 非专利技术 | 10年，预计相关技术可为公司带来收益的年限 | 年限平均法 |
| 软件    | 5年，预计可为公司提供相关利益的年限    | 年限平均法 |

### 3. 研发支出的归集范围

#### （1）人员人工费用

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

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

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

#### (2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的存货、试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

#### (3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

#### (4) 无形资产摊销费用

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

#### (5) 试验费用

试验费用包括新药研制的临床试验费。

#### (6) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

#### (7) 其他费用

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

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资

产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能证明其有用性;(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

5. 公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准:

公司内部研发项目取得临床批文前所处阶段均界定为研究阶段,取得临床批文后至到获得生产批文为止所处的阶段均为开发阶段。公司将属于研究阶段所发生的支出予以费用化,开发阶段所发生的支出在符合上述开发阶段资本化的条件时予以资本化,否则其所发生的支出全部计入当期损益。确实无法区分应归属于取得国家药监局临床批文之前还是之后发生的支出,则在其发生时全部费用化,计入当期损益。

6. 仿制药一致性评价:鉴于仿制药一致性评价工作周期较短,通过药监部门的审核后公司能够获得该产品生产许可,能为公司带来经济利益流入,一致性评价费用符合资产的定义予以资本化,并按不长于10年进行摊销。若某产品一致性评价工作无法向前推进时(判断标准为:(1)无参比制剂;(2)无合格原料药供应;(3)无市场需求,则对已归集的研发成本进行减值测试,计提恰当的减值损失。

#### (二十一) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

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

#### (二十二) 长期待摊费用

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

#### (二十三) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

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

### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

### 4. 辞退福利的会计处理方法

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

### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

## (二十四) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为

公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

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

## （二十五）收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 2. 收入计量原则

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

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

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实

际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

### 3. 收入确认的具体方法

公司主要从事中成药等产品的生产和销售业务，属于在某一时点履行履约义务，在公司根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品、已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入时确认。

#### (二十六) 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### (二十七) 合同资产、合同负债

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

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）

作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

## (二十八) 政府补助

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

### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (二十九) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收

回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

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

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

### (三十) 租赁

#### 1. 公司作为承租人

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

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

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

#### (1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## (2) 租赁负债

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 2. 公司作为出租人

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

### (1) 经营租赁

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

### (2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 3. 售后租回

### (1) 公司作为承租人

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

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权

有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

## (2) 公司作为出租人

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

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

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

## (三十一) 分部报告

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

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

## (三十二) 其他重要的会计政策和会计估计

### 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

## (三十三) 重要会计政策变更

### 企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项

交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《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。具体调整情况如下：

| 受重要影响的报表项目         | 影响金额        | 备注 |
|--------------------|-------------|----|
| 2022年12月31日资产负债表项目 |             |    |
| 递延所得税负债            | 864,077.77  |    |
| 盈余公积               | -9,730.11   |    |
| 未分配利润              | -854,347.66 |    |
| 2022年度利润表项目        |             |    |
| 递延所得税费用            | -276,460.69 |    |

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

| 税种      | 计税依据  | 税率                    |
|---------|---|-----------------------|
| 增值税     | 以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 13%、9%、6%、5%、3%、免征[注] |
| 房产税     | 从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴          | 1.2%、12%              |
| 城市维护建设税 | 实际缴纳的流转税税额  | 7%、5%                 |
| 教育费附加   | 实际缴纳的流转税税额  | 3%                    |
| 地方教育附加  | 实际缴纳的流转税税额  | 2%                    |
| 土地使用税   | 土地使用面积  | 14元/m <sup>2</sup>    |
| 环境保护税   | 应税大气污染物排放当量   | 每污染当量2.40元            |
| 企业所得税   | 应纳税所得额  | 25%、24%、20%、15%       |

##### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|--------|-------|
|--------|-------|

|                                  |     |
|----------------------------------|-----|
| 本公司                              | 15% |
| 贵州百灵企业集团和仁堂药业有限公司（以下简称和仁堂药业）     | 15% |
| 贵州百灵企业集团正鑫药业有限公司（以下简称正鑫药业）       | 15% |
| 西藏金灵医药科技开发有限公司（以下简称西藏金灵）         | 15% |
| 安顺市大健康医药产业运营有限公司（以下简称大健康）        | 15% |
| 百灵马来西亚公司                         | 24% |
| 贵州中灵广惠医药健康产业发展有限公司（以下简称中灵广惠）     | 20% |
| 贵州百灵企业集团纯净水有限公司（以下简称纯净水公司）       | 20% |
| 贵州百灵企业集团生物科技肥业有限公司（以下简称生物肥业公司）   | 20% |
| 成都百灵中医糖尿病医院有限公司（以下简称成都糖尿病医院）     | 20% |
| 百灵中医糖尿病医院（长沙）有限责任公司（以下简称长沙糖尿病医院） | 20% |
| 内蒙古金灵医药有限公司（以下简称内蒙古金灵）           | 20% |
| 除上述以外的其他纳税主体                     | 25% |

[注]销售中药材的增值税率为9%；提供医疗服务免征增值税；销售其他货物的增值税率13%，部分符合现代服务业范围的业务增值税率为6%；房屋出租增值税率为5%；纯净水公司为小规模纳税人增值税率为3%

## （二）税收优惠

### 1. 增值税

贵阳糖尿病医院于2016年5月19日收到贵阳市云岩区国家税务局《税务事项通知书》（云国税通〔2016〕22603号）文：根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）附件3第一条(七)款，糖尿病医院属于医疗机构，提供的医疗服务免征增值税。

长沙糖尿病医院于2016年9月8日收到长沙市雨花区国家税务局的《纳税人减免税备案登记表》，根据财税〔2000〕42号文和《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）附件3第一条(七)款，糖尿病医院属于医疗机构，提供的医疗服务免征增值税。

### 2. 企业所得税

根据财政部、税务总局、国家发展改革委发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财税〔2020〕23号），自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部

地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。本公司、正鑫药业、和仁堂药业、大健康享受按 15%税率缴纳企业所得税的优惠政策。

西藏金灵于 2014 年在西藏拉萨经济技术开发区设立，根据《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区招商引资优惠政策若干规定的通知》（藏政发）（2021）9 号）规定，“在藏注册设有生产经营实体并与自治区、地（市）、县（区）招商部门签订招商引资协议的各类企业，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，从事《西部地区鼓励类产业目录》产业且主营业务收入占企业收入总额 60%（含本数）以上的，执行西部大开发 15%的企业所得税税率”，西藏金灵享受按 15%税率申报缴纳企业所得税的优惠政策。根据《西藏自治区企业所得税政策实施办法（暂行）》（藏政发〔2022〕11 号）第五条规定，“自 2022 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，对符合下列条件之一的企业免征企业所得税地方分享部分：1. 吸纳我区农牧民、残疾人员、享受城市最低生活保障人员、高校毕业生及退役军人五类人员就业人数占企业从业人数 30%以上(含本数)的企业；2. 吸纳西藏常住人口就业人数占企业从业人数 70%以上(含本数)的企业”，西藏金灵 2023 年度享受该地方减免优惠政策。

根据财政部、税务总局发布《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号），对于小型微利企业当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。根据财政部、税务总局发布《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。中灵广惠、纯净水公司、生物肥业公司、成都糖尿病医院、长沙糖尿病医院、内蒙古金灵为小微企业享受该项优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### （一）合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### （1）明细情况

| 项 目  | 期末数            | 期初数            |
|------|----------------|----------------|
| 库存现金 | 217,337.78     | 328,174.45     |
| 银行存款 | 400,821,150.15 | 573,427,528.33 |

| 项 目           | 期末数            | 期初数            |
|---------------|----------------|----------------|
| 其他货币资金        | 16,850,055.52  | 30,311,617.54  |
| 应计利息          | 49,994.17      | 955,441.66     |
| 合 计           | 417,938,537.62 | 605,022,761.98 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 337.73         | 345.55         |

(2) 其他说明

其他货币资金中银行承兑汇票保证金等16,850,055.52元和应计利息49,994.17元使用受到限制。

2. 应收账款

(1) 账龄情况

| 账 龄  | 期末账面余额           | 期初账面余额           |
|------|------------------|------------------|
| 1年以内 | 1,408,998,866.21 | 1,162,903,416.92 |
| 1-2年 | 220,374,374.98   | 291,181,966.45   |
| 2-3年 | 158,932,071.14   | 122,388,129.35   |
| 3-4年 | 124,427,505.85   | 72,893,929.94    |
| 4-5年 | 52,884,946.66    | 136,770,682.78   |
| 5年以上 | 130,425,905.28   | 125,937,461.26   |
| 合 计  | 2,096,043,670.12 | 1,912,075,586.70 |

注：本期因合并大健康增加应收账款期末账面余额212,457,254.12元

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

| 种 类       | 期末数              |        |                |          | 账面价值             |
|-----------|------------------|--------|----------------|----------|------------------|
|           | 账面余额             |        | 坏账准备           |          |                  |
|           | 金额               | 比例 (%) | 金额             | 计提比例 (%) |                  |
| 单项计提坏账准备  | 38,554,007.87    | 1.84   | 38,554,007.87  | 100.00   |                  |
| 按组合计提坏账准备 | 2,057,489,662.25 | 98.16  | 326,678,022.38 | 15.88    | 1,730,811,639.87 |
| 合 计       | 2,096,043,670.12 | 100.00 | 365,232,030.25 | 17.42    | 1,730,811,639.87 |

(续上表)

| 种 类       | 期初数              |        |                |          |                  |
|-----------|------------------|--------|----------------|----------|------------------|
|           | 账面余额             |        | 坏账准备           |          | 账面价值             |
|           | 金额               | 比例 (%) | 金额             | 计提比例 (%) |                  |
| 单项计提坏账准备  | 60,187,148.28    | 3.15   | 60,187,148.28  | 100.00   |                  |
| 按组合计提坏账准备 | 1,851,888,438.42 | 96.85  | 317,803,977.19 | 17.16    | 1,534,084,461.23 |
| 合 计       | 1,912,075,586.70 | 100.00 | 377,991,125.47 | 19.77    | 1,534,084,461.23 |

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

| 单位名称       | 期初数           |               | 期末数  |      |          |      |
|------------|---------------|---------------|------|------|----------|------|
|            | 账面余额          | 坏账准备          | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提依据 |
| 河北红日药业有限公司 | 22,219,576.81 | 22,219,576.81 |      |      |          |      |
| 小 计        | 22,219,576.81 | 22,219,576.81 |      |      |          |      |

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 账 龄  | 期末数              |                |          |
|------|------------------|----------------|----------|
|      | 账面余额             | 坏账准备           | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 1,408,885,878.71 | 70,444,293.89  | 5.00     |
| 1-2年 | 219,352,344.99   | 21,935,234.50  | 10.00    |
| 2-3年 | 157,139,151.95   | 47,141,745.60  | 30.00    |
| 3-4年 | 120,685,823.03   | 60,342,911.53  | 50.00    |
| 4-5年 | 49,225,253.45    | 24,612,626.74  | 50.00    |
| 5年以上 | 102,201,210.12   | 102,201,210.12 | 100.00   |
| 小 计  | 2,057,489,662.25 | 326,678,022.38 | 15.88    |

(3) 坏账准备变动情况

| 项 目       | 期初数            | 本期变动金额        |       |                |               | 期末数            |
|-----------|----------------|---------------|-------|----------------|---------------|----------------|
|           |                | 计提            | 收回或转回 | 核销             | 其他            |                |
| 单项计提坏账准备  | 60,187,148.28  | 19,564,578.01 |       | 41,197,718.42  |               | 38,554,007.87  |
| 按组合计提坏账准备 | 317,803,977.19 | 50,663,864.90 |       | 60,003,735.20  | 18,213,915.49 | 326,678,022.38 |
| 合 计       | 377,991,125.47 | 70,228,442.91 |       | 101,201,453.62 | 18,213,915.49 | 365,232,030.25 |

注：其他系本期合并大健康增加

(4) 应收账款金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款合计数为 671,026,534.07 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 32.01%，相应计提的应收账款坏账准备合计数为 76,212,258.44 元。

3. 应收款项融资

(1) 明细情况

| 项 目    | 期末数            | 期初数            |
|--------|----------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 471,468,132.50 | 673,224,423.21 |
| 合 计    | 471,468,132.50 | 673,224,423.21 |

(2) 减值准备计提情况

| 种 类       | 期末数            |        |             |          | 账面价值           |
|-----------|----------------|--------|-------------|----------|----------------|
|           | 成本             |        | 累计确认的信用减值准备 |          |                |
|           | 金额             | 比例 (%) | 金额          | 计提比例 (%) |                |
| 按组合计提减值准备 | 471,468,132.50 | 100.00 |             |          | 471,468,132.50 |
| 其中：银行承兑汇票 | 471,468,132.50 | 100.00 |             |          | 471,468,132.50 |
| 合 计       | 471,468,132.50 | 100.00 |             |          | 471,468,132.50 |

(续上表)

| 种 类       | 期初数            |        |             |          | 账面价值           |
|-----------|----------------|--------|-------------|----------|----------------|
|           | 成本             |        | 累计确认的信用减值准备 |          |                |
|           | 金额             | 比例 (%) | 金额          | 计提比例 (%) |                |
| 按组合计提减值准备 | 673,224,423.21 | 100.00 |             |          | 673,224,423.21 |
| 其中：银行承兑汇票 | 673,224,423.21 | 100.00 |             |          | 673,224,423.21 |
| 合 计       | 673,224,423.21 | 100.00 |             |          | 673,224,423.21 |

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

| 项 目    | 期末终止确认金额       |
|--------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 504,814,559.16 |
| 小 计    | 504,814,559.16 |

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等

票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

#### 4. 预付款项

##### (1) 明细情况

| 账龄    | 期末数           |        |      |               | 期初数           |        |      |               |
|-------|---------------|--------|------|---------------|---------------|--------|------|---------------|
|       | 账面余额          | 比例 (%) | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额          | 比例 (%) | 减值准备 | 账面价值          |
| 1 年以内 | 31,112,657.66 | 86.15  |      | 31,112,657.66 | 43,995,218.16 | 96.29  |      | 43,995,218.16 |
| 1-2 年 | 3,566,272.48  | 9.87   |      | 3,566,272.48  | 1,556,983.43  | 3.41   |      | 1,556,983.43  |
| 2-3 年 | 1,300,930.80  | 3.60   |      | 1,300,930.80  | 81,436.00     | 0.18   |      | 81,436.00     |
| 3 年以上 | 136,006.00    | 0.38   |      | 136,006.00    | 54,570.00     | 0.12   |      | 54,570.00     |
| 合计    | 36,115,866.94 | 100.00 |      | 36,115,866.94 | 45,688,207.59 | 100.00 |      | 45,688,207.59 |

##### (2) 预付款项金额前 5 名情况

| 单位名称                 | 账面余额          | 占预付款项<br>余额的比例 (%) |
|----------------------|---------------|--------------------|
| 中国石油天然气股份有限公司贵州销售分公司 | 5,081,652.67  | 14.07              |
| 北京亚东生物制药（安国）有限公司     | 3,000,000.00  | 8.31               |
| 贵州千叶药品包装有限公司         | 2,531,485.43  | 7.01               |
| 国药集团威奇达药业有限公司        | 1,632,916.00  | 4.52               |
| 贵州健瑞安药业有限公司          | 1,287,950.00  | 3.57               |
| 小计                   | 13,534,004.10 | 37.47              |

#### 5. 其他应收款

##### (1) 款项性质分类情况

| 款项性质      | 期末账面余额         | 期初账面余额        |
|-----------|----------------|---------------|
| 非关联方资金往来款 | 155,564,229.32 | 75,393,837.27 |
| 办事处备用金    | 23,484,835.98  | 50,858,371.60 |
| 应收政府补助款   | 20,523,663.00  | 33,789,663.00 |
| 押金保证金     | 15,051,057.26  | 13,513,466.83 |
| 应收暂付款     | 5,553,531.67   | 3,284,243.31  |

| 款项性质     | 期末账面余额         | 期初账面余额         |
|----------|----------------|----------------|
| 关联方资金往来款 |                | 12,613,792.77  |
| 其他       | 4,694,306.38   | 3,110,013.57   |
| 合 计      | 224,871,623.61 | 192,563,388.35 |

注：本期因合并大健康增加其他应收款期末账面余额 83,053,605.54 元

(2) 账龄情况

| 账 龄   | 期末账面余额         | 期初账面余额         |
|-------|----------------|----------------|
| 1 年以内 | 24,900,522.03  | 50,853,094.49  |
| 1-2 年 | 68,220,145.47  | 66,416,817.04  |
| 2-3 年 | 79,616,716.83  | 69,645,586.10  |
| 3-4 年 | 46,808,673.14  | 382,753.59     |
| 4-5 年 | 344,591.67     | 3,504,283.84   |
| 5 年以上 | 4,980,974.47   | 1,760,853.29   |
| 合 计   | 224,871,623.61 | 192,563,388.35 |

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

| 种 类       | 期末数            |        |               |          | 账面价值           |
|-----------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|           | 账面余额           |        | 坏账准备          |          |                |
|           | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 单项计提坏账准备  | 8,737,634.50   | 3.89   | 8,737,634.50  | 100.00   |                |
| 按组合计提坏账准备 | 216,133,989.11 | 96.11  | 56,186,214.95 | 26.00    | 159,947,774.16 |
| 合 计       | 224,871,623.61 | 100.00 | 64,923,849.45 | 28.87    | 159,947,774.16 |

