

康美药业股份有限公司

审计报告

天职业字[2024]23039号

---

目 录

审计报告	1
2023 年度财务报表	5
2023 年度财务报表附注	17



康美药业股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了康美药业股份有限公司（以下简称“康美药业”或“公司”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于康美药业，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。





关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>营业收入的确认</b>	
<p>2023 年度，康美药业实现营业收入 487,401.61 万元，其中：医药工业和商业收入为 387,633.53 万元，占比 79.53%。由于营业收入为公司的关键业绩指标，且医药工业和商业收入占公司营业收入的比重较高。因此，我们将其识别为关键审计事项。</p> <p>康美药业本期收入情况详见财务报表附注“三、（三十五）收入”所述的会计政策及“六、（四十四）营业收入、营业成本”、“十八、（五）分部信息”。</p>	<p>针对康美药业医药工业和商业销售所形成的营业收入确认事项，我们执行的审计程序包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 了解和评价公司对收入确认相关的关键内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；</li> <li>2. 检查主要的销售合同，识别与商品控制权转移相关的条款，评价公司销售收入确认政策的适当性；</li> <li>3. 对营业收入执行分析程序，包括销售月度分析、分客户、分产品进行毛利率分析等，复核收入的合理性；</li> <li>4. 通过抽样的方式检查与收入确认相关的关键支持性文件，如销售合同、发货单、销售发票、客户签收单等原始单据，结合应收账款审计执行营业收入函证程序，检查收入的真实性；</li> <li>5. 对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对至各模式下收入确认的支持性凭证，检查收入确认是否记录在恰当的会计期间；</li> <li>6. 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</li> </ol>

#### 四、其他信息

公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括康美药业 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督康美药业的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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



审计报告（续）

天职业字[2024]23039号

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

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

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

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

[以下无正文]



中国注册会计师



（项目合伙人）：

中国注册会计师：



中国注册会计师：





## 合并资产负债表

编制单位：康美药业股份有限公司
2023年12月31日
金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	1,056,606,687.63	1,507,397,211.22	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	82,803.07	117,310.11	六、(二)
衍生金融资产			
应收票据	49,462,247.98	49,962,782.01	六、(三)
应收账款	2,029,138,566.20	1,964,955,319.56	六、(四)
应收款项融资	16,298,325.82	24,219,395.28	六、(五)
预付款项	117,925,253.53	174,656,781.57	六、(六)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	709,235,148.94	791,677,240.55	六、(七)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	2,643,749,272.32	2,750,692,813.49	六、(八)
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	187,252,039.00	120,311,534.51	六、(九)
<b>流动资产合计</b>	<b>6,809,750,344.49</b>	<b>7,383,990,388.30</b>	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			六、(十)
其他权益工具投资	1,152,094.17	1,391,180.99	六、(十一)
其他非流动金融资产			
投资性房地产	2,807,220,584.85	2,768,381,354.44	六、(十二)
固定资产	3,446,204,102.72	3,731,343,310.55	六、(十三)
在建工程	210,564,383.82	215,502,243.64	六、(十四)
生产性生物资产	721,959.46	806,633.74	六、(十五)
油气资产			
使用权资产	217,544,027.27	232,691,866.36	六、(十六)
无形资产	491,023,308.91	529,794,673.41	六、(十七)
开发支出			
商誉	106,350,551.22	106,350,551.22	六、(十八)
长期待摊费用	66,466,445.96	86,705,220.09	六、(十九)
递延所得税资产	101,484,637.16	96,969,633.36	六、(二十)
其他非流动资产	21,896,524.84	14,652,278.70	六、(二十一)
<b>非流动资产合计</b>	<b>7,470,628,620.38</b>	<b>7,784,588,946.50</b>	
<b>资产总计</b>	<b>14,280,378,964.87</b>	<b>15,168,579,334.80</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







合并资产负债表（续）

编制单位：康美药业股份有限公司 2023年12月31日 金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	26,136,585.09	25,618,964.11	六、（二十三）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	51,330,441.35	30,399,622.63	六、（二十四）
应付账款	2,205,061,426.18	2,533,049,998.63	六、（二十五）
预收款项	58,652,718.27	56,283,940.92	六、（二十六）
合同负债	159,889,284.32	158,124,121.89	六、（二十七）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	76,479,530.02	181,211,789.83	六、（二十八）
应交税费	571,299,467.82	998,545,204.30	六、（二十九）
其他应付款	1,404,578,328.31	1,330,839,214.49	六、（三十）
其中：应付利息			
应付股利			六、（三十）
△应对手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	40,713,994.96	39,116,815.12	六、（三十一）
其他流动负债	85,879,305.45	88,321,865.47	六、（三十二）
流动负债合计	4,680,021,081.77	5,441,511,537.39	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	188,163,023.45	199,130,322.31	六、（三十三）
长期应付款	805,833,312.69	853,956,181.93	六、（三十四）
长期应付职工薪酬			
预计负债	855,544,652.74	980,630,562.67	六、（三十五）
递延收益	618,682,597.76	653,981,672.60	六、（三十六）
递延所得税负债	51,682,876.52	55,532,311.83	六、（二十）
其他非流动负债			
非流动负债合计	2,519,906,463.16	2,743,231,051.34	
负 债 合 计	7,199,927,544.93	8,184,742,588.73	
股东权益			
股本	13,863,866,690.00	13,863,866,690.00	六、（三十七）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	18,782,890,509.57	18,782,884,741.70	六、（三十八）
减：库存股	1,225,017,640.40	1,221,896,094.10	六、（三十九）
其他综合收益	-100,052.37	135,767.24	六、（四十）
专项储备	1,278,328.74	1,295,813.68	六、（四十一）
盈余公积	1,525,575,798.27	1,525,575,798.27	六、（四十二）
△一般风险准备			
未分配利润	-25,900,934,638.21	-26,003,455,869.32	六、（四十三）
归属于母公司股东权益合计	7,047,558,995.60	6,948,406,847.47	
少数股东权益	32,892,424.34	35,429,898.60	
股东权益合计	7,080,451,419.94	6,983,836,746.07	
负债及股东权益合计	14,280,378,964.87	15,168,579,334.80	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 合并利润表

编制单位：康美药业股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	4,874,016,143.02	4,180,150,329.54	
其中：营业收入	4,874,016,143.02	4,180,150,329.54	六、(四十四)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	4,894,618,384.06	4,889,788,085.08	
其中：营业成本	4,042,159,412.35	3,547,148,035.66	六、(四十四)
△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	-274,182,215.34	195,221,704.40	六、(四十五)
销售费用	551,782,111.34	466,644,244.86	六、(四十六)
管理费用	502,122,894.27	614,491,352.29	六、(四十七)
研发费用	45,617,688.46	25,446,503.61	六、(四十八)
财务费用	27,118,492.98	40,836,244.26	六、(四十九)
其中：利息费用	56,154,221.88	78,897,075.67	六、(四十九)
利息收入	30,743,722.44	40,028,067.63	六、(四十九)
加：其他收益	38,648,480.38	-344,992,772.87	六、(五十)
投资收益（损失以“-”号填列）	44,433,689.78	746,873.37	六、(五十一)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-34,507.04		六、(五十二)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	202,165,029.42	-227,479,551.26	六、(五十三)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-197,551,563.65	-497,155,307.90	六、(五十四)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	19,607,384.25	979,189.60	六、(五十五)
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	86,666,272.10	-1,777,539,324.60	
加：营业外收入	57,882,283.63	31,860,894.88	六、(五十六)
减：营业外支出	34,181,945.65	918,371,256.98	六、(五十七)
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	110,366,610.08	-2,664,049,686.70	
减：所得税费用	6,799,677.97	29,750,161.66	六、(五十八)
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	103,566,932.11	-2,693,799,848.36	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	103,566,932.11	-2,693,799,848.36	
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	102,521,231.11	-2,688,159,043.44	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	1,045,701.00	-5,640,804.92	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-235,819.61	401,219.79	六、(四十)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	-235,819.61	401,219.79	六、(四十)
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-239,086.82	391,180.99	六、(四十)
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	-239,086.82	391,180.99	六、(四十)
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	3,267.21	10,038.80	六、(四十)
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	3,267.21	10,038.80	六、(四十)
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>	103,331,112.50	-2,693,398,628.57	
归属于母公司股东的综合收益总额	102,285,411.50	-2,687,757,823.65	
归属于少数股东的综合收益总额	1,045,701.00	-5,640,804.92	
<b>八、每股收益</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	0.01	-0.19	二十、(二)
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.01	-0.19	二十、(二)

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人







### 合并现金流量表

编制单位：康美药业股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	5,260,474,044.71	3,889,367,671.03	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	5,828,980.04	28,544,564.59	
收到其他与经营活动有关的现金	143,077,358.12	408,993,717.35	六、(六十)
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>5,409,380,382.87</b>	<b>4,326,905,952.97</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	4,218,636,596.22	3,531,420,463.12	
△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	716,476,153.62	681,041,838.78	
支付的各项税费	217,187,106.17	312,995,564.32	
支付其他与经营活动有关的现金	574,602,278.52	551,410,072.99	六、(六十)
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>5,726,902,134.53</b>	<b>5,076,867,939.21</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-317,521,751.66</b>	<b>-749,961,986.24</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		547,612.43	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	52,247,998.13	1,549,496.19	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	9,854,808.38		
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>62,102,806.51</b>	<b>2,097,108.62</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	99,744,801.97	48,117,777.08	
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>99,744,801.97</b>	<b>48,117,777.08</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-37,641,995.46</b>	<b>-46,020,668.46</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	72,600,848.31	18,103,718.84	六、(六十)
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>72,600,848.31</b>	<b>18,103,718.84</b>	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		896,846.09	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		856,113.45	
支付其他与筹资活动有关的现金	193,445,873.57	134,067,505.66	六、(六十)
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>193,445,873.57</b>	<b>134,964,351.75</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-120,845,025.26</b>	<b>-116,860,632.91</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>2,821.42</b>	<b>2,207.60</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-476,005,950.96</b>	<b>-912,841,080.01</b>	六、(六十一)
加：期初现金及现金等价物的余额	1,431,892,310.60	2,344,733,390.61	六、(六十一)
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>955,886,359.64</b>	<b>1,431,892,310.60</b>	六、(六十一)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 合并股东权益变动表

金额单位:元

2023年度

编制单位: 康美药业股份有限公司

本期金额

归属于母公司股东权益

其他权益工具

股本

其他权益工具

资本公积

其他综合收益

专项储备

盈余公积

未分配利润

其他

小计

少数股东权益

股东权益合计

一、上年年末余额

加: 会计政策变更

前期差错更正

其他

项目	股本		其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	普通股										
一、上年年末余额	13,863,866.00	13,863,866.00		18,782,884,741.70	135,767.24	1,295,813.68	1,525,575,798.27	-25,003,455,869.32		6,948,406,847.47	35,429,898.60	6,983,836,746.07
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年末余额	13,863,866.00	13,863,866.00		18,782,884,741.70	135,767.24	1,295,813.68	1,525,575,798.27	-26,003,455,869.32		6,948,406,847.47	35,429,898.60	6,983,836,746.07
三、本年年末余额 (减少以“-”号填列)				5,767.87	-235,819.61	-17,484.94		102,521,231.11		99,152,148.13	-2,537,474.26	96,614,673.87
(一) 综合收益总额					-235,819.61			102,521,231.11		102,285,411.50	1,045,701.00	103,331,112.50
(二) 股东投入和减少资本				5,767.87						-3,115,778.43	-3,583,175.26	-6,699,553.69
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他				5,767.87						-3,115,778.43	-3,583,175.26	-6,699,553.69
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	13,863,866.00	13,863,866.00		18,782,890,509.57	-100,052.37	1,278,328.74	1,525,575,798.27	-25,900,934,638.21		7,047,558,995.60	32,892,424.34	7,080,451,419.94

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并股东权益变动表(续)

金额单位:元

2023年度

上期金额

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	归属于母公司股东权益		专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备								
一、上年年末余额	13,863,866.00	18,782,884,741.70			18,782,884,741.70	932,815,573.70	-265,452.55	3,366,813.68	1,525,575,798.27			-23,316,057,898.94	761,173.06	9,926,555,318.46	41,219,417.35	9,988,474,865.81
加:会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年年末余额	13,863,866.00	18,782,884,741.70			18,782,884,741.70	932,815,573.70	-265,452.55	3,366,813.68	1,525,575,798.27			-23,316,057,898.94		9,927,316,191.52	41,226,816.97	9,969,243,008.49
三、本年年末所有者权益(减少以“-”号填列)						289,080,520.40	401,219.79	-2,071,000.00				-2,496,918.37		-2,978,909,344.05	-6,496,918.37	-2,985,406,262.42
(一) 综合收益总额						289,080,520.40	401,219.79					-2,496,918.37		-2,978,909,344.05	-6,496,918.37	-2,985,406,262.42
(二) 股东投入和减少资本						289,080,520.40								-289,080,520.40		-289,080,520.40
1. 股东投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入股东权益的金额																
4. 其他						289,080,520.40								-289,080,520.40		-289,080,520.40
(三) 利润分配																
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备																
3. 对股东的分配																
4. 其他																
(四) 股东权益内部结转																
1. 资本公积转增股本																
2. 盈余公积转增股本																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
(五) 专项储备																
1. 本年提取																
2. 本年使用																
(六) 其他																
四、本年年末余额	13,863,866.00	18,782,884,741.70			18,782,884,741.70	1,221,895,094.10	135,767.24	1,295,813.68	1,525,575,798.27			-26,003,455,869.32		6,948,406,817.47	35,429,898.60	6,983,836,716.07

会计机构负责人

主管会计工作负责人





## 资产负债表

编制单位：康美药业股份有限公司
2023年12月31日
金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
<b>流动资产</b>			
货币资金	826,416,097.38	1,268,398,520.50	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	82,803.07	117,310.11	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1,680,324,390.30	1,574,013,158.84	十九、（一）
应收款项融资	5,833,672.81	17,827,190.07	
预付款项	63,285,350.65	111,422,740.23	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	9,539,640,484.59	9,587,737,290.85	十九、（二）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	699,301,032.53	682,111,888.93	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	97,751,765.58	19,175,516.99	
<b>流动资产合计</b>	<b>12,912,635,596.91</b>	<b>13,260,803,616.52</b>	
<b>非流动资产</b>			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	2,558,158,785.87	2,537,058,785.87	十九、（三）
其他权益工具投资	1,152,094.17	1,391,180.99	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	1,108,879,940.35	1,185,489,389.69	
在建工程	4,164,603.33	1,211,803.30	
生产性生物资产	721,959.46	806,633.74	
油气资产			
使用权资产	167,168,860.59	177,318,974.49	
无形资产	192,021,939.19	202,905,882.76	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	48,895,750.48	62,315,519.31	
递延所得税资产	46,229,185.94	46,905,759.08	
其他非流动资产	5,136,356.03	1,375,097.06	
<b>非流动资产合计</b>	<b>4,132,529,475.41</b>	<b>4,216,779,026.29</b>	
<b>资产总计</b>	<b>17,045,165,072.32</b>	<b>17,477,582,642.81</b>	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







### 资产负债表（续）

编制单位：康美药业股份有限公司 2023年12月31日 金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
<b>流动负债</b>			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	100,000.00		
应付账款	1,024,591,494.65	1,245,876,058.90	
预收款项	7,435,640.39	7,013,730.98	
合同负债	45,164,999.02	37,370,624.86	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	44,636,901.55	153,800,861.99	
应交税费	6,997,263.80	31,562,677.26	
其他应付款	2,732,780,696.67	2,616,635,676.81	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	24,117,650.56	21,881,061.68	
其他流动负债	2,695,259.14	2,628,561.52	
<b>流动负债合计</b>	<b>3,888,519,905.78</b>	<b>4,116,769,254.00</b>	
<b>非流动负债</b>			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	160,799,093.21	165,741,974.64	
长期应付款	805,833,312.69	853,956,181.93	
长期应付职工薪酬			
预计负债	202,662,630.07	205,685,642.33	
递延收益	98,495,068.82	116,951,445.62	
递延所得税负债	41,792,215.15	44,329,743.62	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>1,309,582,319.94</b>	<b>1,386,664,988.14</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>5,198,102,225.72</b>	<b>5,503,434,242.14</b>	
<b>股东权益</b>			
股本	13,863,866,690.00	13,863,866,690.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	18,868,125,919.58	18,868,125,919.58	
减：库存股	1,225,017,640.40	1,221,896,094.10	
其他综合收益	152,094.17	391,180.99	
专项储备			
盈余公积	1,525,575,798.27	1,525,575,798.27	
△一般风险准备			
未分配利润	-21,185,640,015.02	-21,061,915,094.07	
<b>股东权益合计</b>	<b>11,847,062,846.60</b>	<b>11,974,148,400.67</b>	
<b>负债及股东权益合计</b>	<b>17,045,165,072.32</b>	<b>17,477,582,642.81</b>	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







## 利润表

编制单位：康美药业股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	2,184,221,249.67	1,798,797,082.64	
其中：营业收入	2,184,221,249.67	1,798,797,082.64	十九、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	2,389,429,429.04	2,030,796,432.25	
其中：营业成本	1,945,946,750.07	1,523,784,228.71	十九、（四）
△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	32,362,284.82	30,341,621.13	
销售费用	258,937,587.41	239,915,235.86	
管理费用	138,724,780.72	258,486,640.27	
研发费用	32,391,624.44	9,327,259.88	
财务费用	-18,933,598.42	-31,058,553.60	
其中：利息费用	9,217,657.45	7,022,132.70	
利息收入	28,168,395.01	38,100,880.98	
加：其他收益	13,896,359.49	-395,968,678.30	
投资收益（损失以“-”号填列）	-177,800.19	6,500,751.73	十九、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-34,507.04		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	151,348,809.84	-177,702,440.44	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-86,173,761.66	-1,107,134,835.21	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	16,623.86	249,363.63	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-126,332,455.07	-1,906,055,188.20	
加：营业外收入	15,457,787.96	28,232,489.44	
减：营业外支出	14,711,209.17	203,625,622.83	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-125,585,876.28	-2,081,448,321.59	
减：所得税费用	-1,860,955.33	-4,488,404.47	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-123,724,920.95	-2,076,959,917.12	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-123,724,920.95	-2,076,959,917.12	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-239,086.82	391,180.99	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-239,086.82	391,180.99	
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	-239,086.82	391,180.99	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>七、综合收益总额</b>	-123,964,007.77	-2,076,568,736.13	
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







### 现金流量表

编制单位：康美药业股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	2,454,380,724.85	1,407,048,555.97	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	1,161,264,570.72	395,105,343.03	
经营活动现金流入小计	3,615,645,295.57	1,802,153,899.00	
购买商品、接受劳务支付的现金	2,379,602,882.49	1,611,734,975.06	
△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	346,952,955.10	328,227,066.39	
支付的各项税费	78,806,003.20	154,112,944.84	
支付其他与经营活动有关的现金	1,169,833,673.97	454,313,116.13	
经营活动现金流出小计	3,975,195,514.76	2,548,388,102.42	
经营活动产生的现金流量净额	-359,550,219.19	-746,234,203.42	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		15,647.28	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	140,388.00	65,996.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	10,000,001.00	18,095.38	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	10,140,389.00	99,738.66	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	39,396,087.54	6,318,926.40	
投资支付的现金	10,000,000.00		
△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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	49,396,087.54	6,318,926.40	
投资活动产生的现金流量净额	-39,255,698.54	-6,219,187.74	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	47,520,702.46	74,933,500.32	
筹资活动现金流出小计	47,520,702.46	74,933,500.32	
筹资活动产生的现金流量净额	-47,520,702.46	-74,933,500.32	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-446,326,620.19	-827,386,891.48	
加：期初现金及现金等价物的余额	1,247,852,470.10	2,075,239,361.58	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	801,525,849.91	1,247,852,470.10	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 股东权益变动表

2023年度

金额单位：元

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计	
	优先股	永续债	其他	本期金额									
				上年年末余额									本年增减变动金额
一、上年年末余额	13,863,866.69			391,180.99	18,868,125,919.58	1,221,896,094.10	391,180.99		1,525,575,798.27		-21,061,915,094.07	11,974,148,400.67	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年末余额	13,863,866.69			391,180.99	18,868,125,919.58	1,221,896,094.10	391,180.99		1,525,575,798.27		-21,061,915,094.07	11,974,148,400.67	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-239,086.82		3,121,546.30	-239,086.82				-123,724,920.95	-127,085,554.07	
（一）综合收益总额				-239,086.82			-239,086.82				-123,724,920.95	-123,964,007.77	
（二）股东投入和减少资本						3,121,546.30						-3,121,546.30	
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他						3,121,546.30						-3,121,546.30	
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备提取和使用													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	13,863,866.69			152,094.17	18,868,125,919.58	1,225,017,640.40	152,094.17		1,525,575,798.27		-21,185,640,015.02	11,847,062,846.60	

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

永卢印奇

贵博

赖志坚  
4452810019307





股东权益变动表(续)

金额单位: 元

2023年度

上期金额

	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	13,863,866.690.00			18,868,125,919.58	932,815,573.70			1,525,575,798.27		-18,984,955,176.95	14,339,797,657.20
加: 会计政策变更										1,090,934.70	1,090,934.70
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	13,863,866.690.00			18,868,125,919.58	932,815,573.70			1,525,575,798.27		-18,984,955,176.95	14,339,797,657.20
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配											
4. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备提取和使用											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	13,863,866.690.00			18,868,125,919.58	1,221,896,094.10			1,525,575,798.27		-21,061,915,094.07	11,974,148,400.67

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 康美药业股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

康美药业股份有限公司(以下简称“康美药业”、“公司”或“本公司”)于1997年6月9日经广东省(市)人民政府粤办函[1997]346号文、广东省经济体制改革委员会粤体改[1997]077文批准,由普宁市康美实业有限公司(已更名为“康美实业投资控股有限公司”)、普宁市国际信息咨询服务有限公司、普宁市金信典当行有限公司3家法人企业和许燕君、许冬瑾2位自然人共同发起设立,并于1997年6月18日在广东省工商行政管理局取得企业法人营业执照,注册号为440000000006711,注册资本为人民币52,800,000.00元。

2001年2月,经中国证券监督管理委员会(证监发行字[2001]17号)核准,公司向社会公开发行股票7,080万股,每股面值1元。公司于2001年2月26日在上海证券交易所上市。

经多次工商变更,截至2023年12月31日,公司注册股本总数为13,863,866,690股。

公司控股股东为广东神农氏企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“广东神农氏”),占公司总股本13,863,866,690股的25.3134%,公司无实际控制人。

公司注册地:广东省普宁市流沙揭神路东侧。

公司统一社会信用代码:91445200231131526C,法定代表人为赖志坚。

组织形式:公司已根据《公司法》和《公司章程》的规定,设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构,股东大会是公司的最高权力机构;董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策,并向股东大会负责;总经理负责公司的日常经营管理事务。

总部地址:深圳市福田区下梅林泰科路。

公司经营范围:生产:中药饮片(净制、切制、醋制、酒制、盐制、炒、煅、蒸、煮、炖、燀、制炭、炙制、制霜、水飞、含毒性饮片、直接口服饮片)、中药提取、中药配方颗粒、颗粒剂、片剂、硬胶囊剂(均含头孢菌素、青霉素类)、原料药(甲磺酸多沙唑嗪、盐酸丙哌维林、泛酸钙、吉法酯、盐酸坦洛新、雷贝拉唑钠)、食品;批发:中药材、中药饮片、中成药、化学原料药、化学药制剂、抗生素原料药、抗生素制剂、生化药品、生物制品(含体外诊断试剂、除疫苗)、第二类精神药品(制剂)、医疗用毒性药品(西药)、蛋白同化制剂、肽类激素、麻醉药品和第一类精神药品(区域性批发);保健食品生产、销售;批发兼零售:预包装食品、散装食品(干果,坚果,烘焙食品,糖果蜜饯,罐头,烹调佐料,腌制品,酒精饮料,