(续上表)

| 种 类       | 期初数            |        |               |          | 账面价值           |
|-----------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|           | 账面余额           |        | 坏账准备          |          |                |
|           | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 单项计提坏账准备  | 7,822,049.85   | 4.06   | 7,822,049.85  | 100.00   |                |
| 按组合计提坏账准备 | 184,741,338.50 | 95.94  | 31,764,980.41 | 17.19    | 152,976,358.09 |

| 种 类 | 期初数            |        |               |          | 账面价值           |
|-----|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|     | 账面余额           |        | 坏账准备          |          |                |
|     | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 合 计 | 192,563,388.35 | 100.00 | 39,587,030.26 | 20.56    | 152,976,358.09 |

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

| 组合名称    | 期末数            |               |          |
|---------|----------------|---------------|----------|
|         | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例 (%) |
| 账龄组合    | 216,133,989.11 | 56,186,214.95 | 26.00    |
| 其中：1年以内 | 24,895,875.36  | 1,244,793.80  | 5.00     |
| 1-2年    | 68,213,369.84  | 6,821,336.99  | 10.00    |
| 2-3年    | 73,659,196.21  | 22,097,758.86 | 30.00    |
| 3-4年    | 46,341,853.14  | 23,170,926.57 | 50.00    |
| 4-5年    | 344,591.67     | 172,295.84    | 50.00    |
| 5年以上    | 2,679,102.89   | 2,679,102.89  | 100.00   |
| 小 计     | 216,133,989.11 | 56,186,214.95 | 26.00    |

(4) 坏账准备变动情况

| 项 目      | 第一阶段          | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合 计           |
|----------|---------------|----------------------|----------------------|---------------|
|          | 未来12个月预期信用损失  | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |               |
| 期初数      | 2,542,315.95  | 6,243,532.36         | 30,801,181.95        | 39,587,030.26 |
| 期初数在本期   | ——            | ——                   | ——                   |               |
| --转入第二阶段 | -633,904.76   | 633,904.76           |                      |               |
| --转入第三阶段 |               | -6,043,004.88        | 6,043,004.88         |               |
| --转回第二阶段 |               |                      |                      |               |
| --转回第一阶段 |               |                      |                      |               |
| 本期计提     | -2,397,721.64 | 3,706,384.50         | 13,979,765.55        | 15,288,428.41 |
| 本期收回或转回  |               |                      |                      |               |
| 本期核销     | 35,708.70     |                      | 1,065,089.24         | 1,100,797.94  |
| 合并增加     | 1,769,812.95  | 2,280,520.25         | 7,098,855.52         | 11,149,188.72 |
| 期末数      | 1,244,793.80  | 6,821,336.99         | 56,857,718.66        | 64,923,849.45 |

| 项 目                | 第一阶段               | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 合 计   |
|--------------------|--------------------|------------------------------|------------------------------|-------|
|                    | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预期<br>信用损失(未发生<br>信用减值) | 整个存续期预<br>期信用损失(已<br>发生信用减值) |       |
| 期末坏账准备计<br>提比例 (%) | 5.00               | 10.00                        | 43.15                        | 28.87 |

各阶段划分依据：单项计提坏账的其他应收款代表自初始确认后已发生信用减值(第三阶段)，其余部分按账龄组合划分。账龄 1 年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加(第一阶段)，按 5%计提减值；账龄 1-2 年代表自初始确认后信用风险显著增加但未发生信用减值(第二阶段)，按 10%计提减值；账龄 2 年以上代表自初始确认后已发生信用减值(第三阶段)。

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：本期合并范围变更，公司将大健康纳入合并范围；部分往来款账龄迁徙导致计提坏账准备增加。

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

| 单位名称                    | 款项性质              | 期末账面余额         | 账龄        | 占其他应收款<br>余额的比例<br>(%) | 期末坏账准备        |
|-------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------------------|---------------|
| 安顺市大健康<br>医药投资有限<br>公司  | 非关联方<br>资金往来<br>款 | 54,400,256.50  | 4 年以<br>内 | 24.19                  | 15,247,646.26 |
| 贵州黄果树惠<br>农集团有限公<br>司   | 非关联方<br>资金往来<br>款 | 50,000,000.00  | 2-3 年     | 22.23                  | 15,000,000.00 |
| 安顺市城市建<br>设投资有限责<br>任公司 | 非关联方<br>资金往来<br>款 | 37,395,251.66  | 2 年以<br>内 | 16.63                  | 3,506,195.92  |
| 贴息收入                    | 应收政府<br>补助款       | 20,523,663.00  | 3-4 年     | 9.13                   | 10,261,831.50 |
| 浙江浙银金融<br>租赁股份有限<br>公司  | 保证金               | 10,000,000.00  | 2-3 年     | 4.45                   | 3,000,000.00  |
| 小 计                     |                   | 172,319,171.16 |           | 76.63                  | 47,015,673.68 |

6. 存货

(1) 明细情况

| 项 目 | 期末数  |      |      | 期初数  |      |      |
|-----|------|------|------|------|------|------|
|     | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |

|         |                  |               |                  |                |               |                |
|---------|------------------|---------------|------------------|----------------|---------------|----------------|
| 原材料     | 404,295,347.58   | 56,347,695.76 | 347,947,651.82   | 378,369,623.93 | 19,282,059.86 | 359,087,564.07 |
| 在产品     | 200,581,883.14   |               | 200,581,883.14   | 112,567,376.92 | 583,794.66    | 111,983,582.26 |
| 库存商品    | 556,015,023.34   | 13,789,265.66 | 542,225,757.68   | 285,435,880.67 | 11,119,030.92 | 274,316,849.75 |
| 包装物     | 32,193,210.15    | 722,933.83    | 31,470,276.32    | 25,007,743.47  | 2,152,099.81  | 22,855,643.66  |
| 低值易耗品   | 11,991,176.30    |               | 11,991,176.30    | 9,507,269.29   |               | 9,507,269.29   |
| 委托加工物资  | 651,187.88       |               | 651,187.88       | 609,430.14     |               | 609,430.14     |
| 消耗性生物资产 | 29,370,327.78    | 555,073.76    | 28,815,254.02    | 27,021,172.13  | 555,073.76    | 26,466,098.37  |
| 合计      | 1,235,098,156.17 | 71,414,969.01 | 1,163,683,187.16 | 838,518,496.55 | 33,692,059.01 | 804,826,437.54 |

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

| 项目      | 期初数           | 本期增加          |    | 本期减少         |    | 期末数           |
|---------|---------------|---------------|----|--------------|----|---------------|
|         |               | 计提            | 其他 | 转回或转销        | 其他 |               |
| 库存商品    | 11,119,030.92 | 9,312,565.30  |    | 6,642,330.56 |    | 13,789,265.66 |
| 原材料     | 19,282,059.86 | 37,651,973.05 |    | 586,337.15   |    | 56,347,695.76 |
| 包装物     | 2,152,099.81  | 31,141.47     |    | 1,460,307.45 |    | 722,933.83    |
| 消耗性生物资产 | 555,073.76    |               |    |              |    | 555,073.76    |
| 在产品     | 583,794.66    |               |    | 583,794.66   |    |               |
| 合计      | 33,692,059.01 | 46,995,679.82 |    | 9,272,769.82 |    | 71,414,969.01 |

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

| 项目   | 确定可变现净值的具体依据  | 转销存货跌价准备的原因          |
|------|---|----------------------|
| 原材料  | 相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值          | 本期将已计提存货跌价准备的存货耗用、售出 |
| 库存商品 | 相关产品的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定其可变现净值                      | 本期将已计提存货跌价准备的存货售出    |
| 包装物  | 该种包装物所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值 | 本期将已计提存货跌价准备的存货耗用或报废 |
| 在产品  | 相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用                           | 本期将已计提存货跌价准备的存货耗用    |

| 项 目 | 确定可变现净值<br>的具体依据       | 转销存货跌价<br>准备的原因 |
|-----|------------------------|-----------------|
|     | 用以及相关税费后的金额确定可<br>变现净值 |                 |

#### 7. 其他流动资产

| 项 目     | 期末数           |          |               | 期初数          |          |              |
|---------|---------------|----------|---------------|--------------|----------|--------------|
|         | 账面余额          | 减值准<br>备 | 账面价值          | 账面余额         | 减值准<br>备 | 账面价值         |
| 待抵扣进项税额 | 1,816,810.44  |          | 1,816,810.44  | 1,484,729.14 |          | 1,484,729.14 |
| 预缴企业所得税 | 32,218,392.76 |          | 32,218,392.76 | 2,389,410.49 |          | 2,389,410.49 |
| 其他      | 48,222.56     |          | 48,222.56     | 150,104.15   |          | 150,104.15   |
| 合 计     | 34,083,425.76 |          | 34,083,425.76 | 4,024,243.78 |          | 4,024,243.78 |

#### 8. 长期股权投资

##### (1) 分类情况

| 项 目         | 期末数              |                  |                  | 期初数              |                  |                  |
|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|             | 账面余额             | 减<br>值<br>准<br>备 | 账面价值             | 账面余额             | 减<br>值<br>准<br>备 | 账面价值             |
| 对联营企<br>业投资 | 1,085,730,390.79 |                  | 1,085,730,390.79 | 1,080,521,417.43 |                  | 1,080,521,417.43 |
| 合 计         | 1,085,730,390.79 |                  | 1,085,730,390.79 | 1,080,521,417.43 |                  | 1,080,521,417.43 |

##### (2) 明细情况

| 被投资单位                            | 期初数            |          | 本期增减变动   |          |                 |              |
|----------------------------------|----------------|----------|----------|----------|-----------------|--------------|
|                                  | 账面价值           | 减值<br>准备 | 追加<br>投资 | 减少<br>投资 | 权益法下确认的<br>投资损益 | 其他综合<br>收益调整 |
| 联营企业                             |                |          |          |          |                 |              |
| 云南植物药业有限公司<br>(以下简称植物药业)         | 653,072,669.09 |          |          |          | 13,934,742.82   |              |
| 重庆海扶医疗科技股份有<br>限公司(以下简称重庆海<br>扶) | 337,255,886.22 |          |          |          | -16,075,922.61  |              |
| 大健康[注]                           | 11,781,547.61  |          |          |          | -2,452,670.37   |              |
| 成都蹟灵生物医药科技有<br>限公司(以下简称成都蹟       | 63,711,314.51  |          |          |          | -10,646,086.54  |              |

| 被投资单位                       | 期初数              |      | 本期增减变动 |      |                |          |
|-----------------------------|------------------|------|--------|------|----------------|----------|
|                             | 账面价值             | 减值准备 | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益    | 其他综合收益调整 |
| 灵)                          |                  |      |        |      |                |          |
| 安顺中石油昆仑百灵燃气有限公司(以下简称昆仑百灵公司) | 14,700,000.00    |      |        |      | 15,078.33      |          |
| 合计                          | 1,080,521,417.43 |      |        |      | -15,224,858.37 |          |

(续上表)

| 被投资单位  | 本期增减变动        |              |        |               | 期末数              |      |
|--------|---------------|--------------|--------|---------------|------------------|------|
|        | 其他权益变动        | 宣告发放现金股利或利润  | 计提减值准备 | 其他            | 账面价值             | 减值准备 |
| 联营企业   |               |              |        |               |                  |      |
| 植物药业   |               | 5,400,000.00 |        |               | 661,607,411.91   |      |
| 重庆海扶   |               |              |        |               | 321,179,963.61   |      |
| 大健康    |               |              |        | -9,328,877.24 |                  |      |
| 成都隳灵   | 33,083,405.49 |              |        | 2,079,303.48  | 88,227,936.94    |      |
| 昆仑百灵公司 |               |              |        |               | 14,715,078.33    |      |
| 合计     | 33,083,405.49 | 5,400,000.00 |        | -7,249,573.76 | 1,085,730,390.79 |      |

[注]本期收购大健康15%的股权将其纳入合并范围,详见本报告七(二)所述

#### 9. 其他非流动金融资产

| 项目                        | 期末数            | 期初数            |
|---------------------------|----------------|----------------|
| 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 355,883,500.00 | 366,684,200.00 |
| 其中:权益工具投资                 | 355,883,500.00 | 366,684,200.00 |
| 合计                        | 355,883,500.00 | 366,684,200.00 |

#### 10. 投资性房地产

| 项目   | 房屋及建筑物 | 合计 |
|------|--------|----|
| 账面原值 |        |    |

| 项 目       | 房屋及建筑物        | 合 计           |
|-----------|---------------|---------------|
| 期初数       | 60,858,887.57 | 60,858,887.57 |
| 本期增加金额    |               |               |
| 本期减少金额    |               |               |
| 期末数       | 60,858,887.57 | 60,858,887.57 |
| 累计折旧和累计摊销 |               |               |
| 期初数       | 35,645,322.09 | 35,645,322.09 |
| 本期增加金额    | 2,661,034.68  | 2,661,034.68  |
| 其中：计提或摊销  | 2,661,034.68  | 2,661,034.68  |
| 本期减少金额    |               |               |
| 期末数       | 38,306,356.77 | 38,306,356.77 |
| 减值准备      |               |               |
| 期初数       |               |               |
| 本期增加金额    |               |               |
| 本期减少金额    |               |               |
| 期末数       |               |               |
| 账面价值      |               |               |
| 期末账面价值    | 22,552,530.80 | 22,552,530.80 |
| 期初账面价值    | 25,213,565.48 | 25,213,565.48 |

#### 11. 固定资产

| 项 目       | 房屋及建筑物         | 机器设备           | 办公设备          | 运输工具          | 合 计              |
|-----------|----------------|----------------|---------------|---------------|------------------|
| 账面原值      |                |                |               |               |                  |
| 期初数       | 747,367,599.37 | 691,265,190.78 | 22,795,510.23 | 44,113,968.01 | 1,505,542,268.39 |
| 本期增加金额    | 1,939,697.66   | 151,203,294.20 | 1,281,195.29  | 3,112,125.32  | 157,536,312.47   |
| 1) 购置     | 1,689,697.66   | 143,002,483.81 | 801,390.88    | 2,161,614.60  | 147,655,186.95   |
| 2) 在建工程转入 | 250,000.00     | 953,691.33     |               |               | 1,203,691.33     |
| 3) 企业合并增加 |                | 7,247,119.06   | 479,804.41    | 950,510.72    | 8,677,434.19     |
| 本期减少金额    |                | 20,046.50      | 94,837.11     | 5,841,197.65  | 5,956,081.26     |
| 1) 处置或报废  |                | 20,046.50      | 94,682.05     | 5,836,631.98  | 5,951,360.53     |

| 项 目       | 房屋及建筑物         | 机器设备           | 办公设备          | 运输工具          | 合 计              |
|-----------|----------------|----------------|---------------|---------------|------------------|
| 2) 汇率变动   |                |                | 155.06        | 4,565.67      | 4,720.73         |
| 期末数       | 749,307,297.03 | 842,448,438.48 | 23,981,868.41 | 41,384,895.68 | 1,657,122,499.60 |
| 累计折旧      |                |                |               |               |                  |
| 期初数       | 273,754,740.56 | 363,611,006.96 | 17,649,304.63 | 35,598,626.15 | 690,613,678.30   |
| 本期增加金额    | 27,284,115.05  | 60,668,697.42  | 2,532,226.49  | 2,110,545.91  | 92,595,584.87    |
| 1) 计提     | 27,284,115.05  | 54,631,079.47  | 2,114,190.75  | 1,621,318.38  | 85,650,703.65    |
| 2) 企业合并增加 |                | 6,037,617.95   | 418,035.74    | 489,227.53    | 6,944,881.22     |
| 本期减少金额    |                | 17,084.41      | 90,237.28     | 5,546,354.61  | 5,653,676.30     |
| 1) 处置或报废  |                | 17,084.41      | 90,131.70     | 5,544,800.38  | 5,652,016.49     |
| 2) 汇率变动   |                |                | 105.58        | 1,554.23      | 1,659.81         |
| 期末数       | 301,038,855.61 | 424,262,619.97 | 20,091,293.84 | 32,162,817.45 | 777,555,586.87   |
| 减值准备      |                |                |               |               |                  |
| 期初数       |                | 1,083,376.58   |               |               | 1,083,376.58     |
| 本期增加金额    |                |                |               |               |                  |
| 本期减少金额    |                |                |               |               |                  |
| 期末数       |                | 1,083,376.58   |               |               | 1,083,376.58     |
| 账面价值      |                |                |               |               |                  |
| 期末账面价值    | 448,268,441.42 | 417,102,441.93 | 3,890,574.57  | 9,222,078.23  | 878,483,536.15   |
| 期初账面价值    | 473,612,858.81 | 326,570,807.24 | 5,146,205.60  | 8,515,341.86  | 813,845,213.51   |

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

| 项 目        | 账面价值           | 未办妥产权证书原因       |
|------------|----------------|-----------------|
| 灵泉康养房屋及建筑物 | 87,976,279.51  | 产权正在办理中         |
| 大寨种繁殖大楼    | 9,108,590.44   | 在租赁土地上建造的房屋建筑物  |
| 生物肥业房屋及建筑物 | 5,689,223.08   | 园区规划等原因一直未办理产权证 |
| 内蒙古办事处房屋   | 673,398.90     | 产权正在办理中         |
| 紫云基地仓库及建筑  | 869,582.47     |                 |
| 小 计        | 104,317,074.40 |                 |

12. 在建工程

## (1) 明细情况

| 项 目          | 期末数            |      |                | 期初数            |      |                |
|--------------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
|              | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 贵州百灵扩能技改项目工程 | 235,595,768.56 |      | 235,595,768.56 | 162,398,668.96 |      | 162,398,668.96 |
| 其他零星工程       | 22,476,267.45  |      | 22,476,267.45  | 20,047,847.71  |      | 20,047,847.71  |
| 合 计          | 258,072,036.01 |      | 258,072,036.01 | 182,446,516.67 |      | 182,446,516.67 |

## 2) 重要在建工程项目本期变动情况

| 工程名称         | 预算数       | 期初数            | 本期增加          | 转入<br>固定资产 | 其他<br>减少 | 期末数            |
|--------------|-----------|----------------|---------------|------------|----------|----------------|
| 贵州百灵扩能技改项目工程 | 45,502.02 | 162,398,668.96 | 73,197,099.60 |            |          | 235,595,768.56 |
| 小 计          |           | 162,398,668.96 | 73,197,099.60 |            |          | 235,595,768.56 |

(续上表)

| 工程名称         | 工程累计投入占预算比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本化累计金额 | 本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源 |
|--------------|----------------|---------|-----------|-----------|-------------|------|
| 贵州百灵扩能技改项目工程 | 76.16          | 76.16   |           |           |             | 自筹   |
| 小 计          |                |         |           |           |             |      |

## 13. 生产性生物资产

| 项 目     | 种植业           | 合 计           |
|---------|---------------|---------------|
|         | 山银花等中药材       |               |
| 账面原值    |               |               |
| 期初数     | 34,296,959.85 | 34,296,959.85 |
| 本期增加金额  | 51,715.00     | 51,715.00     |
| 1) 自行培育 | 51,715.00     | 51,715.00     |
| 本期减少金额  |               |               |
| 期末数     | 34,348,674.85 | 34,348,674.85 |
| 累计折旧    |               |               |
| 期初数     | 28,506,612.64 | 28,506,612.64 |
| 本期增加金额  | 3,050,956.96  | 3,050,956.96  |

| 项 目    | 种植业           | 合 计           |
|--------|---------------|---------------|
|        | 山银花等中药材       |               |
| 1) 计提  | 3,050,956.96  | 3,050,956.96  |
| 本期减少金额 |               |               |
| 期末数    | 31,557,569.60 | 31,557,569.60 |
| 减值准备   |               |               |
| 期初数    |               |               |
| 本期增加金额 |               |               |
| 本期减少金额 |               |               |
| 期末数    |               |               |
| 账面价值   |               |               |
| 期末账面价值 | 2,791,105.25  | 2,791,105.25  |
| 期初账面价值 | 5,790,347.21  | 5,790,347.21  |

#### 14. 使用权资产

| 项 目    | 房屋及建筑物        | 合 计           |
|--------|---------------|---------------|
| 账面原值   |               |               |
| 期初数    | 77,974,531.06 | 77,974,531.06 |
| 本期增加金额 |               |               |
| 本期减少金额 |               |               |
| 期末数    | 77,974,531.06 | 77,974,531.06 |
| 累计折旧   |               |               |
| 期初数    | 17,081,403.96 | 17,081,403.96 |
| 本期增加金额 | 11,842,817.14 | 11,842,817.14 |
| 其中：计提  | 11,842,817.14 | 11,842,817.14 |
| 本期减少金额 |               |               |
| 期末数    | 28,924,221.10 | 28,924,221.10 |
| 减值准备   |               |               |
| 期初数    |               |               |
| 本期增加金额 |               |               |

| 项 目    | 房屋及建筑物        | 合 计           |
|--------|---------------|---------------|
| 本期减少金额 |               |               |
| 期末数    |               |               |
| 账面价值   |               |               |
| 期末账面价值 | 49,050,309.96 | 49,050,309.96 |
| 期初账面价值 | 60,893,127.10 | 60,893,127.10 |

## 15. 无形资产

### (1) 明细情况

| 项 目     | 土地使用权          | 专利技术           | 非专利技术         | 软件            | 采矿权          | 合 计            |
|---------|----------------|----------------|---------------|---------------|--------------|----------------|
| 账面原值    |                |                |               |               |              |                |
| 期初数     | 212,503,647.82 | 109,701,225.98 | 38,256,088.20 | 7,989,871.63  | 1,160,000.00 | 369,610,833.63 |
| 本期增加金额  |                |                | 2,280,000.00  | 4,427,559.18  |              | 6,707,559.18   |
| 1) 购置   |                |                |               | 3,014,351.65  |              | 3,014,351.65   |
| 2) 开发转入 |                |                | 2,280,000.00  |               |              | 2,280,000.00   |
| 3) 合并转入 |                |                |               | 1,413,207.53  |              | 1,413,207.53   |
| 本期减少金额  |                |                |               |               |              |                |
| 期末数     | 212,503,647.82 | 109,701,225.98 | 40,536,088.20 | 12,417,430.81 | 1,160,000.00 | 376,318,392.81 |
| 累计摊销    |                |                |               |               |              |                |
| 期初数     | 33,641,553.84  | 93,187,576.91  | 32,872,945.53 | 4,777,726.82  | 29,154.66    | 164,508,957.76 |
| 本期增加金额  | 4,674,498.94   | 6,044,382.92   | 1,538,162.40  | 2,185,484.43  | 116,280.32   | 14,558,809.01  |
| 1) 计提   | 4,674,498.94   | 6,044,382.92   | 1,538,162.40  | 1,080,197.08  | 116,280.32   | 13,453,521.66  |
| 2) 合并转入 |                |                |               | 1,105,287.35  |              | 1,105,287.35   |
| 本期减少金额  |                |                |               |               |              |                |
| 期末数     | 38,316,052.78  | 99,231,959.83  | 34,411,107.93 | 6,963,211.25  | 145,434.98   | 179,067,766.77 |
| 减值准备    |                |                |               |               |              |                |
| 期初数     |                |                |               |               |              |                |
| 本期增加金额  |                |                |               |               |              |                |
| 本期减少金额  |                |                |               |               |              |                |
| 期末数     |                |                |               |               |              |                |

| 项 目    | 土地使用权          | 专利技术          | 非专利技术        | 软件           | 采矿权          | 合 计            |
|--------|----------------|---------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| 账面价值   |                |               |              |              |              |                |
| 期末账面价值 | 174,187,595.04 | 10,469,266.15 | 6,124,980.27 | 5,454,219.56 | 1,014,565.02 | 197,250,626.04 |
| 期初账面价值 | 178,862,093.98 | 16,513,649.07 | 5,383,142.67 | 3,212,144.81 | 1,130,845.34 | 205,101,875.87 |

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

| 项 目             | 账面价值           | 未办妥产权证书原因            |
|-----------------|----------------|----------------------|
| 灵泉康养土地使用权（温泉酒店） | 91,675,853.34  | 暂未完成产权变更手续           |
| 公司土地使用权（世禧毕家沟）  | 8,460,439.33   | 企业合并导致名称变更，资产未办理更名手续 |
| 小 计             | 100,136,292.67 |                      |

16. 开发支出

(1) 明细情况

| 项 目  | 期末数            |      |                | 期初数            |      |                |
|------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
|      | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 开发支出 | 161,868,563.17 |      | 161,868,563.17 | 122,884,696.56 |      | 122,884,696.56 |
| 合 计  | 161,868,563.17 |      | 161,868,563.17 | 122,884,696.56 |      | 122,884,696.56 |

(2) 其他说明

开发支出情况详见本财务报表附注六之说明。

17. 商誉

(1) 明细情况

| 被投资单位名称<br>或形成商誉的事<br>项 | 期末数           |      |               | 期初数           |      |               |
|-------------------------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|                         | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 纯净水公司                   | 13,255.83     |      | 13,255.83     | 13,255.83     |      | 13,255.83     |
| 和仁堂药业                   | 3,374,910.58  |      | 3,374,910.58  | 3,374,910.58  |      | 3,374,910.58  |
| 正鑫药业                    | 10,615,426.93 |      | 10,615,426.93 | 10,615,426.93 |      | 10,615,426.93 |
| 生物肥业公司                  | 6,580,263.39  |      | 6,580,263.39  | 6,580,263.39  |      | 6,580,263.39  |
| 大健康                     | 794,201.04    |      | 794,201.04    |               |      |               |
| 合 计                     | 21,378,057.77 |      | 21,378,057.77 | 20,583,856.73 |      | 20,583,856.73 |

## (2) 商誉账面原值

| 被投资单位名称<br>或形成商誉的事<br>项 | 期初数           | 本期企业<br>合并形成 | 本期减少 |    | 期末数           |
|-------------------------|---------------|--------------|------|----|---------------|
|                         |               |              | 处置   | 其他 |               |
| 纯净水公司                   | 13,255.83     |              |      |    | 13,255.83     |
| 和仁堂药业                   | 3,374,910.58  |              |      |    | 3,374,910.58  |
| 正鑫药业                    | 10,615,426.93 |              |      |    | 10,615,426.93 |
| 生物肥业公司                  | 6,580,263.39  |              |      |    | 6,580,263.39  |
| 大健康                     |               | 794,201.04   |      |    | 794,201.04    |
| 合 计                     | 20,583,856.73 | 794,201.04   |      |    | 21,378,057.77 |

## (3) 商誉减值测试过程

将和仁堂药业、正鑫药业、生物肥业公司、大健康等分别视为一个资产组。按照资产组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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后确定为资产组可收回金额，与资产组的账面价值进行比较。减值测试结果表明，上述资产组均未发生减值损失。

## 18. 长期待摊费用

| 项 目  | 期初数           | 本期增加         | 本期摊销         | 其他<br>减少 | 期末数           |
|------|---------------|--------------|--------------|----------|---------------|
| 房屋装修 | 23,035,292.20 | 3,305,087.71 | 7,327,566.19 |          | 19,012,813.72 |
| 车间改造 | 1,130,185.45  | 281,848.00   | 255,396.00   |          | 1,156,637.45  |
| 合 计  | 24,165,477.65 | 3,586,935.71 | 7,582,962.19 |          | 20,169,451.17 |

## 19. 递延所得税资产、递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项 目       | 期末数            |                | 期初数            |                |
|-----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|           | 可抵扣<br>暂时性差异   | 递延<br>所得税资产    | 可抵扣<br>暂时性差异   | 递延<br>所得税资产    |
| 资产减值准备    | 495,037,745.33 | 72,491,192.56  | 436,246,548.35 | 64,156,694.78  |
| 内部交易未实现利润 | 27,584,820.55  | 4,137,723.08   | 16,816,676.85  | 2,522,501.53   |
| 预提费用等     | 674,319,509.15 | 101,158,994.85 | 865,922,604.50 | 128,166,506.52 |
| 可抵扣亏损     | 384,579,619.25 | 57,679,443.76  |                |                |

| 项 目                 | 期末数              |                | 期初数              |                |
|---------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
|                     | 可抵扣暂时性差异         | 递延所得税资产        | 可抵扣暂时性差异         | 递延所得税资产        |
| 新租赁准则确认的使用权资产及长期应收款 | 50,032,540.84    | 8,397,052.15   | 59,429,676.26    | 10,550,815.49  |
| 合 计                 | 1,631,554,235.12 | 243,864,406.40 | 1,378,415,505.96 | 205,396,518.32 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项 目                 | 期末数            |               | 期初数            |               |
|---------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|                     | 应纳税暂时性差异       | 递延所得税负债       | 应纳税暂时性差异       | 递延所得税负债       |
| 非同一控制下企业合并资产评估增值    | 24,445,956.60  | 4,953,733.60  | 34,073,429.06  | 7,289,504.75  |
| 其他非流动金融资产公允价值变动     | 146,326,726.06 | 21,949,008.91 | 140,809,165.34 | 21,121,374.80 |
| 固定资产一次性扣除           | 22,580,914.10  | 3,387,137.12  | 25,089,904.55  | 3,763,485.68  |
| 新租赁准则确认的使用权资产及长期应收款 | 49,050,309.96  | 9,185,122.29  | 60,893,127.10  | 11,414,893.26 |
| 合 计                 | 242,403,906.72 | 39,475,001.92 | 260,865,626.05 | 43,589,258.49 |

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

| 项 目     | 期末数            |                 | 期初数            |                 |
|---------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
|         | 递延所得税资产和负债互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债余额 | 递延所得税资产和负债互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债余额 |
| 递延所得税资产 | 8,397,052.15   | 235,467,354.25  | 10,550,815.49  | 194,845,702.83  |
| 递延所得税负债 | 8,397,052.15   | 31,077,949.77   | 10,550,815.49  | 33,038,443.00   |

(4) 未确认递延所得税资产明细

| 项 目      | 期末数            | 期初数            |
|----------|----------------|----------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 7,616,479.96   | 16,107,042.97  |
| 可抵扣亏损    | 196,275,219.13 | 167,990,686.62 |
| 合 计      | 203,891,699.09 | 184,097,729.59 |

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年 份    | 期末数            | 期初数            | 备注 |
|--------|----------------|----------------|----|
| 2023 年 |                | 8,853,514.85   |    |
| 2024 年 | 22,671,088.50  | 24,172,313.42  |    |
| 2025 年 | 55,836,080.10  | 55,836,080.10  |    |
| 2026 年 | 38,899,558.64  | 38,899,558.64  |    |
| 2027 年 | 40,229,219.61  | 40,229,219.61  |    |
| 2028 年 | 38,639,272.28  |                |    |
| 合 计    | 196,275,219.13 | 167,990,686.62 |    |

## 20. 其他非流动资产

| 项 目    | 期末数           |      |               | 期初数           |      |               |
|--------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|        | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 公租房项目  | 76,221,603.96 |      | 76,221,603.96 | 64,835,303.96 |      | 64,835,303.96 |
| 待安装设备等 | 13,381,721.03 |      | 13,381,721.03 | 18,920,272.38 |      | 18,920,272.38 |
| 合 计    | 89,603,324.99 |      | 89,603,324.99 | 83,755,576.34 |      | 83,755,576.34 |

## 21. 所有权或使用权受到限制的资产

### (1) 明细情况

#### 1) 期末资产受限情况

| 项 目    | 期末账面余额           | 期末账面价值           | 受限类型 | 受限原因     |
|--------|------------------|------------------|------|----------|
| 货币资金   | 15,056,342.69    | 15,056,342.69    | 质押   | 票据保证金及利息 |
| 应收账款   | 47,674,065.81    | 45,078,421.34    | 质押   | 为借款提供质押  |
| 长期股权投资 | 661,607,411.91   | 661,607,411.91   | 质押   | 为借款提供质押  |
| 固定资产   | 338,893,539.10   | 191,645,017.04   | 抵押   | 为借款提供抵押  |
| 投资性房地产 | 60,858,887.57    | 22,552,530.80    | 抵押   | 为借款提供抵押  |
| 无形资产   | 110,520,489.60   | 101,870,853.62   | 抵押   | 为借款提供抵押  |
| 合 计    | 1,234,610,736.68 | 1,037,810,577.40 |      |          |

#### 2) 期初资产受限情况

| 项 目 | 期初账面余额 | 期初账面价值 | 受限类型 | 受限原因 |
|-----|--------|--------|------|------|
|-----|--------|--------|------|------|

| 项 目    | 期初账面余额           | 期初账面价值           | 受限类型    | 受限原因           |
|--------|------------------|------------------|---------|----------------|
| 货币资金   | 78,267,059.20    | 78,267,059.20    | 定期存单、质押 | 定期存单以及票据保证金    |
| 应收账款   | 138,202,758.48   | 123,095,473.86   | 质押      | 为借款提供质押        |
| 长期股权投资 | 653,072,669.09   | 653,072,669.09   | 质押      | 为借款提供质押        |
| 投资性房地产 | 60,858,887.57    | 25,213,565.48    | 抵押      | 为借款提供抵押        |
| 固定资产   | 329,132,346.11   | 202,836,603.75   | 抵押      | 为借款和售后回租融资提供抵押 |
| 在建工程   | 79,659,627.26    | 79,659,627.26    | 抵押      | 为借款提供抵押        |
| 无形资产   | 97,342,668.00    | 93,946,699.24    | 抵押      | 为借款提供抵押        |
| 合 计    | 1,436,536,015.71 | 1,256,091,697.88 |         |                |

## 22. 短期借款

### (1) 明细情况

| 项 目        | 期末数              | 期初数              |
|------------|------------------|------------------|
| 质押借款       | 120,000,000.00   | 120,000,000.00   |
| 抵押借款       | 49,000,000.00    | 288,600,000.00   |
| 保证借款       | 580,180,829.64   | 384,000,000.00   |
| 信用借款       | 50,000,000.00    | 100,000,000.00   |
| 抵押和保证借款    | 189,600,000.00   | 56,000,000.00    |
| 质押和保证借款    | 350,000,000.00   | 400,000,000.00   |
| 抵押、质押和保证借款 | 95,300,000.00    |                  |
| 保理和保证借款    |                  | 130,000,000.00   |
| 应计利息       | 1,936,782.88     | 1,987,764.17     |
| 合 计        | 1,436,017,612.52 | 1,480,587,764.17 |

### (2) 其他说明

质押借款 120,000,000.00 元系公司将已经费用化的专利技术用于质押取得的借款。

## 23. 应付票据

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-----|-----|-----|
|     |     |     |

| 项 目    | 期末数 | 期初数           |
|--------|-----|---------------|
| 银行承兑汇票 |     | 78,000,000.00 |
| 合 计    |     | 78,000,000.00 |

#### 24. 应付账款

| 项 目     | 期末数            | 期初数            |
|---------|----------------|----------------|
| 应付货款    | 889,341,032.53 | 411,840,299.69 |
| 应付工程建设款 | 63,852.37      | 90,968,052.44  |
| 应付设备购置款 | 15,330,238.40  | 416,250.00     |
| 其他      | 35,167.26      | 52,080.00      |
| 合 计     | 904,770,290.56 | 503,276,682.13 |