非酒精饮料）（以上各项具体按本公司有效许可证经营）；销售：电子产品，五金、交电，金属材料（不含金、银），建筑材料，百货，工艺美术品（不含金、银饰品），针、纺织品、化妆品、消毒剂、卫生产品、计生用品、农副产品；食品销售管理；房地产投资，猪、鱼、鸡、鹅、鸭饲养，水果种植；自营和代理除国家组织统一联合经营的 16 种出口商品和国家实行核定、准予公司经营的 14 种进口商品以外的其他商品及技术的进出口（按省外经贸委粤外经贸进字 [97] 339 号文经营）；医疗器械（凭有效医疗器械经营企业许可证经营），医疗用毒性药品（中药材）；信息服务业务（仅限互联网信息服务业务，按经营许可证许可项目经营）；国内呼叫中心业务（按经营许可证许可项目经营）；在经核准的区域内直销经核准的产品（具体区域和产品以商务部直销行业管理网站公布的为准）、普通货运、商务信息咨询服务；会议展览服务；仓储服务；自有房产租赁；市场管理服务；技术推广服务；中药饮片代煎服务。

公司主要经营活动：公司以中药饮片生产、销售为核心，实施中医药全产业链一体化运营模式。业务体系涵盖上游的道地中药材种植、产地趁鲜加工与资源整合；中游的中药材专业市场经营，中药饮片、中成药制剂、保健食品、化学药品及医疗器械的生产与销售，现代医药物流体系；下游的集医疗机构资源、智慧药房、OTC 零售、连锁药店、直销、医药电商、移动医疗等于一体的全方位多层次营销网络。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 11 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

公司自报告期末起 12 个月内不存在明显影响持续经营能力的因素，本财务报表以公司持续经营假设为基础进行编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“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。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

## （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

正常营业周期，是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

## （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

## （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本报告期各财务报表项目会计计量属性未发生变化。

## （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收账款项目	100 万元人民币
其他重要的资产类项目	500 万元人民币
重要的负债类项目	1000 万元人民币

## （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

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，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。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；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

本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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的



其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉(或计入当期损益的金额)。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较,前者大于后者,差额确认为商誉;前者小于后者,差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形:

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

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

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,应当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,在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中,对于剩余股权,应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益,应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的,合并财务报表中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计入资本公积(资本溢价或股本溢价),资本溢价不足冲减的,应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的,在合并财务报表中,对于剩余股权,应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧

失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

#### （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司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回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

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，由本公司按照《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. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

##### 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

#### （九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限



短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （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，确认为其他综合收益。

#### （十一）金融工具

##### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

##### 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取



决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

### 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

#### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

#### 5. 金融资产减值

本公司对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。



通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

## （十二）应收票据

### 1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

根据本公司的历史经验，不同承兑人信用风险特征没有显著差异，本公司将全部应收票据作为一个组合。

### 3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司对应收票据进行单项认定并计提坏账准备。单项计提的判断标准：客户单位已注销或吊销、诉讼后无可执行财产、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，按照抵押资产价值或实际情况，全额或按照相应比例计提坏账准备。

## （十三）应收账款

### 1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。



## 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合类别	确定依据
组合 1: 应收合并范围内子公司款项	本公司合并范围内的企业
组合 2: 应收合并范围外公司款项	非本公司合并范围内的企业

## 3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司对应收账款进行单项认定并计提坏账准备。单项计提的判断标准：客户单位已注销或吊销、诉讼后无可执行财产、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，按照抵押资产价值或实际情况，全额或按照相应比例计提坏账准备。针对个别单项金额重大且单独计提坏账准备应收款项委托评估机构对其开展减值测试工作，公司结合评估结果判断应收款项的预期信用风险，计提相应的坏账准备。

### （十四）应收款项融资

#### 1. 应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项融资，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的应收款项融资，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

详见附注三、（十二）应收票据。

#### 3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

详见附注三、（十二）应收票据。

### （十五）其他应收款

#### 1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型（详见附注三、（十一）金融工具）进行处理。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对其他应收款预期信用损失进行估计。

## 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合类别	确定依据
组合 1: 应收合并范围内子公司款项	本公司合并范围内的企业
组合 2: 应收合并范围外公司款项	非本公司合并范围内的企业

## 3. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司对其他应收款进行单项认定并计提坏账准备。单项计提的判断标准：客户单位已注销或吊销、诉讼后无可执行财产、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，按照抵押资产价值或实际情况，全额或按照相应比例计提坏账准备。针对个别单项金额重大且单独计提坏账准备应收款项委托评估机构对其开展减值测试工作，公司结合评估结果判断应收款项的预期信用风险，计提相应的坏账准备。

### （十六）存货

#### 1. 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、自制半成品、周转材料、消耗性生物资产、开发成本、开发产品、在途物资、发出商品等。

消耗性生物资产：本公司消耗性生物资产主要是林木、自行种植的人参等，公司将林木、人参收获之前所发生的与种植和收割直接相关的支出以及应分摊的间接费用均计入消耗性生物资产的成本，在消耗性生物资产收获或出售时，按其账面价值并采用加权平均法结转成本。

开发成本：指尚未建成、待出售的物业。包括土地开发成本、房屋开发成本、配套设施开发成本等。为开发物业借入的资金所发生的利息等借款费用，在开发产品没有完工交付前，计入开发成本。根据占地面积分摊至各区域，再根据各区域的建筑面积进一步分摊。

开发产品：指已建成待出售的物业。

#### 2. 发出存货的计价方法

房地产开发产品发出时按个别认定法计价，其他存货发出时采用加权平均法核算。

#### 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，按照单个存货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。

### 6. 按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

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

## (十七) 合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

本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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

## (十八) 持有待售的非流动资产或处置组

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

### 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，



已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。）预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## 2. 终止经营的认定标准和列报方法

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

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

## （十九）长期股权投资

### 1. 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（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（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。

（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；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

### 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及



其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

### 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制, 是指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回报金额; 重大影响, 是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### 4. 长期股权投资的处置

#### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权时, 应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

#### (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的, 对于处置的股权, 应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值, 出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额, 确认为投资收益(损失); 同时, 对于剩余股权, 应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的, 应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资, 在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的, 按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### (二十) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

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。资产负债表日, 有迹象表明投资性房地产发生减值的, 按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### (二十一) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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。

固定资产以取得时的实际成本入账, 并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法

计提折旧。

## 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-35	5.00	2.71-4.75
机器设备	年限平均法	5-14	5.00	6.79-19.00
运输工具	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
其他设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

## 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### (二十二) 在建工程

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

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。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成；(2) 继续发生在所购建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生(3) 所购建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产。
机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

### (二十三) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

## （二十四）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。

2. 生物资产按照成本计量。生产性生物资产折旧采用年限平均法，各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用寿命（年）	预计净残值	年折旧率（%）
薪炭林	10		10.00

生产性生物资产使用寿命、预计净残值的确定依据：

本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，合理确定其使用寿命、预计净残值和折旧方法。

3. 收获或出售消耗性生物资产，或生产性生物资产收获农产品时，采用加权平均法结转成本。

4. 资产负债表日，以成本模式进行后续计量的生物资产，当有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，消耗性生物资产按本财务报表附注三、（十六）存货所述方法计提跌价准备，生产性生物资产按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备，公益性生物资产不摊销也不计提减值准备。

## （二十五）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3. 发生的初始直接费用；

4. 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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若公司不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## （二十六）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、商标权、非专利技术、应用软件等，按成本进行初始计量。

### 1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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。具体年限如下：

类别	摊销年限（年）	摊销方法	依据
土地使用权	40-50	直线法	土地使用权证
专利权	4-8	直线法	预计可使用年限
商标权	10	直线法	预计可使用年限
非专利技术	5	直线法	预计可使用年限
应用软件	3-8	直线法	预计可使用年限

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。



## 2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

### (1) 研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括人员人工费用、直接投入费用、折旧费用、委托外部机构进行研发活动所发生的费用等。

### (2) 研发支出相关会计处理方法

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。

本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：

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (二十七) 长期资产减值

1. 企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。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，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2. 资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

#### （二十八）长期待摊费用

本公司的长期待摊费用主要核算装修费、租赁费、工器具费用等。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。

#### （二十九）合同负债

本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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

#### （三十）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

##### 1. 短期薪酬

本公司在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

- （1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- （2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公



司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

## 2. 辞退福利

本公司通过制定人员优化方案在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，并计入当期损益。另外，公司将根据企业实际经营情况适时调整人员优化方案，同时调整因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债及相关损益。

## 3. 离职后福利

### (1) 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

## 4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工

福利净负债或净资产。

### （三十一）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

### （三十二）预计负债

1. 与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现实义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；（3）该义务的金额能够可靠。

2. 本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。

### （三十三）股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。



### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

#### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

#### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

#### （三十四）优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行的优先股的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司对于其发行的同时包含权益成分和负债成分的优先股，按照与含权益成分的可转换工具相同的会计政策进行处理。本公司对于其发行的不包含权益成分的优先股，按照与不含权益成分的其他可转换工具相同的会计政策进行处理。

本公司对于其发行的应归类为权益工具的优先股，按照实际收到的金额，计入权益。存续期间分派股利或利息的，作为利润分配处理。依照合同条款约定赎回优先股的，按赎回价格冲减权益。

#### （三十五）收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

##### （1）收入的确认

本公司的收入主要包括中药、西药、医疗器械、物业租售等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司考虑下列迹象：

①本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本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本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本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。

本公司收入确认的具体政策：

中药、西药、医疗器械等商品销售，按照合同约定，满足在某一时刻确认收入的原则，在商品控制权转移时确认收入；

物业出租服务，为某一时段内履行的履约义务，在服务期间或租赁期间内按照直线法确认收入。

### （3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

#### ①可变对价

本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，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

#### ②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

#### ③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

#### ④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

### （三十六）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本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。

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### （三十七）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。
2. 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。
3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。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。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期



损益。

4. 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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5 本公司将与本公司日常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；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(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本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (三十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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. 本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。

#### (三十九) 租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

##### (1) 判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评

估，不应考虑资产已被使用的年限。

## (2) 会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

## 2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

### (1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

### (2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

## (四十) 回购本公司股份

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）。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售额	3.00%、5.00%、6.00%、9.00%、13.00%
城市维护建设税	应交流转税额	1.00%、5.00%、7.00%
教育费附加	应交流转税额	3.00%
地方教育附加	应交流转税额	2.00%



税 种	计 税 依 据	税 率
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、16.50%、20.00%、25.00%、26.50%
土地增值税	按转让房地产所取得的增值额	按超率累进税率 30.00%-60.00%
房产税	从价计征的, 按房产原值一次减除 20%-30%的余值	1.20%
房产税	从租计征的, 按租金收入	12.00%
土地使用税	地使用权人实际占用到的土地面积	(0、2、3、4、8、12、15、30) 元/m <sup>2</sup>
印花税	合同金额	0.03%、0.10%
文化事业建设费	广告业务的收入	3.00%
水利基金	经营收入	0.06%
环保税	污染当量数	1.80%、2.80%
车船使用税	每辆、整备质量每吨	300-660 元每辆、整备质量每吨 16 元

存在不同企业所得税税率纳税主体:

纳税主体名称	所得税税率
集安大地参业有限公司	免税
通化康美大地参业有限公司	免税
梅河口康美大地肥业有限公司	免税
梅河口康美大地参业有限公司	免税
成都康美药业生产有限公司	免税
康美(亳州)世纪国药有限公司	免税
康美滕王阁(四川)制药有限公司	中药饮片所得额免税、15.00%
北京康美制药有限公司	15.00%
康美华大基因技术有限公司	15.00%
康美药业(香港)有限公司	16.50%
康美健康产业投资有限公司	20.00%
康美大药房连锁有限公司	20.00%
康美(深圳)电子商务有限公司	20.00%
深圳前海康美国际供应链管理有限公司	20.00%
上海德大堂药店有限公司	20.00%
广州康美中医门诊部有限公司	20.00%
广州康美万博中医门诊部有限公司	20.00%
四川康美智慧药房有限公司	20.00%
康美(深圳)医药有限公司	20.00%
江门市康美药房有限公司	20.00%

纳税主体名称	所得税税率
江门市康澳药房有限公司	20.00%
江门市康澳贸易有限公司	20.00%
康美药房（广州）药品经营有限公司	20.00%
广东康美药物研究院有限公司	20.00%
康美商业保理有限公司	20.00%
广东华源世特天德医药有限公司	20.00%
康美（亳州）世纪国药中药有限公司	20.00%
康美（亳州）中药城质量检测有限公司	20.00%
康美（亳州）华佗国际中药城文化传媒有限公司	20.00%
青海青赣商业管理有限公司	20.00%
青海康美中药城商业管理有限公司	20.00%
亳州康美中药材种植有限公司	20.00%
康美（多伦多）健康科技有限责任公司	26.50%

注 1：公司的子公司康美药业（香港）有限公司注册地为中国香港，适用当地税率，企业所得税税率为 16.50%。

注 2：公司的子公司康美（多伦多）健康科技有限责任公司注册地为加拿大，适用当地税率，企业所得税税率为 26.50%。

## （二）重要税收优惠政策及其依据

1. 公司的子公司梅河口康美大地参业有限公司、集安大地参业有限公司和通化康美大地参业有限公司主要经营人参种植业，梅河口康美大地肥业有限公司主要经营有机肥料。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税实施条例》第八十六条的相关规定，符合企业所得税减免税优惠条件，2023 年度相关业务所得免征企业所得税。

2. 公司的子公司成都康美药业生产有限公司主要经营药用植物初加工，康美（亳州）世纪国药有限公司、康美滕王阁（四川）制药有限公司主要经营农产品初加工。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第八十六条、《国家税务总局关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 48 号），利用符合规定的农产品、农产品初加工产品以及农产品副产品生产设施、技术、资金、品牌、商标等取得的所得，免征企业所得税。2023 年度相关业务所得免征企业所得税。

3. 公司的子公司康美滕王阁（四川）制药有限公司，根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，因作为设在西部地区的鼓励类产业企业，减按 15.00% 的税率征收企业所得税。



4. 公司的子公司北京康美制药有限公司,于 2021 年 12 月 21 日已取得高新技术企业证书,证书编号:GR202111005707,有效期 3 年,2023 年企业所得税执行 15.00%的税率政策。

5. 公司的子公司康美华大基因技术有限公司,于 2022 年 12 月 14 日已取得高新技术企业证书,证书编号:GR202244200996,有效期 3 年,2023 年企业所得税执行 15.00%的税率政策。

6. 公司的子公司康美健康产业投资有限公司、康美大药房连锁有限公司、康美(深圳)电子商务有限公司、深圳前海康美国际供应链管理有限公司、上海德大堂药店有限公司、广州康美中医门诊部有限公司、广州康美万博中医门诊部有限公司、四川康美智慧药房有限公司、康美(深圳)医药有限公司、江门市康美药房有限公司、江门市康澳药房有限公司、江门市康澳贸易有限公司、康美药房(广州)药品经营有限公司、广东康美药物研究院有限公司、康美商业保理有限公司、广东华源世特天德医药有限公司、康美(亳州)世纪国药中药有限公司、康美(亳州)中药城质量检测有限公司、康美(亳州)华佗国际中药城文化传媒有限公司、青海青赣商业管理有限公司、青海康美中药城商业管理有限公司和亳州康美中药材种植有限公司,符合小型微利企业认定标准。根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号),对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### 1. 会计政策的变更

本公司于 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)相关规定,根据累积影响数,调整财务报表相关项目金额。

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
根据《企业会计准则解释第 16 号》的规定租赁业务产生的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理,本公司按照要求,根据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。	递延所得税资产	44,590,412.20
	递延所得税负债	43,821,869.52
	未分配利润	761,173.06
	少数股东权益	7,369.62

其他说明:

会计政策变更导致影响如下:

项目	2022 年合并财务报表	2022 年合并财务报表	2022 年母公司财务报表	2022 年母公司财务报表
	(年初数)调整后	(年初数)调整前	(年初数)调整后	(年初数)调整前
递延所得税资产	105,279,884.71	60,689,472.51	36,267,840.18	
递延所得税负债	43,821,869.52		35,176,905.48	
未分配利润	-23,315,296,825.88	-23,316,057,998.94	-18,984,955,176.95	-18,986,046,111.65
少数股东权益	41,926,816.97	41,919,447.35		

2. 会计估计的变更

不适用。

3. 前期会计差错更正

不适用。

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2022年12月31日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

### （一）货币资金

#### 1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	195,532.92	580,638.18
银行存款	994,785,296.86	1,462,798,445.93
其他货币资金	61,625,857.85	44,018,127.11
合计	<u>1,056,606,687.63</u>	<u>1,507,397,211.22</u>
其中：存放在境外的款项总额	<u>71,679.52</u>	<u>67,556.15</u>

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项100,720,327.99元。

3. 期末存放在境外且资金汇回受到限制的款项117.23元。

因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	51,230,441.35	30,399,622.63
用于担保的定期存款或通知存款	20,000,000.00	20,000,000.00
法院冻结资金	19,458,498.24	20,799,397.40
直销户保证金	4,889,927.67	
第三方账户开户保证金	3,085,009.58	2,874,580.76
在途货币资金	1,562,420.44	
久悬户冻结资金	388,368.40	
信用证保证金	105,662.31	105,423.59
募集资金专项账户		545,890.69
履约保证金		405,241.55
年检止付、流贷账户资金		374,744.00
合计	<u>100,720,327.99</u>	<u>75,504,900.62</u>



(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	82,803.07	117,310.11
其中：基金	82,803.07	117,310.11
<u>合计</u>	<u>82,803.07</u>	<u>117,310.11</u>

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,688,558.55	10,632,135.85
商业承兑汇票	47,773,689.43	39,330,646.16
<u>合计</u>	<u>49,462,247.98</u>	<u>49,962,782.01</u>

2. 期末已质押的应收票据

无。

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		26,136,585.09
<u>合计</u>		<u>26,136,585.09</u>

4. 本期实际核销的应收票据情况

无。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	1,742,940,041.74	1,867,391,963.96
1-2年(含2年)	86,732,894.64	400,978,562.85
2-3年(含3年)	348,824,257.71	93,317,057.77
3年以上	1,902,037,955.34	1,840,852,176.03
<u>小计</u>	<u>4,080,535,149.43</u>	<u>4,202,539,760.61</u>
减：坏账准备	2,051,396,583.23	2,237,584,441.05
<u>合计</u>	<u>2,029,138,566.20</u>	<u>1,964,955,319.56</u>





按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
客户一	827,042,233.48	598,199,647.48	72.33	预计部分可收回
客户二	397,626,434.30	308,160,486.58	77.50	预计部分可收回
客户三	287,204,780.48	287,204,780.48	100.00	预计无法收回
客户四	138,172,884.09	138,172,884.09	100.00	预计无法收回
客户五	70,332,194.54	70,332,194.54	100.00	预计无法收回
客户六	63,131,094.61	63,131,094.61	100.00	预计无法收回
客户七	55,588,828.17	55,588,828.17	100.00	预计无法收回
客户八	47,957,343.11	47,957,343.11	100.00	预计无法收回
客户九	24,221,145.01	3,224,572.94	13.31	预计部分可收回
客户十	22,854,283.94	22,854,283.94	100.00	预计无法收回
客户十一	22,311,783.80	22,311,783.80	100.00	预计无法收回
客户十二	20,879,950.00	20,879,950.00	100.00	预计无法收回
客户十三	19,445,722.20	19,445,722.20	100.00	预计无法收回
客户十四	15,161,365.00	15,161,365.00	100.00	预计无法收回
客户十五	10,825,602.15	10,825,602.15	100.00	预计无法收回
客户十六	10,694,826.48	10,694,826.48	100.00	预计无法收回
客户十七	9,515,925.87	9,515,925.87	100.00	预计无法收回
客户十八	8,804,241.20	7,787,565.43	88.45	预计部分可收回
客户十九	8,554,812.34	8,554,812.34	100.00	预计无法收回
客户二十	7,404,520.00	7,404,520.00	100.00	预计无法收回
客户二十一	5,600,000.00	5,600,000.00	100.00	预计无法收回
客户二十二	5,440,313.51	5,440,313.51	100.00	预计无法收回
客户二十三	5,224,902.98	5,224,902.98	100.00	预计无法收回
客户二十四	5,169,980.54	5,169,980.54	100.00	预计无法收回
客户二十五	5,056,452.30	5,056,452.30	100.00	预计无法收回
客户二十六	4,948,118.84	4,948,118.84	100.00	预计无法收回
客户二十七	4,476,931.20	4,476,931.20	100.00	预计无法收回
客户二十八	4,290,342.22	4,290,342.22	100.00	预计无法收回
客户二十九	4,238,198.72	4,238,198.72	100.00	预计无法收回
客户三十	3,799,637.00	3,799,637.00	100.00	预计无法收回
客户三十一	3,730,250.00	3,730,250.00	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
客户三十二	3,602,320.00	3,602,320.00	100.00	预计无法收回
客户三十三	3,502,193.54	3,502,193.54	100.00	预计无法收回
客户三十四	3,451,497.04	3,451,497.04	100.00	预计无法收回
客户三十五	3,428,647.21	3,428,647.21	100.00	预计无法收回
客户三十六	2,744,588.07	2,744,588.07	100.00	预计无法收回
客户三十七	2,614,616.94	2,614,616.94	100.00	预计无法收回
客户三十八	2,200,000.00	2,200,000.00	100.00	预计无法收回
客户三十九	2,069,078.60	2,069,078.60	100.00	预计无法收回
客户四十	1,979,287.57	1,979,287.57	100.00	预计无法收回
客户四十一	1,787,464.83	1,787,464.83	100.00	预计无法收回
客户四十二	1,710,441.29	1,710,441.29	100.00	预计无法收回
客户四十三	1,686,107.52	1,686,107.52	100.00	预计无法收回
客户四十四	1,619,837.53	1,619,837.53	100.00	预计无法收回
客户四十五	1,566,764.58	1,566,764.58	100.00	预计无法收回
客户四十六	1,538,686.14	1,538,686.14	100.00	预计无法收回
客户四十七	1,498,130.68	1,498,130.68	100.00	预计无法收回
客户四十八	1,481,845.51	1,481,845.51	100.00	预计无法收回
客户四十九	1,440,873.26	1,440,873.26	100.00	预计无法收回
客户五十	1,341,345.97	1,341,345.97	100.00	预计无法收回
客户五十一	1,320,614.05	1,320,614.05	100.00	预计无法收回
客户五十二	1,276,950.48	1,276,950.48	100.00	预计无法收回
客户五十三	1,180,826.56	1,180,826.56	100.00	预计无法收回
客户五十四	1,078,464.00	1,078,464.00	100.00	预计无法收回
客户五十五	1,029,820.64	1,029,820.64	100.00	预计无法收回
其他客户	37,804,653.37	37,250,634.11	98.53	预计部分可收回
<u>合计</u>	<u>2,204,660,153.46</u>	<u>1,863,784,352.64</u>		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,710,125,979.67	99,728,921.22	5.83
1-2年(含2年)	78,233,649.55	13,528,174.69	17.29



名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2-3年(含3年)	11,597,361.92	7,143,208.11	61.59
3年以上	75,918,004.83	67,211,926.57	88.53
<u>合计</u>	<u>1,875,874,995.97</u>	<u>187,612,230.59</u>	

### 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按单项计提坏账准备	2,050,383,420.47	22,864,344.93	206,171,280.62	-3,292,132.14	1,863,784,352.64
按组合计提坏账准备	187,201,020.58	595,077.26		-183,867.25	187,612,230.59
<u>合计</u>	<u>2,237,584,441.05</u>	<u>23,459,422.19</u>	<u>206,171,280.62</u>	<u>-3,475,999.39</u>	<u>2,051,396,583.23</u>

注：“其他变动”主要原因系本期处置原子公司【康美（北京）药业有限公司】股权后，该公司原计提的坏账准备一并转出。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
客户一	192,618,136.17	经中介机构评估，受偿率提高。		见注1
客户二	5,400,000.00	经公司测算，可收回金额增加。		预计部分款项可收回
<u>合计</u>	<u>198,018,136.17</u>			

注1：一是公司自2021年起连续委托中介机构对基于资产负债表日个别单项金额重大且单独计提坏账准备应收款项采用偿债能力分析法对其开展减值测试工作；二是根据对债务人偿债能力的分析，受债务人在本年度资产重组因素影响，其偿债能力有所提升，中介机构基于资产负债表日所评估该应收款项的受偿率较上年度有所提高，公司基于此判断该应收款项的预期信用风险有所降低，按照企业会计准则有关规定，转回已计提的部分减值准备。

### 4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)		坏账准备期末余额
			应收账款和合同资 产期末余额	同资产期末余额	
第一名	827,042,233.48		827,042,233.48	20.27	598,199,647.48
第二名	397,626,434.30		397,626,434.30	9.74	308,160,486.58
第三名	287,204,780.48		287,204,780.48	7.04	287,204,780.48
第四名	286,949,248.43		286,949,248.43	7.03	16,401,595.09
第五名	138,172,884.09		138,172,884.09	3.39	138,172,884.09
<b>合计</b>	<b>1,936,995,580.78</b>		<b>1,936,995,580.78</b>	<b>47.47</b>	<b>1,348,139,393.72</b>