#### 25. 合同负债

| 项 目  | 期末数           | 期初数            |
|------|---------------|----------------|
| 预收货款 | 92,750,695.62 | 155,913,095.62 |
| 合 计  | 92,750,695.62 | 155,913,095.62 |

#### 26. 应付职工薪酬

##### (1) 明细情况

| 项 目          | 期初数           | 本期增加           | 本期减少           | 期末数           |
|--------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 短期薪酬         | 34,146,432.27 | 591,304,730.72 | 600,275,710.02 | 25,175,452.97 |
| 离职后福利—设定提存计划 | 5,569.92      | 43,608,788.66  | 43,614,358.58  |               |
| 合 计          | 34,152,002.19 | 634,913,519.38 | 643,890,068.60 | 25,175,452.97 |

##### (2) 短期薪酬明细情况

| 项 目         | 期初数           | 本期增加           | 本期减少           | 期末数           |
|-------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 25,671,997.89 | 534,551,350.01 | 538,640,357.53 | 21,582,990.37 |
| 职工福利费       |               | 16,528,367.57  | 16,528,367.57  |               |
| 社会保险费       | 1,166.14      | 22,870,769.69  | 22,871,935.83  |               |
| 其中：医疗保险费    | 1,166.14      | 19,845,327.11  | 19,846,493.25  |               |

| 项 目         | 期初数           | 本期增加           | 本期减少           | 期末数           |
|-------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 工伤保险费       |               | 2,932,522.41   | 2,932,522.41   |               |
| 生育保险费       |               | 92,920.17      | 92,920.17      |               |
| 住房公积金       | 75,380.00     | 4,836,148.78   | 4,703,805.78   | 207,723.00    |
| 工会经费和职工教育经费 | 8,397,888.24  | 12,518,094.67  | 17,531,243.31  | 3,384,739.60  |
| 小 计         | 34,146,432.27 | 591,304,730.72 | 600,275,710.02 | 25,175,452.97 |

(3) 设定提存计划明细情况

| 项 目    | 期初数      | 本期增加          | 本期减少          | 期末数 |
|--------|----------|---------------|---------------|-----|
| 基本养老保险 | 5,344.56 | 41,844,341.13 | 41,849,685.69 |     |
| 失业保险费  | 225.36   | 1,764,447.53  | 1,764,672.89  |     |
| 小 计    | 5,569.92 | 43,608,788.66 | 43,614,358.58 |     |

27. 应交税费

| 项 目       | 期末数           | 期初数            |
|-----------|---------------|----------------|
| 增值税       | 33,630,574.19 | 86,574,652.05  |
| 企业所得税     | 8,397,814.26  | 13,988,437.23  |
| 代扣代缴个人所得税 | 5,411,921.26  | 5,129,814.74   |
| 城市维护建设税   | 2,861,716.24  | 5,963,302.57   |
| 教育费附加     | 1,245,857.73  | 2,618,225.29   |
| 地方教育附加    | 830,571.84    | 1,713,787.15   |
| 印花税       | 603,358.56    | 511,823.73     |
| 环保税       | 6,974.25      | 5,241.92       |
| 残保金       | 83,665.52     | 49,885.77      |
| 合 计       | 53,072,453.85 | 116,555,170.45 |

28. 其他应付款

| 项 目    | 期末数              | 期初数            |
|--------|------------------|----------------|
| 预提成本费用 | 1,086,379,329.55 | 944,302,769.93 |
| 应付暂收款  | 16,773,630.84    | 9,864,915.20   |
| 押金保证金  | 28,486,972.91    | 14,306,100.61  |

| 项 目    | 期末数              | 期初数            |
|--------|------------------|----------------|
| 政府部门罚款 | 10,668,379.63    | 21,668,379.63  |
| 其他     | 6,842,514.76     | 5,744,392.74   |
| 小 计    | 1,149,150,827.69 | 995,886,558.11 |

29. 一年内到期的非流动负债

| 项 目         | 期末数           | 期初数           |
|-------------|---------------|---------------|
| 一年内到期的长期借款  | 500,000.00    |               |
| 一年内到期的租赁负债  | 10,574,186.54 | 12,150,738.70 |
| 一年内到期的长期应付款 | 27,254,188.33 | 33,560,215.16 |
| 合 计         | 38,328,374.87 | 45,710,953.86 |

30. 其他流动负债

| 项 目     | 期末数            | 期初数            |
|---------|----------------|----------------|
| 建信融通等款项 | 94,000,000.00  | 86,000,000.00  |
| 待转销项税额  | 11,750,721.69  | 20,183,714.01  |
| 合 计     | 105,750,721.69 | 106,183,714.01 |

31. 长期借款

| 项 目        | 期末数            | 期初数 |
|------------|----------------|-----|
| 抵押、质押和保证借款 | 150,000,000.00 |     |
| 保证借款       | 49,500,000.00  |     |
| 应计利息       | 276,527.78     |     |
| 合 计        | 199,776,527.78 |     |

32. 租赁负债

| 项 目        | 期末数           | 期初数           |
|------------|---------------|---------------|
| 租赁付款额      | 43,389,561.01 | 54,326,424.36 |
| 减：未确认的融资费用 | 3,931,206.71  | 7,047,486.80  |

| 项 目    | 期末数           | 期初数           |
|--------|---------------|---------------|
| 租赁负债净额 | 39,458,354.30 | 47,278,937.56 |

### 33. 长期应付款

| 项 目       | 期末数 | 期初数           |
|-----------|-----|---------------|
| 售后回租融资款   |     | 27,758,075.55 |
| 减：未确认融资费用 |     | 503,887.22    |
| 售后回租融资款净额 |     | 27,254,188.33 |

### 34. 递延收益

| 项 目  | 期初数           | 本期增加          | 本期减少         | 期末数           | 形成原因  |
|------|---------------|---------------|--------------|---------------|-------|
| 政府补助 | 22,384,872.68 | 16,110,000.00 | 3,537,701.67 | 34,957,171.01 | 尚在受益期 |
| 合 计  | 22,384,872.68 | 16,110,000.00 | 3,537,701.67 | 34,957,171.01 |       |

### 35. 股本

| 项 目  | 期初数           | 本期增减变动（减少以“—”表示） |    |       |    |    | 期末数           |
|------|---------------|------------------|----|-------|----|----|---------------|
|      |               | 发行新股             | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |               |
| 股份总数 | 1,411,200,000 |                  |    |       |    |    | 1,411,200,000 |

### 36. 资本公积

#### (1) 明细情况

| 项 目    | 期初数            | 本期增加          | 本期减少 | 期末数            |
|--------|----------------|---------------|------|----------------|
| 股本溢价   | 135,921,784.42 |               |      | 135,921,784.42 |
| 其他资本公积 | 5,035,744.00   | 33,083,405.49 |      | 38,119,149.49  |
| 合 计    | 140,957,528.42 | 33,083,405.49 |      | 174,040,933.91 |

#### (2) 其他说明

本期资本公积增加 33,083,405.49 元，系公司持有的联营企业成都蹼灵股权被稀释增加。

### 37. 库存股

#### (1) 明细情况

| 项 目 | 期初数            | 本期增加           | 本期减少 | 期末数            |
|-----|----------------|----------------|------|----------------|
| 库存股 | 100,200,433.60 | 100,006,257.93 |      | 200,206,691.53 |
| 合 计 | 100,200,433.60 | 100,006,257.93 |      | 200,206,691.53 |

#### (2) 其他说明

2023年1月9日，公司第五届董事会第三十三次会议，审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，公司决定以自有资金回购公司已发行的A股股份用于员工持股计划或者股权激励，回购价格不超过人民币13.85元/股（含），回购金额不低于人民币1亿元（含）且不超过人民币2亿元（含），回购期限自公司董事会审议通过本次回购方案之日起不超过6个月。公司2023年度共回购股份1,209.69万股，回购总金额100,006,257.93元。

### 38. 其他综合收益

#### (1) 明细情况

| 项 目            | 期初数       | 本期发生额       |                    |         |           |           | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司） | 期末数 |
|----------------|-----------|-------------|--------------------|---------|-----------|-----------|--------------------------------|-----|
|                |           | 其他综合收益的税后净额 |                    |         |           |           |                                |     |
|                |           | 本期所得税前发生额   | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司  | 税后归属于少数股东 |                                |     |
| 将重分类进损益的其他综合收益 | 51,037.11 | 19,155.64   |                    |         | 19,155.64 |           | 70,192.75                      |     |
| 其中：外币财务报表折算差额  | 51,037.11 | 19,155.64   |                    |         | 19,155.64 |           | 70,192.75                      |     |
| 其他综合收益合计       | 51,037.11 | 19,155.64   |                    |         | 19,155.64 |           | 70,192.75                      |     |

### 39. 盈余公积

| 项 目    | 期初数            | 本期增加 | 本期减少 | 期末数            |
|--------|----------------|------|------|----------------|
| 法定盈余公积 | 321,464,746.09 |      |      | 321,464,746.09 |
| 合 计    | 321,464,746.09 |      |      | 321,464,746.09 |

40. 未分配利润

(1) 明细情况

| 项 目                   | 本期数              | 上年同期数            |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 调整前上期末未分配利润           | 1,584,613,942.78 | 1,448,135,027.60 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） |                  | -1,130,350.29    |
| 调整后期初未分配利润            | 1,584,613,942.78 | 1,447,004,677.31 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | -24,011,898.26   | 138,473,917.04   |
| 减：提取法定盈余公积            |                  | 864,651.57       |
| 期末未分配利润               | 1,560,602,044.52 | 1,584,613,942.78 |

(2) 调整期初未分配利润明细

由于根据企业会计准则及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润-854,347.66元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

| 项 目              | 本期数              |                  | 上年同期数            |                  |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                  | 收入               | 成本               | 收入               | 成本               |
| 主营业务收入           | 4,255,661,531.70 | 1,902,268,239.09 | 3,529,730,580.32 | 1,399,977,628.70 |
| 其他业务收入           | 7,309,908.51     | 3,505,826.07     | 10,401,692.45    | 11,945,667.72    |
| 合 计              | 4,262,971,440.21 | 1,905,774,065.16 | 3,540,132,272.77 | 1,411,923,296.42 |
| 其中：与客户之间的合同产生的收入 | 4,259,822,062.27 | 1,904,000,042.04 | 3,534,421,062.35 | 1,408,597,186.80 |

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

| 项 目  | 本期数              | 上年同期数            |
|------|------------------|------------------|
| 中成药  | 3,842,240,388.79 | 3,377,764,029.29 |
| 中药材  | 16,921,206.71    | 2,455,834.92     |
| 西药   | 295,088,494.43   | 78,044,680.89    |
| 医疗服务 | 58,898,421.12    | 48,910,213.87    |

| 项 目 | 本期数              | 上年同期数            |
|-----|------------------|------------------|
| 其他  | 46,673,551.22    | 27,246,303.38    |
| 小 计 | 4,259,822,062.27 | 3,534,421,062.35 |

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

| 项 目  | 本期数              | 上年同期数            |
|------|------------------|------------------|
| 东北片区 | 252,235,694.99   | 210,373,776.05   |
| 华北片区 | 583,574,808.09   | 774,863,935.23   |
| 华东片区 | 976,760,400.31   | 574,658,079.00   |
| 华南片区 | 460,051,511.49   | 460,547,126.01   |
| 西北片区 | 326,262,816.96   | 452,210,399.19   |
| 西南片区 | 1,018,726,260.69 | 755,211,854.13   |
| 中南片区 | 642,210,569.74   | 306,555,892.74   |
| 小 计  | 4,259,822,062.27 | 3,534,421,062.35 |

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

| 项 目       | 本期数              | 上年同期数            |
|-----------|------------------|------------------|
| 在某一时点确认收入 | 4,259,822,062.27 | 3,534,421,062.35 |
| 小 计       | 4,259,822,062.27 | 3,534,421,062.35 |

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 149,191,348.05 元。

2. 税金及附加

| 项 目     | 本期数           | 上年同期数         |
|---------|---------------|---------------|
| 城市维护建设税 | 19,215,102.25 | 20,627,530.71 |
| 教育费附加   | 8,331,901.59  | 8,928,804.79  |
| 地方教育附加  | 5,554,355.01  | 5,952,536.50  |
| 房产税     | 7,315,435.41  | 5,702,703.95  |
| 土地使用税   | 6,135,124.34  | 6,154,732.82  |
| 印花税     | 3,148,003.23  | 1,744,782.22  |
| 车船税     | 65,502.34     | 43,119.20     |
| 其他      | 65,506.73     | 50,960.79     |

| 项 目 | 本期数           | 上年同期数         |
|-----|---------------|---------------|
| 合 计 | 49,830,930.90 | 49,205,170.98 |

### 3. 销售费用

| 项 目        | 本期数              | 上年同期数            |
|------------|------------------|------------------|
| 市场开拓及促销费用  | 1,231,755,674.37 | 1,014,639,667.79 |
| 职工薪酬       | 403,642,028.36   | 262,057,931.63   |
| 办公差旅会务及招待费 | 178,651,577.64   | 203,709,514.24   |
| 车辆使用       | 29,180,026.61    | 38,333,527.56    |
| 其他         | 8,154,420.41     | 11,635,576.29    |
| 合 计        | 1,851,383,727.39 | 1,530,376,217.51 |

### 4. 管理费用

| 项 目        | 本期数            | 上年同期数          |
|------------|----------------|----------------|
| 职工薪酬       | 101,137,182.78 | 89,115,350.03  |
| 折旧及摊销费用    | 52,732,278.76  | 43,388,675.74  |
| 办公会务差旅及招待费 | 51,062,479.98  | 42,396,732.35  |
| 中介服务费      | 13,903,956.13  | 6,207,451.16   |
| 流动资产损失     | 13,025,031.37  | 5,374,877.38   |
| 其他         | 17,331,992.62  | 30,192,592.59  |
| 合 计        | 249,192,921.64 | 216,675,679.25 |

### 5. 研发费用

| 项 目           | 本期数           | 上年同期数         |
|---------------|---------------|---------------|
| 咨询、科研合作和技术服务费 | 35,623,405.16 | 15,195,145.52 |
| 职工薪酬          | 699,816.31    | 1,085,792.15  |
| 材料及燃料动力费用     | 2,513,618.43  | 179,725.46    |
| 其他            | 3,203,558.64  | 5,943,233.06  |
| 合 计           | 42,040,398.54 | 22,403,896.19 |

6. 财务费用

| 项 目    | 本期数           | 上年同期数         |
|--------|---------------|---------------|
| 利息支出   | 86,847,925.85 | 94,827,723.70 |
| 减：贷款贴息 | 1,124,000.00  | 150,000.00    |
| 利息净支出  | 85,723,925.85 | 94,677,723.70 |
| 减：利息收入 | 6,537,523.33  | 2,089,007.64  |
| 减：汇兑收益 | 1.69          | 1.34          |
| 票据贴现息  | 5,859,722.79  | 6,827,874.32  |
| 手续费    | 1,540,640.35  | 285,173.11    |
| 合 计    | 86,586,763.97 | 99,701,762.15 |

7. 其他收益

| 项 目          | 本期数           | 上年同期数         | 计入本期非经常性损益的金额 |
|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 与资产相关的政府补助   | 1,737,701.67  | 2,546,300.00  | 1,737,701.67  |
| 与收益相关的政府补助   | 21,227,721.51 | 11,365,012.55 | 21,227,721.51 |
| 代扣个人所得税手续费返还 | 8,564.68      | 7,702.80      |               |
| 增值税加计抵减      | 9,532,841.74  | 44,142.27     |               |
| 合 计          | 32,506,829.60 | 13,963,157.62 | 22,965,423.18 |

8. 投资收益

| 项 目                | 本期数            | 上年同期数          |
|--------------------|----------------|----------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益     | -15,224,858.37 | -13,633,321.90 |
| 处置长期股权投资的投资收益      | 2,079,303.48   | 40,324,119.28  |
| 金融工具持有期间的投资收益      | 3,326,909.76   | 2,401,135.46   |
| 其中：分类为以摊余成本计量的金融资产 |                | -925,774.30    |
| 分类为其他非流动金融资产       | 3,326,909.76   | 3,326,909.76   |
| 合 计                | -9,818,645.13  | 29,091,932.84  |

9. 公允价值变动收益

| 项 目                                 | 本期数          | 上年同期数        |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| 交易性金融资产                             | 5,517,560.72 | 9,637,138.56 |
| 其中：公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的公允价值变动收益 | 5,517,560.72 | 9,637,138.56 |
| 合 计                                 | 5,517,560.72 | 9,637,138.56 |

#### 10. 信用减值损失

| 项 目  | 本期数            | 上年同期数          |
|------|----------------|----------------|
| 坏账损失 | -85,516,871.32 | -80,936,287.69 |
| 合 计  | -85,516,871.32 | -80,936,287.69 |

#### 11. 资产减值损失

| 项 目    | 本期数            | 上年同期数          |
|--------|----------------|----------------|
| 存货跌价损失 | -46,995,679.82 | -25,655,278.81 |
| 合 计    | -46,995,679.82 | -25,655,278.81 |

#### 12. 资产处置收益

| 项 目      | 本期数          | 上年同期数       | 计入本期非经常性损益的金额 |
|----------|--------------|-------------|---------------|
| 固定资产处置收益 | 1,138,527.62 | -298,069.14 | 1,138,527.62  |
| 合 计      | 1,138,527.62 | -298,069.14 | 1,138,527.62  |

#### 13. 营业外收入

| 项 目         | 本期数          | 上年同期数        | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-------------|--------------|--------------|---------------|
| 罚没、违约、赔偿收入  | 276,933.24   | 519,980.33   | 276,933.24    |
| 非流动资产毁损报废利得 | 153,237.58   | 14,159.29    | 153,237.58    |
| 无需支付的款项     | 1,025,450.26 | 5,511,089.37 | 1,025,450.26  |
| 其他          | 269,219.84   | 1,547,104.10 | 269,219.84    |
| 合 计         | 1,724,840.92 | 7,592,333.09 | 1,724,840.92  |

14. 营业外支出

| 项 目         | 本期数           | 上年同期数        | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-------------|---------------|--------------|---------------|
| 对外捐赠        | 8,093,544.37  | 2,800,835.39 | 8,093,544.37  |
| 非流动资产毁损报废损失 | 7,512.44      | 105,372.20   | 7,512.44      |
| 罚款及滞纳金      | 924,509.94    | 1,178,812.24 | 924,509.94    |
| 其他          | 1,352,055.69  | 99,927.90    | 1,352,055.69  |
| 合 计         | 10,377,622.44 | 4,184,947.73 | 10,377,622.44 |

15. 所得税费用

(1) 明细情况

| 项 目     | 本期数            | 上年同期数          |
|---------|----------------|----------------|
| 当期所得税费用 | 26,501,398.29  | 35,544,037.77  |
| 递延所得税费用 | -38,195,114.96 | -12,734,847.91 |
| 合 计     | -11,693,716.67 | 22,809,189.86  |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目                            | 本期数            | 上年同期数          |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| 利润总额                           | -33,658,427.24 | 159,056,229.01 |
| 按母公司适用税率计算的所得税费用               | -5,048,764.08  | 23,858,434.35  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | -10,679,942.98 | -9,756,205.04  |
| 调整以前期间所得税的影响                   | 1,864,262.45   | 5,801,075.36   |
| 非应税收入的影响                       | 1,784,692.29   | 1,545,961.82   |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 1,913,528.75   | 5,132,134.92   |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | -75,061.25     | -87,544.70     |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 4,477,279.36   | 7,189,123.06   |
| 加计扣除的影响                        | -5,929,711.21  | -10,873,789.91 |
| 所得税费用                          | -11,693,716.67 | 22,809,189.86  |

16. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)38之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项 目     | 本期数            | 上年同期数          |
|---------|----------------|----------------|
| 银行受限解除  |                | 46,117,038.00  |
| 收回备用金   | 24,748,184.75  | 24,052,833.17  |
| 政府补助    | 52,851,721.51  | 13,312,412.55  |
| 票据保证金   | 18,000,000.00  | 10,500,000.00  |
| 押金、保证金等 | 17,800,249.21  | 8,930,477.76   |
| 利息收入    | 1,913,158.32   | 2,205,958.26   |
| 其他      | 11,111,126.64  | 26,384,520.23  |
| 合 计     | 126,424,440.43 | 131,503,239.97 |

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项 目            | 本期数              | 上年同期数            |
|----------------|------------------|------------------|
| 运费、广告费、招待等各项费用 | 1,446,802,710.06 | 1,200,414,327.05 |
| 借备用金           | 7,739,646.88     | 26,924,888.26    |
| 票据保证金          | 3,000,000.00     | 30,000,000.00    |
| 保证金、押金等        | 4,314,033.67     | 1,474,882.16     |
| 罚款及滞纳金         | 11,315,866.29    | 10,778,812.24    |
| 其他             | 13,541,695.40    | 17,576,069.04    |
| 合 计            | 1,486,713,952.30 | 1,287,168,978.75 |

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

| 项 目    | 本期数           | 上年同期数          |
|--------|---------------|----------------|
| 收回定期存款 | 47,000,000.00 | 87,800,000.00  |
| 拆借款    | 200,000.00    | 52,532,990.32  |
| 合 计    | 47,200,000.00 | 140,332,990.32 |

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|-----|-----|-------|
|-----|-----|-------|

| 项 目  | 本期数        | 上年同期数         |
|------|------------|---------------|
| 拆借款  | 500,000.00 | 52,500,000.00 |
| 定期存款 |            | 47,000,000.00 |
| 合 计  | 500,000.00 | 99,500,000.00 |

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数        |
|-----|-----|--------------|
| 拆借款 |     | 1,600,000.00 |
| 合 计 |     | 1,600,000.00 |

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项 目       | 本期数            | 上年同期数         |
|-----------|----------------|---------------|
| 归还售后回租融资款 | 37,010,767.40  | 37,010,767.40 |
| 租赁支出      | 13,660,966.09  | 10,617,009.20 |
| 拆借款       |                | 200,000.00    |
| 回购库存股     | 100,006,257.93 |               |
| 合 计       | 150,677,991.42 | 47,827,776.60 |

2. 现金流量表补充资料

| 补充资料                             | 本期数            | 上年同期数          |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| (1) 将净利润调节为经营活动现金流量：             |                |                |
| 净利润                              | -21,964,710.57 | 136,247,039.15 |
| 加：资产减值准备                         | 132,512,551.14 | 105,600,876.74 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 91,362,695.29  | 86,943,546.77  |
| 使用权资产折旧                          | 11,842,817.14  | 12,818,464.33  |
| 无形资产摊销                           | 13,453,521.66  | 16,402,315.32  |
| 长期待摊费用摊销                         | 7,582,962.19   | 7,324,592.68   |
| 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） | -1,138,527.62  | 298,069.14     |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              | -145,725.14    | 91,212.91      |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              | -5,517,560.72  | -9,637,138.56  |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | 86,847,924.16  | 94,827,722.36  |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  | 9,818,645.13   | -29,091,932.84 |

| 补充资料                   | 本期数             | 上年同期数           |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）   | -40,621,651.42  | -15,822,971.18  |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）   | -1,960,493.23   | 3,088,123.27    |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）       | -396,579,659.62 | 8,735,238.67    |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）  | -34,965,068.80  | -182,701,629.49 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）  | 275,239,338.88  | 220,911,645.99  |
| 其他                     |                 | 46,117,038.00   |
| 经营活动产生的现金流量净额          | 125,767,058.47  | 502,152,213.26  |
| (2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： |                 |                 |
| 债务转为资本                 |                 |                 |
| 一年内到期的可转换公司债券          |                 |                 |
| 融资租入固定资产               |                 |                 |
| (3) 现金及现金等价物净变动情况：     |                 |                 |
| 现金的期末余额                | 402,882,194.93  | 526,755,702.78  |
| 减：现金的期初余额              | 526,755,702.78  | 319,443,010.75  |
| 加：现金等价物的期末余额           |                 |                 |
| 减：现金等价物的期初余额           |                 |                 |
| 现金及现金等价物净增加额           | -123,873,507.85 | 207,312,692.03  |

### 3. 现金和现金等价物的构成

#### (1) 明细情况

| 项 目                         | 期末数            | 期初数            |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| 1) 现金                       | 402,882,194.93 | 526,755,702.78 |
| 其中：库存现金                     | 217,337.78     | 328,174.45     |
| 可随时用于支付的银行存款                | 400,821,150.15 | 526,427,528.33 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              | 1,843,707.00   |                |
| 2) 现金等价物                    |                |                |
| 其中：三个月内到期的债券投资              |                |                |
| 3) 期末现金及现金等价物余额             | 402,882,194.93 | 526,755,702.78 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物 | 337.73         | 345.55         |

## (2) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

| 项 目                | 期末数           | 期初数           | 使用范围受限的原因  |
|--------------------|---------------|---------------|------------|
| 银行存款               | 6,036,906.35  | 6,110,158.93  | 募集资金受限     |
| 中药材（大健康）电商平台项目专项资金 | 9,844,816.00  | 9,844,816.00  | 项目资金专户受到监管 |
| 银行存款               | 337.73        | 345.55        | 境外子公司外汇管制  |
| 小 计                | 15,882,060.08 | 15,955,320.48 |            |

## (3) 不属于现金和现金等价物的货币资金

| 项 目     | 期末数           | 期初数           | 不属于现金和现金等价物的理由           |
|---------|---------------|---------------|--------------------------|
| 定期存款    |               | 47,000,000.00 | 存入的定期存款，使用权受到限制          |
| 票据保证金   | 15,006,348.52 | 30,000,306.45 | 开具票据而存入的票据保证金保证金，使用权受到限制 |
| 应计利息及其他 | 49,994.17     | 1,266,752.75  | 存入的定期存款或保证金应计利息，使用权受到限制  |
| 小 计     | 15,056,342.69 | 78,267,059.20 |                          |

## 4. 筹资活动相关负债变动情况

| 项 目                 | 期初数              | 本期增加             |                | 本期减少             |       | 期末数              |
|---------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|-------|------------------|
|                     |                  | 现金变动             | 非现金变动          | 现金变动             | 非现金变动 |                  |
| 短期借款                | 1,480,587,764.17 | 1,404,080,829.64 | 147,449,018.71 | 1,596,100,000.00 |       | 1,436,017,612.52 |
| 其他流动负债              | 86,000,000.00    | 94,000,000.00    |                | 86,000,000.00    |       | 94,000,000.00    |
| 长期借款（含一年内到期的长期借款）   |                  | 200,000,000.00   | 276,527.78     |                  |       | 200,276,527.78   |
| 租赁负债（含一年内到期的租赁负债）   | 59,429,676.26    |                  | 4,263,830.67   | 13,660,966.09    |       | 50,032,540.84    |
| 长期应付款（含一年内到期的长期应付款） | 60,814,403.49    |                  | 3,450,552.24   | 37,010,767.40    |       | 27,254,188.33    |
| 小 计                 | 1,686,831,843.92 | 1,698,080,829.64 | 155,439,929.40 | 1,732,771,733.49 |       | 1,807,580,869.47 |

## 5. 不涉及现金收支的重大活动

## 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

| 项 目         | 本期数            | 上年同期数          |
|-------------|----------------|----------------|
| 背书转让的商业汇票金额 | 605,621,934.28 | 444,390,135.01 |
| 其中：支付货款、工程款 | 605,621,934.28 | 444,390,135.01 |

(五) 其他

1. 外币货币性项目

| 项 目        | 期末外币余额     | 折算汇率   | 期末折算成人民币余额 |
|------------|------------|--------|------------|
| 货币资金       |            |        | 358.99     |
| 其中：美元      | 3.00       | 7.0827 | 21.25      |
| 马来西亚林吉特    | 219.09     | 1.5416 | 337.74     |
| 其他应付款      |            |        | 961,184.62 |
| 其中：马来西亚林吉特 | 623,520.46 | 1.5416 | 961,184.62 |

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)14之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(三十)之说明。

计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

| 项 目    | 本期数        | 上年同期数        |
|--------|------------|--------------|
| 短期租赁费用 | 935,980.88 | 1,258,659.88 |
| 合 计    | 935,980.88 | 1,258,659.88 |

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

| 项 目         | 本期数           | 上年同期数         |
|-------------|---------------|---------------|
| 租赁负债的利息费用   | 488,346.84    | 355,233.37    |
| 与租赁相关的总现金流出 | 51,877,492.82 | 48,886,436.48 |

(2) 公司作为出租人

经营租赁

1) 租赁收入

| 项 目  | 本期数          | 上年同期数        |
|------|--------------|--------------|
| 租赁收入 | 3,149,377.94 | 5,711,210.42 |

2) 经营租赁资产

| 项 目    | 期末数           | 上年年末数 |
|--------|---------------|-------|
| 投资性房地产 | 22,552,530.80 |       |
| 小 计    | 22,552,530.80 |       |

3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

| 剩余期限 | 期末数          | 上年年末数 |
|------|--------------|-------|
| 1年以内 | 3,132,816.96 |       |
| 1-2年 | 783,204.24   |       |
| 合 计  | 3,916,021.20 |       |

## 六、研发支出

### (一) 研发支出

| 项 目           | 本期数           | 上年同期数         |
|---------------|---------------|---------------|
| 咨询、科研合作和技术服务费 | 74,764,269.06 | 20,741,817.56 |
| 职工薪酬          | 2,193,383.64  | 2,007,441.22  |
| 材料及燃料动力费用     | 3,143,053.81  | 604,289.49    |
| 其他            | 3,203,558.64  | 5,943,233.06  |
| 合 计           | 83,304,265.15 | 29,296,781.33 |
| 其中：费用化研发支出    | 42,040,398.54 | 22,403,896.19 |
| 资本化研发支出       | 41,263,866.61 | 6,892,885.14  |

### (二) 开发支出

| 项 目        | 期初余额          | 本期增加          |    | 本期减少         |        |    | 期末余额          |
|------------|---------------|---------------|----|--------------|--------|----|---------------|
|            |               | 内部开发支出        | 其他 | 确认为无形资产      | 转入当期损益 | 其他 |               |
| 重组人内皮抑素注射液 | 55,579,493.01 | 193,499.97    |    |              |        |    | 55,772,992.98 |
| 黄连解毒丸      | 19,641,362.87 | 23,684,636.55 |    |              |        |    | 43,325,999.42 |
| 新药益肾化浊颗粒   | 17,318,235.65 | 7,424,519.59  |    |              |        |    | 24,742,755.24 |
| 化药一致性评价    | 9,850,221.60  | 772,959.42    |    | 2,280,000.00 |        |    | 8,343,181.02  |
| 冰莲草含片      | 9,467,925.94  | 5,923,142.86  |    |              |        |    | 15,391,068.80 |
| 替芬泰        | 7,348,442.24  | 1,215,309.40  |    |              |        |    | 8,563,751.64  |

| 项目  | 期初余额           | 本期增加          |    | 本期减少         |        |    | 期末余额           |
|-----|----------------|---------------|----|--------------|--------|----|----------------|
|     |                | 内部开发支出        | 其他 | 确认为无形资产      | 转入当期损益 | 其他 |                |
| 芍苓片 | 3,679,015.25   | 2,049,798.82  |    |              |        |    | 5,728,814.07   |
| 合计  | 122,884,696.56 | 41,263,866.61 |    | 2,280,000.00 |        |    | 161,868,563.17 |

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 企业集团的构成

1. 公司将正鑫药业、西藏金灵、和仁堂药业等 16 家子公司纳入合并财务报表范围。

#### 2. 重要子公司基本情况

| 子公司名称 | 注册资本    | 主要经营地及注册地                     | 业务性质 | 持股比例(%) |    | 取得方式           |
|-------|---------|-------------------------------|------|---------|----|----------------|
|       |         |                               |      | 直接      | 间接 |                |
| 正鑫药业  | 3000 万元 | 贵州省贵阳市小河<br>区场坝产业区            | 工业   | 100.00  |    | 非同一控制<br>下企业合并 |
| 西藏金灵  | 2000 万元 | 拉萨经济技术开发<br>区 B 区园区南路 11<br>号 | 商业   | 100.00  |    | 设立             |

### (二) 非同一控制下企业合并

#### 1. 本期发生的非同一控制下企业合并

##### (1) 基本情况

| 被购买方名称 | 股权取得时点          | 股权取得成本       | 股权取得比例(%) | 股权取得方式 | 购买日             |
|--------|-----------------|--------------|-----------|--------|-----------------|
| 大健康    | 2023 年 4 月 26 日 | 4,292,530.00 | 15        | 转让     | 2023 年 4 月 26 日 |

(续上表)

| 被购买方名称 | 购买日的确定依据 | 购买日至期末被购买方的收入  | 购买日至期末被购买方的净利润 | 购买日至期末被购买方的现金流量 |             |              |
|--------|----------|----------------|----------------|-----------------|-------------|--------------|
|        |          |                |                | 经营活动净流入         | 投资活动净流入     | 筹资活动净流入      |
| 大健康    | 股权转让时点   | 157,719,821.15 | 7,015,424.59   | -5,139,384.81   | -309,299.00 | 9,883,387.29 |

注：公司原持有大健康 40% 股权，本期通过股权转让方式获取 15% 股权，共计持有大健康 55% 的股权

#### 2. 合并成本及商誉

|                     |               |
|---------------------|---------------|
| 项 目                 | 大健康           |
| 合并成本                |               |
| 现金                  | 4,292,530.00  |
| 购买日之前持有的股权于购买日的公允价值 | 9,328,877.24  |
| 合并成本合计              | 13,621,407.24 |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额   | 12,827,206.20 |
| 商誉                  | 794,201.04    |

### 3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

#### (1) 明细情况

| 项 目     | 大健康            |                |
|---------|----------------|----------------|
|         | 购买日<br>公允价值    | 购买日<br>账面价值    |
| 资产      |                |                |
| 货币资金    | 375,380.21     | 375,380.21     |
| 应收款项    | 200,615,049.50 | 200,615,049.50 |
| 预付账款    | 56,366.50      | 56,366.50      |
| 其他应收款   | 67,354,337.25  | 67,354,337.25  |
| 存货      | 17,875,295.22  | 17,875,295.22  |
| 固定资产    | 1,732,552.97   | 1,732,552.97   |
| 无形资产    | 307,920.18     | 307,920.18     |
| 长期待摊费用  | 439,574.87     | 439,574.87     |
| 递延所得税资产 | 4,387,029.69   | 4,387,029.69   |
| 负债      |                |                |
| 借款      | 147,500,000.00 | 147,500,000.00 |
| 应付款项    | 74,987,135.91  | 74,987,135.91  |
| 合同负债    | 1,548,582.72   | 1,548,582.72   |
| 应付职工薪酬  | 287,149.50     | 287,149.50     |
| 应交税费    | 198,512.70     | 198,512.70     |
| 其他应付款   | 45,098,616.71  | 45,098,616.71  |

| 项 目      | 大健康           |               |
|----------|---------------|---------------|
|          | 购买日<br>公允价值   | 购买日<br>账面价值   |
| 其他流动负债   | 201,315.75    | 201,315.75    |
| 净资产      | 23,322,193.10 | 23,322,193.10 |
| 减：少数股东权益 | 10,494,986.90 | 10,494,986.90 |
| 取得的净资产   | 12,827,206.20 | 12,827,206.20 |