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	16,298,325.82	24,219,395.28
<b>合计</b>	<b>16,298,325.82</b>	<b>24,219,395.28</b>

2. 期末公司已质押的应收款项融资

无。

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

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	123,979,726.46	
<b>合计</b>	<b>123,979,726.46</b>	

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	104,152,885.71	88.32	158,202,664.13	90.58
1-2年(含2年)	2,419,399.71	2.05	3,987,423.57	2.28
2-3年(含3年)	2,239,838.19	1.90	5,090,216.58	2.91
3年以上	9,113,129.92	7.73	7,376,477.29	4.23
<b>合计</b>	<b>117,925,253.53</b>	<b>100.00</b>	<b>174,656,781.57</b>	<b>100.00</b>



账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付款项归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为59,810,924.06元，占预付款项余额合计数的比例为50.72%。

(七) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	709,235,148.94	791,677,240.55
<u>合计</u>	<u>709,235,148.94</u>	<u>791,677,240.55</u>

2. 应收利息

无。

3. 应收股利

无。

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	42,671,098.56	59,252,159.63
1-2年(含2年)	38,063,446.66	705,738,915.61
2-3年(含3年)	644,858,031.10	27,932,455.50
3年以上	426,571,129.70	405,372,905.95
<u>小计</u>	<u>1,152,163,706.02</u>	<u>1,198,296,436.69</u>
减:坏账准备	442,928,557.08	406,619,196.14
<u>合计</u>	<u>709,235,148.94</u>	<u>791,677,240.55</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收第三方款项	1,132,198,213.04	1,086,921,905.33
应收其他关联公司款项	19,965,492.98	111,374,531.36
减:坏账准备	442,928,557.08	406,619,196.14

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合计	709,235,148.94	791,677,240.55

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	8,347,932.24	154,581,511.60	243,689,752.30	406,619,196.14
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	823,314.70	33,840,899.37	4,516,878.08	39,181,092.15
本期转回			2,871,731.21	2,871,731.21
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	9,171,246.94	188,422,410.97	245,334,899.17	442,928,557.08

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	243,689,752.30	4,516,878.08	2,871,731.21		245,334,899.17
按组合计提坏账准备	162,929,443.84	34,664,214.07			197,593,657.91
合计	406,619,196.14	39,181,092.15	2,871,731.21		442,928,557.08

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
康美药业股份有限公司管理人	584,115,841.77	50.70	代收款项	1年以内(含1年)、 1-2年(含2年)、 2-3年(含3年)	
上海康美医药咨询有限公司	88,988,589.60	7.72	资金拆借	3年以上	84,578,383.64
上海盈昱食品有限公司	46,030,145.84	4.00	材料销售款	3年以上	15,189,948.12



单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末 余额
上海迪普士生物科技有限公司	45,244,803.70		3.93材料销售款	3年以上	14,930,785.22
北京群隆华汇科技有限公司	27,350,000.00		2.37技术转让款	3年以上	27,350,000.00
合计	<u>791,729,380.91</u>	<u>68.72</u>			<u>142,049,116.98</u>

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本 减值准备	
原材料	258,101,773.20	12,355,599.35	245,746,173.85
在途物资	605,872.57		605,872.57
周转材料	20,109,215.67	3,352,996.37	16,756,219.30
在产品	135,555,805.67	6,875,189.57	128,680,616.10
库存商品	905,611,550.22	205,905,049.63	699,706,500.59
消耗性生物资产	358,411,099.57	54,066,984.28	304,344,115.29
开发成本	237,360,815.96	148,291,051.17	89,069,764.79
开发产品	1,265,319,805.58	171,208,086.21	1,094,111,719.37
发出商品	88,999,028.84	24,270,738.38	64,728,290.46
自制半成品			
合计	<u>3,270,074,967.28</u>	<u>626,325,694.96</u>	<u>2,643,749,272.32</u>

接上表:

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成 本减值准备	
原材料	151,282,605.66	11,823,135.72	139,459,469.94
在途物资	197,346.43		197,346.43
周转材料	23,661,333.06	7,605,536.68	16,055,796.38
在产品	144,684,110.48	6,566,437.70	138,117,672.78
库存商品	1,023,564,806.07	373,792,082.94	649,772,723.13
消耗性生物资产	384,192,091.09	47,934,535.22	336,257,555.87
开发成本	237,360,815.96	148,291,051.17	89,069,764.79
开发产品	1,398,008,231.55	185,605,699.37	1,212,402,532.18
发出商品	187,610,087.96	19,803,320.84	167,806,767.12

项目	账面余额	期初余额	
		存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
自制半成品	1,553,184.87		1,553,184.87
<u>合计</u>	<u>3,552,114,613.13</u>	<u>801,421,799.64</u>	<u>2,750,692,813.49</u>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	11,823,135.72	5,780,830.25		5,248,366.62		12,355,599.35
在途物资						
周转材料	7,605,536.68	938,747.18		4,919,490.22	271,797.27	3,352,996.37
在产品	6,566,437.70	3,707,013.82		3,398,261.95		6,875,189.57
库存商品	373,792,082.94	72,588,383.65		220,497,227.71	19,978,189.25	205,905,049.63
消耗性生物资产	47,934,535.22	15,107,739.33		8,975,290.27		54,066,984.28
开发成本	148,291,051.17					148,291,051.17
开发产品	185,605,699.37	4,256,226.05		1,089,768.10	17,564,071.11	171,208,086.21
发出商品	19,803,320.84	4,495,277.23		27,859.69		24,270,738.38
自制半成品						
<u>合计</u>	<u>801,421,799.64</u>	<u>106,874,217.51</u>		<u>244,156,264.56</u>	<u>37,814,057.63</u>	<u>626,325,694.96</u>

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵增值税	165,206,434.44	97,114,657.91
预售房款预缴税款	10,032,830.90	7,336,987.51
预缴所得税	7,235,791.55	7,227,186.97
预缴其他税费	694,813.41	575.61
一年内到期的应收保理款		7,000,000.00
其他	4,082,168.70	1,632,126.51
<u>合计</u>	<u>187,252,039.00</u>	<u>120,311,534.51</u>

注 1: 1 年内到期的应收保理款:

项目	期末金额		期初金额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
附带追索权应 收款项	154,085,686.54	154,085,686.54	214,079,672.37	207,079,672.37		7,000,000.00



注 2：1 年内到期的应收保理款坏账准备：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
附带追索权应收款项	207,079,672.37	7,000,000.00	59,993,985.83		154,085,686.54

说明：本期收回或转回附带追索权应收款项 59,993,985.83 元系公司根据法院出具的民事调解书，与债务人达成债务和解导致单项进行减值测试的应收款项减值准备转回。

#### （十）长期股权投资

##### 长期股权投资情况

被投资单位名称	期初余额		本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润	本期计提减值准备	其他			
一、合营企业											
人保康美（北京）健康科技股份有限公司											
深圳市康华大健康有限公司											
小计											
合计											

其他说明：

注 1：2023 年 7 月 27 日，北京市第一中级人民法院（以下简称“北京市一中院”）受理人保康美（北京）健康科技股份有限公司清算组对人保康美（北京）健康科技股份有限公司（以下简称“人保康美公司”）破产清算申请；2023 年 12 月 28 日，北京市一中院作出终结人保康美公司破产清算程序裁定；2024 年 1 月 18 日，人保康美公司完成工商注销手续。公司对人保康美公司经营决策和财务决策已不再具有重大影响。

注 2：根据公司与普宁市康天商贸有限公司（以下简称“康天公司”）约定，公司将其持有的深圳市康华大健康有限公司（原名：新华康美健康智库股份有限公司，以下简称“康华大健康”）股权转让至康天公司，并于 2023 年 10 月 13 日完成股东工商变更、关键人员变更等程序，公司对康华大健康的经营决策和财务决策已不再具有重大影响。

(十一) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动			其他
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得 本期计入其他综合收益的损失	
北京中研百草检测认证有限公司	1,391,180.99			239,086.82	
<b>合计</b>	<b>1,391,180.99</b>			<b>239,086.82</b>	

接上表:

项目	期末余额	本期确认的	累计计入其他综	累计计入其他综	指定为以公允价值计量且其变动计
		股利收入	合收益的利得	合收益的损失	入其他综合收益的原因
北京中研百草检测认证有限公司	1,152,094.17		152,094.17		对被投资单位不控制或不具有重大影响,且属于非交易性权益工具投资
<b>合计</b>	<b>1,152,094.17</b>		<b>152,094.17</b>		

2. 本期存在终止确认的情况说明

无。

(十二) 投资性房地产

1. 投资性房地产计量模式

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	5,098,879,125.96	166,455,805.71		<u>5,265,334,931.67</u>
2. 本期增加金额	<u>225,229,414.43</u>	<u>8,655,614.00</u>		<u>233,885,028.43</u>
(1) 外购				
(2) 固定资产转入	108,951,021.49			<u>108,951,021.49</u>
(3) 无形资产转入		8,655,614.00		<u>8,655,614.00</u>
(4) 除固定资产、无形资产以外其它资产转为投资性房地产	114,149,148.23			<u>114,149,148.23</u>
(5) 其他	2,129,244.71			<u>2,129,244.71</u>
3. 本期减少金额	<u>19,364,491.94</u>			<u>19,364,491.94</u>
(1) 处置	2,465,852.15			<u>2,465,852.15</u>
(2) 债务重组转出	667,606.33			<u>667,606.33</u>



项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(3) 转入固定资产	15,916,033.66			<u>15,916,033.66</u>
(4) 其他	314,999.80			<u>314,999.80</u>
4. 期末余额	<u>5,304,744,048.45</u>	<u>175,111,419.71</u>		<u>5,479,855,468.16</u>
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	711,999,998.82	25,975,053.31		<u>737,975,052.13</u>
2. 本期增加金额	<u>119,852,503.50</u>	<u>6,132,756.52</u>		<u>125,985,260.02</u>
(1) 计提或摊销	86,579,200.81	3,159,033.52		<u>89,738,234.33</u>
(2) 存货、固定资产、在建工程、无形资产转入	33,273,302.69	2,973,723.00		<u>36,247,025.69</u>
3. 本期减少金额	<u>7,280,346.05</u>			<u>7,280,346.05</u>
(1) 处置	134,045.22			<u>134,045.22</u>
(2) 债务重组转出	43,688.29			<u>43,688.29</u>
(3) 转入固定资产	7,102,612.54			<u>7,102,612.54</u>
4. 期末余额	<u>824,572,156.27</u>	<u>32,107,809.83</u>		<u>856,679,966.10</u>
三、减值准备				
1. 期初余额	1,719,505,060.68	39,473,464.42		<u>1,758,978,525.10</u>
2. 本期增加金额	<u>60,306,205.56</u>	<u>81,781.83</u>		<u>60,387,987.39</u>
(1) 计提	42,742,134.45	81,781.83		<u>42,823,916.28</u>
(2) 除固定资产、无形资产以外其它资产转为投资性房地产	17,564,071.11			<u>17,564,071.11</u>
3. 本期减少金额	<u>3,411,595.28</u>			<u>3,411,595.28</u>
(1) 处置				
(2) 转入固定资产	3,411,595.28			<u>3,411,595.28</u>
4. 期末余额	<u>1,776,399,670.96</u>	<u>39,555,246.25</u>		<u>1,815,954,917.21</u>
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>2,703,772,221.22</u>	<u>103,448,363.63</u>		<u>2,807,220,584.85</u>
2. 期初账面价值	<u>2,667,374,066.46</u>	<u>101,007,287.98</u>		<u>2,768,381,354.44</u>

## 2. 未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
吉林新开河食品有限公司厂房	35 175, 504. 85	已消防备案，消防验收方式和主管部门沟通中
梅河口康美大地肥业有限公司肥厂	25, 931, 237. 44	办理过程中因容积率不达标，暂无法办理
康美（亳州）华佗国际中药城有限公司亳州中药城酒店	187, 520, 351. 76	暂未竣工验收
康美（亳州）华佗国际中药城有限公司一期B区	15, 853, 735. 51	土地抵押，暂无法办理
康美（亳州）世纪国药有限公司液体制剂车间1	15, 945, 399. 95	暂未办理竣工决算
康美（亳州）世纪国药有限公司液体制剂车间2	15, 945, 399. 95	暂未办理竣工决算
康美（亳州）世纪国药有限公司专用制剂车间1	9, 924, 128. 59	暂未办理竣工决算
康美（亳州）世纪国药有限公司专用制剂车间2	9, 924, 128. 59	暂未办理竣工决算
康美甘肃西部中药城有限公司B区出租部分	62, 222, 920. 16	因土地抵押，无法办证，待解抵押后可办理

## 3. 采用成本计量模式的投资性房地产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值（本期减值测试前）	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
博览园房屋土地	232, 055, 493. 01	224, 855, 375. 67	7, 200, 117. 34	市场法	可比交易案例、修正系数等	房屋中介了解、市场信息调查
青海房产	200, 057, 289. 00	164, 433, 490. 06	35, 623, 798. 94	市场法	可比交易案例、修正系数等	房屋中介了解、市场信息调查
<b>合计</b>	<b>432, 112, 782. 01</b>	<b>389, 288, 865. 73</b>	<b>42, 823, 916. 28</b>			

## （十三）固定资产

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3, 446, 204, 102. 72	3, 731, 343, 310. 55
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>3, 446, 204, 102. 72</b>	<b>3, 731, 343, 310. 55</b>



## 2. 固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	7,405,192,657.40	1,060,977,470.87	90,910,100.51	361,503,495.15	<u>8,918,583,723.93</u>
2. 本期增加金额	<u>34,448,393.63</u>	<u>16,302,995.54</u>	<u>175,200.00</u>	<u>6,839,018.83</u>	<u>57,765,608.00</u>
(1) 购置	881,125.42	16,345,436.54	165,400.00	3,881,643.71	<u>21,273,605.67</u>
(2) 在建工程转入	16,990,009.55	1,191,967.00		1,732,323.00	<u>19,914,299.55</u>
(3) 企业合并增加					
(4) 投资性房地产转入	15,916,033.66				<u>15,916,033.66</u>
(5) 明细重分类		-1,234,408.00	9,800.00	1,224,608.00	
(6) 其他	661,225.00			444.12	<u>661,669.12</u>
3. 本期减少金额	<u>161,798,500.38</u>	<u>14,763,292.06</u>	<u>9,400,569.64</u>	<u>15,631,274.20</u>	<u>201,593,636.28</u>
(1) 处置或报废	36,968,484.80	9,923,829.74	9,400,569.64	11,357,565.26	<u>67,650,449.44</u>
(2) 出售子公司	13,970,090.45	4,839,462.32		3,367,297.10	<u>22,176,849.87</u>
(3) 盘亏				906,411.84	<u>906,411.84</u>
(4) 转入投资性房地产	108,951,021.49				<u>108,951,021.49</u>
(5) 其他	1,908,903.64				<u>1,908,903.64</u>
4. 期末余额	<u>7,277,842,550.65</u>	<u>1,062,517,174.35</u>	<u>81,684,730.87</u>	<u>352,711,239.78</u>	<u>8,774,755,695.65</u>
二、累计折旧					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
1. 期初余额	2,024,859,613.53	448,463,005.73	73,145,541.88	302,036,138.55	<u>2,848,504,299.69</u>
2. 本期增加金额	<u>130,552,450.64</u>	<u>40,586,441.29</u>	<u>3,635,737.45</u>	<u>13,340,573.32</u>	<u>188,115,232.70</u>
(1) 计提	123,449,868.10	41,481,337.37	3,635,737.45	12,410,581.34	<u>180,977,524.26</u>
(2) 投资性房地产转入	7,102,612.54				<u>7,102,612.54</u>
(3) 固定资产明细重分类		-894,896.08		894,896.08	
(4) 其他				35,095.90	<u>35,095.90</u>
3. 本期减少金额	<u>60,229,693.18</u>	<u>9,040,776.97</u>	<u>8,754,337.86</u>	<u>13,234,828.00</u>	<u>91,259,636.01</u>
(1) 处置或报废	18,747,251.11	4,926,089.63	8,719,241.96	9,505,618.53	<u>41,898,201.23</u>
(2) 出售子公司	8,209,139.38	4,114,687.34		3,196,359.03	<u>15,520,185.75</u>
(3) 盘亏				532,850.44	<u>532,850.44</u>
(4) 转入投资性房地产	33,273,302.69				<u>33,273,302.69</u>
(5) 其他			35,095.90		<u>35,095.90</u>
4. 期末余额	<u>2,095,182,400.99</u>	<u>480,008,670.05</u>	<u>68,026,941.47</u>	<u>302,141,883.87</u>	<u>2,945,359,896.38</u>
三、减值准备					
1. 期初余额	2,003,806,823.41	325,160,805.24	74,746.69	9,693,738.35	<u>2,338,736,113.69</u>
2. 本期增加金额	<u>52,381,793.53</u>	<u>729,261.82</u>		<u>988,032.53</u>	<u>54,099,087.88</u>
(1) 计提	48,970,198.25	729,261.82		988,032.53	<u>50,687,492.60</u>
(2) 投资性房地产转入	3,411,595.28				<u>3,411,595.28</u>
3. 本期减少金额	<u>7,479,138.48</u>	<u>1,823,598.30</u>	<u>18,700.60</u>	<u>322,067.64</u>	<u>9,643,505.02</u>
(1) 处置或报废	4,601,047.52	1,297,822.16	18,700.60	142,043.27	<u>6,059,613.55</u>



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
(2) 出售子公司	2,878,090.96	525,776.14		92,253.85	<u>3,496,120.95</u>
(3) 盘亏				87,770.52	<u>87,770.52</u>
4. 期末余额	<u>2,048,709,478.46</u>	<u>324,066,468.76</u>	<u>56,046.09</u>	<u>10,359,703.24</u>	<u>2,383,191,696.55</u>
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>3,133,950,671.20</u>	<u>258,442,035.54</u>	<u>13,601,743.31</u>	<u>40,209,652.67</u>	<u>3,446,204,102.72</u>
2. 期初账面价值	<u>3,376,526,220.46</u>	<u>287,353,659.90</u>	<u>17,689,811.94</u>	<u>49,773,618.25</u>	<u>3,731,343,310.55</u>

注：固定资产本期增减变动中的“其他”主要系一是以前年度合同纠纷在本期判决，增加固定资产原值，二是公司根据和解协议实际结算价及取得的发票进项税额调减固定资产原值。

#### (2) 暂时闲置固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	1,449,447,935.35	300,952,583.03	795,680,868.44	352,814,483.88	
机器设备	102,331,440.21	61,787,331.82	14,421,577.21	26,122,531.18	
运输工具	2,605,940.54	2,161,455.96	671.20	443,813.38	
其他设备	64,792,164.93	53,726,090.03	3,049,697.46	8,016,377.44	
<b>合计</b>	<u>1,619,177,481.03</u>	<u>418,627,460.84</u>	<u>813,152,814.31</u>	<u>387,397,205.88</u>	

#### (3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
康美药业股份有限公司青海房屋	1,017,190.72	开发商原因所致,积极向主管部门维权申诉中
康美药业股份有限公司保健食品项目施工工程房屋建筑物	81,314,947.31	正在办理中
康美药业股份有限公司中药经典配方颗粒重点实验平台施工工程房屋建筑物(配方颗粒车间)	111,006,566.74	正在办理中
康美(亳州)世纪国药有限公司宿舍	9,647,841.30	因缺少实测数据等原因所致,正积极对接主管部门,完善各项手续办理产权
康美(亳州)世纪国药有限公司饮片车间	34,167,080.88	因缺少实测数据等原因所致,正积极对接主管部门,完善各项手续办理产权
康美(亳州)世纪国药有限公司原料库	6,781,409.03	因缺少实测数据等原因所致,正积极对接主管部门,完善各项手续办理产权
康美(亳州)世纪国药有限公司成品库	6,416,665.10	因缺少实测数据等原因所致,正积极对接主管部门,完善各项手续办理产权
康美(亳州)世纪国药有限公司动力站	4,893,165.71	因缺少实测数据等原因所致,正积极对接主管部门,完善各项手续办理产权
康美(亳州)世纪国药有限公司食堂	3,173,312.89	因缺少实测数据等原因所致,正积极对接主管部门,完善各项手续办理产权
康美(亳州)世纪国药有限公司研发楼	12,635,630.54	因缺少实测数据等原因,正积极对接主管部门,完善各项手续办理产权
康美甘肃西部中药城有限公司交易中心	15,758,781.06	土地抵押,无法办证
康美甘肃西部中药城有限公司二期交易中心	6,991,695.46	土地抵押,无法办证
康美甘肃西部中药城有限公司 B11-28 商铺	373,123.21	土地抵押,无法办证
康美甘肃西部中药城有限公司 B11-29 商铺	373,123.20	土地抵押,无法办证
康美甘肃西部中药城有限公司 B11-30 商铺	390,555.40	土地抵押,无法办证
康美甘肃西部中药城有限公司 B11-31 商铺	390,555.40	土地抵押,无法办证
康美甘肃西部中药城有限公司 B11-32 商铺	695,910.40	土地抵押,无法办证
康美中药城(普宁)有限公司康美医院管理服务中心及配套后勤保障楼商铺 A28-北	708,416.99	存在产权纠纷
康美中药城(普宁)有限公司康美医院管理服务中心及配套后勤保障楼商铺 B1	155,545.04	存在产权纠纷



### 3. 固定资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值（本期 减值测试前）	可收回金额	减值金额	公允价值和处置 费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依 据
房屋及建筑物	371,068,112.23	322,097,913.98	48,970,198.25	市场法	可比交易案例、 修正系数等	房屋中介了解、 市场信息调查
机器设备	7,601,653.60	6,872,391.78	729,261.82	成本法	重置成本、 成新率等	工程造价、机电报 价、网络询价等
其他设备	2,140,749.44	1,152,716.91	988,032.53	成本法	重置成本、 成新率等	工程造价、机电报 价、网络询价等
<b>合计</b>	<b>380,810,515.27</b>	<b>330,123,022.67</b>	<b>50,687,492.60</b>			

注 1：市场法公允价值减处置费用的确定方式：

公允价值：不存在销售协议但存在资产活跃市场的，应当按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定，资产的市场价格通常应当根据资产的买方出价确定；

处置费用：处置费用为与资产处置有关的法律费用、搬运费、相关税费、产权交易费用以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

注 2：成本法的公允价值减处置费用的确定方式：

在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，应当以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，公允价值参照在当前市场条件下重新购买或构建同样资产所需要的成本进行估计。

处置费用：处置费用为与资产处置有关的法律费用、搬运费、相关税费、产权交易费用以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

### 4. 固定资产清理

无。

#### （十四）在建工程

##### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	210,564,383.82	215,502,243.64
工程物资		
<b>合计</b>	<b>210,564,383.82</b>	<b>215,502,243.64</b>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
世纪国药饮片二期	185,549,081.60	20,858,343.04	185,549,081.60	19,819,448.88
中国-东盟康美玉林中药产业园项目地块一(一期)	150,001,377.44	115,913,323.41	148,125,702.12	115,913,323.41
康美药业(惠来)南药产业园基建工程项目	30,000.00	30,000.00	30,000.00	30,000.00
成都南区研发基地	6,931,100.77	6,931,100.77	6,931,100.77	6,931,100.77
阆中医药产业基地	536,752.14	509,914.53	536,752.14	509,914.53
康美中药智慧化产业园	345,799.44	27,049.61	345,799.44	27,049.61
待安装设备	9,531,168.43	5,356,942.22	6,578,368.44	5,356,942.22
成都康美药业中药饮片(二期)仓库项目	91,599.77		61,037.74	
康美医院存储服务器			1,071,540.00	
康美医院二期装修工程	362,333.00		14,860,640.81	
昆仙胶囊项目	6,811,844.81			
<b>合计</b>	<b>360,191,057.40</b>	<b>149,626,673.58</b>	<b>364,090,023.06</b>	<b>148,587,779.42</b>
				<b>215,502,243.64</b>