(三) 其他原因的合并范围变动

合并范围增加

| 公司名称           | 股权取得方式 | 股权取得时点      | 出资额          | 出资比例    |
|----------------|--------|-------------|--------------|---------|
| 百灵毓秀(珠海)医药有限公司 | 设立     | 2023年11月21日 | 1,000,000.00 | 100.00% |

(四) 重要的非全资子公司

1. 明细情况

| 子公司名称 | 少数股东<br>持股比例 | 本期归属于少<br>数股东的损益 | 本期向少数股东<br>宣告分派的股利 | 期末少数股东<br>权益余额 |
|-------|--------------|------------------|--------------------|----------------|
| 和仁堂药业 | 20%          | -324,517.70      |                    | 324,556.68     |

注：公司与和仁堂少数股东对持股比例存在争议，详见本报告十四（二）1所述

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

| 子公司<br>名称 | 期末数            |               |                |                |              |                |
|-----------|----------------|---------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
|           | 流动资产           | 非流动资产         | 资产合计           | 流动负债           | 非流动负债        | 负债合计           |
| 和仁堂药业     | 178,038,497.37 | 44,233,586.73 | 222,272,084.10 | 217,992,535.35 | 2,656,765.34 | 220,649,300.69 |

(续上表)

| 子公司<br>名称 | 期初数            |               |                |                |              |                |
|-----------|----------------|---------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
|           | 流动资产           | 非流动资产         | 资产合计           | 流动负债           | 非流动负债        | 负债合计           |
| 和仁堂药业     | 222,985,467.64 | 46,777,685.62 | 269,763,153.26 | 262,968,081.41 | 3,549,699.96 | 266,517,781.37 |

(2) 损益和现金流量情况

| 子公司名称 | 本期数            |               |               |               |
|-------|----------------|---------------|---------------|---------------|
|       | 营业收入           | 净利润           | 综合收益总额        | 经营活动现金流量      |
| 和仁堂药业 | 108,063,235.34 | -1,622,588.48 | -1,622,588.48 | -7,693,424.23 |

(续上表)

| 子公司名称 | 上年同期数         |               |               |                |
|-------|---------------|---------------|---------------|----------------|
|       | 营业收入          | 净利润           | 综合收益总额        | 经营活动现金流量       |
| 和仁堂药业 | 94,402,857.41 | -8,501,685.40 | -8,501,685.40 | -67,356,757.30 |

(五) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

(1) 基本情况

| 合营企业或联营企业名称 | 主要经营地 | 注册地  | 业务性质 | 持股比例(%) |    | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|-------------|-------|------|------|---------|----|---------------------|
|             |       |      |      | 直接      | 间接 |                     |
| 植物药业        | 云南昆明  | 云南昆明 | 工业   | 40.00   |    | 权益法核算               |
| 重庆海扶        | 重庆市   | 重庆市  | 工业   | 28.899  |    | 权益法核算               |
| 成都曠灵        | 四川成都  | 四川成都 | 工业   | 23.10   |    | 权益法核算               |

2. 重要联营企业的主要财务信息

(1) 植物药业

| 项目                   | 期末数/本期数          | 期初数/上年同期数        |
|----------------------|------------------|------------------|
| 流动资产                 | 1,658,512,362.15 | 1,721,009,006.76 |
| 非流动资产                | 845,996,078.70   | 887,543,194.61   |
| 资产合计                 | 2,504,508,440.85 | 2,608,552,201.37 |
| 流动负债                 | 752,023,548.03   | 809,155,869.26   |
| 非流动负债                | 161,559,541.98   | 233,132,466.76   |
| 负债合计                 | 913,583,090.01   | 1,042,288,336.02 |
| 少数股东权益               | 17,464,161.82    | 14,139,533.37    |
| 归属于母公司所有者权益          | 1,573,461,189.02 | 1,552,124,331.98 |
| 按持股比例计算的净资产份额        | 629,384,475.62   | 620,849,732.79   |
| 调整事项                 |                  |                  |
| 商誉                   | 32,222,936.29    | 32,222,936.29    |
| 对联营企业权益投资的账面价值       | 661,607,411.91   | 653,072,669.09   |
| 存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值 |                  |                  |
| 营业收入                 | 1,132,647,913.74 | 1,003,682,213.36 |

|                |               |               |
|----------------|---------------|---------------|
| 净利润[注]         | 38,161,485.49 | 21,154,728.56 |
| 终止经营的净利润       |               |               |
| 其他综合收益         |               |               |
| 综合收益总额         | 38,161,485.49 | 21,154,728.56 |
| 本期收到的来自联营企业的股利 | 5,400,000.00  | 4,000,000.00  |

[注] 本期净利润系根据公司投资时点公允价值持续计量调整后的金额

(2) 重庆海扶

| 项 目                  | 期末数/本期数          | 期初数/上年同期数        |
|----------------------|------------------|------------------|
| 流动资产                 | 362,727,930.91   | 326,283,932.04   |
| 非流动资产                | 807,762,463.28   | 911,313,645.49   |
| 资产合计                 | 1,170,490,394.19 | 1,237,597,577.53 |
| 流动负债                 | 65,998,730.71    | 76,344,584.79    |
| 非流动负债                | 13,285,405.37    | 13,679,898.90    |
| 负债合计                 | 79,284,136.08    | 90,024,483.69    |
| 少数股东权益               | 7,486,660.52     |                  |
| 归属于母公司所有者权益          | 1,083,719,597.59 | 1,139,362,552.33 |
| 按持股比例计算的净资产份额        | 313,188,461.39   | 329,264,384.00   |
| 调整事项                 |                  |                  |
| 商誉                   | 7,991,502.22     | 7,991,502.22     |
| 对联营企业权益投资的账面价值       | 321,179,963.61   | 337,255,886.22   |
| 存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值 |                  |                  |
| 营业收入                 | 251,805,403.66   | 211,478,577.05   |
| 净利润[注]               | -55,827,672.73   | -59,854,548.19   |
| 终止经营的净利润             |                  |                  |
| 其他综合收益               |                  |                  |
| 综合收益总额               | -55,827,672.73   | -59,854,548.19   |
| 本期收到的来自联营企业的股利       |                  |                  |

[注] 本期净利润系根据公司投资时点公允价值持续计量调整后的金额

(3) 成都曠灵

| 项 目                  | 期末数/本期数        | 期初数/上年同期数      |
|----------------------|----------------|----------------|
| 流动资产                 | 232,169,469.21 | 84,702,117.48  |
| 非流动资产                | 203,169,536.24 | 206,402,814.99 |
| 资产合计                 | 435,339,005.45 | 291,104,932.47 |
| 流动负债                 | 3,637,446.00   | 6,483,083.92   |
| 非流动负债                | 824,973.74     | 2,644,249.82   |
| 负债合计                 | 4,462,419.74   | 9,127,333.74   |
| 少数股东权益               |                |                |
| 归属于母公司所有者权益          | 430,876,585.71 | 281,977,598.73 |
| 按持股比例计算的净资产份额        | 99,550,095.67  | 77,112,776.74  |
| 调整事项                 |                |                |
| 商誉                   |                |                |
| 内部交易未实现利润            | -11,322,158.73 | -13,401,462.21 |
| 对联营企业权益投资的账面价值       | 88,227,936.94  | 63,711,314.51  |
| 存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值 |                |                |
| 营业收入                 | 1,504,811.28   | 1,032,740.85   |
| 净利润                  | -43,558,027.18 | -19,896,173.13 |
| 终止经营的净利润             |                |                |
| 其他综合收益               |                |                |
| 综合收益总额               | -43,558,027.18 | -19,896,173.13 |
| 本期收到的来自联营企业的股利       |                |                |

(4) 大健康

| 项 目   | 期末数/本期数 | 期初数/上年同期数      |
|-------|---------|----------------|
| 流动资产  |         | 256,714,280.94 |
| 非流动资产 |         | 5,736,161.05   |
| 资产合计  |         | 262,450,441.99 |
| 流动负债  |         | 232,996,572.98 |
| 非流动负债 |         |                |

|                      |  |                |
|----------------------|--|----------------|
| 负债合计                 |  | 232,996,572.98 |
| 少数股东权益               |  |                |
| 归属于母公司所有者权益          |  | 29,453,869.01  |
| 按持股比例计算的净资产份额        |  | 11,781,547.60  |
| 调整事项                 |  |                |
| 商誉                   |  |                |
| 对联营企业权益投资的账面价值       |  | 11,781,547.60  |
| 存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值 |  |                |
| 营业收入                 |  | 277,160,992.65 |
| 净利润                  |  | 5,153,137.49   |
| 终止经营的净利润             |  |                |
| 其他综合收益               |  |                |
| 综合收益总额               |  | 5,153,137.49   |
| 本期收到的来自联营企业的股利       |  |                |

注：大健康本期已转为子公司，详见本报告七（二）之说明

### 3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项 目             | 期末数/本期数       | 期初数/上年同期数     |
|-----------------|---------------|---------------|
| 联营企业            |               |               |
| 投资账面价值合计        | 14,715,078.33 | 14,700,000.00 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |               |               |
| 净利润             | 15,078.33     |               |
| 其他综合收益          |               |               |
| 综合收益总额          | 15,078.33     |               |

## 八、政府补助

### （一）本期新增的政府补助情况

| 项 目        | 本期新增补助金额      |
|------------|---------------|
| 与资产相关的政府补助 | 16,110,000.00 |
| 其中：计入递延收益  | 16,110,000.00 |

|            |               |
|------------|---------------|
| 与收益相关的政府补助 | 22,351,721.51 |
| 其中：计入其他收益  | 21,227,721.51 |
| 计入财务费用     | 1,124,000.00  |
| 合 计        | 38,461,721.51 |

(二) 按应收金额确认的政府补助

|        |               |
|--------|---------------|
| 项 目    | 期末账面余额        |
| 应收政府补助 | 20,523,663.00 |
| 小 计    | 20,523,663.00 |

(三) 涉及政府补助的负债项目

| 财务报列报项目 | 期初数           | 本期新增<br>补助金额  | 本期计入<br>其他收益金额 | 本期计入<br>营业外收入金额 |
|---------|---------------|---------------|----------------|-----------------|
| 递延收益    | 20,584,872.68 | 16,110,000.00 | 1,737,701.67   |                 |
| 递延收益    | 1,800,000.00  |               |                |                 |
| 小 计     | 22,384,872.68 | 16,110,000.00 | 1,737,701.67   |                 |

(续上表)

| 项 目  | 本期冲减成<br>本费用金额 | 本期冲减资<br>产金额 | 其他变动          | 期末数           | 与资产/收<br>益相关 |
|------|----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 递延收益 |                |              |               | 34,957,171.01 | 与资产相关        |
| 递延收益 |                |              | -1,800,000.00 |               | 与收益相关        |
| 小 计  |                |              | -1,800,000.00 | 34,957,171.01 |              |

(四) 计入当期损益的政府补助金额

| 项 目           | 本期数           | 上年同期数         |
|---------------|---------------|---------------|
| 计入其他收益的政府补助金额 | 22,965,423.18 | 13,911,312.55 |
| 计入财务费用的政府补助金额 | 1,124,000.00  | 150,000.00    |
| 合 计           | 24,089,423.18 | 14,061,312.55 |

(五) 本期退回的政府补助

| 项 目                         | 退回金额         | 退回原因            |
|-----------------------------|--------------|-----------------|
| 安顺经济技术开发区发展和<br>改革局扩能技改项目补助 | 1,000,000.00 | 前期支援工作经费，本期要求退回 |
| 分布式能源站项目                    | 800,000.00   | 前期支援工作经费，本期要求退回 |
| 合 计                         | 1,800,000.00 |                 |

## 九、与金融工具相关的风险

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

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

### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

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

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

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

##### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

- 1) 债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款;
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

## 2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)5之说明。

## 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

### (1) 货币资金

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

### (2) 应收款项

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

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2023年12月31日，本公司应收账款的32.01%（2022年12月31日：30.17%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## (二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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

金融负债按剩余到期日分类

单位：万元

| 项 目 | 期末数 |
|-----|-----|
|-----|-----|

|        | 账面价值       | 未折现合同金额    | 1年以内       | 1-3年      | 3年以上 |
|--------|------------|------------|------------|-----------|------|
| 银行借款   | 163,629.41 | 171,456.33 | 149,646.33 | 21,810.00 |      |
| 应付账款   | 90,477.03  | 90,477.03  | 90,477.03  |           |      |
| 其他应付款  | 114,915.08 | 114,915.08 | 114,915.08 |           |      |
| 其他流动负债 | 9,400.00   | 9,400.00   | 9,400.00   |           |      |
| 租赁负债   | 5,003.25   | 5,396.37   | 1,268.94   | 4,127.43  |      |
| 长期应付款  | 2,725.42   | 2,775.81   | 2,775.81   |           |      |
| 小计     | 386,150.19 | 394,420.62 | 368,483.19 | 25,937.43 |      |

(续上表)

| 项目      | 上年年末数      |            |            |          |      |
|---------|------------|------------|------------|----------|------|
|         | 账面价值       | 未折现合同金额    | 1年以内       | 1-3年     | 3年以上 |
| 银行借款    | 148,058.78 | 151,071.61 | 151,071.61 |          |      |
| 应付票据    | 7,800.00   | 7,800.00   | 7,800.00   |          |      |
| 应付账款    | 50,327.67  | 50,327.67  | 50,327.67  |          |      |
| 其他应付款   | 99,588.66  | 99,588.66  | 99,588.66  |          |      |
| 其他流动负债  | 8,600.00   | 8,769.20   | 8,769.20   |          |      |
| 租赁负债    | 5,942.97   | 6,723.40   | 1,123.43   | 5,599.97 |      |
| 其他非流动负债 | 6,081.44   | 6,553.40   | 3,705.96   | 2,847.44 |      |
| 小计      | 326,399.52 | 330,833.94 | 322,386.53 | 8,447.41 |      |

### (三) 市场风险

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

#### 1. 利率风险

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

截至2023年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币163,408.08万元（2022年12月31日：人民币147,860.00万元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

## 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(五)1之说明。

## 十、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

| 项 目                           | 期末公允价值     |            |                |                |
|-------------------------------|------------|------------|----------------|----------------|
|                               | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量     | 合 计            |
| 持续的公允价值计量                     |            |            |                |                |
| 1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产          |            |            | 355,883,500.00 | 355,883,500.00 |
| (1) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |            |            | 355,883,500.00 | 355,883,500.00 |
| 权益工具投资                        |            |            | 355,883,500.00 | 355,883,500.00 |
| 2. 应收款项融资                     |            |            | 471,468,132.50 | 471,468,132.50 |
| 持续以公允价值计量的资产总额                |            |            | 827,351,632.50 | 827,351,632.50 |

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

公司聘请开元资产评估有限公司对贵州银行股份有限公司（以下简称贵州银行）的权益性投资公允价值，按照市场法进行估值。具体运用的估值方法为交易案例比较法，根据贵州银行所处行业特点，采用交易案例比较法，采用市净率（P/B）估值模型对贵州银行的股权价值进行估值。

公司聘请开元资产评估有限公司对江苏趵泉醴泽健康产业创业投资基金(有限合伙)(以下简称江苏趵泉)、重庆金浦医疗产业投资有限公司（以下简称重庆金浦）的权益性投资公允价值，以基准日基金全部合伙人权益公允价值为基础，依据《合伙协议》约定的分配方式

估算公司持有的江苏惠泉份额的公允价值和重庆金浦份额的公允价值。公司聘请开元资产评估有限公司对成都银海启明医院管理有限公司(以下简称成都银海)的权益性投资公允价值,以资产基础法进行估值。具体运用的估值方法为在合理估值企业各项资产价值和负债的基础上确定江苏惠泉、重庆金浦、成都银海的价值估算方法。

公司持有的应收票据,采用票面金额确定其公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的控股股东

| 自然人股东 | 与公司关系 | 对本公司的持股比例(%) | 对本公司的表决权比例(%) |
|-------|-------|--------------|---------------|
| 姜伟[注] | 实际控制人 | 17.39        | 17.39         |

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

#### 3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七之说明。

#### 4. 本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称    | 其他关联方与本公司关系 |
|------------|-------------|
| 安顺兰泰置业有限公司 | 受同一实际控制人控制  |
| 郭宗华        | 和仁堂药业的少数股东  |
| 大健康        | [注]         |

[注]本期大健康从联营企业变更为公司子公司,下文关联交易金额系2023年1月1日至2023年4月26日期间所发生交易额

### (二) 关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### (1) 明细情况

##### 1) 采购商品和接受劳务的关联交易

| 关联方  | 关联交易内容         | 本期数           | 上年同期数        |
|------|----------------|---------------|--------------|
| 重庆海扶 | 采购JC肿瘤治疗系统系列产品 | 16,094,336.28 | 6,627,532.75 |
| 大健康  | 采购商品           | 1,168,353.47  | 6,490,867.07 |

| 关联方  | 关联交易内容 | 本期数          | 上年同期数        |
|------|--------|--------------|--------------|
| 植物药业 | 采购商品   | 1,276,660.88 | 6,318,849.58 |

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

| 关联方        | 关联交易内容 | 本期数           | 上年同期数         |
|------------|--------|---------------|---------------|
| 植物药业       | 销售商品   | 21,476,730.47 | 12,190,800.06 |
| 大健康        | 销售商品   | 881,990.84    | 11,868,822.78 |
| 安顺兰泰置业有限公司 | 提供住宿服务 | 51,437.74     | 47,139.13     |
| 姜伟         | 提供温泉服务 | 4,071.70      |               |

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

| 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 |
|---------------|----------------|------------|------------|------------|
| 姜伟            | 50,000,000.00  | 2023.9.15  | 2025.9.14  | 否          |
|               | 150,000,000.00 | 2023.2.28  | 2025.2.21  | 否          |
|               | 484,600,000.00 | 2023.2.28  | 2024.12.31 | 否          |
|               | 100,000,000.00 | 2021.12.22 | 2025.12.22 | 否          |
|               | 267,200,000.00 | 2022.6.20  | 2024.6.19  | 否          |
| 姜伟、安顺兰泰置业有限公司 | 85,000,000.00  | 2022.3.30  | 2032.3.30  | 否          |

3. 关键管理人员报酬

单位：万元

| 项目       | 本期数    | 上年同期数  |
|----------|--------|--------|
| 关键管理人员报酬 | 718.00 | 668.00 |

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方        | 期末数        |        | 期初数        |           |
|------|------------|------------|--------|------------|-----------|
|      |            | 账面余额       | 坏账准备   | 账面余额       | 坏账准备      |
| 应收账款 | 安顺兰泰置业有限公司 | 7,496.00   | 448.80 | 130,215.00 | 10,537.93 |
| 小计   |            | 7,496.00   | 448.80 | 130,215.00 | 10,537.93 |
| 预付款项 | 重庆海扶及其子公司  | 155,000.00 |        | 530,000.00 |           |
| 小计   |            | 155,000.00 |        | 530,000.00 |           |

| 项目名称  | 关联方       | 期末数          |              | 期初数          |              |
|-------|-----------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|       |           | 账面余额         | 坏账准备         | 账面余额         | 坏账准备         |
| 其他应收款 | 郭宗华等      | 3,988,792.70 | 3,988,792.70 | 3,984,146.03 | 3,984,146.03 |
|       | 重庆海扶及其子公司 | 1,200,000.00 | 90,000.00    | 600,000.00   | 30,000.00    |
| 小计    |           | 5,188,792.70 | 4,078,792.70 | 4,584,146.03 | 4,014,146.03 |

## 2. 应付关联方款项

| 项目名称 | 关联方        | 期末数           | 期初数           |
|------|------------|---------------|---------------|
| 应付账款 | 植物药业       | 1,811,161.40  | 7,308,228.00  |
|      | 重庆海扶及其子公司  | 120,000.00    |               |
|      | 安顺兰泰置业有限公司 |               | 91,963.20     |
| 小计   |            | 1,931,161.40  | 7,400,191.20  |
| 合同负债 | 植物药业       | 16,596,165.50 | 40,864,870.93 |
| 小计   |            | 16,596,165.50 | 40,864,870.93 |

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 防残助困公益中国行资助事项

2021年2月26日，公司第五届董事会第十二次会议，审议通过了《关于签订“防残助困”公益中国行资助协议的议案》，公司拟与中国肢残人协会共同开展贵州百灵糖宁通络“防残助困”公益中国行项目。项目捐赠总规模为2亿元(物资及货币)，其中5%为项目行政办公经费，剩余部分为指定人群(残疾人、残疾人家属、残疾人工作者等)在医疗机构购买、使用糖宁通络产品所产生费用按比例进行的补贴。公司根据项目实施进展情况，分阶段完成物资捐赠。2023年度，公司捐赠4,658,581.40元，累计捐赠6,528,214.20元。

### (二) 或有事项

#### 其他或有事项

##### 1. 与植物药业有关的诉讼事项

2022年11月21日，公司向云南省工业投资控股集团有限责任公司(以下简称云工投)、云南工投医药投资有限公司(以下简称云工医投)、植物药业提起诉讼，主张云工投、云工医投、植物药业连带赔偿公司增资扩股植物药业产生的损失129,506,375.50元，以及请求

云工投向公司支付植物药业增资扩股过渡期的经营亏损 14,028,556.60 元,请求云工医投向公司支付植物药业增资扩股过渡期的经营亏损 17,803,884.06 元,上述三项合计 161,338,816.16 元。2023 年 11 月 24 日,安顺市中级人民法院作出(2022)黔 04 民初 55 号判决书,判决被告云工投、云工医投、植物药业向公司支付赔偿款 120,152,967.00 元。一审判决后对方向贵州省高级人民法院提起上诉,现已受理。截至审计报告日,二审尚未形成判决。

### 十三、其他重要事项

(一) 对 2024 年 4 月 27 日披露的原 2023 年度报告中财务数据的差错更正事项的说明

2026 年 3 月 27 日,公司收到中国证券监督管理委员会贵州监管局(以下简称贵州证监局)下发的《行政处罚决定书》(以下简称决定书)。决定书载明,公司披露的 2019 年、2020 年、2021 年、2023 年年报存在虚假记载,据此对公司作出责令更正、给与警告并处以 1,000 万元罚款的行政处罚。公司收到决定书后,组织相关部门进行自查,并根据自查结果对相关年度的财务报表进行更正并披露。公司于 2026 年 4 月 27 日召开第六届第二十五次董事会会议,审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。

(二) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部,并以产品分部为基础确定报告分部。分别对工业业务、商业业务、医疗机构业务及其他业务等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

业务分部

单位:万元

| 项 目              | 工业         | 商业         | 医疗机构      | 其他        | 分部间抵销      | 合 计        |
|------------------|------------|------------|-----------|-----------|------------|------------|
| 营业收入             | 346,587.74 | 169,293.94 | 6,007.69  | 4,542.77  | 100,135.00 | 426,297.14 |
| 其中:与客户之间的合同产生的收入 | 346,388.84 | 169,287.97 | 5,897.63  | 4,542.77  | 100,135.00 | 425,982.21 |
| 营业成本             | 164,922.62 | 115,631.39 | 5,058.28  | 2,807.10  | 97,841.98  | 190,577.41 |
| 资产总额             | 716,662.29 | 122,492.53 | 9,730.39  | 32,582.37 | 142,232.65 | 739,234.93 |
| 负债总额             | 393,319.45 | 81,686.74  | 23,691.77 | 5,646.10  | 93,315.42  | 411,028.64 |

### (三) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

#### 1. 和仁堂药业股权争议

公司于 2011 年收购自然人郭宗华（已于 2018 年亡故）持有和仁堂药业 60%的股权，并办理了相应的工商登记手续；2012 年度，公司再次以 3,400 万人民币收购郭宗华持有和仁堂药业 20%的股权，公司按照约定向郭宗华指定的收款账户支付了全额股权转让价款，但此次收购未办理工商变更登记手续。郭宗华亡故后，贵阳市云岩区人民法院于 2019 年 9 月以（2019）黔 0103 民初 6933 号民事判决书判决登记在郭宗华名下的和仁堂药业 40%股权由栾小华单独继承。公司得知后向贵阳市云岩区人民法院提起诉讼，请求确认郭宗华持有的和仁堂药业 40%股权中，有 20%股权应当归公司所有，同时撤销该法院作出的（2019）黔 0103 民初 6933 号民事判决书，目前已撤销（2019）黔 0103 民初 6933 号民事判决书的决定，但 20%股权归属仍在审理中。

#### 2. 资金使用不规范

和仁堂药业少数股东郭宗华（已亡故）、栾小华及和仁堂药业原财务人员存在未严格执行公司及和仁堂药业相关内控制度规定，以借款、费用报销等方式从和仁堂药业取得资金的不规范情形。贵州百灵公司与相关人员就该资金占用等事项存在争议。

#### 3. 股东股权质押

截至 2023 年 12 月 31 日，实际控制人姜伟持有本公司 245,346,284 股，其中 204,834,668 股进行了质押，已质押股份占公司股本总额的 14.51%，占其本人持股总量的 83.49%。具体质押明细如下：

| 序号 | 名称 | 冻结类型    | 质押/司法冻结数量  | 质权人/司法冻结人名称 | 质押/司法冻结日期 | 解质/解冻日期 |
|----|----|---------|------------|-------------|-----------|---------|
| 1  | 姜伟 | 股票质押式回购 | 46,500,000 | 华创证券有限责任公司  | 2023/4/25 | ---     |
| 2  | 姜伟 | 股票质押式回购 | 23,000,000 | 华创证券有限责任公司  | 2022/7/28 | ---     |
| 3  | 姜伟 | 股票质押式回购 | 10,000,000 | 华创证券有限责任公司  | 2022/4/19 | ---     |
| 4  | 姜伟 | 股票质押式回购 | 14,000,000 | 华创证券有限责任公司  | 2022/4/15 | ---     |

|     |    |         |             |              |            |     |
|-----|----|---------|-------------|--------------|------------|-----|
| 5   | 姜伟 | 股票质押式回购 | 17,000,000  | 华创证券有限责任公司   | 2022/4/12  | --- |
| 6   | 姜伟 | 股票质押式回购 | 7,000,000   | 海通证券股份有限公司   | 2021/8/13  | --- |
| 7   | 姜伟 | 远程质押    | 42,688,670  | 华创证券有限责任公司   | 2021/4/16  | --- |
| 8   | 姜伟 | 股票质押式回购 | 200,000     | 申万宏源证券有限公司   | 2018/9/14  | --- |
| 9   | 姜伟 | 股票质押式回购 | 200,000     | 申万宏源证券有限公司   | 2018/9/10  | --- |
| 10  | 姜伟 | 股票质押式回购 | 200,000     | 申万宏源证券有限公司   | 2018/9/6   | --- |
| 11  | 姜伟 | 股票质押式回购 | 200,000     | 申万宏源证券有限公司   | 2018/9/5   | --- |
| 12  | 姜伟 | 股票质押式回购 | 14,930,000  | 海通证券股份有限公司   | 2018/8/22  | --- |
| 13  | 姜伟 | 股票质押式回购 | 2,500,000   | 海通证券股份有限公司   | 2018/8/7   | --- |
| 14  | 姜伟 | 股票质押式回购 | 200,000     | 申万宏源证券有限公司   | 2018/8/6   | --- |
| 15  | 姜伟 | 股票质押式回购 | 1,000,000   | 海通证券股份有限公司   | 2018/8/3   | --- |
| 16  | 姜伟 | 股票质押式回购 | 2,000,000   | 海通证券股份有限公司   | 2018/6/28  | --- |
| 17  | 姜伟 | 股票质押式回购 | 5,000,000   | 海通证券股份有限公司   | 2018/6/19  | --- |
| 18  | 姜伟 | 股票质押式回购 | 500,000     | 海通证券股份有限公司   | 2018/6/19  | --- |
| 19  | 姜伟 | 股票质押式回购 | 560,000     | 申万宏源西部证券有限公司 | 2018/3/28  | --- |
| 20  | 姜伟 | 股票质押式回购 | 2,000,000   | 海通证券股份有限公司   | 2018/2/8   | --- |
| 21  | 姜伟 | 股票质押式回购 | 280,000     | 申万宏源西部证券有限公司 | 2017/10/16 | --- |
| 22  | 姜伟 | 股票质押式回购 | 2,000,000   | 申万宏源证券有限公司   | 2017/9/18  | --- |
| 23  | 姜伟 | 股票质押式回购 | 12,875,998  | 海通证券股份有限公司   | 2017/8/22  | --- |
| 小 计 |    |         | 204,834,668 |              |            |     |

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 母公司资产负债表项目注释

##### 1. 应收账款

##### (1) 账龄情况

| 账 龄   | 期末账面余额           | 期初账面余额           |
|-------|------------------|------------------|
| 1 年以内 | 1,026,375,388.36 | 1,164,960,075.84 |
| 1-2 年 | 152,916,600.42   | 157,608,536.20   |
| 2-3 年 | 109,148,466.29   | 128,715,450.50   |
| 3-4 年 | 70,482,756.37    | 60,152,859.68    |
| 4-5 年 | 41,197,771.63    | 129,527,872.07   |
| 5 年以上 | 82,536,870.11    | 91,014,689.51    |
| 合 计   | 1,482,657,853.18 | 1,731,979,483.80 |

##### (2) 坏账准备计提情况

##### 1) 类别明细情况

| 种 类       | 期末数              |        |                |          |                  |
|-----------|------------------|--------|----------------|----------|------------------|
|           | 账面余额             |        | 坏账准备           |          | 账面价值             |
|           | 金额               | 比例 (%) | 金额             | 计提比例 (%) |                  |
| 单项计提坏账准备  | 28,595,132.31    | 1.93   | 28,595,132.31  | 100.00   |                  |
| 按组合计提坏账准备 | 1,454,062,720.87 | 98.07  | 199,511,475.89 | 13.72    | 1,254,551,244.98 |
| 合 计       | 1,482,657,853.18 | 100.00 | 228,106,608.20 | 15.38    | 1,254,551,244.98 |

(续上表)

| 种 类       | 期初数              |        |                |          |                  |
|-----------|------------------|--------|----------------|----------|------------------|
|           | 账面余额             |        | 坏账准备           |          | 账面价值             |
|           | 金额               | 比例 (%) | 金额             | 计提比例 (%) |                  |
| 单项计提坏账准备  | 59,017,343.01    | 3.41   | 59,017,343.01  | 100.00   |                  |
| 按组合计提坏账准备 | 1,672,962,140.79 | 96.59  | 239,674,917.03 | 14.33    | 1,433,287,223.76 |
| 合 计       | 1,731,979,483.80 | 100.00 | 298,692,260.04 | 17.25    | 1,433,287,223.76 |

##### 2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

| 单位名称 | 期初数 | 期末数 |
|------|-----|-----|
|------|-----|-----|

|            | 账面余额          | 坏账准备          | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提依据 |
|------------|---------------|---------------|------|------|----------|------|
| 河北红日药业有限公司 | 22,219,576.81 | 22,219,576.81 |      |      |          |      |
| 小计         | 22,219,576.81 | 22,219,576.81 |      |      |          |      |

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

| 项目         | 期末数              |                |          |
|------------|------------------|----------------|----------|
|            | 账面余额             | 坏账准备           | 计提比例 (%) |
| 账龄组合       | 1,174,062,289.62 | 199,511,475.89 | 16.99    |
| 合并范围内关联方组合 | 280,000,431.25   |                |          |
| 小计         | 1,454,062,720.87 | 199,511,475.89 | 13.72    |

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 账龄   | 期末数              |                |          |
|------|------------------|----------------|----------|
|      | 账面余额             | 坏账准备           | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 746,374,957.11   | 37,318,747.84  | 5.00     |
| 1-2年 | 152,216,680.08   | 15,221,668.01  | 10.00    |
| 2-3年 | 108,485,312.29   | 32,545,593.69  | 30.00    |
| 3-4年 | 66,884,161.97    | 33,442,080.99  | 50.00    |
| 4-5年 | 38,235,585.63    | 19,117,792.82  | 50.00    |
| 5年以上 | 61,865,592.54    | 61,865,592.54  | 100.00   |
| 小计   | 1,174,062,289.62 | 199,511,475.89 | 16.99    |

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

| 项目        | 期初数            | 本期变动金额        |       |                |            | 期末数            |
|-----------|----------------|---------------|-------|----------------|------------|----------------|
|           |                | 计提            | 收回或转回 | 核销             | 其他         |                |
| 单项计提坏账准备  | 59,017,343.01  | 10,775,507.72 |       | 41,197,718.42  |            | 28,595,132.31  |
| 按组合计提坏账准备 | 239,674,917.03 | 19,005,704.25 |       | 59,285,384.98  | 116,239.59 | 199,511,475.89 |
| 合计        | 298,692,260.04 | 29,781,211.97 |       | 100,483,103.40 | 116,239.59 | 228,106,608.20 |

(4) 应收账款和合同资产金额前5名情况

期末余额前 5 名的应收账款合计数为 610,708,002.83 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 41.19%，相应计提的应收账款坏账准备合计数为 45,268,006.94 元。

2. 其他应收款

(1) 明细情况

| 项 目   | 期末数            | 期初数            |
|-------|----------------|----------------|
| 应收股利  | 96,000,000.00  | 96,000,000.00  |
| 其他应收款 | 321,490,282.62 | 347,112,642.25 |
| 合 计   | 417,490,282.62 | 443,112,642.25 |

(2) 应收股利

1) 明细情况

| 项 目   | 期末数           | 期初数           |
|-------|---------------|---------------|
| 和仁堂药业 | 96,000,000.00 | 96,000,000.00 |
| 小 计   | 96,000,000.00 | 96,000,000.00 |

2) 账龄 1 年以上重要的应收股利

| 项 目   | 期末数           | 账龄    | 未收回的原因           | 是否发生减值及其判断依据 |
|-------|---------------|-------|------------------|--------------|
| 和仁堂药业 | 96,000,000.00 | 2-3 年 | 和仁堂药业资金紧张，公司暂未收取 | 否，后续逐步支付     |
| 小 计   | 96,000,000.00 |       |                  |              |

(3) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

| 款项性质     | 期末账面余额         | 期初账面余额         |
|----------|----------------|----------------|
| 关联方往来款   | 241,229,973.92 | 208,528,546.59 |
| 应收政府补助款  | 20,523,663.00  | 33,789,663.00  |
| 押金保证金    | 10,726,086.00  | 10,727,546.00  |
| 办事处备用金   | 16,256,687.60  | 49,867,486.65  |
| 应收暂付款    | 3,887,840.99   | 1,535,742.86   |
| 非关联方资金往来 | 69,700,000.00  | 69,800,000.00  |
| 其他       | 2,253,881.29   | 2,454,421.84   |

|     |                |                |
|-----|----------------|----------------|
| 小 计 | 364,578,132.80 | 376,703,406.94 |
|-----|----------------|----------------|