(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期转入 投资性房 地产金额	本期其他 减少金额	期末余额
世纪国药饮片二期	250,000,000.00	185,549,081.60					185,549,081.60
中国-东盟康美玉林中药产业园项目地 块一(一期)	173,727,000.00	148,125,702.12	1,875,675.32				150,001,377.44
<u>合计</u>	<u>423,727,000.00</u>	<u>333,674,783.72</u>	<u>1,875,675.32</u>				<u>335,550,459.04</u>

接上表:

项目名称	工程累计投入占预 算的比例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中:本期利 息资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
世纪国药饮片二期	74.22	未完工				自筹资金
中国-东盟康美玉林中药产业园项目地块一(一期)	86.34	未完工				自筹资金

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期计提金额	本期减少	期末余额	计提原因
世纪国药饮片二期	19,819,448.88	1,038,894.16		20,858,343.04	可收回金额 低于账面价值
中国-东盟康美玉林中药产业园项目地块一（一期）	115,913,323.41			115,913,323.41	
成都南区研发基地	6,931,100.77			6,931,100.77	
待安装设备	5,356,942.22			5,356,942.22	
阆中医药产业基地	509,914.53			509,914.53	
康美药业（惠来）南药产业园基建工程项目	30,000.00			30,000.00	
康美中药智慧化产业园	27,049.61			27,049.61	
<b>合计</b>	<b>148,587,779.42</b>	<b>1,038,894.16</b>		<b>149,626,673.58</b>	

3. 工程物资

无。

4. 在建工程的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用 的确定方式	关键参数 的确定依据
世纪国药饮片二期	165,729,632.72	164,690,738.56	1,038,894.16	成本法	重置成本、成新率等 工程造 价、机电 报价、网 络询价等
<b>合计</b>	<b>165,729,632.72</b>	<b>164,690,738.56</b>	<b>1,038,894.16</b>		

注：成本法的公允价值减处置费用的确定方式：

在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，应当以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额。公允价值参照在当前市场条件下重新购买或构建同样资产所需要的成本进行估计。

处置费用：处置费用为与资产处置有关的法律费用、搬运费、相关税费、产权交易费用以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。



(十五) 生产性生物资产

采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	林业 薪炭林	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	891,308.00	<u>891,308.00</u>
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 自行培育		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 期末余额	<u>891,308.00</u>	<u>891,308.00</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	84,674.26	<u>84,674.26</u>
2. 本期增加金额	<u>84,674.28</u>	<u>84,674.28</u>
(1) 计提	84,674.28	<u>84,674.28</u>
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 期末余额	<u>169,348.54</u>	<u>169,348.54</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>721,959.46</u>	<u>721,959.46</u>
2. 期初账面价值	<u>806,633.74</u>	<u>806,633.74</u>

(十六) 使用权资产

使用权资产情况

项目	土地资产	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	6,953,511.79	315,939,126.42	132,065.57	731,538.65	227,500.00	<u>323,983,742.43</u>
2. 本期增加金额	<u>758,471.32</u>	<u>43,029,935.38</u>	<u>33,126.33</u>	<u>63,492.77</u>		<u>43,885,025.80</u>
(1) 第三方租入	758,471.32	43,029,935.38	33,126.33	63,492.77		<u>43,885,025.80</u>
3. 本期减少金额		<u>27,180,772.16</u>	<u>132,065.57</u>	<u>42,545.72</u>	<u>227,500.00</u>	<u>27,582,883.45</u>
(1) 租赁到期减少		18,357,187.86		42,545.72		<u>18,399,733.58</u>
(2) 提前到期不租		3,833,971.20	132,065.57			<u>3,966,036.77</u>
(3) 租赁处置		3,759,878.61			227,500.00	<u>3,987,378.61</u>
(4) 出售子公司		1,173,611.53				<u>1,173,611.53</u>
(5) 其它		56,122.96				<u>56,122.96</u>
4. 期末余额	<u>7,711,983.11</u>	<u>331,788,289.64</u>	<u>33,126.33</u>	<u>752,485.70</u>		<u>340,285,884.78</u>
二、累计折旧						
1. 期初余额	302,196.22	90,570,083.19	44,021.86	318,074.80	57,500.00	<u>91,291,876.07</u>
2. 本期增加金额	<u>2,513,856.84</u>	<u>52,189,237.84</u>	<u>53,223.66</u>	<u>68,214.12</u>	<u>30,000.00</u>	<u>54,854,532.46</u>
(1) 计提	2,513,856.84	52,189,237.84	53,223.66	68,214.12	30,000.00	<u>54,854,532.46</u>
3. 本期减少金额		<u>23,186,461.58</u>	<u>88,043.72</u>	<u>42,545.72</u>	<u>87,500.00</u>	<u>23,404,551.02</u>
(1) 租赁到期减少		17,457,137.62		42,545.72		<u>17,499,683.34</u>
(2) 提前到期不租		1,153,851.94	88,043.72			<u>1,241,895.66</u>
(3) 租赁处置		3,573,566.59			87,500.00	<u>3,661,066.59</u>
(4) 出售子公司		978,009.61				<u>978,009.61</u>
(5) 其它		23,895.82				<u>23,895.82</u>
4. 期末余额	<u>2,816,053.06</u>	<u>119,572,859.45</u>	<u>9,201.80</u>	<u>343,743.20</u>		<u>122,741,857.51</u>
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	<u>4,895,930.05</u>	<u>212,215,430.19</u>	<u>23,924.53</u>	<u>408,742.50</u>		<u>217,544,027.27</u>



项目	土地资产	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
2. 期初账面价值	<u>6,651,315.57</u>	<u>225,369,043.23</u>	<u>88,043.71</u>	<u>413,463.85</u>	<u>170,000.00</u>	<u>232,691,866.36</u>

(十七) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	应用软件	非专利、专有技术	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	892,378,736.58	16,247,602.00	4,339.62	98,568,372.30	50,000.00	<u>1,007,249,050.50</u>
2. 本期增加金额				<u>2,613,398.36</u>		<u>2,613,398.36</u>
(1) 购置				2,613,398.36		<u>2,613,398.36</u>
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额	<u>28,806,129.40</u>					<u>28,806,129.40</u>
(1) 处置	12,732,525.65					<u>12,732,525.65</u>
(2) 报废毁损	7,417,989.75					<u>7,417,989.75</u>
(3) 转入投资性房地产	8,655,614.00					<u>8,655,614.00</u>
4. 期末余额	<u>863,572,607.18</u>	<u>16,247,602.00</u>	<u>4,339.62</u>	<u>101,181,770.66</u>	<u>50,000.00</u>	<u>981,056,319.46</u>
二、累计摊销						
1. 期初余额	211,733,845.00	13,667,298.90	3,716.91	79,419,173.42	6,250.05	<u>304,830,284.28</u>
2. 本期增加金额	<u>14,667,695.88</u>	<u>148,629.36</u>	<u>339.6</u>	<u>5,699,361.63</u>	<u>5,000.04</u>	<u>20,521,026.51</u>
(1) 计提	14,667,695.88	148,629.36	339.6	5,699,361.63	5,000.04	<u>20,521,026.51</u>
3. 本期减少金额	<u>7,942,393.05</u>					<u>7,942,393.05</u>
(1) 处置	2,437,348.38					<u>2,437,348.38</u>
(2) 报废毁损	2,531,321.67					<u>2,531,321.67</u>
(3) 转入投资性房地产	2,973,723.00					<u>2,973,723.00</u>
4. 期末余额	<u>218,459,147.83</u>	<u>13,815,928.26</u>	<u>4,056.51</u>	<u>85,118,535.05</u>	<u>11,250.09</u>	<u>317,408,917.74</u>
三、减值准备						
1. 期初余额	170,824,092.81	1,800,000.00				<u>172,624,092.81</u>
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	<u>170,824,092.81</u>	<u>1,800,000.00</u>				<u>172,624,092.81</u>
四、账面价值						

项目	土地使用权	专利权	商标权	应用软件	非专利、专 有技术	合计
1. 期末账面价值	<u>474,289,366.54</u>	<u>631,673.74</u>	<u>283.11</u>	<u>16,063,235.61</u>	<u>38,749.91</u>	<u>491,023,308.91</u>
2. 期初账面价值	<u>509,820,798.77</u>	<u>780,303.10</u>	<u>622.71</u>	<u>19,149,198.88</u>	<u>43,749.95</u>	<u>529,794,673.41</u>

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例是 0.00%。

## 2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
梅河口康美大地肥业有限公司土地使用权	26,936,766.01	与主管部门沟通办理中
吉林新开河食品有限公司土地	3,876,636.43	正在办理中
<u>合计</u>	<u>30,813,402.44</u>	

## 3. 无形资产的减值测试情况

无。

## (十八) 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成的	本期计提	处置	其他	
广东康美新澳医药有限公司	36,909,405.61					36,909,405.61
康美(普宁)医院投资管理有限公司	69,441,145.61					69,441,145.61
康美大药房连锁有限公司	59,944.92					59,944.92
康美(深圳)医药有限公司	11,993,074.85					11,993,074.85
重庆瑞泰医药有限公司	2,920,951.14					2,920,951.14
康美新开河(吉林)药业有限公司	43,698,949.24					43,698,949.24
集安大地参业有限公司	588,219.52					588,219.52
上海美峰食品有限公司	10,574,310.23					10,574,310.23
上海金像食品有限公司	6,649,277.79					6,649,277.79
北京康美益康来药业有限公司	3,343,797.03					3,343,797.03
康美(亳州)世纪国药有限公司	83,759,178.66					83,759,178.66
广东康美冠贤医药有限公司	5,604,781.50					5,604,781.50
广东华源世特天德医药有限公司	3,987,247.87					3,987,247.87
<u>合计</u>	<u>279,530,283.97</u>					<u>279,530,283.97</u>

## 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	企业合并形成的	处置	其他	
康美大药房连锁有限公司	59,944.92					59,944.92
康美（深圳）医药有限公司	11,993,074.85					11,993,074.85
重庆瑞泰医药有限公司	2,920,951.14					2,920,951.14
康美新开河（吉林）药业有限公司	43,698,949.24					43,698,949.24
集安大地参业有限公司	588,219.52					588,219.52
上海美峰食品有限公司	10,574,310.23					10,574,310.23
上海金像食品有限公司	6,649,277.79					6,649,277.79
北京康美益康来药业有限公司	3,343,797.03					3,343,797.03
康美（亳州）世纪国药有限公司	83,759,178.66					83,759,178.66
广东康美冠贤医药有限公司	5,604,781.50					5,604,781.50
广东华源世特天德医药有限公司	3,987,247.87					3,987,247.87
<b>合计</b>	<b>173,179,732.75</b>					<b>173,179,732.75</b>

## 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
广东康美新澳医药有限公司包含商誉资产组	能够产生独立现金流的最小资产组合	根据监管法规、公司管理等方面的要求划分	是
康美（普宁）医院投资管理有限公司包含商誉资产组	能够产生独立现金流的最小资产组合	根据监管法规、公司管理等方面的要求划分	是

## 4. 可回收金额的具体确定方法

(1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用 的确定方式	关键参数	关键参数的 确定依据
康美（普宁）医院投资管理有限公司	815,987,211.67	1,042,205,181.53		市场法	价值比率为4.60	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数
<b>合计</b>	<b>815,987,211.67</b>	<b>1,042,205,181.53</b>				



(2) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金 额	预测期的年 限	预测期的关键 参数(增长 率、利润率 等)	预测期内的 参数的确定 依据	稳定期的关键 参数(增长 率、利润率、 折现率等)	稳定期的关键参 数的确定 依据
广东康美 新澳医药 有限公司	46,913,640.47	51,410,000.00		2024-2028 年(后续为 稳定期)	增长率 2024- 2028 年分别为 9.82%、0%、 0%、0%、0%； 毛利率为 8.43%；税前折 现率为 9.03%	根据宏观经 济形势、行 业发展趋 势、企业经 营规划、历 史年度经营 情况确定关 键参数	增长率为 9.82%；毛利 率为 8.43%； 税前折现率 为 9.03%	根据宏观经济形 势、行业发展趋 势、企业经营规 划、历史年度经 营情况确定关键 参数
合计	<u>46,913,640.47</u>	<u>51,410,000.00</u>						

5. 业绩承诺及对应商誉减值情况

无。

(十九) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	86,074,604.06	3,702,991.15	22,255,566.57	1,576,943.12	65,945,085.52
租赁费	535,588.94	102,338.38	176,068.51		461,858.81
咨询及服务费	23,579.98	25,094.34	19,385.93	2,014.59	27,273.80
工器具	10,088.95		10,088.95		
其他费用	61,358.16		29,130.33		32,227.83
合计	<u>86,705,220.09</u>	<u>3,830,423.87</u>	<u>22,490,240.29</u>	<u>1,578,957.71</u>	<u>66,466,445.96</u>

注：“其他减少金额”主要原因系本期广东康美物流有限公司上海分公司注销，账面“长期待摊费用”转为损益。

(二十) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	169,685,797.93	42,200,503.55	141,548,016.30	35,194,036.01
内部交易未实现利润	18,091,927.10	3,771,242.06	16,504,194.92	4,086,710.74
可抵扣亏损	54,852.06	13,713.01	2,112,079.80	528,019.95
预计未决诉讼负债	912,800.00	228,200.00	912,800.00	228,200.00
销售提成	724,515.54	181,128.90	449,880.17	112,470.05

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债影响	228,877,018.41	55,089,849.64	238,247,137.43	56,820,196.61
<u>合计</u>	<u>418,346,911.04</u>	<u>101,484,637.16</u>	<u>399,774,108.62</u>	<u>96,969,633.36</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产影响	217,544,027.27	51,682,876.52	232,691,866.36	55,532,311.83
<u>合计</u>	<u>217,544,027.27</u>	<u>51,682,876.52</u>	<u>232,691,866.36</u>	<u>55,532,311.83</u>

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	8,489,877,390.50	9,624,113,948.91
可抵扣亏损	3,464,598,088.03	3,437,504,611.37
<u>合计</u>	<u>11,954,475,478.53</u>	<u>13,061,618,560.28</u>

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023年		254,213,520.10	
2024年	352,641,140.84	388,870,961.35	
2025年	423,474,317.43	430,631,825.03	
2026年	724,320,120.38	1,118,550,976.79	
2027年	1,233,571,166.73	1,245,237,328.10	
2028年及以后	730,591,342.65		
<u>合计</u>	<u>3,464,598,088.03</u>	<u>3,437,504,611.37</u>	

(二十一) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	16,106,488.57		16,106,488.57	12,969,225.36		12,969,225.36
预付设备款	13,356,234.46	8,762,141.58	4,594,092.88	9,590,728.09	8,762,141.58	828,586.51
公益性生物资产	25,472.03		25,472.03	25,472.03		25,472.03
预付其他无形资产采购款	1,170,471.36		1,170,471.36	828,994.80		828,994.80
<u>合计</u>	<u>30,658,666.42</u>	<u>8,762,141.58</u>	<u>21,896,524.84</u>	<u>23,414,420.28</u>	<u>8,762,141.58</u>	<u>14,652,278.70</u>

(二十二) 所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	51,230,441.35	51,230,441.35	其他	银行承兑汇票保证金
货币资金	20,000,000.00	20,000,000.00	其他	用于担保的定期存款或通知存款
货币资金	19,458,498.24	19,458,498.24	冻结	法院冻结资金
货币资金	4,889,927.67	4,889,927.67	其他	直销户保证金
货币资金	3,085,009.58	3,085,009.58	其他	第三方账户开户保证金
货币资金	1,562,420.44	1,562,420.44	其他	在途货币资金
货币资金	388,368.40	388,368.40	冻结	久悬户冻结资金
货币资金	105,662.31	105,662.31	其他	信用证保证金
存货	728,245,809.88	562,310,415.52	抵押	抵押、法院查封
固定资产	616,130,108.45	364,992,632.29	抵押	抵押、法院查封
无形资产	56,011,860.15	47,485,269.05	抵押	抵押
投资性房地产	1,729,186,147.57	898,517,567.77	抵押	抵押、法院查封
<b>合计</b>	<b>3,230,294,254.04</b>	<b>1,974,026,212.62</b>		

接上表:

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	30,399,622.63	30,399,622.63	其他	银行承兑汇票保证金
货币资金	20,799,397.40	20,799,397.40	冻结	法院冻结资金
货币资金	20,000,000.00	20,000,000.00	其他	用于担保的定期存款或通知存款
货币资金	2,874,580.76	2,874,580.76	其他	第三方账户开户保证金
货币资金	545,890.69	545,890.69	其他	募集资金专项账户
货币资金	405,241.55	405,241.55	其他	履约保证金
货币资金	374,744.00	374,744.00	冻结	年检止付、流贷账户资金
货币资金	105,423.59	105,423.59	其他	信用证保证金
存货	698,381,227.56	572,473,530.89	抵押	抵押、法院查封
固定资产	615,160,915.06	406,246,120.32	抵押	抵押、法院查封
无形资产	42,103,714.97	28,801,568.80	抵押	抵押
投资性房地产	1,729,186,147.57	886,320,175.62	抵押	抵押、法院查封
<b>合计</b>	<b>3,160,336,905.78</b>	<b>1,969,346,296.25</b>		



注1: 截至2023年12月31日, 本公司因历史年度融资需求致使用权受到限制的投资性房地产、固定资产、无形资产明细如下:

项目	类别	抵押期限	期末账面价值	贷款金额	抵押权人
粤房地权证普交集字第 00216号-第 00220 号	固定资产	至债权债务之诉讼或仲裁时效届满之日止	1,503,500.68	780,000,000.00	广东揭阳农村商业银行榕东支行(委托人:揭阳市水务集团有限公司)
普府国用(2011)第特 02275 号-第特 02276 号、普府国用(2011)第特 02291 号	无形资产		17,052,262.17		
普府国用(2014)第特 02865 号、第特 02866 号	存货	2020-1-30至债务人履行债务期限届满之日起两年止	79,192,762.80	190,000,000.00	广东揭阳农村商业银行榕东支行(委托人:揭阳市水务集团有限公司)
粤(2020)普宁市不动产权第 0000748 号-第 0000793 号			95,400,300.00		
川(2019)成都市不动产权第 0166412 号、第 0166414 号、第 0166415 号、第 0166420 号、第 0166421 号、第 0166423 号、第 0166425 号、第 0166426 号、第 0166428 号、第 0166429 号、第 0166431 号、第 0165607 号	固定资产	至债权债务之诉讼或仲裁时效届满之日止	105,609,260.91	43,000,000.00	广州资产管理有限公司(原为新华康美健康智库股份有限公司)
甘(2019)陇西县不动产权第 0000678 号	投资性房地产		224,855,375.67		
	固定资产		72,942,451.47		
皖(2019)亳州市不动产权第 0013803 号	投资性房地产		229,634,176.64		
	无形资产		5,144,476.62		
亳国用(2012)第 01005 号	投资性房地产	未约定	5,608,007.00	1,390,000,000.00	渤海国际信托股份有限公司
房地权证亳字第 201409865 号	投资性房地产		6,016,600.13		
皖(2018)亳州市不动产权第 0042038 号	投资性房地产		78,393,129.76		
皖 2018 亳州市不动产权第 0041959 号	投资性房地产		5,562,484.31		
	投资性房地产	至债权债务之诉讼或仲裁时效届满之日止	15,980,499.75		
青(2020)生物科技产业园区 0000177 号	存货		13,542,080.46	20,000,000.00	广东港丽房地产开发有限公司
青(2020)生物科技产业园区 0000214 号	存货	至债权债务之诉讼或仲裁时效届满之日止	19,660,506.88		
青(2020)生物科技产业园区 0000206 号	投资性房地产	至债权债务之诉讼或仲裁时效届满之日止	8,197,867.43	39,000,000.00	广东港丽投资有限公司
	存货		2,764,740.18		

注2：截至2023年12月31日，本公司除注1外，还因涉及诉讼被法院查封等原因受到限制的投资性房地产、固定资产明细如下：

项目	类别	期末账面价值	受限原因	资产所属企业
平安里小区（25套）	存货	29,741,223.79	法院查封	康美中药城（普宁）有限公司
康美中药城（普宁）有限公司康美医院管理服务中心及配套后勤保障楼商铺 A28-北、商铺 B1	固定资产	863,962.03	法院查封	康美中药城（普宁）有限公司
沪房地金字（2016）第 012952 号	投资性房地产	49,452,846.83	法院查封	上海康峰药业有限公司
粤（2017）广州市不动产权第 06600073 号	无形资产	25,288,530.26	法院查封	广州康美医药投资有限公司
交易中心地下室	投资性房地产	180,036,591.41	地上建筑抵押，地下室使用受限	康美（亳州）华佗国际中药城有限公司
陇西县文峰镇天定高速出口引道西侧房产 B11-B20 中自用部分	固定资产	2,223,267.61	法院查封	康美甘肃西部中药城有限公司
陇西县文峰镇天定高速出口引道西侧房产 B11-B20 中在售部分	投资性房地产	17,647,969.60	法院查封	康美甘肃西部中药城有限公司
陇西县文峰镇天定高速出口引道西侧房产 B11-B20 中在售部分	存货	125,164,440.91	法院查封	康美甘肃西部中药城有限公司
	投资性房地产	44,574,950.56	二期 B1-B8 区房	
甘（2019）陇西县不动产权第 0000678 号	固定资产	22,750,476.52	产权证部分抵押，	康美甘肃西部中药城有限公司
	存货	116,230,417.37	无法单独办理房产证	
青（2020）生物科技产业园区 0000213 号	固定资产	159,099,713.07	法院查封	康美中药城（青海）有限公司
	投资性房地产	3,277,979.91		
青（2020）生物科技产业园区 0000174 号	存货	1,487,866.07	法院查封	康美中药城（青海）有限公司
	投资性房地产	3,135,193.52		
青（2020）生物科技产业园区 0000188 号	存货	12,579,852.51	法院查封	康美中药城（青海）有限公司
青（2020）生物科技产业园区 0000181 号	存货	3,496,793.27	工抵房、佣抵房	康美中药城（青海）有限公司
	存货	3,834,297.59		
青（2020）生物科技产业园区 0000221 号	投资性房地产	2,256,208.61	工抵房、佣抵房	康美中药城（青海）有限公司
	存货	23,906,487.28		
青（2020）生物科技产业园区 0000220 号	投资性房地产	9,344,348.74	工抵房、佣抵房	康美中药城（青海）有限公司
青（2020）生物科技产业园区 0000183 号	存货	19,992,006.53	工抵房、佣抵房	康美中药城（青海）有限公司
青（2020）生物科技产业园区 0000236 号	存货	8,626,289.59	工抵房、佣抵房	康美中药城（青海）有限公司

项目	类别	期末账面价值	受限原因	资产所属企业
青（2020）生物科技产业园区 0000176 号	投资性房地产	3,378,974.16	法院查封	康美中药城（青海）有限公司
	存货	3,863,855.10		
青（2020）生物科技产业园区 0000170 号	投资性房地产	5,518,142.88	法院查封	康美中药城（青海）有限公司
	存货	1,716,199.14		
青（2020）生物科技产业园区 0000179 号	投资性房地产	5,646,220.86	法院查封	康美中药城（青海）有限公司
	存货	1,110,296.05		

### （二十三）短期借款

#### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
不符合终止确认条件的贴现票据	26,136,585.09	25,618,964.11
<b>合计</b>	<b>26,136,585.09</b>	<b>25,618,964.11</b>

#### 2. 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

### （二十四）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	51,330,441.35	30,399,622.63
<b>合计</b>	<b>51,330,441.35</b>	<b>30,399,622.63</b>

注：本期末无已到期未支付的应付票据

### （二十五）应付账款

#### 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	1,072,217,356.14	1,327,474,328.12
1-2年（含2年）	133,000,311.70	138,134,622.97
2-3年（含3年）	59,379,833.92	106,905,243.47
3年以上	940,463,924.42	960,535,804.07
<b>合计</b>	<b>2,205,061,426.18</b>	<b>2,533,049,998.63</b>

#### 2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

截至2023年12月31日，账龄超过一年的重要应付账款为605,468,673.26元，主要为应付工程款及货款，未偿还原因系款项尚未结清。



## (二十六) 预收款项

### 1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	49,239,412.50	36,739,706.69
1-2年(含2年)	4,761,407.69	5,430,934.59
2-3年(含3年)	2,237,755.28	295,145.74
3年以上	2,414,142.80	13,818,153.90
<u>合计</u>	<u>58,652,718.27</u>	<u>56,283,940.92</u>