2) 账龄情况

| 账 龄   | 期末账面余额         | 期初账面余额         |
|-------|----------------|----------------|
| 1 年以内 | 254,287,362.02 | 255,838,477.99 |
| 1-2 年 | 6,121,632.87   | 61,268,131.93  |
| 2-3 年 | 60,004,123.00  | 56,377,676.95  |
| 3-4 年 | 40,997,056.76  | 203,566.02     |
| 4-5 年 | 162,404.10     | 2,001,522.00   |
| 5 年以上 | 3,005,554.05   | 1,014,032.05   |
| 小 计   | 364,578,132.80 | 376,703,406.94 |

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

| 种 类       | 期末数            |        |               |          | 账面价值           |
|-----------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|           | 账面余额           |        | 坏账准备          |          |                |
|           | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 单项计提坏账准备  | 2,472,465.00   | 0.68   | 2,472,465.00  | 100.00   |                |
| 按组合计提坏账准备 | 362,105,667.80 | 99.32  | 40,615,385.18 | 11.22    | 321,490,282.62 |
| 小 计       | 364,578,132.80 | 100.00 | 43,087,850.18 | 11.82    | 321,490,282.62 |

(续上表)

| 种 类       | 期初数            |        |               |          | 账面价值           |
|-----------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|           | 账面余额           |        | 坏账准备          |          |                |
|           | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 单项计提坏账准备  | 3,537,554.24   | 0.94   | 3,537,554.24  | 100.00   |                |
| 按组合计提坏账准备 | 373,165,852.70 | 99.06  | 26,053,210.45 | 6.98     | 347,112,642.25 |
| 小 计       | 376,703,406.94 | 100.00 | 29,590,764.69 | 7.86     | 347,112,642.25 |

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

| 组合名称       | 期末数            |      |          |
|------------|----------------|------|----------|
|            | 账面余额           | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 合并范围内关联方组合 | 241,229,973.92 |      |          |

| 组合名称    | 期末数            |               |          |
|---------|----------------|---------------|----------|
|         | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例 (%) |
| 账龄组合    | 120,875,693.88 | 40,615,385.18 | 33.60    |
| 其中：1年以内 | 13,057,388.10  | 652,869.41    | 5.00     |
| 1-2年    | 6,121,632.87   | 612,163.29    | 10.00    |
| 2-3年    | 60,000,000.00  | 18,000,000.00 | 30.00    |
| 3-4年    | 40,530,236.76  | 20,265,118.38 | 50.00    |
| 4-5年    | 162,404.10     | 81,202.05     | 50.00    |
| 5年以上    | 1,004,032.05   | 1,004,032.05  | 100.00   |
| 小计      | 362,105,667.80 | 40,615,385.18 | 11.22    |

4) 坏账准备变动情况

① 明细情况

| 项目             | 第一阶段          | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 小计            |
|----------------|---------------|----------------------|----------------------|---------------|
|                | 未来12个月预期信用损失  | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |               |
| 期初数            | 2,365,496.57  | 6,126,400.89         | 21,098,867.23        | 29,590,764.69 |
| 期初数在本期         | ---           | ---                  | ---                  |               |
| --转入第二阶段       | -306,081.64   | 306,081.64           |                      |               |
| --转入第三阶段       |               | -6,000,000.00        | 6,000,000.00         |               |
| --转回第二阶段       |               |                      |                      |               |
| --转回第一阶段       |               |                      |                      |               |
| 本期计提           | -1,406,545.52 | 179,680.76           | 15,789,039.49        | 14,562,174.73 |
| 本期收回或转回        |               |                      |                      |               |
| 本期核销           |               |                      | 1,065,089.24         | 1,065,089.24  |
| 其他变动           |               |                      |                      |               |
| 期末数            | 652,869.41    | 612,163.29           | 41,822,817.48        | 43,087,850.18 |
| 期末坏账准备计提比例 (%) | 0.26          | 10.00                | 40.15                | 11.82         |

各阶段划分依据：单项计提坏账的其他应收款代表自初始确认后已发生信用减值(第三阶段)，合并范围内关联方组合自初始确认后信用风险未显著增加(第一阶段)，其余部分按账龄组合划分。账龄1年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加(第一阶段)，按5%

计提减值；账龄 1-2 年代表自初始确认后信用风险显著增加但未发生信用减值（第二阶段），按 10%计提减值；账龄 2 年以上代表自初始确认后已发生信用减值（第三阶段）。

5) 其他应收款金额前 5 名情况

| 单位名称                        | 款项性质 | 期末账面余额         | 账龄        | 占其他应收款<br>余额的比例<br>(%) | 期末坏账准备        |
|-----------------------------|------|----------------|-----------|------------------------|---------------|
| 贵州百灵中医<br>糖尿病医院有<br>限责任公司   | 往来款  | 109,564,602.68 | 1 年以<br>内 | 30.05                  |               |
| 百灵中医糖尿<br>病医院（长沙）<br>有限责任公司 | 往来款  | 63,260,644.40  | 1 年以<br>内 | 17.35                  |               |
| 贵州黄果树惠<br>农集团有限公<br>司       | 往来款  | 50,000,000.00  | 2-3 年     | 13.71                  | 15,000,000.00 |
| 云南红灵生物<br>科技有限公司            | 往来款  | 46,375,547.28  | 1 年以<br>内 | 12.72                  |               |
| 应收贴息款                       | 政府补助 | 20,523,663.00  | 3-4 年     | 5.63                   | 10,261,831.50 |
| 小 计                         |      | 289,724,457.36 |           | 79.46                  | 25,261,831.50 |

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

| 项 目                | 期末数              |                  |                  | 期初数              |                  |                  |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                    | 账面余额             | 减<br>值<br>准<br>备 | 账面价值             | 账面余额             | 减<br>值<br>准<br>备 | 账面价值             |
| 对子公司<br>投资         | 497,700,951.99   |                  | 497,700,951.99   | 483,079,544.75   |                  | 483,079,544.75   |
| 对联营、合<br>营企业投<br>资 | 1,097,052,549.52 |                  | 1,097,052,549.52 | 1,093,922,879.64 |                  | 1,093,922,879.64 |
| 合 计                | 1,594,753,501.51 |                  | 1,594,753,501.51 | 1,577,002,424.39 |                  | 1,577,002,424.39 |

(2) 对子公司投资

| 被投资单<br>位 | 期初数            |          | 本期增减变动   |          |            |    | 期末数            |          |
|-----------|----------------|----------|----------|----------|------------|----|----------------|----------|
|           | 账面<br>价值       | 减值<br>准备 | 追加<br>投资 | 减少<br>投资 | 计提减<br>值准备 | 其他 | 账面<br>价值       | 减值<br>准备 |
| 灵泉康养      | 237,274,962.41 |          |          |          |            |    | 237,274,962.41 |          |

|         |                |              |  |  |              |                |  |
|---------|----------------|--------------|--|--|--------------|----------------|--|
| 纯净水公司   | 593,553.27     |              |  |  |              | 593,553.27     |  |
| 和仁堂药业   | 74,000,000.00  |              |  |  |              | 74,000,000.00  |  |
| 正鑫药业    | 41,000,000.00  |              |  |  |              | 41,000,000.00  |  |
| 生物肥业公司  | 10,000,000.00  |              |  |  |              | 10,000,000.00  |  |
| 贵阳糖尿病医院 | 25,000,000.00  |              |  |  |              | 25,000,000.00  |  |
| 长沙糖尿病医院 | 20,000,000.00  |              |  |  |              | 20,000,000.00  |  |
| 西藏金灵    | 20,000,000.00  |              |  |  |              | 20,000,000.00  |  |
| 云南红灵    | 25,000,000.00  |              |  |  |              | 25,000,000.00  |  |
| 成都糖尿病医院 | 1,000,000.00   |              |  |  |              | 1,000,000.00   |  |
| 马来西亚公司  | 2,008,829.07   |              |  |  |              | 2,008,829.07   |  |
| 内蒙古金灵   | 13,202,200.00  |              |  |  |              | 13,202,200.00  |  |
| 中灵广惠    | 10,000,000.00  |              |  |  |              | 10,000,000.00  |  |
| 健康管理    | 4,000,000.00   |              |  |  |              | 4,000,000.00   |  |
| 珠海百灵    |                | 1,000,000.00 |  |  |              | 1,000,000.00   |  |
| 大健康     |                | 4,292,530.00 |  |  | 9,328,877.24 | 13,621,407.24  |  |
| 小 计     | 483,079,544.75 | 5,292,530.00 |  |  | 9,328,877.24 | 497,700,951.99 |  |

(3) 对联营、合营企业投资

| 被投资单位  | 期初数              | 本期增减变动 |      |                |          |
|--------|------------------|--------|------|----------------|----------|
|        |                  | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益    | 其他综合收益调整 |
| 联营企业   |                  |        |      |                |          |
| 植物药业   | 653,072,669.09   |        |      | 13,934,742.82  |          |
| 重庆海扶   | 337,255,886.22   |        |      | -16,075,922.61 |          |
| 大健康    | 11,781,547.61    |        |      | -2,452,670.37  |          |
| 成都贛灵   | 77,112,776.72    |        |      | -10,646,086.54 |          |
| 昆仑百灵公司 | 14,700,000.00    |        |      | 15,078.33      |          |
| 合 计    | 1,093,922,879.64 |        |      | -15,224,858.37 |          |

(续上表)

| 被投资单位 | 本期增减变动 | 期末数 | 减值 |
|-------|--------|-----|----|
|-------|--------|-----|----|

|        | 其他权益变动        | 宣告发放现金股利或利润  | 计提减值准备 | 其他            |                  | 准备期末余额 |
|--------|---------------|--------------|--------|---------------|------------------|--------|
| 联营企业   |               |              |        |               |                  |        |
| 植物药业   |               | 5,400,000.00 |        |               | 661,607,411.91   |        |
| 重庆海扶   |               |              |        |               | 321,179,963.61   |        |
| 大健康    |               |              |        | -9,328,877.24 |                  |        |
| 成都贛灵   | 33,083,405.49 |              |        |               | 99,550,095.67    |        |
| 昆仑百灵公司 |               |              |        |               | 14,715,078.33    |        |
| 合计     | 33,083,405.49 | 5,400,000.00 |        | -9,328,877.24 | 1,097,052,549.52 |        |

## (二) 母公司利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

#### (1) 明细情况

| 项目               | 本期数              |                  | 上年同期数            |                  |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                  | 收入               | 成本               | 收入               | 成本               |
| 主营业务收入           | 2,985,102,148.89 | 1,352,835,706.57 | 2,603,266,313.92 | 1,045,050,478.93 |
| 其他业务收入           | 129,195,214.02   | 123,899,460.14   | 120,316,993.17   | 111,143,315.45   |
| 合计               | 3,114,297,362.91 | 1,476,735,166.71 | 2,723,583,307.09 | 1,156,193,794.38 |
| 其中：与客户之间的合同产生的收入 | 3,112,308,272.75 | 1,474,961,143.59 | 2,723,440,449.95 | 1,156,193,794.38 |

#### (2) 收入分解信息

##### 1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

| 项目  | 本期数              | 上年同期数            |
|-----|------------------|------------------|
| 中成药 | 2,985,102,148.89 | 2,603,409,171.06 |
| 中药材 | 126,852,128.06   | 100,828,600.52   |
| 其他  | 353,995.80       | 19,202,678.37    |
| 小计  | 3,112,308,272.75 | 2,723,440,449.95 |

##### 2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

| 项目   | 本期数            | 上年同期数          |
|------|----------------|----------------|
| 东北片区 | 158,511,083.23 | 154,506,202.18 |

|      |                  |                  |
|------|------------------|------------------|
| 华北片区 | 352,758,547.21   | 317,942,014.78   |
| 华东片区 | 561,440,177.37   | 516,734,067.41   |
| 华南片区 | 290,669,089.39   | 222,832,613.98   |
| 西北片区 | 175,760,347.35   | 178,965,081.23   |
| 西南片区 | 1,133,284,174.20 | 971,299,779.63   |
| 中南片区 | 439,884,854.00   | 361,160,690.74   |
| 小 计  | 3,112,308,272.75 | 2,723,440,449.95 |

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

| 项 目       | 本期数              | 上年同期数            |
|-----------|------------------|------------------|
| 在某一时点确认收入 | 3,112,308,272.75 | 2,723,440,449.95 |
| 小 计       | 3,112,308,272.75 | 2,723,440,449.95 |

2. 研发费用

| 项 目           | 本期数           | 上年同期数         |
|---------------|---------------|---------------|
| 咨询、科研合作和技术服务费 | 37,785,480.74 | 19,873,840.45 |
| 职工薪酬          | 638,271.41    | 1,085,792.15  |
| 材料及燃料动力费用     | 689,893.97    | 168,988.75    |
| 其他            | 1,031,533.02  | 1,264,538.13  |
| 合 计           | 40,145,179.14 | 22,393,159.48 |

3. 投资收益

| 项 目                | 本期数            | 上年同期数          |
|--------------------|----------------|----------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益     | -15,224,858.37 | -13,633,321.90 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益    |                | 33,628,628.28  |
| 金融工具持有期间的投资收益      | 3,326,909.76   | 2,401,135.46   |
| 其中：分类为以摊余成本计量的金融资产 |                | -925,774.30    |
| 分类为其他非流动金融资产       | 3,326,909.76   | 3,326,909.76   |
| 合 计                | -11,897,948.61 | 22,396,441.84  |

## 十五、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 非经常性损益明细表

##### (1) 明细情况

| 项 目  | 金 额           | 说 明 |
|--|---------------|-----|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分  | 3,363,556.24  |     |
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外     | 22,965,423.18 |     |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | 8,844,470.48  |     |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费  | 4,557,868.92  |     |
| 委托他人投资或管理资产的损益   |               |     |
| 对外委托贷款取得的损益  |               |     |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失  |               |     |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回  |               |     |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益                 |               |     |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益  |               |     |
| 非货币性资产交换损益   |               |     |
| 债务重组损益   |               |     |
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等                                     |               |     |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响   |               |     |
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用   |               |     |
| 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益                               |               |     |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益                                     |               |     |
| 交易价格显失公允的交易产生的收益   |               |     |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益  |               |     |

|                         |               |  |
|-------------------------|---------------|--|
| 受托经营取得的托管费收入            |               |  |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出      | -8,798,506.66 |  |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目       |               |  |
| 小 计                     | 30,932,812.16 |  |
| 减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示） | 3,724,124.86  |  |
| 少数股东权益影响额（税后）           | 273,132.38    |  |
| 归属于母公司所有者的非经常性损益净额      | 26,935,554.92 |  |

## (2) 重大非经常性损益项目说明

本期无重大非经常性损益。

## (二) 净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

| 报告期利润                   | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益（元/股） |        |
|-------------------------|---------------|-----------|--------|
|                         |               | 基本每股收益    | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | -0.61         | -0.02     | -0.02  |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -1.30         | -0.04     | -0.04  |

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

| 项 目                         | 序号                  | 本期数              |               |
|-----------------------------|---------------------|------------------|---------------|
| 归属于公司普通股股东的净利润              | A                   | -24,011,898.26   |               |
| 非经常性损益                      | B                   | 26,935,554.92    |               |
| 扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润    | C=A-B               | -50,947,453.18   |               |
| 归属于公司普通股股东的期初净资产            | D                   | 3,993,771,561.09 |               |
| 发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产 | E                   |                  |               |
| 新增净资产次月起至报告期期末的累计月数         | F                   |                  |               |
| 回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产  | G1                  | 54,399,494.93    |               |
| 减少净资产次月起至报告期期末的累计月数         | H1                  | 10.00            |               |
| 回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产  | G2                  | 45,606,763.00    |               |
| 减少净资产次月起至报告期期末的累计月数         | H2                  | 9.00             |               |
| 其他                          | 其他综合收益变动            | I1               | 33,083,405.49 |
|                             | 增减净资产次月起至报告期期末的累计月数 | J1               | 1.00          |

| 项 目                 | 序号   | 本期数              |
|---------------------|--|------------------|
| 数                   |  |                  |
| 成都曠灵增资导致资本公积变动      | I2   | 19,155.64        |
| 增减净资产次月起至报告期期末的累计月数 | J2   | 6.00             |
| 报告月份数               | K  | 12.00            |
| 加权平均净资产             | $L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$ | 3,904,994,155.55 |
| 加权平均净资产收益率          | $M = A/L$  | -0.61%           |
| 扣除非经常损益加权平均净资产收益率   | $N = C/L$  | -1.30%           |

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

| 项 目                      | 序号  | 本期数              |
|--------------------------|---|------------------|
| 归属于公司普通股股东的净利润           | A   | -24,011,898.26   |
| 非经常性损益                   | B   | 26,935,554.92    |
| 扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润 | $C = A - B$                                   | -50,947,453.18   |
| 期初股份总数                   | D   | 1,397,598,400.00 |
| 因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数    | E   |                  |
| 发行新股或债转股等增加股份数           | F   |                  |
| 增加股份次月起至报告期期末的累计月数       | G   |                  |
| 因回购等减少股份数                | H1  | 6,630,800.00     |
| 减少股份次月起至报告期期末的累计月数       | I1  | 10.00            |
| 因回购等减少股份数                | H2  | 5,466,100.00     |
| 减少股份次月起至报告期期末的累计月数       | I2  | 9.00             |
| 报告期缩股数                   | J   |                  |
| 报告月份数                    | K   | 12.00            |
| 发行在外的普通股加权平均数            | $L = D + E + F \times G/K - H \times I/K - J$ | 1,387,973,158.33 |

| 项 目           | 序号      | 本期数   |
|---------------|---------|-------|
| 基本每股收益        | $M=A/L$ | -0.02 |
| 扣除非经常损益基本每股收益 | $N=C/L$ | -0.04 |

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