### 2. 期末账龄超过1年的重要预收账款

无。

### 3. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

## (二十七) 合同负债

### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收房款	76,695,486.22	95,727,382.63
预收货款	61,492,473.13	48,897,707.60
预提的销售折扣	18,938,012.18	11,558,302.21
预收服务费	2,763,312.79	1,940,729.45
<u>合计</u>	<u>159,889,284.32</u>	<u>158,124,121.89</u>

### 2. 期末账龄超过1年的重要合同负债

无。

### 3. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

## (二十八) 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	63,046,924.16	657,353,238.10	655,089,600.64	65,310,561.62
二、离职后福利中-设定提存计划	614,910.47	49,849,492.92	49,936,217.57	528,185.82
三、辞退福利	117,549,955.20	-90,417,541.32	16,491,631.30	10,640,782.58

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、一年内到期的其他福利				
合计	181,211,789.83	616,785,189.70	721,517,449.51	76,479,530.02

注：辞退福利“本期增加”变动原因：一是经过破产重整后，公司逐步实现了焕新发展，呈现出生产经营持续向好、公司盈利能力大幅改善的良好态势。企业实际用工需求有所增加，鉴于此，公司适时调整了原有的人员优化方案。根据调整后的方案，相应地冲回了部分已计提的人员辞退福利。二是加强企业用工规范管理，有效化解了潜在用工风险，冲回部分预提的规范用工风险经济补偿金。

## 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	60,894,992.40	585,146,584.03	582,082,366.94	63,959,209.49
二、职工福利费	313,511.94	29,539,833.25	29,591,471.73	261,873.46
三、社会保险费	864,466.37	25,011,944.68	25,532,436.47	343,974.58
其中：医疗保险费	800,127.85	23,628,268.74	24,104,614.47	323,782.12
工伤保险费	10,590.02	1,079,387.17	1,069,784.73	20,192.46
生育保险费	53,748.50	304,288.77	358,037.27	
四、住房公积金	178,281.00	10,715,399.04	10,767,625.04	126,055.00
五、工会经费和职工教育经费	795,672.45	6,939,477.10	7,115,700.46	619,449.09
六、其他短期薪酬				
合计	63,046,924.16	657,353,238.10	655,089,600.64	65,310,561.62

## 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	596,668.22	47,673,527.43	47,762,125.08	508,070.57
2. 失业保险费	18,242.25	1,465,323.41	1,463,450.41	20,115.25
3. 企业年金缴费		710,642.08	710,642.08	
合计	614,910.47	49,849,492.92	49,936,217.57	528,185.82

## 4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	16,491,631.30	10,640,782.58
合计	16,491,631.30	10,640,782.58

## (二十九) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
土地增值税	508,773,138.93	897,501,432.50

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	24,736,448.63	26,197,747.82
房产税	12,955,597.39	24,472,993.68
增值税	9,843,008.52	32,417,533.11
城市维护建设税	6,160,382.94	7,396,524.46
教育费附加	2,642,518.49	3,173,377.52
代扣代缴个人所得税	2,208,897.19	2,123,006.46
地方教育费附加	1,761,677.53	2,114,995.25
土地使用税	1,319,208.82	2,005,175.26
印花税	828,662.12	1,078,772.70
水利基金	31,353.02	36,279.05
环境保护税	14,698.11	13,775.94
防洪基金	4,129.88	8,331.73
其他	19,746.25	5,258.82
<b>合计</b>	<b>571,299,467.82</b>	<b>998,545,204.30</b>

注：本期期末土地增值税较期初减少金额较大，详见附注六、（四十五）税金及附加中注释。

### （三十）其他应付款

#### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,404,578,328.31	1,330,839,214.49
<b>合计</b>	<b>1,404,578,328.31</b>	<b>1,330,839,214.49</b>

#### 2. 应付利息

无。

#### 3. 应付股利

无。

#### 4. 其他应付款

##### （1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款	690,941,790.93	948,704,640.18



款项性质	期末余额	期初余额
第三方往来款	263,765,342.99	12,229,801.04
应付诉讼费及逾期利息	156,733,073.63	85,484,539.38
保证金及押金	63,448,784.29	66,762,504.63
服务费	58,596,672.14	58,187,535.08
工程及设备款	46,448,834.72	47,660,444.12
预提费用	37,544,498.21	32,742,896.75
代扣代缴费用	21,699,986.18	21,106,950.78
应付代垫款	18,650,641.07	22,093,781.84
代收款项	11,806,163.01	5,750,614.84
课题经费	10,535,701.99	10,535,701.99
股权转让（投资）款	2,545,745.99	2,545,745.99
其他	21,861,093.16	17,034,057.87
<u>合计</u>	<u>1,404,578,328.31</u>	<u>1,330,839,214.49</u>

（2）期末账龄超过1年的重要其他应付款

截至2023年12月31日，期末账龄超过1年的重要其他应付款为1,041,498,953.83元，未偿还或结转的原因系款项暂未结算。

（三十一）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	40,713,994.96	39,116,815.12
<u>合计</u>	<u>40,713,994.96</u>	<u>39,116,815.12</u>

（三十二）其他流动负债

其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	85,879,305.45	87,604,124.47
其他		717,741.00
<u>合计</u>	<u>85,879,305.45</u>	<u>88,321,865.47</u>

（三十三）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	269,829,411.36	282,619,574.57
减：未确认融资费用	40,952,392.95	44,372,437.14
减：一年内到期其他流动负债	40,713,994.96	39,116,815.12
<u>合计</u>	<u>188,163,023.45</u>	<u>199,130,322.31</u>

(三十四) 长期应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	805,833,312.69	853,956,181.93
<u>合计</u>	<u>805,833,312.69</u>	<u>853,956,181.93</u>

2. 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
债务重组款	805,833,312.69	853,956,181.93
<u>合计</u>	<u>805,833,312.69</u>	<u>853,956,181.93</u>

注：“债务重组款”系根据重整计划相关规定，预留的暂未清偿债务中涉及的将以现金形式予以清偿的金额。

(三十五) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	855,544,652.74	980,630,562.67
<u>合计</u>	<u>855,544,652.74</u>	<u>980,630,562.67</u>

(三十六) 递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	653,981,672.60	3,275,000.00	38,574,074.84	618,682,597.76	政府补助
<u>合计</u>	<u>653,981,672.60</u>	<u>3,275,000.00</u>	<u>38,574,074.84</u>	<u>618,682,597.76</u>	

(三十七) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
一、有限售条件股份	<u>250,938,585.00</u>					<u>250,938,585.00</u>	
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股	250,938,585.00					250,938,585.00	
其中：境内法人持股	215,968,585.00					215,968,585.00	
境内自然人持股	34,970,000.00					34,970,000.00	

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)			合计	期末余额
		发行 新股	送股	公积 金转 股		
4. 境外持股						
其中：境外法人持股						
境外自然人持股						
二、无限售条件流通股份	<u>13,612,928,105.00</u>					<u>13,612,928,105.00</u>
1. 人民币普通股	13,612,928,105.00					13,612,928,105.00
2. 境内上市外资股						
3. 境外上市外资股						
4. 其他						
<b>股份合计</b>	<u>13,863,866,690.00</u>					<u>13,863,866,690.00</u>

(三十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	18,748,213,081.66	5,767.87		18,748,218,849.53
冻结利息	29,671,660.04			29,671,660.04
其他资本公积	5,000,000.00			5,000,000.00
<b>合计</b>	<u>18,782,884,741.70</u>	<u>5,767.87</u>		<u>18,782,890,509.57</u>

注：资本公积“本期增加”主要系收购子公司少数股权变动所致。

(三十九) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	343,597,500.00			343,597,500.00
预留偿债备用股份	878,298,594.10	3,121,546.30		881,420,140.40
<b>合计</b>	<u>1,221,896,094.10</u>	<u>3,121,546.30</u>		<u>1,225,017,640.40</u>

注：库存股“预留偿债备用股份”本期增加主要系受债务和解等因素影响，故调整重整计划有关受偿资源所致。



(四十) 其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税前发生额	本期发生金额		期末余额
			减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	391,180.99	-239,086.82	-239,086.82		152,094.17
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	391,180.99	-239,086.82	-239,086.82		152,094.17
4. 企业自身信用风险公允价值变动					
二、将重分类进损益的其他综合收益	-255,413.75	3,267.21		3,267.21	-252,146.54
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					

项目	本期发生金额			
	期初余额	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期的有效部分				
6. 外币财务报表折算差额	-255,413.75	3,267.21		-252,146.54
<u>合计</u>	<u>135,767.24</u>	<u>-235,819.61</u>		<u>-100,052.37</u>

(四十一) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,295,813.68	155,515.06	173,000.00	1,278,328.74
合计	<u>1,295,813.68</u>	<u>155,515.06</u>	<u>173,000.00</u>	<u>1,278,328.74</u>

注：本期增加专项储备系子公司广东康美物流有限公司为交通运输企业，按照普通货运业务标准计提安全生产费。

(四十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,525,575,798.27			1,525,575,798.27
合计	<u>1,525,575,798.27</u>			<u>1,525,575,798.27</u>

(四十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-26,003,455,869.32	-23,316,057,998.94
调整期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)		761,173.06
调整后期初未分配利润	-26,003,455,869.32	-23,315,296,825.88
加：本期归属于母公司所有者的净利润	102,521,231.11	-2,688,159,043.44
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>-25,900,934,638.21</u>	<u>-26,003,455,869.32</u>

调整期初未分配利润明细：

根据《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响上期期初未分配利润 761,173.06 元。

(四十四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,826,713,659.58	4,020,583,820.48	4,161,203,687.36	3,534,726,501.79
其他业务	47,302,483.44	21,575,591.87	18,946,642.18	12,421,533.87
合计	<u>4,874,016,143.02</u>	<u>4,042,159,412.35</u>	<u>4,180,150,329.54</u>	<u>3,547,148,035.66</u>



## 2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本公司	
	营业收入	营业成本
商品类型		
医药工业和商业	3,876,335,275.12	3,381,596,362.38
保健食品及食品	502,792,034.55	331,804,929.70
物业租售及其他	494,888,833.35	328,758,120.27
<u>合计</u>	<u>4,874,016,143.02</u>	<u>4,042,159,412.35</u>

### (四十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	55,035,147.29	51,722,225.78
土地使用税	12,150,710.04	12,263,966.33
城市维护建设税	5,367,058.81	6,095,877.42
教育费附加(含地方教育费附加)	3,825,795.24	4,366,750.41
印花税	2,916,435.51	6,858,413.56
水利基金	256,403.22	156,805.37
车船使用税	164,519.19	143,773.77
环保税	78,290.01	49,183.13
文化事业建设费	26,480.38	3,012.11
土地增值税	-354,003,055.03	113,561,696.52
<u>合计</u>	<u>-274,182,215.34</u>	<u>195,221,704.40</u>

注：根据土增税清算审核结论，冲回部分计提的土增税。

### (四十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及福利	254,938,391.57	239,661,641.58
销售推广服务费	180,370,177.19	101,478,183.85
使用权资产折旧摊销	23,620,272.37	28,145,760.86
水电费	19,871,023.15	16,921,805.87
办公费	12,026,150.90	17,613,390.07
长期待摊费用摊销	9,192,435.04	10,293,883.14
业务招待费	8,862,198.73	9,048,976.54
折旧费	8,674,111.81	8,217,660.61
租赁费	5,603,981.63	5,185,557.60

项目	本期发生额	上期发生额
广告费	4,073,685.39	5,011,997.85
物业费	3,685,293.83	1,386,926.06
劳务费	3,430,443.88	10,406,593.71
维修费	3,312,756.12	1,455,260.20
差旅费	3,184,087.27	2,000,059.34
业务宣传费	2,590,419.70	3,742,113.33
咨询费	883,870.85	19,139.75
车辆费	393,531.87	447,240.34
仓储费	365,465.07	866,764.18
运费、装卸费	339,651.72	625,082.97
电讯费	309,180.12	170,516.44
无形资产摊销费	224,633.45	105,488.44
其他	5,830,349.68	3,840,202.13
<u>合计</u>	<u>551,782,111.34</u>	<u>466,644,244.86</u>

(四十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬福利	134,549,459.32	229,434,506.71
折旧	121,871,212.25	140,842,667.01
办公费	36,509,287.95	38,771,993.63
咨询费	30,515,663.59	27,395,386.34
使用权资产折旧摊销	26,359,658.64	22,463,414.62
水电费	25,716,124.42	23,707,348.01
诉讼费	25,070,070.25	32,680,834.20
无形资产摊销费	19,605,817.98	20,065,793.49
长期待摊费用摊销	11,436,415.92	14,600,817.24
维修费	10,469,066.53	9,597,418.77
业务招待费	9,802,945.98	6,876,545.90
报损报溢	9,552,785.29	3,663,599.14
租赁费	6,606,137.19	7,235,953.32
差旅费	6,354,392.47	4,106,286.90
物业管理费	5,667,569.91	4,143,946.65
宣传费	5,266,916.02	3,825,607.82
残疾人就业保障金	3,322,887.35	3,590,717.05

项目	本期发生额	上期发生额
天然气费	2,354,002.48	1,378,000.00
工程款	1,741,651.67	820,984.45
电讯费	1,079,353.92	876,380.41
盘盈盘亏	873,344.07	755,469.64
招聘费	143,438.57	123,265.91
车辆费	62,102.38	120,511.18
托管费		8,594,339.62
其他	7,192,590.12	8,819,564.28
<u>合计</u>	<u>502,122,894.27</u>	<u>614,491,352.29</u>

(四十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	18,610,516.23	8,270,774.16
直接投入费用	13,059,521.35	10,855,327.64
折旧费用	11,074,130.78	6,012,355.50
委托外部机构进行研发活动所发生的费用	2,037,735.85	
其他	835,784.25	308,046.31
<u>合计</u>	<u>45,617,688.46</u>	<u>25,446,503.61</u>

(四十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	56,154,221.88	78,897,075.67
减：利息收入	30,743,722.44	40,028,067.63
手续费及其他	880,976.66	1,038,018.35
财务顾问手续费	827,016.88	929,217.87
<u>合计</u>	<u>27,118,492.98</u>	<u>40,836,244.26</u>

(五十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	37,896,903.61	39,125,374.07
与收益相关的政府补助	4,682,525.43	6,240,821.54
进项税加计抵减	408,557.87	459,527.39
债务重组收益	-4,339,506.53	-390,818,495.87
<u>合计</u>	<u>38,648,480.38</u>	<u>-344,992,772.87</u>



计入其他收益的政府补助:

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
华佗中药城项目扶持资金	7,185,817.20	7,102,483.85	与资产相关
2018年工业企业技术改造事后奖补资金	4,286,818.08	4,286,818.08	与资产相关
甘肃陇西经济开发区管理委员会关于博览中心补助款	3,100,802.19	3,100,802.20	与资产相关
西洋参等20种中药饮片标准化建设项目	3,046,153.92	3,046,153.92	与资产相关
康美药业(惠来)南药产业园	2,920,007.16	2,920,007.16	与资产相关
政府性基金预算土地出让收益基础设施建设经费	1,729,069.81	1,423,611.10	与资产相关
传统中药材交易电子化技术改造项目补贴	1,604,952.96	1,604,952.96	与资产相关
药品城基础设施投资项目扶持资金	1,599,999.96	1,599,999.96	与资产相关
支持中物流配送中心项目配套设施建设补贴	1,178,571.36	1,178,571.36	与资产相关
康美药业三七规范化种植基地建设补贴	999,999.96	999,999.96	与资产相关
面向中药全产业链的协同制造大数据综合服务平台项目	761,914.92	761,914.92	与资产相关
基础设施建设经费	717,964.64	592,100.89	与资产相关
中物流配送中心项目建设扶持资金	678,571.44	678,571.44	与资产相关
人参产业园一期工程建设项目补贴	650,285.57	744,267.36	与资产相关
梅河口肥业年产10万吨有机肥项目投资补助	623,608.56	623,608.56	与资产相关
中药配方颗粒工业互联网应用标杆示范项目补贴	594,434.76	643,970.99	与资产相关
电子商务医药信息化工程技术改造项目补助扶持资金	571,515.12	571,515.12	与资产相关
智慧药房及配送服务建设项目财政补贴	555,555.65	555,555.60	与资产相关
中药经典配方颗粒重点实验平台及中药材全生命周期追溯信息平台项目补助	524,952.24	524,952.24	与资产相关
格桑花“七通一平”建设补助资金	515,034.05	72,821.11	与资产相关
优质特色饮片的规范化生产和过程控制	500,000.04	500,000.04	与资产相关
高技术产业化示范工程项目补贴	500,000.04	500,000.04	与资产相关
基于CPS构建的中药饮片及中药颗粒剂智能制造项目	443,725.32	443,725.32	与资产相关
康美医院专科能力建设资金	400,000.00	700,000.00	与资产相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
经信委工业发展资金优质特色小包装饮片的规范化生产和过程控制技术应用示范项目补助款	357,142.80	357,142.80	与资产相关
康美药业中央研究院补贴	346,962.42	547,910.64	与资产相关
农业综合开发产业化发展补贴	308,181.80	120,181.80	与资产相关
中药材现代仓储物流及交易中心项目补贴	285,714.28	285,714.28	与资产相关
新药乐脉丸现代中药制剂产业化项目建设补贴	157,142.88	157,142.88	与资产相关
南药系列中药饮片的生产规范及标准制定的研发及产业化项目补贴	151,153.08	151,153.08	与资产相关
康美牌人参灵芝鱼胶液生产线技术改造项目补贴	145,933.91	60,000.00	与资产相关
中药配送公共服务平台项目建设资金	142,857.12	142,857.12	与资产相关
中药饮片炮制辅料标准研发及产业化应用	136,649.44	139,416.72	与资产相关
省级物联网专项资金	130,190.64	130,190.64	与资产相关
智慧药房供应链管理试点示范项目补助	122,944.44	122,944.44	与资产相关
大数据驱动的中药材产业发展决策支持系统补贴	90,914.61		与资产相关
康美药业阆中医药产业基地生产项目补贴	85,714.32	85,714.32	与资产相关
技术中心创新能力提升建设项目补贴	75,844.32	75,844.32	与资产相关
专利产品藿香正气水产业化项目补贴	71,428.56	71,428.56	与资产相关
康美药业阆中医药产业基地二期建设项目补贴	50,642.16	50,642.16	与资产相关
新开河暖茶产品生产开发项目补贴	30,000.00	30,000.00	与资产相关
人参片技术改造项目补助款	20,833.24	19,583.28	与资产相关
动物药粉剂开发与药效学验证及安全性评价研究补贴	12,295.08	12,295.08	与资产相关
可视化中药配方颗粒智能制造监测系统项目	11,503.32	11,503.32	与资产相关
十万级车间建设项目补贴	8,614.98	17,229.96	与资产相关
新开河红参系列产品精深加工生产线项目补贴	8,333.25	100,000.08	与资产相关
中药材跨境电子商务平台开发及推广应用项目补贴	1,254.48	1,254.48	与资产相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
“康美牌人参灵芝鱼胶液”保健食品生产线项目补贴	-45,102.43	100,000.08	与资产相关
中药材检测检验中心项目扶持资金		921,994.61	与资产相关
中药先进制药与信息化技术融合示范研究项目补贴		612,558.60	与资产相关
集安市扶持民营企业资金固定资产投资扶持资金		96,666.68	与资产相关
基于中医典籍的三化汤经典名方的研究项目补贴		27,600.00	与资产相关
财政局拨付 2023 年大气污染防治专项资金	1,568,000.00		与收益相关
稳岗补贴	464,768.74	782,896.37	与收益相关
代扣个税手续费返还	311,797.82	69,382.28	与收益相关
社保补贴	280,205.00	237,693.69	与收益相关
集安市工业和信息文化局扶持资金款	200,000.00		与收益相关
宝安区科创局高新区计划培育项目奖金	200,000.00		与收益相关
禄劝农业局中药材产业发展办公室 2022 年整合资金项目款	200,000.00		与收益相关
集安市文化广播电视和旅游局非物质文化遗产保护资金	190,000.00		与收益相关
招用重点群体税收优惠款	169,650.00		与收益相关
招用退役士兵税收优惠款	164,250.00		与收益相关
天然林农林农补偿款	131,098.89	492,869.30	与收益相关
2022 年度大兴区 1+N 产业政策资金	100,000.00		与收益相关
宝安区科创局国高奖励	100,000.00		与收益相关
2022 年度降低工业企业闭环生产管理成本补贴收益 (2022 年 9 月产值同比正增长)	100,000.00		与收益相关
财政拨款 (统计局奖励)	80,000.00		与收益相关
2022 年度对有序用电工业企业自发电补贴收益	59,190.05		与收益相关
下半年度房产税享受小微企业六税两费减免	52,922.85	35,573.35	与收益相关
大兴区财政局 2021 年度残疾人岗位岗社补	51,524.57	37,606.04	与收益相关
财政扶持资金	51,000.00	1,258,791.02	与收益相关
亳州经开财政局开门红项目资金	30,000.00		与收益相关



补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
电费补助	30,000.00		与收益相关
留工补助	27,471.70	733,305.00	与收益相关
金山区政府税费返还款	21,000.00	11,000.00	与收益相关
2021年度限上商业企业新增入库奖励(普宁市工业和信息化局)	20,000.00		与收益相关
“支持设立健康管理岗位”企业资金	20,000.00		与收益相关
减免税款	14,487.60	85,342.79	与收益相关
水利基金返还	13,960.92	5,068.57	与收益相关
扩岗补助	12,000.00	27,000.00	与收益相关
高质量发展培训经费	7,064.15		与收益相关
三代手续费	6,933.14		与收益相关
录用应届生政府补助款	2,500.00	4,500.00	与收益相关
疫情补贴退款	1,500.00		与收益相关
动态检测补贴	1,200.00	600.00	与收益相关
中小企业服务中心款		550,000.00	与收益相关
惠来县农业农村局 2020 年农技推广服务驿站建设项目财政补助资金		400,000.00	与收益相关
通化市生态环境局集安市分局燃煤锅炉改换补贴		240,000.00	与收益相关
集安市工业和信息化局 2022 年企业一季度奖补		200,000.00	与收益相关
失业保险费返还		173,280.16	与收益相关
高新技术产业开发区专项资金		150,000.00	与收益相关
2021 年省级中小企业服务中心经济发展专项资金		120,000.00	与收益相关
普宁市市场监督管理局发放普宁市 2020-2021 年发明专利授权及 PCT 奖补资金		110,000.00	与收益相关
2021 年揭阳市新认定市级龙头企业奖补资金		100,000.00	与收益相关
高新技术科技创新补贴		57,530.97	与收益相关
房产税、土地使用税享受小企业减半优惠		55,742.60	与收益相关
以工代训补贴		54,707.89	与收益相关
楼宇入驻企业绩效奖励		54,258.95	与收益相关
科工商务局 2020 年总部经济扶持资金		31,250.00	与收益相关
农业局补助资金		30,000.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
普宁市市场监督管理局发放标准化战略专项资金后补助资金		27,000.00	与收益相关
失业补助		19,927.79	与收益相关
集安市社会保险事业管理局失业保险支出专户款		18,887.87	与收益相关
深圳疫情政策实行 4-5 月 10%的电费补贴政策		14,118.50	与收益相关
2022 年 06 月培训区管企业（以训兴业）款		14,000.00	与收益相关
新会区“黄金十条”发展贡献奖		11,195.45	与收益相关
人社局培训补贴款		11,000.00	与收益相关
职工培训补贴款项		5,433.41	与收益相关
吸纳高校毕业生就业补贴		5,000.00	与收益相关
温州疫情补贴		3,970.49	与收益相关
未到起征点免税		3,891.36	与收益相关
教育费附加返还		2,600.43	与收益相关
人力资源局人才引进奖励		1,886.79	与收益相关
印花税返还		1,791.70	与收益相关
疫情期间一次性吸纳就业补贴资金		1,500.00	与收益相关
科工商务局 2019 年总部经济扶持资金		1,500.00	与收益相关
城市建设税返还		1,267.31	与收益相关
一次性留工补助、失业金返还		1,043.67	与收益相关
闽中市就业管理局代发失业保险基金		1,000.00	与收益相关
闽中市就业局一次性扩岗补助		1,000.00	与收益相关
待报解预算收入-大兴支库退库款		988.71	与收益相关
地方教育费附加返还		698.01	与收益相关
资源综合利用享受的增值税退税		496.20	与收益相关
调减 2021 年 12 月计提并结转的进项加计抵减		-17,775.13	与收益相关
<b>合计</b>	<b>42,579,429.04</b>	<b>45,366,195.61</b>	

(五十一) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	16,107,446.80	-22,381.44
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		23,314.43
债务重组收益	28,326,242.98	745,940.38
<u>合计</u>	<u>44,433,689.78</u>	<u>746,873.37</u>

(五十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-34,507.04	
其中：基金公允价值变动收益	-34,507.04	
<u>合计</u>	<u>-34,507.04</u>	

(五十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	185,480,404.53	-211,128,966.49
其他应收款坏账损失	-36,309,360.94	-14,068,184.77
其他	52,993,985.83	-2,282,400.00
<u>合计</u>	<u>202,165,029.42</u>	<u>-227,479,551.26</u>

注：本期信用减值损失变动的的原因主要系公司根据中介机构对个别单项金额重大且单独计提坏账准备的应收账款评估结果以及因债务和解等因素导致有关的应收款项减值准备转回。

(五十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-103,001,260.61	-190,811,491.31
固定资产减值损失	-50,687,492.60	-191,634,555.85
投资性房地产减值损失	-42,823,916.28	-32,425,960.85
在建工程减值损失	-1,038,894.16	-53,172,312.34
无形资产减值损失		-29,110,987.55
<u>合计</u>	<u>-197,551,563.65</u>	<u>-497,155,307.90</u>

(五十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	7,878,651.06	322,598.94
无形资产处置利得	11,649,671.91	
其他非流动资产		386,632.02
使用权资产	79,061.28	269,958.64



项目	本期发生额	上期发生额
合计	19,607,384.25	979,189.60

(五十六) 营业外收入

1. 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
预计负债转回收入	37,922,335.56		37,922,335.56
赔偿收入及无需支付的质保金	9,532,038.79	25,935,254.62	9,532,038.79
政府补助	700,000.00	101,017.10	700,000.00
固定资产报废利得	334,477.20	156,920.08	334,477.20
违约金收入	313,535.67	78,000.00	313,535.67
罚没利得	20,000.00	8,000.00	20,000.00
盘盈利得	800.00	92.20	800.00
其他	9,059,096.41	5,581,610.88	9,059,096.41
合计	57,882,283.63	31,860,894.88	57,882,283.63

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
高精尖产业发展	700,000.00		与收益相关
稳岗补贴		14,291.10	与收益相关
普宁市培育扶持中小微企业发展专项资金 （“小升限奖励”）-普宁市工业和信息化局		40,000.00	与收益相关
失业金		9,886.00	与收益相关
扩岗补助		2,000.00	与收益相关
留工补助		34,840.00	与收益相关
合计	700,000.00	101,017.10	

(五十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赞助、罚款等支出	13,461,031.46	7,623,869.06	13,461,031.46
或有诉讼	12,117,426.44	298,813,053.43	12,117,426.44
固定资产毁损报废损失	5,472,228.19	1,268,641.28	5,472,228.19
赔偿金支出	1,118,738.81		1,118,738.81
非常损失	794,392.32		794,392.32
对外捐赠	433,183.12	954,188.39	433,183.12

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
盘亏损失	286,541.11	1,058.67	286,541.11
违约金支出	139,314.16		139,314.16
预计担保损失		609,162,827.85	
其他	359,090.04	547,618.30	359,090.04
<u>合计</u>	<u>34,181,945.65</u>	<u>918,371,256.98</u>	<u>34,181,945.65</u>

(五十八) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	15,229,307.58	9,729,468.00
递延所得税费用	-8,429,629.61	20,020,693.66
<u>合计</u>	<u>6,799,677.97</u>	<u>29,750,161.66</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	110,366,610.08
按法定税率计算的所得税费用	27,591,652.52
子公司适用不同税率的影响	242,728.35
调整以前期间所得税的影响	-348,304.46
非应税收入的影响	-300,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,988,071.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	2,088,673.81
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	102,737,990.19
其他	-131,201,133.44
所得税费用合计	<u>6,799,677.97</u>

(五十九) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释(四十)其他综合收益”。

(六十) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到往来款	83,697,966.84	283,122,292.25

项目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	13,333,516.49	44,410,605.87
利息收入	17,793,963.85	33,661,013.83
保证金、押金及备用金	7,213,305.42	8,412,743.35
多缴所得税及留抵税退还		2,954,439.36
其他	21,038,605.52	36,432,622.69
<b>合计</b>	<b>143,077,358.12</b>	<b>408,993,717.35</b>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	156,936,288.02	201,508,409.82
销售费用	252,912,218.16	171,529,177.95
支付往来款	147,852,075.02	114,187,195.70
保证金、押金及备用金	4,574,724.08	35,414,066.85
手续费	880,145.21	1,054,406.77
捐赠支出		83,657.00
其他	11,446,828.03	27,633,158.90
<b>合计</b>	<b>574,602,278.52</b>	<b>551,410,072.99</b>

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
受限货币资金减少	1,309,141.78	18,103,718.84
承兑汇票保证金及利息收入	58,373,401.68	
承兑汇票贴现	12,918,304.85	
<b>合计</b>	<b>72,600,848.31</b>	<b>18,103,718.84</b>

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁支付的租金及利息	58,576,796.44	53,334,570.49
偿还债券、限制性股票本金及利息	14,129,774.94	41,616,957.86
支付的票据保证金	116,252,757.13	30,305,313.96
货币资金被冻结转为受限资产	335,770.36	6,804,948.34
票据贴现息	908,994.82	1,062,769.28
收购少数股东股权	3,241,779.88	
融资手续费		567,450.00



项目	本期发生额	上期发生额
其他		375,495.73
<b>合计</b>	<b>193,445,873.57</b>	<b>134,067,505.66</b>

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁付款额	282,619,574.57		52,280,728.30	58,576,796.44	6,494,095.07	269,829,411.36
长期应付款	853,956,181.93			14,129,774.94	33,993,094.30	805,833,312.69
<b>合计</b>	<b>1,136,575,756.50</b>		<b>52,280,728.30</b>	<b>72,706,571.38</b>	<b>40,487,189.37</b>	<b>1,075,662,724.05</b>

(六十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	103,566,932.11	-2,693,799,848.36
加：资产减值准备	197,551,563.65	497,155,307.90
信用减值损失	-202,165,029.42	227,479,551.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	270,800,432.87	288,331,689.91
使用权资产摊销	54,854,532.46	55,762,048.49
无形资产摊销	20,521,026.51	21,596,224.77
长期待摊费用摊销	22,490,240.29	27,732,877.60
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）	-19,607,384.25	-979,189.60
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	5,423,541.87	1,111,721.20
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	34,507.04	
财务费用（收益以“-”号填列）	56,154,221.88	78,897,075.67
投资损失（收益以“-”号填列）	-44,433,689.78	-746,873.37
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,629,094.78	-35,511,618.17
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,800,534.83	55,532,311.83
存货的减少（增加以“-”号填列）	-93,009,943.67	-253,621,722.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	215,145,106.02	-339,526,787.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-896,418,179.63	1,320,625,244.77

补充资料	本期发生额	上期发生额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-317,521,751.66</u>	<u>-749,961,986.24</u>
<b>二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>三、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	955,886,359.64	1,431,892,310.60
减：现金的期初余额	1,431,892,310.60	2,344,733,390.61
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	<u>-476,005,950.96</u>	<u>-912,841,080.01</u>

#### 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>955,886,359.64</u>	<u>1,431,892,310.60</u>
其中：库存现金	195,532.92	580,638.18
可随时用于支付的银行存款	950,049,760.88	1,421,075,613.84
可随时用于支付的其他货币资金	5,641,065.84	10,236,058.58
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>955,886,359.64</u>	<u>1,431,892,310.60</u>

其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物

#### 3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
货币资金	51,230,441.35	30,399,622.63	银行承兑汇票保证金
货币资金	20,000,000.00	20,000,000.00	用于担保的定期存款或通知存款
货币资金	19,458,498.24	20,799,397.40	法院冻结资金
货币资金	4,889,927.67		直销户保证金
货币资金	3,085,009.58	2,874,580.76	第三方账户开户保证金

项目	本期金额	上期金额	理由
货币资金	1,562,420.44		在途货币资金
货币资金	388,368.40		久悬户冻结资金
货币资金	105,662.31	105,423.59	信用证保证金
货币资金		545,890.69	募集资金专项账户
货币资金		405,241.55	履约保证金
货币资金		374,744.00	年检止付、流贷账户资金
<b>合计</b>	<b>100,720,327.99</b>	<b>75,504,900.62</b>	

(六十二) 所有者权益其他项目注释

无。

(六十三) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>71,679.52</u>
其中：美元	1,128.70	7.0827	7,994.25
港币	129.36	0.9062	117.23
加拿大元	11,843.58	5.3673	63,568.04

2. 境外经营实体的情况

(1) 康美药业(香港)有限公司主要经营地为香港,记账本位币为港币;

(2) 康美(多伦多)健康科技有限责任公司主要经营地为加拿大,记账本位币为加拿大元。

(六十四) 租赁

1. 作为承租人

(1) 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无。

(2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用12,210,118.82元。

(3) 售后租回交易及判断依据

无。

注：与租赁相关的现金流出总额58,576,796.44元。



2. 作为出租人

(1) 作为出租人的经营租赁

无。

(2) 作为出租人的融资租赁

无。

3. 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

无。

(六十五) 其他

无。

## 七、研发支出

按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	18,610,516.23	8,270,774.16
直接投入费用	13,059,521.35	10,855,327.64
折旧费用	11,074,130.78	6,012,355.50
委托外部机构进行研发活动所发生的费用	2,037,735.85	
其他	835,784.25	308,046.31
合计	<u>45,617,688.46</u>	<u>25,446,503.61</u>
其中：费用化研发支出	45,617,688.46	25,446,503.61
资本化研发支出		
合计	<u>45,617,688.46</u>	<u>25,446,503.61</u>

## 八、合并范围的变更

### (一) 处置子公司

#### 1. 本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权 的时点	丧失控制权时 点的处置价款	丧失控制权 时点的处置 比例 (%)	丧失控制 权时点的 处置方式	丧失控制 权时点的 判断依据	处置价款与处置投资对应的 合并财务报表层面享有该子 公司净资产份额的差额
康美（北京） 药业有限公司	2023年6月 30日	20,000,001.00	100.00	转让	协议转让	16,107,446.80

接上表：

丧失控制权 之日剩余股 权的比例 (%)	丧失控制权之 日剩余股权的 账面价值	丧失控制权之 日剩余股权的 公允价值	按照公允价值重新 计量剩余股权产生 的利得或损失	丧失控制权之日合并 财务报表层面剩余股 权公允价值的确定方 法及主要假设	与原子公司股权投资 相关的其他综合收益 转入投资损益或留存 收益的金额
-------------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------------	---	--

#### 2. 通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

无。

### (二) 其他原因的合并范围变动

#### 1. 本期收购子公司少数股东股权的交易或事项

广东康美新澳医药有限公司分别于2023年4月26日、2023年6月13日收购其子公司江门市康美药房有限公司、江门市康澳贸易有限公司少数股东持有的上述公司49.00%股权，收购完成后，广东康美新澳医药有限公司持有上述子公司股权从51.00%增至100.00%。

#### 2. 本期收购三级子公司股权转为二级子公司的交易或事项

2023年5月26日，康美药业支付对价80.00万元，从二级子公司深圳前海康美国际供应链管理有限公司收购三级子公司陇西中正供应链有限公司100.00%股权，并更名为康美甘肃药业有限公司；

2023年7月10日，康美药业支付对价30.00万元，从二级子公司深圳前海康美国际供应链管理有限公司收购三级子公司亳州康美供应链有限公司100.00%股权，2024年3月22日，更名为康美（亳州）供应链有限公司；

2023年12月7日，康美药业支付对价1,000.00万元，从二级子公司深圳前海康美国际供应链管理有限公司收购三级子公司广东康美物流有限公司100.00%股权。

### 3. 本期新设子公司的交易或事项

因业务发展需要，公司分别于 2023 年 6 月 15 日、11 月 14 日、11 月 15 日成立二级子公司广东康美智慧药房有限公司、三级子公司广东康美云药房有限公司、三级非全资子公司上海盛像食品有限公司。

#### （三）其他

无。



## 九、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
康美中药城(普宁)有限公司	普宁	50,000.00	广东	中药材市场开发	100.00		100.00	设立
康美健康产业投资有限公司	广州	50,000.00	广东	投资管理服务	100.00		100.00	设立
广州康美医药投资有限公司	广州	10,000.00	广东	租赁和商务服务业		100.00	100.00	设立
广州康美中医门诊部有限公司	广州	1,000.00	广东	医疗服务		100.00	100.00	设立
广州康美万博中医门诊部有限公司	广州	200.00	广东	卫生和社会工作		100.00	100.00	设立
四川康美智慧药房有限公司	成都	500.00	四川	零售和商务服务业		100.00	100.00	设立
广东康美通信服务有限公司	普宁	10,000.00	广东	信息技术通讯	100.00		100.00	设立
康美商业保理有限公司	深圳	5,000.00	广东	商业保理相关资讯服务		100.00	100.00	设立
康美智慧药房连锁(广东)有限公司	普宁	1,000.00	广东	药物、零售	100.00		100.00	设立
康美药房(广州)药品经营有限公司	广州	100.00	广东	零售业		100.00	100.00	设立
广东康美新澳医药有限公司	江门	5,000.00	广东	批发	80.00		80.00	购买取得
江门市康澳药房有限公司	江门	50.00	广东	零售业		100.00	100.00	设立
江门市康美药房有限公司	江门	300.00	广东	零售业		100.00	100.00	设立
江门市康澳贸易有限公司	江门	50.00	广东	零售业		100.00	100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
上海德大堂国药有限公司	上海	10,000.00	上海	中药饮片	100.00		100.00	购买取得
上海德大堂药店有限公司	上海	3,000.00	上海	药店		100.00	100.00	设立
上海康峰药业有限公司	上海	1,500.00	上海	医疗器械贸易	100.00		100.00	购买取得
康美大健康产业有限公司	深圳	50,000.00	广东	租赁和商务服务业	100.00		100.00	设立
康美智慧药房连锁(深圳)有限公司	深圳	1,000.00	广东	医药及医疗器械贸易		100.00	100.00	设立
康美智慧药房连锁(贵州)有限公司	贵阳	1,000.00	贵州	医药及医疗器械贸易		100.00	100.00	设立
康美(亳州)华佗国际中药城有限公司	亳州	36,046.18	安徽	中药城专业市场板块	100.00		100.00	设立
康美(亳州)中药城质量检测有限公司	亳州	100.00	安徽	中药城专业市场板块		100.00	100.00	设立
康美新开河(吉林)药业有限公司	集安	35,000.00	吉林	中药饮片	100.00		100.00	设立
吉林新开河食品有限公司	集安	2,513.00	吉林	食品加工		100.00	100.00	设立
集安大地参业有限公司	集安	16,120.00	吉林	种植业		90.00	90.00	购买取得
梅河口康美大地肥业有限公司	梅河口	3,000.00	吉林	制造业		90.00	90.00	设立
通化康美大地参业有限公司	通化	2,100.00	吉林	种植业		90.00	90.00	设立
梅河口康美大地参业有限公司	梅河口	2,000.00	吉林	种植业		90.00	90.00	设立
深圳前海康美国际供应链管理有限公司	深圳	10,000.00	广东	供应链管理咨询	100.00		100.00	设立
广东康美物流有限公司	普宁	1,000.00	广东	货物运输		100.00	100.00	设立
康美(亳州)供应链有限公司	亳州	1,000.00	安徽	供应链管理咨询	100.00		100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
康美甘肃药业有限公司	定西	500.00	甘肃	供应链管理及咨询	100.00		100.00	设立
成都康美药业有限公司	成都	10,000.00	四川	医药批发、贸易	100.00		100.00	设立
成都康美药业生产有限公司	成都	5,000.00	四川	中药饮片		100.00	100.00	设立
康美(北京)药物研究院有限公司	北京	10,000.00	北京	医药产品开发	100.00		100.00	设立
上海金像食品有限公司	上海	6,500.00	上海	食品贸易	100.00		100.00	购买取得
上海盛像食品有限公司	上海	2,500.00	上海	食品贸易		80.00	80.00	设立
康美中药城(玉林)有限公司	玉林	5,000.00	广西	房地产业	100.00		100.00	设立
康美中药材数据信息服务有限公司	深圳	5,000.00	广东	技术服务	100.00		100.00	设立
康美药业(昆明)种质资源有限公司	昆明	5,000.00	云南	科学研究和技术服 务业	100.00		100.00	设立
康美甘肃西部中药城有限公司	陇西	5,000.00	甘肃	中药材市场开发与 管理	100.00		100.00	设立
康美(深圳)医药有限公司	深圳	5,000.00	广东	医药贸易	100.00		100.00	购买取得
康美中药城(青海)有限公司	西宁	5,000.00	青海	房地产开发	100.00		100.00	设立
康美(玉林)中药产业园有限公司	玉林	3,000.00	广西	中药饮片	100.00		100.00	设立
康美滕王阁(四川)制药有限公司	阆中	3,000.00	四川	制药	100.00		100.00	购买取得
北京康美制药有限公司	北京	3,000.00	北京	中药制造业	100.00		100.00	设立
上海美峰食品有限公司	上海	2,500.00	上海	食品贸易	100.00		100.00	购买取得
杭州康像食品有限公司	杭州	3,000.00	杭州	食品贸易		100.00	100.00	设立
北京康美益康来药业有限公司	北京	2,000.00	北京	医药贸易	100.00		100.00	购买取得



子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
重庆瑞泰医药有限公司	重庆	2,000.00	重庆	医药贸易	100.00		100.00	购买取得
康美保宁(四川)制药有限公司	阆中	2,000.00	四川	制药	100.00		100.00	购买取得
康美(深圳)电子商务有限公司	深圳	3,800.00	广东	电子商务	100.00		100.00	设立
广东康美云药房有限公司	揭阳	500.00	广东	零售业		100.00	100.00	设立
康美智慧药房(云南)有限公司	昆明	1,000.00	云南	医药贸易	100.00		100.00	设立
康美(亳州)华佗国际中药城商业有限公司	亳州	1,000.00	安徽	中药城专业市场板 块	100.00		100.00	设立
亳州康美中药材种植有限公司	亳州	500.00	安徽	中药城专业市场板 块		100.00	100.00	设立
青海康美中药城商业管理有限公司	西宁	500.00	青海	物业管理	100.00		100.00	设立
青海青赣商业管理有限公司	西宁	100.00	青海	物业管理		51.00	51.00	设立
康美(亳州)华佗国际中药城文化传媒有限公司	亳州	100.00	安徽	中药城专业市场板 块		100.00	100.00	设立
康美(亳州)世纪国药有限公司	亳州	800.00	安徽	中药饮片	100.00		100.00	购买取得
康美(亳州)世纪国药中药有限公司	亳州	5,000.00	安徽	贸易		100.00	100.00	购买取得
亳州市新世界商贸有限公司	亳州	450.00	安徽	中药城专业市场板 块	100.00		100.00	分立
康美华大基因技术有限公司	深圳	5,000.00	广东	科学研究和技术服 务业	95.00		95.00	设立
康美时代(广东)发展有限公司	广州	1,000.00	广东	健康产品	100.00		100.00	设立
广东康美支付有限公司	普宁	3,000.00	广东	电子商务	100.00		100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
广东康美药物研究院有限公司	广州	1,000.00	广东	医药产品开发	100.00		100.00	设立
康美(普宁)中药材专业市场物业管理有限公司	普宁	800.00	广东	物业管理	100.00		100.00	设立
康美大药房连锁有限公司	广州	5,000.00	广东	药物、零售	100.00		100.00	购买取得
广东康美药业有限公司	广州	5,000.00	广东	批发、贸易	100.00		100.00	设立
康美(怀集)医药有限公司	怀集	1,000.00	广东	医药贸易	100.00		100.00	购买取得
广东康美冠贤医药有限公司	湛江	1,003.00	广东	医药贸易	80.00		80.00	购买取得
广东华源世特天德医药有限公司	韶关	1,000.00	广东	医药、医疗器械贸易	70.00		70.00	购买取得
康美(惠来)中药材种植有限公司	揭阳	5,000.00	广东	种植业	51.00		51.00	设立
康美(广东)中药材交易中心有限公司	普宁	5,000.00	广东	中药材交易服务	100.00		100.00	设立
康美药业(香港)有限公司	香港	港币15,000.00	香港	医药贸易	100.00		100.00	设立
康美(多伦多)健康科技有限责任公司	多伦多	加币100.00	加拿大	科学研究和技术服务业		100.00	100.00	设立
康美药物创新合资公司	多伦多	0.00	加拿大	科学研究和技术服务业		70.00	70.00	设立
康美(普宁)医院投资管理有限公司	普宁	83,400.00	广东	商务服务业	100.00		100.00	设立
康美医院	普宁	3,000.00	广东	医疗服务		100.00	100.00	转让
广东康美智慧药房有限公司	广州	1,000.00	广东	零售业	100.00		100.00	设立

## 2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的 持股比例 (%)	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
广东康美新澳医药有限公司	20.00	3,054,089.32		25,668,932.64

## 3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额
	广东康美新澳医药有限公司
流动资产	414,581,143.97
非流动资产	22,073,893.52
资产合计	<u>436,655,037.49</u>
流动负债	295,002,026.63
非流动负债	13,308,347.78
负债合计	<u>308,310,374.41</u>
营业收入	465,438,064.35
净利润（净亏损）	15,270,446.61
综合收益总额	15,270,446.61
经营活动现金流量	7,013,683.21

接上表：

项目	期初余额或上期发生额
	广东康美新澳医药有限公司
流动资产	420,240,142.37
非流动资产	15,857,755.31
资产合计	<u>436,097,897.68</u>
流动负债	312,879,665.84
非流动负债	6,566,607.98
负债合计	<u>319,446,273.82</u>
营业收入	525,487,704.43
净利润（净亏损）	14,475,440.54
综合收益总额	14,475,440.54
经营活动现金流量	-17,136,058.17

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。



(三) 投资性主体

无。

(四) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

(五) 重要的共同经营

无。

(六) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

(七) 其他

无。

## 十、政府补助

### (一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

### (二) 涉及政府补助的负债项目

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收 益相关
华佗中药城项目扶持资金	184,586,521.83	3,000,000.00		7,185,817.20		180,400,704.63	与资产相关
甘肃陇西经济开发区管理委员会关于博览中心补助款	95,091,267.40			3,100,802.19		91,990,465.21	与资产相关
政府性基金预算土地出让收益基础设施建设经费	66,408,172.71			1,729,069.81		64,679,102.90	与资产相关
中药材检测检验中心项目扶持资金	60,415,841.31					60,415,841.31	与资产相关
药品城基础设施投资项目扶持资金	40,533,333.41			1,599,999.96		38,933,333.45	与资产相关
2018年工业企业技术改造事后奖补资金	34,481,560.93			4,286,818.08		30,194,742.85	与资产相关
康美药业(惠来)南药产业园	29,135,842.00			2,920,007.16		26,215,834.84	与资产相关
梅河口肥业年产10万吨有机肥项目投资补助	27,750,579.99			623,608.56		27,126,971.43	与资产相关
基础设施建设经费	27,530,255.22			717,964.64		26,812,290.58	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收 益相关
格桑花“七通一平”建设补助资金	18,646,838.42			515,034.05		18,131,804.37	与资产相关
西洋参等 20 种中药饮片标准化建设项目	11,676,922.96			3,046,153.92		8,630,769.04	与资产相关
中药材现代仓储物流及交易中心项目补贴	8,738,095.24			285,714.28		8,452,380.96	与资产相关
中药经典配方颗粒重点实验平台及中药材全生命周期追溯信息服务平台项目补助	4,206,921.17			524,952.24		3,681,968.93	与资产相关
中药先进制药与信息化技术融合示范项目补贴	3,633,741.40					3,633,741.40	与资产相关
人参产业园一期工程建设项目补贴	3,180,439.08			650,285.57		2,530,153.51	与资产相关
康美药业三七规范化种植基地建设补贴	3,000,000.08			999,999.96		2,000,000.12	与资产相关
中药配方颗粒工业互联网应用标杆示范项目补贴	2,996,029.01			594,434.76		2,401,594.25	与资产相关
智慧药房及配送服务建设项目财政补贴	2,777,777.60			555,555.65		2,222,221.95	与资产相关
农业综合开发产业化发展补贴	2,629,636.40			308,181.80		2,321,454.60	与资产相关



负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收 益相关
支持中药物流配送中心项目配套设施建设补贴	2,357,142.84			1,178,571.36		1,178,571.48	与资产相关
面向中药全产业链的协同制造大数据综合服务平台项目	2,224,959.67			761,914.92		1,463,044.75	与资产相关
经信委工业发展资金优质特色小包装饮片的规范化生产和过程控制技术应用示范项目补助款	2,113,095.68			357,142.80		1,755,952.88	与资产相关
传统中药材交易电子化技术改造项目补贴	1,884,259.64			1,604,952.96		279,306.68	与资产相关
基于CPS构建的中药饮片及中药颗粒剂智能制造项目	1,737,924.10			443,725.32		1,294,198.78	与资产相关
电子商务医药信息化工程技术改造项目补助扶持资金	1,714,545.47			571,515.12		1,143,030.35	与资产相关
优质特色饮片的规范化生产和过程控制高技术产业化示范工程项目补贴	1,708,333.25			500,000.04		1,208,333.21	与资产相关
中药物流配送中心项目建设扶持资金	1,357,142.73			678,571.44		678,571.29	与资产相关
康美医院专科能力建设资金	1,300,000.00			400,000.00		900,000.00	与资产相关
中药标准化子课题专项补贴	1,300,000.00					1,300,000.00	与收益相关

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收 益相关
康美药业中央研究院补贴	1,288,735.82			346,962.42	-503,514.13	438,259.27	与资产相关
新药乐脉丸现代中药制剂产业化项目建设补贴	1,021,428.40			157,142.88		864,285.52	与资产相关
康美药业闽中医药产业基地生产项目补贴	557,142.60			85,714.32		471,428.28	与资产相关
中药配送公共服务平台项目建设资金	535,714.19			142,857.12		392,857.07	与资产相关
中药饮片炮制辅料标准研发及产业化应用	534,430.56			136,649.44	-14,527.96	383,253.16	与资产相关
“人参产业关键技术研究及大健康产品开发”课题6大健康产品开发项目补助	500,000.00					500,000.00	与收益相关
“人参种植集成技术与示范基地建设”项目补贴	472,641.51					472,641.51	与收益相关
专利产品藿香正气水产业化项目补贴	464,285.80			71,428.56		392,857.24	与资产相关
技术中心创新能力提升建设项目补贴	437,487.96			75,844.32		361,643.64	与资产相关
参胶元口服液产业化项目补贴	319,583.33					319,583.33	与资产相关
“新开河1号”省级人参良种繁育基地建设项目补助	300,000.00					300,000.00	与收益相关

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收 益相关
南药系列中药饮片的生产规范 及标准制定的研发及产业化项 目补贴	279,891.68			151,153.08		128,738.60	与资产相关
智慧药房供应链管理示范点 项目补助	257,523.19			122,944.44		134,578.75	与资产相关
近红外专项科技经费补贴	250,000.00					250,000.00	与资产相关
康美药业阅中医药产业基地二 期建设项目补贴	240,550.64			50,642.16		189,908.48	与资产相关
康美牌人参灵芝鱼胶液生产线 技术改造项目补贴	231,666.67			145,933.91		85,732.76	与资产相关
省级物联网专项资金	226,221.51			130,190.64		96,030.87	与资产相关
20种中药饮片标准化项目补助	200,000.00					200,000.00	与收益相关
十万级车间建设项目补贴	167,744.12			8,614.98	-159,129.14		与资产相关
大数据驱动的中药材产业发展 决策支持系统补贴	150,000.00			90,914.61		59,085.39	与资产相关
新开河暖茶产品生产开发项目 补贴	120,000.00			30,000.00		90,000.00	与资产相关
可视化中药配方颗粒智能制造 监测系统项目	118,867.75			11,503.32		107,364.43	与资产相关
“康美牌人参灵芝鱼胶液”保健 食品生产线项目补贴	95,833.25			-45,102.43		140,935.68	与资产相关



负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收 益相关
动物药粉剂开发与药效学验证 及安全性评价研究补贴	43,033.01			12,295.08		30,737.93	与资产相关
人参片技术改造项目补助款	39,166.57			20,833.24		18,333.33	与资产相关
新开河红参系列产品精深加工 生产线项目补贴	8,333.25			8,333.25			与资产相关
中药材跨境电子商务平台开发 及推广应用项目补贴	4,211.25			1,254.48		2,956.77	与资产相关
吉林省优质道地药材(人参)科 技示范基地和集安大地参业有 限公司人参种植基地		200,000.00				200,000.00	与资产相关
未利用地种植人参土壤改良技 术研究与应用		75,000.00				75,000.00	与收益相关
<b>合计</b>	<u>653,981,672.60</u>	<u>3,275,000.00</u>		<u>37,896,903.61</u>	<u>-677,171.23</u>	<u>618,682,597.76</u>	

(三) 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	37,896,903.61	39,125,374.07
与收益相关的政府补助	5,382,525.43	6,341,838.64
<u>合计</u>	<u>43,279,429.04</u>	<u>45,467,212.71</u>

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具为应收票据及应收账款、应付票据及应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六中相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

### (一) 金融工具的风险

#### 1. 金融工具的分类

##### (1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

##### ①2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其	以公允价值计量且	合计
		变动计入当期损益的金融资产	其变动计入其他综合收益的金融资产	
货币资金	1,056,606,687.63			<u>1,056,606,687.63</u>
交易性金融资产		82,803.07		<u>82,803.07</u>
应收票据	49,462,247.98			<u>49,462,247.98</u>
应收账款	2,029,138,566.20			<u>2,029,138,566.20</u>
应收款项融资			16,298,325.82	<u>16,298,325.82</u>
其他应收款	709,235,148.94			<u>709,235,148.94</u>
其他流动资产	4,082,168.70			<u>4,082,168.70</u>
其他权益工具投资			1,152,094.17	<u>1,152,094.17</u>

##### ②2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变	以公允价值计量且其变动	合计
		动计入当期损益的金融资产	计入其他综合收益的金融资产	
货币资金	1,507,397,211.22			<u>1,507,397,211.22</u>

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
		资产	资产	
交易性金融资产		117,310.11		<u>117,310.11</u>
应收票据	49,962,782.01			<u>49,962,782.01</u>
应收账款	1,964,955,319.56			<u>1,964,955,319.56</u>
应收款项融资			24,219,395.28	<u>24,219,395.28</u>
其他应收款	791,677,240.55			<u>791,677,240.55</u>
其他流动资产	8,632,126.51			<u>8,632,126.51</u>
其他权益工具投资			1,391,180.99	<u>1,391,180.99</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		26,136,585.09	<u>26,136,585.09</u>
应付票据		51,330,441.35	<u>51,330,441.35</u>
应付账款		2,205,061,426.18	<u>2,205,061,426.18</u>
其他应付款		1,404,578,328.31	<u>1,404,578,328.31</u>
一年内到期的非流动负债		40,713,994.96	<u>40,713,994.96</u>
长期应付款		805,833,312.69	<u>805,833,312.69</u>

②2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		25,618,964.11	<u>25,618,964.11</u>
应付票据		30,399,622.63	<u>30,399,622.63</u>
应付账款		2,533,049,998.63	<u>2,533,049,998.63</u>
其他应付款		1,330,839,214.49	<u>1,330,839,214.49</u>
一年内到期的非流动负债		39,116,815.12	<u>39,116,815.12</u>
其他流动负债		717,741.00	<u>717,741.00</u>
长期应付款		853,956,181.93	<u>853,956,181.93</u>

2. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。



公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

### 3. 流动性风险

流动性风险，是指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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023年12月31日			合计
	1年以内	1年以上至5年	5年以上	
短期借款	26,136,585.09			<u>26,136,585.09</u>
应付票据	51,330,441.35			<u>51,330,441.35</u>
应付账款	2,205,061,426.18			<u>2,205,061,426.18</u>
其他应付款	1,404,578,328.31			<u>1,404,578,328.31</u>
一年内到期的非流动负债	40,713,994.96			<u>40,713,994.96</u>
长期应付款		805,833,312.69		<u>805,833,312.69</u>

接上表：

项目	2022年12月31日			合计
	1年以内	1年以上至5年	5年以上	
短期借款	25,618,964.11			<u>25,618,964.11</u>
应付票据	30,399,622.63			<u>30,399,622.63</u>
应付账款	2,533,049,998.63			<u>2,533,049,998.63</u>
其他应付款	1,330,839,214.49			<u>1,330,839,214.49</u>
一年内到期的非流动负债	39,116,815.12			<u>39,116,815.12</u>
其他流动负债	717,741.00			<u>717,741.00</u>
长期应付款		853,956,181.93		<u>853,956,181.93</u>

### 4. 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、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的短期借款有关。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求，并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净利润(通过对浮动利率借款的影响)和股东权益产生的影响。

项目	本期		
	基准点增加	利润总额增加	股东权益增加
人民币	0.50%	-130,682.93	-98,012.20
人民币	-0.50%	130,682.93	98,012.20

接上表：

项目	上期		
	基准点增加	利润总额增加	股东权益增加
人民币	0.50%	-128,094.82	-96,071.12
人民币	-0.50%	128,094.82	96,071.12

### (2) 汇率风险

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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。报告期内，由于公司与外币相关的收入和支出的信用期短，交易额小，受到外汇风险的影响不大。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，美元、港币、加拿大元汇率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本期		
	汇率增加	利润总额增加	股东权益增加
人民币对美元贬值	5.00%	399.71	299.78
人民币对美元升值	-5.00%	-399.71	-299.78
人民币对港币贬值	5.00%	5.86	4.40
人民币对港币升值	-5.00%	-5.86	-4.40
人民币对加拿大元贬值	5.00%	3,178.40	2,383.80
人民币对加拿大元升值	-5.00%	-3,178.40	-2,383.80

接上表：

项目	上期		
	汇率增加	利润总额增加	股东权益增加
人民币对美元贬值	5.00%	392.56	294.42
人民币对美元升值	-5.00%	-392.56	-294.42
人民币对港币贬值	5.00%	5.78	4.33
人民币对港币升值	-5.00%	-5.78	-4.33
人民币对加拿大元贬值	5.00%	3,042.91	2,282.18
人民币对加拿大元升值	-5.00%	-3,042.91	-2,282.18

### (3) 权益工具投资价格风险

无。

### (二) 套期

无。

### (三) 金融资产转移

无。

## 十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2022年度和2023年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。本公司的政策将使该杠杆比率保持在0.80%与1.09%之间。净负债包括短期借款、长期借款、一年内到期的长期借款、应付票据、应付债券、一年内到期的应付债券；资本包括归属于母公司股东权益。本公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
短期借款	26,136,585.09	25,618,964.11
长期借款		
一年内到期长期借款		
应付票据	51,330,441.35	30,399,622.63
应付债券		



项目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
一年内到期应付债券		
<u>净负债小计</u>	<u>77,467,026.44</u>	<u>56,018,586.74</u>
归属于母公司股东权益	7,047,558,995.60	6,948,406,847.47
<u>调整后资本</u>	<u>7,047,558,995.60</u>	<u>6,948,406,847.47</u>
<u>净负债和资本合计</u>	<u>7,125,026,022.04</u>	<u>7,004,425,434.21</u>
杠杆比率	1.09%	0.80%

### 十三、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

项目	期末公允价值			合计
	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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产	82,803.07			<u>82,803.07</u>
(二) 应收款项融资			16,298,325.82	<u>16,298,325.82</u>
(三) 其他权益工具投资			1,152,094.17	<u>1,152,094.17</u>
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<u>82,803.07</u>		<u>17,450,419.99</u>	<u>17,533,223.06</u>

#### (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产：公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为持有的基金理财产品，采用在计量日取得的相同资产在活跃市场上未经调整的报价作为公允价值。

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

无。

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

应收款项融资：根据新金融工具准则的规定，若应收票据以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其业务模式发生改变，实质为既收取合同现金流量又出售的，应当将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产，因此我们将未背书、未贴现的应收票据余额终止确认的重分类至应收款项融资，在计量日不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，也没有相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

其他权益工具投资：系本公司对北京中研百草检测认证有限公司的股权投资，在计量日无

法取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价，无法取得第一层次和第二层次输入值相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，故采用第三层次公允价值计量模式。

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

无。

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

(九) 其他

无。

#### 十四、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	执行事务合伙人	业务性质	注册资本
广东神农氏	有限合伙企业	广东省	广州神农氏中医药发展有限责任公司	商务服务业	542,900 万元人民币

接上表：

母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终控制方	组织机构代码
25.3134	25.3134	无	MA9Y5R0H-4

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“九、在其他主体中的权益”。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注“九、在其他主体中的权益”。

(五) 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
佛山广药风康医药有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
佛山市广药健择医药有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
甘肃广药白云山中药科技有限公司陇西分公司	上期为广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广西白云山盈康药业有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广药器化医疗设备有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广州白云山陈李济药厂有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广州白云山光华制药股份有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广州白云山和黄医药有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广州白云山和记黄埔中药有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广州白云山健护医疗用品有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广州白云山敬修堂药业股份有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广州白云山明兴制药有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广州白云山潘高寿药业股份有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广州白云山医药集团股份有限公司白云山何济公制药厂	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广州白云山医药集团股份有限公司白云山化学制药厂	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广州白云山医药集团股份有限公司白云山制药总厂	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广州白云山医药科技发展有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广州白云山中成药饮片有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广州白云山众胜大健康发展有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广州采芝林国医馆有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广州采芝林药业有限公司	赖志坚、刘国伟、高燕珠曾担任董事的公司、广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广药白云山医药大健康供应链(广州)有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业(原名:广州采芝林医药有限公司,2023年8月更名)
广州国盈医药有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广州健民医药有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广州神农草堂大药房有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广州市陈李济大健康产业有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州王老吉大健康产业有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广州王老吉药业股份有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广州欣特医药有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广州医药大药房有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业（2024年2月更名为：广药大药房（广东）有限公司）
广州医药进出口有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
湖南广药恒生医药有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广药采芝林（梅州）药业有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业（原名：梅州广药采芝林药业有限公司，2023年3月更名）
广药采芝林（梅州）药业有限公司高新区分公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业之分公司
梅州广药中药材有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
山东广药中药材开发有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
深圳广药联康医药有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
王老吉大健康产业（雅安）有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
珠海广药康鸣医药有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
成都青羊康美健康云诊所有限公司	上期为报告期内或报告期过去12个月内的历史子公司
广东恒祥医药有限公司	上期为报告期内或报告期过去12个月内的历史子公司
广东康合慢病防治研究中心有限公司	李建华曾担任董事的公司、黄立兵担任董事及总经理的公司
广州康合上医门诊部有限公司	黄立兵担任执行董事及总经理的公司
广州康美并持医疗科技发展有限公司	王敏曾担任执行董事的公司
开原市中心医院有限公司	马兴田家庭成员许冬瑾担任董事长的公司
康美（梅河口）医药有限公司	上期为报告期内或报告期过去12个月内的历史子公司
康美（咸宁）医药有限公司	上期为报告期内或报告期过去12个月内的历史子公司
康美创新中医药科技（珠海）有限公司	上期为报告期内或报告期过去12个月内的历史子公司
康美健康管理服务（深圳）有限公司	黄立兵曾担任执行董事及总经理的公司
康美健康云服务有限公司	黄立兵曾担任董事长及总经理的公司
康美药业（贵州）有限公司	李建华担任执行董事的公司
康美药业（文山）药材种植管理有限公司	上期为报告期内或报告期过去12个月内的历史子公司
康美医院管理（吉林）有限公司	马兴田家庭成员许冬瑾曾担任执行董事的公司
康美医院投资管理有限公司	上期为报告期内或报告期过去12个月内的历史子公司
康美智慧药房有限公司	李建华曾担任执行董事及总经理的公司
康美智慧医药科技（深圳）有限公司	黄立兵曾担任执行董事及总经理的公司
康美中药城（玉树）有限公司	马兴田家庭成员许冬瑾担任董事长的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
梅河口市爱民医院管理有限公司	韩中伟担任董事的公司、李建华担任副董事长的公司、黄立兵担任董事的公司、马兴田家庭成员许冬瑾担任董事长的公司
普宁市康天商贸有限公司	上期为报告期内或报告期过去 12 个月内的历史子公司
上海德碧实业有限公司	上期为报告期内或报告期过去 12 个月内的历史子公司
上海康美药业有限公司	上期为报告期内或报告期过去 12 个月内的历史子公司
上海康美医药咨询有限公司	上期为报告期内或报告期过去 12 个月内的历史子公司
深圳市康美人生健康管理有限公司	马兴田家庭成员许冬瑾曾担任执行董事的公司
浙江省土副保健品有限公司	上期为报告期内或报告期过去 12 个月内的历史子公司
浙江省土副保健品有限公司上海分公司	上期为报告期内或报告期过去 12 个月内的历史子公司之分公司
康美(北京)药业有限公司	上期为报告期内或报告期过去 12 个月内的历史子公司
云南润益生物科技有限公司	上期为报告期内或报告期过去 12 个月内的历史子公司
江门广药侨康医药有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
惠来县金沃实业有限公司	持有康美(惠来)中药材种植有限公司 10%以上股权的法人
青海欣动文化传媒有限公司	持有青海青赣商业管理有限公司 10%以上股权的法人
人保康美(北京)健康科技股份有限公司	唐煦担任董事的公司、黄立兵担任董事及经理的公司、马兴田家庭成员许冬瑾担任董事长的公司、公司的合营企业
深圳市康华大健康有限公司	马兴田家庭成员许冬瑾曾担任董事长的公司、公司曾经的合营企业、公司曾经的全资子公司
揭阳易林药业投资有限公司	周伟曾担任董事长的公司、林少芬、刘国伟、周云峰、宫贵博担任董事的公司、李正伦担任总经理的公司
普宁康都药业有限公司	公司关联方马兴田控制的其他企业
深圳市恒泰创富资产管理有限公司	公司关联方马兴田控制的其他企业
深圳市四润装饰装修工程有限公司	公司关联方马兴田控制的其他企业
深圳卓越恒达科技发展有限公司	公司关联方马兴田控制的其他企业
康美大健康产业投资(吉林)有限公司	康美建投(广东)大健康产业基金(有限合伙)曾持有 99%股权的公司
康美大健康咨询服务(吉林)有限公司	康美建投(广东)大健康产业基金(有限合伙)持有 99%股权的公司
康美养老产业投资(吉林)有限公司	康美建投(广东)大健康产业基金(有限合伙)持有 99%股权的公司
广州白云山奇星药业有限公司	赖志坚曾担任董事的公司、张春波担任董事长的公司、广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广州南新制药有限公司	赖志坚担任董事的公司
广州白云山汉方现代药业有限公司	赖志坚曾担任董事的公司、广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州白云山花城药业有限公司	赖志坚担任董事的公司、广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广州白云山星群（药业）股份有限公司	赖志坚曾担任董事的公司、广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广药四川医药有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广药陕西医药有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
海南广药晨菲大药房连锁有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广东汉潮中药科技有限公司	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
江门市新会区瑞健中药材科技有限公司	陈泽控制的公司
江门市蓬江区晟祥健康管理咨询服务中心	罗胜明担任经营者的组织
广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）	骆涛担任合伙人及副主任会计师的企业
创意家居股份有限公司	马兴田家庭成员马嘉霖曾担任董事长的公司
康美健康小镇投资（通城）有限公司	马兴田家庭成员马嘉霖控制并担任执行董事的公司
昆明天域康美置业有限公司	马兴田家庭成员马嘉霖控制的公司
匠星实业有限公司	马兴田家庭成员马嘉霖控制并担任执行董事及总经理的公司
康美健康小镇投资（昆明）有限公司	马兴田家庭成员马嘉霖控制的公司
康美健康小镇投资（丽江）有限公司	马兴田家庭成员马嘉霖控制的公司
康美健康小镇投资有限公司	马兴田家庭成员马嘉霖控制的公司
康美康养产业投资（昆明）有限公司	马兴田家庭成员马嘉霖控制的公司
康美中医药健康产业投资（昆明）有限公司	马兴田家庭成员马嘉霖控制的公司
普宁市汇金小额贷款有限责任公司	马汉耀担任董事的公司、马兴田家庭成员许冬瑾担任董事长的公司
康美臻品餐饮管理服务服务有限公司	马兴田曾经控制的公司
深圳市康美优品食品营销有限公司	马兴田曾经控制的公司
康美优品米业有限公司	马兴田控制的公司、马兴田家庭成员许冬瑾担任执行董事的公司
广州医药股份有限公司	米琪曾担任董事的公司、张春波担任董事的公司、广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广州医药股份有限公司大众药品销售分公司	米琪曾担任董事的公司、张春波担任董事的公司、广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业之分公司
熵易科技有限公司	上期为受原控股股东控股的企业
国义招标股份有限公司	杨威荣曾担任董事的公司
广州白云山天心制药股份有限公司	张春波担任董事的公司、广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
广州白云山医药销售有限公司	张春波担任董事的公司、广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州白云山中一药业有限公司	张春波担任董事长的公司、广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业
李石	报告期内或报告期过去 12 个月内曾担任公司董事
黄乐欣	持有广东华源世特天德医药有限公司 10%以上股权的自然人
苏玉妹	持有广东康美冠贤医药有限公司 10%以上股权的自然人
张玉深	公司持股 5%以上股东或董监高的关系密切的家庭成员
李泽彬	公司的现任总经理助理

#### (六) 关联方交易

##### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### (1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广州医药股份有限公司	采购商品	134,010,615.18	136,851,656.35
广州白云山中一药业有限公司	采购商品	38,880,747.28	28,408,088.67
广州白云山医药销售有限公司	采购商品	38,260,895.22	34,463,351.47
广州白云山医药集团股份有限公司白云山何济公制药厂	采购商品	35,696,779.31	53,669,716.89
广州白云山和记黄埔中药有限公司	采购商品	31,331,641.94	18,285,164.29
广州白云山星群(药业)股份有限公司	采购商品	24,504,282.40	22,513,332.85
广州白云山汉方现代药业有限公司	采购商品	20,474,505.94	9,658,611.22
广州白云山奇星药业有限公司	采购商品	11,633,171.40	8,342,975.64
广州王老吉药业股份有限公司	采购商品	9,550,582.62	23,393,799.83
广州国盈医药有限公司	采购商品	8,799,099.25	5,755,993.27
广州白云山陈李济药厂有限公司	采购商品	7,904,885.42	8,324,355.85
广州采芝林药业有限公司	采购商品	7,747,429.35	3,198,088.09
广州白云山潘高寿药业股份有限公司	采购商品	6,609,079.70	4,401,848.30
广州白云山中成药饮片有限公司	采购商品	5,590,172.73	6,381,531.03
深圳广药联康医药有限公司	采购商品	3,233,246.03	1,418,161.65
江门市蓬江区晟祥健康管理咨询服务中心	接受劳务	1,247,787.62	
广药器化医疗设备有限公司	采购商品	667,690.19	1,343,365.71
广州白云山光华制药股份有限公司	采购商品	511,061.96	
深圳市康美人生健康管理有限公司	采购商品	364,700.96	132,090.42
广西白云山盈康药业有限公司	采购商品	265,415.92	
广州白云山天心制药股份有限公司	采购商品	159,677.86	177,469.44

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广州欣特医药有限公司	采购商品	153,990.57	12,678,317.50
广州南新制药有限公司	采购商品	87,146.90	
江门广药侨康医药有限公司	采购商品	44,593.97	42,240.11
广州健民医药有限公司	采购商品	40,364.73	95,302.58
广州医药股份有限公司大众药品销售分公司	采购商品	37,786.01	
广东康合慢病防治研究中心有限公司	采购商品、接受劳务	20,131.61	197,516.48
广药采芝林(梅州)药业有限公司	采购商品	6,972.49	18,268.73
广州白云山花城药业有限公司	采购商品	4,274.34	2,154,302.08
广州市陈李济大健康产业有限公司	采购商品	1,991.15	27,302.65
广州采芝林国医馆有限公司	采购商品	1,438.92	
广州白云山健护医疗用品有限公司	采购商品	-47,717.25	2,231,945.30
上海康美医药咨询有限公司	采购商品		30,740,668.64
山东广药中药材开发有限公司	采购商品		3,261,923.83
广州白云山和黄医药有限公司	采购商品		1,550,860.38
佛山市广药健择医药有限公司	采购商品		372,672.58
康美药业(贵州)有限公司	采购商品		112,886.29
广东中诚信会计师事务所(特殊普通合伙)	接受劳务		47,169.81
国义招标股份有限公司	接受劳务		37,735.60
广州白云山敬修堂药业股份有限公司	采购商品		11,833.62
广州白云山众胜大健康发展有限公司	采购商品		6,991.15

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州医药股份有限公司	销售商品	47,239,112.80	69,754,655.98
梅州广药中药材有限公司	销售商品	27,211,749.51	23,551,371.44
广药采芝林(梅州)药业有限公司高新区分公司	销售商品	15,259,348.01	25,005,038.00
广州健民医药有限公司	销售商品	12,023,087.15	37,428,049.91
广州采芝林药业有限公司	销售商品、提供劳务	9,957,017.39	2,331,214.70
甘肃广药白云山中药科技有限公司陇西分公司	销售商品	7,290,297.91	2,553,247.70
广州采芝林国医馆有限公司	销售商品	1,226,980.28	1,133,656.64
广州医药大药房有限公司	销售商品	1,031,497.21	69,726.46
广州医药股份有限公司大众药品销售分公司	销售商品	1,008,140.73	10,250,680.49
珠海广药康鸣医药有限公司	销售商品	575,241.60	274,111.91
广州康合上医门诊部有限公司	销售商品、提供劳务	498,737.96	1,494,263.26

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广药四川医药有限公司	销售商品	466,677.70	
湖南广药恒生医药有限公司	销售商品	153,249.03	249,688.07
广药陕西医药有限公司	销售商品	137,423.00	
广州白云山医药销售有限公司	销售商品	60,692.67	
海南广药晨菲大药房连锁有限公司	销售商品	44,070.80	
广东康合慢病防治研究中心有限公司	销售商品	12,678.89	
广州神农草堂大药房有限公司	销售商品	11,502.48	5,352.22
广州白云山医药集团股份有限公司白云山何济公制药厂	提供劳务	7,075.47	
广州白云山潘高寿药业股份有限公司	提供劳务	4,894.34	7,939.62
广州白云山汉方现代药业有限公司	提供劳务	3,775.47	2,975.47
广州白云山医药集团股份有限公司白云山化学制药厂	销售商品、提供劳务	3,704.50	6,884.40
广州白云山和记黄埔中药有限公司	提供劳务	3,317.26	
广州白云山医药集团股份有限公司白云山制药总厂	提供劳务	1,000.00	
广西白云山盈康药业有限公司	提供劳务	300.00	3,398.23
上海康美医药咨询有限公司	销售商品		1,400,527.51
浙江省土副保健品有限公司上海分公司	销售商品		725,408.38
广药白云山医药大健康供应链（广州）有限公司	销售商品		500,911.05
广州欣特医药有限公司	销售商品		67,964.60
康美（梅河口）医药有限公司	销售商品		55,283.31
深圳市康美人生健康管理有限公司	销售商品		37,174.14
广州白云山光华制药股份有限公司	销售商品		29,338.06
江门广药侨康医药有限公司	销售商品		29,197.88
上海康美药业有限公司	销售商品		19,054.70
熵易科技有限公司	销售商品		15,417.60
广州白云山敬修堂药业股份有限公司	销售商品		14,000.00
广东恒祥医药有限公司	销售商品		12,731.90
深圳广药联康医药有限公司	销售商品		7,920.14
广州国盈医药有限公司	销售商品		7,218.21
康美健康管理服务（深圳）有限公司	销售商品		-27,000.00
上海德碧实业有限公司	销售商品		-578,923.51
王老吉大健康产业（雅安）有限公司	销售商品	-38,816.45	296,790.15
广州王老吉大健康产业有限公司	销售商品	-234,742.24	2,433,596.69



2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

无。

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
苏玉妹	房屋建筑物	396,128.76	292,321.94	59,628.34	7,910.17	401,500.00	342,000.00
江门市新会区瑞健中药材科技有限公司	房屋建筑物	511,150.43		54,848.99		3,213,040.16	
<b>合计</b>		<b>907,279.19</b>	<b>292,321.94</b>	<b>114,477.33</b>	<b>7,910.17</b>	<b>3,614,540.16</b>	<b>342,000.00</b>

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

无。

(2) 本公司作为被担保方

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
马兴田、许冬瑾、康美实业投资控股有限公司	104,450,000.00	2019-2-11	债务履行期限届满之日后两年止	否
马兴田、许冬瑾、康美实业投资控股有限公司	123,306,739.19	2020-1-30	债务人履行债务期限届满之日起两年	否

注：本期子公司为母公司提供担保的情况

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
康美（亳州）华佗国际中药城有限公司、亳州市新世界商贸有限公司、康美（亳州）世纪国药中药有限公司、康美甘肃西部中药城有限公司	104,450,000.00	2019-2-11	合同未约定到期日期（实际以债务结清后，债权人办理解除抵押登记之日为准）	否

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
康美中药城（普宁）有限公司	123,306,739.19	2020-1-30	债务人履行债务期限届满之日起两年	否

#### 5. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
康美优品米业有限公司	652,000.00	2019-6-27	2023-12-31	本期归还拆入款

#### 6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

#### 7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	1,531.29	1,891.11

#### 8. 其他关联交易

无。

#### （七）应收、应付关联方等未结算项目情况

##### 1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广州医药股份有限公司	20,873,745.60	19,517,413.66	55,931,247.95	19,431,910.83
应收账款	深圳市四润装饰装修工程有限公司	15,161,365.00	15,161,365.00	15,161,365.00	15,161,365.00
应收账款	广州国盈医药有限公司	9,515,925.87	9,515,925.87	9,515,925.87	9,515,925.87
应收账款	广州医药进出口有限公司	5,600,000.00	5,600,000.00	5,600,000.00	5,600,000.00
应收账款	广州采芝林药业有限公司	4,971,842.61	280,013.53	1,227,092.13	258,534.13
应收账款	广州健民医药有限公司	2,349,592.30	117,957.24	25,345,416.35	1,545,281.44
应收账款	广州康合上医门诊部有限公司	1,659,511.69	325,866.42	1,743,378.69	138,838.41
应收账款	广州白云山医药集团股份有限公司 白云山制药总厂	1,566,764.58	1,566,764.58	1,566,764.58	1,566,764.58
应收账款	广州采芝林国医馆有限公司	969,286.40	48,661.36	216,576.00	11,293.45
应收账款	广州医药大药房有限公司	479,992.96	24,096.16	78,790.90	4,108.59
应收账款	康美健康小镇投资（昆明）有限公司	440,767.20	440,767.20	440,767.20	299,198.40
应收账款	昆明天域康美置业有限公司	341,604.00	341,604.00	341,604.00	228,293.95

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	佛山市广药健择医药有限公司	300,962.40	300,962.40	300,962.40	300,962.40
应收账款	广药四川医药有限公司	264,985.90	13,249.30		
应收账款	普宁康都药业有限公司	218,048.32	164,423.46	218,048.32	57,967.35
应收账款	广州医药股份有限公司大众药品销售分公司	177,408.00	10,002.64	11,693,168.50	715,621.91
应收账款	康美健康小镇投资（通城）有限公司	161,024.00	161,024.00	161,024.00	107,612.34
应收账款	湖南广药恒生医药有限公司	153,249.03	8,640.51	273,444.11	16,734.78
应收账款	珠海广药康鸣医药有限公司	147,097.40	7,384.77	68,607.10	3,577.55
应收账款	康美健康小镇投资（丽江）有限公司	107,100.00	107,100.00	107,100.00	71,574.93
应收账款	广药陕西医药有限公司	68,618.00	3,430.90		
应收账款	康美智慧医药科技（深圳）有限公司	65,955.69	3,297.78	65,955.69	3,297.78
应收账款	海南广药晨菲大药房连锁有限公司	49,800.00	2,500.12		
应收账款	佛山广药凤康医药有限公司	44,342.40	44,342.40	44,342.40	44,342.40
应收账款	深圳市康美人生健康管理有限公司	37,428.99	1,871.45	75,828.99	3,791.46
应收账款	江门广药侨康医药有限公司	28,080.00	28,080.00	28,080.00	28,080.00
应收账款	深圳广药联康医药有限公司	4,915.20	245.76	4,915.20	245.76
应收账款	熵易科技有限公司	220.00	220.00	220.00	210.87
应收账款	甘肃广药白云山中药科技有限公司陇西分公司			3,414,724.61	208,981.15
应收账款	广药白云山医药大健康供应链（广州）有限公司			25,653,128.62	1,569,971.47
应收账款	广州神农草堂大药房有限公司			6,048.00	315.38
应收账款	广州王老吉大健康产业有限公司			261,054,649.92	15,976,544.58
应收账款	广州欣特医药有限公司			76,800.00	4,700.16
应收账款	广药采芝林（梅州）药业有限公司高新区分公司			28,628,832.75	1,752,084.56
应收账款	梅州广药中药材有限公司			13,756,004.32	841,867.46
应收账款	人保康美（北京）健康科技股份有限公司			8,738.30	5,839.81
应收账款	王老吉大健康产业（雅安）有限公司			11,985,731.14	733,526.75
应收账款	上海德碧实业有限公司			827,042,233.48	790,817,783.65
应收账款	上海康美药业有限公司			398,159,055.52	292,567,274.00



项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	康美药业（文山）药材种植管理有限公司			133,951.20	107,160.96
应收账款	成都青羊康美健康云诊所有限公司			426.37	341.10
应收账款	康美（梅河口）医药有限公司			219.00	13.40
预付款项	广州白云山医药销售有限公司	18,752,080.77		16,107,560.15	
预付款项	广州白云山医药集团股份有限公司 白云山何济公制药厂	12,492,224.69		42,016,537.61	
预付款项	广州白云山潘高寿药业股份有限公司	7,598,127.12		5,218,550.96	
预付款项	广州王老吉药业股份有限公司	2,065,579.01		7,688,520.90	
预付款项	广州白云山中一药业有限公司	1,426,742.87		12,372.85	
预付款项	广州白云山陈李济药厂有限公司	1,264,586.61		2,048,303.52	
预付款项	普宁康都药业有限公司	417,318.08			
预付款项	广州白云山光华制药股份有限公司	411,308.40			
预付款项	广州白云山和记黄埔中药有限公司	201,905.72		4,232,237.31	
预付款项	广州白云山星群（药业）股份有限公司	188,844.21		7,492,698.98	
预付款项	广州白云山花城药业有限公司	164,714.78		169,544.78	
预付款项	广州白云山奇星药业有限公司	81,349.10		2,976,957.66	
预付款项	广州白云山天心制药股份有限公司	55,966.60		40,841.40	
预付款项	广州医药进出口有限公司	8,400.00		6,792.20	
预付款项	广药器化医疗设备有限公司	6,969.00		966.00	
预付款项	广西白云山盈康药业有限公司	70.81		300,000.00	
预付款项	广州白云山健护医疗用品有限公司			264,266.59	
预付款项	广州采芝林药业有限公司			11,086.36	
预付款项	广州国盈医药有限公司			13,367.70	
其他应收款	深圳市康华大健康有限公司	6,840,000.00	6,840,000.00	6,840,000.00	6,840,000.00
其他应收款	康美中药城（玉树）有限公司	5,165,000.00	258,250.00	5,165,000.00	258,250.00
其他应收款	广州南新制药有限公司	3,191,773.04	2,549,805.95	3,191,773.04	1,491,087.56
其他应收款	人保康美（北京）健康科技股份有限公司	1,779,370.34	1,779,370.34	2,000,000.00	1,671,779.13
其他应收款	康美健康云服务有限公司	1,097,422.46	645,275.62	972,475.40	484,181.88
其他应收款	黄乐欣	477,262.07	23,863.11	477,262.07	23,863.11
其他应收款	揭阳易林药业投资有限公司	354,599.46	293,123.14	354,599.46	223,661.53

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	康美智慧医药科技（深圳）有限公司	339,820.62	228,426.51	339,820.62	173,052.48
其他应收款	康美大健康产业投资（吉林）有限公司	292,931.51	242,146.46	292,931.51	184,764.84
其他应收款	广州医药进出口有限公司	169,715.87	163,739.06	169,715.87	153,882.24
其他应收款	康美（北京）药业有限公司	105,000.00	69,378.51		
其他应收款	江门市新会区瑞健中药材科技有限公司	100,000.00	27,182.78		
其他应收款	深圳市康美人生健康管理有限公司	12,052.92	1,465.64	12,052.92	4,562.03
其他应收款	广州白云山和记黄埔中药有限公司	12,000.00	10,860.86	12,000.00	9,492.99
其他应收款	康美健康小镇投资（丽江）有限公司	10,035.00	501.75	10,035.00	2,544.17
其他应收款	广州采芝林药业有限公司	9,000.00	776.80		
其他应收款	广州白云山医药集团股份有限公司白云山制药总厂	5,223.20	4,172.65	5,223.20	2,440.10
其他应收款	青海欣动文化传媒有限公司	3,206.49	160.32	3,206.49	160.32
其他应收款	广州白云山明兴制药有限公司	1,080.00	862.78	1,080.00	504.54
其他应收款	上海康美医药咨询有限公司			88,959,291.05	73,248,834.90
其他应收款	上海康美药业有限公司			390,768.90	250,782.99
其他应收款	康美（咸宁）医药有限公司			79,595.83	50,204.60
其他应收款	上海德碧实业有限公司			65,700.00	3,285.00
其他应收款	康美医院投资管理有限公司			23,000.00	14,507.12
其他应收款	康美创新中医药科技（珠海）有限公司			9,000.00	2,194.77
其他应收款	浙江省土副保健品有限公司上海分公司			2,000,000.00	1,200,000.00
其他流动资产	康美健康小镇投资（昆明）有限公司	5,192,000.00	5,192,000.00	5,192,000.00	5,192,000.00
其他流动资产	康美健康小镇投资（丽江）有限公司	3,607,494.24	3,607,494.24	53,707,670.55	53,707,670.55
其他流动资产	康美中医药健康产业投资（昆明）有限公司	1,695,000.00	1,695,000.00	1,695,000.00	1,695,000.00
其他流动资产	康美康养产业投资（昆明）有限公司	1,435,004.36	1,435,004.36	1,435,004.36	1,435,004.36
其他流动资产	康美健康小镇投资（通城）有限公司			10,389,143.62	10,389,143.62
其他流动资产	康美养老产业投资（吉林）有限公司			69,600,000.00	69,600,000.00

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他流动资产	康美大健康咨询服务(吉林)有限公司			46,400,000.00	46,400,000.00
其他非流动资产	普宁康都药业有限公司	8,762,141.58	8,762,141.58	8,762,141.58	8,762,141.58

## 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	深圳市康美人生健康管理有限公司	33,212,456.12	33,250,785.67
应付账款	揭阳易林药业投资有限公司	9,110,000.00	9,110,000.00
应付账款	广州医药股份有限公司	8,867,525.16	37,423,327.10
应付账款	广州采芝林药业有限公司	6,886,299.93	81,513.33
应付账款	广州国盈医药有限公司	1,804,761.65	795,096.49
应付账款	广州康美并持医疗科技发展有限公司	1,491,668.64	1,491,668.64
应付账款	广州白云山中药饮片有限公司	986,378.71	902,403.98
应付账款	广州白云山汉方现代药业有限公司	473,128.47	658,075.22
应付账款	康美优品米业有限公司	242,854.31	242,854.31
应付账款	广州白云山天心制药股份有限公司	175,738.05	157,569.36
应付账款	广东汉潮中药科技有限公司	116,810.00	
应付账款	广州南新制药有限公司	98,476.00	
应付账款	广州欣特医药有限公司	76,652.59	51,643.11
应付账款	康美(北京)药业有限公司	71,257.08	
应付账款	广药器化医疗设备有限公司	65,281.66	529,557.97
应付账款	国义招标股份有限公司	62,104.00	
应付账款	深圳市康美优品食品营销有限公司	61,032.49	61,032.49
应付账款	广州白云山奇星药业有限公司	48,246.26	64,584.32
应付账款	广州白云山健护医疗用品有限公司	24,076.99	
应付账款	广州白云山医药科技发展有限公司	16,254.04	16,254.04
应付账款	广州健民医药有限公司	12,538.61	1,400.00
应付账款	康美健康云服务有限公司	9,829.30	9,829.30
应付账款	广州白云山和记黄埔中药有限公司	9,087.60	
应付账款	江门广药侨康医药有限公司	8,928.00	394.95
应付账款	广州白云山光华制药股份有限公司	6,280.00	7,472.56
应付账款	广州白云山明兴制药有限公司	1,478.00	1,478.00
应付账款	上海康美医药咨询有限公司		50,958,672.94



项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	康美药业（文山）药材种植管理有限公司		4,983,934.61
应付账款	上海康美药业有限公司		2,714,339.00
应付账款	上海德碧实业有限公司		63,741.06
应付账款	广东康合慢病防治研究中心有限公司		15,077.65
合同负债	康美健康管理服务（深圳）有限公司	24,770.64	24,770.64
合同负债	康美臻品餐饮管理服务有限公司	10,768.14	10,768.14
合同负债	深圳市康美优品食品营销有限公司	8,171.68	8,171.68
合同负债	匠星实业有限公司	1,471.70	1,471.70
合同负债	广州王老吉药业股份有限公司	244.04	244.04
合同负债	广东康合慢病防治研究中心有限公司	200.83	200.83
合同负债	广东恒祥医药有限公司		234.36
其他应付款	康美大健康产业投资（吉林）有限公司	605,000,000.00	605,000,000.00
其他应付款	康美医院管理（吉林）有限公司	35,000,000.00	35,000,000.00
其他应付款	普宁康都药业有限公司	18,925,641.53	18,925,641.53
其他应付款	康美健康云服务有限公司	9,229,768.04	9,217,781.04
其他应付款	深圳市康美人生健康管理有限公司	7,288,316.70	7,288,316.70
其他应付款	康美优品米业有限公司	3,285,000.00	3,820,000.00
其他应付款	康美中药城（玉树）有限公司	2,631,568.68	2,631,568.68
其他应付款	康美智慧药房有限公司	2,614,000.27	2,614,000.27
其他应付款	康美智慧医药科技（深圳）有限公司	1,911,062.28	1,911,062.28
其他应付款	康美（北京）药业有限公司	1,833,898.07	
其他应付款	李石	1,500,000.00	1,500,000.00
其他应付款	深圳市恒泰创富资产管理有限公司	536,450.00	536,450.00
其他应付款	康美健康小镇投资有限公司	523,443.84	523,443.84
其他应付款	创意家居股份有限公司	307,690.80	307,690.80
其他应付款	开原市中心医院有限公司	203,800.00	203,800.00
其他应付款	惠来县金沃实业有限公司	150,000.00	150,000.00
其他应付款	苏玉妹	1,150.72	
其他应付款	上海康美医药咨询有限公司		225,743,486.95
其他应付款	浙江省土副保健品有限公司		13,000,000.00
其他应付款	上海康美药业有限公司		11,098,397.19
其他应付款	康美药业（文山）药材种植管理有限公司		8,875,564.73
其他应付款	普宁市康天商贸有限公司		360,000.00

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
其他应付款	康美医院投资管理有限公司		143,738.97
其他应付款	云南润益生物科技有限公司		138,320.00
其他应付款	李泽彬		23,068.00
一年内到期的非流动负债	苏玉妹		1,221.38
其他流动负债	康美健康管理服务(深圳)有限公司	2,229.36	2,229.36
其他流动负债	康美臻品餐饮管理服务有限公司	1,399.86	1,399.86
其他流动负债	深圳市康美优品食品营销有限公司	1,062.32	1,062.32
其他流动负债	匠星实业有限公司	88.30	88.3
其他流动负债	广州王老吉药业股份有限公司	21.96	21.96
其他流动负债	广东康合慢病防治研究中心有限公司	18.07	18.07
其他流动负债	广东恒祥医药有限公司		21.09
长期应付款	梅河口市爱民医院管理有限公司	53,757,683.18	53,757,683.18
长期应付款	深圳卓越恒达科技发展有限公司	545,487.60	545,487.60
长期应付款	张玉深	450,806.20	450,806.20
长期应付款	普宁市汇金小额贷款有限责任公司	352,328.76	352,328.76

### 3. 其他项目

无。

#### (八) 关联方承诺事项

无。

#### (九) 其他

无。

## 十五、股份支付

### (一) 各项权益工具

项目	内容
公司本期授予的各项权益工具总额	无
公司本期行权的各项权益工具总额	无
公司本期失效的各项权益工具总额	无
公司期末发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	按照 Black-Scholes 定价模型确定。
授予日权益工具公允价值的重要参数	股票的初始价格、执行价格, 无风险收益率, 执行期限和股价的波动率。
可行权权益工具数量的确定依据	在每个资产负债表日根据最新取得的可行权激励对象人数变动等后续信息做出最佳估计, 修正预计可解锁的权益工具数量, 在股权激励计划实施完毕后, 最终预计可解锁权益工具的数量应当与实际可解锁工具的数量一致。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	74,163,479.99

(三) 以现金结算的股份支付情况

无。

(四) 本期股份支付费用

无。

(五) 股份支付的修改、终止情况的说明

无。

(六) 其他

无。

## 十六、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

经营租赁承诺

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同, 本公司于资产负债表日后应支付的最低租赁付款额如下:

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内	48,724,730.19
1 至 2 年	42,301,200.74
2 至 3 年	38,297,807.09
3 年以上	140,505,673.34
<u>合计</u>	<u>269,829,411.36</u>



## （二）或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项

### 1. 康美药业母公司未决诉讼概况

截至2023年12月31日，康美药业未决诉讼案件共50起，其中主动起诉案件5起，涉案金额合计3,194,567,548.42元；被动应诉案件45起，涉案金额合计1,222,570,640.31元。

#### （1）诉前调解阶段

无。

#### （2）一审/仲裁阶段

该阶段案件为12起，涉案金额合计3,299,277,586.40元。其中：主动起诉案件5起，涉案金额合计3,194,567,548.42元；被动应诉案件7起，涉案金额合计104,710,037.98元。具体案由分类如下表：

诉讼地位	案由	数量/起	金额
主动起诉	追偿权纠纷	2	2,948,623,460.22
	买卖合同纠纷	2	244,690,589.68
	股权转让合同纠纷	1	1,253,498.52
	小计	5	3,194,567,548.42
被动应诉	虚假证券陈述责任纠纷	1	93,047,447.74
	合同纠纷	2	5,817,257.23
	劳动争议	3	5,308,666.01
	破产债权确认纠纷	1	536,667.00
	小计	7	104,710,037.98
	合计	12	3,299,277,586.40

#### （3）二审阶段

该阶段案件为38起，涉案金额合计1,117,860,602.33元。其中：主动起诉案件0起，涉案金额合计0元，被动应诉案件38起，涉案金额合计1,117,860,602.33元。具体案由分类如下表：

诉讼地位	案由	数量/起	金额
被动应诉	公司债券交易纠纷	1	540,525,977.00
	抵押合同纠纷	1	350,120,000.00
	普通破产债权确认纠纷	2	199,498,596.50
	证券虚假陈述	32	23,731,028.83
	不当得利纠纷	1	2,480,000.00
	因申请财产保全损害责任纠纷	1	1,505,000.00

诉讼地位	案由	数量/起	金额
	小计	38	1,117,860,602.33
	合计	38	1,117,860,602.33

## 2. 康美药业子公司未决诉讼概况

截至2023年12月31日，康美药业子公司未决诉讼案件共44起，其中：主动起诉案件16起，涉案金额合计131,300,113.10元；被动应诉案件28起，涉案金额合计397,889,663.22元。

### (1) 诉前调解阶段

该阶段案件共3起，皆为被动应诉案件，涉案金额合计6,685,016.50元。具体案由分类如下表：

诉讼地位	案由	数量/起	金额
被动应诉	建设工程施工合同纠纷	1	6,445,016.50
	非机动车交通事故	1	230,000.00
	侵害作品信息网络传播权纠纷	1	10,000.00
	小计	3	6,685,016.50
	合计	3	6,685,016.50

### (2) 一审/仲裁阶段

该阶段案件为29起，涉案金额合计142,096,055.76元。其中：主动起诉案件14起，涉案金额69,332,797.73元；被动应诉案件15起，涉案金额合计72,763,258.03元。具体案由分类如下表：

诉讼地位	案由	数量/起	金额
主动起诉	保理合同纠纷	4	42,353,467.13
	买卖合同纠纷	8	24,982,298.60
	房屋买卖纠纷	2	1,997,032.00
	小计	14	69,332,797.73
被动应诉	建设工程设计合同纠纷	10	68,580,112.46
	买卖合同纠纷	1	1,600,000.00
	破产纠纷	1	1,011,948.47
	财产损害赔偿纠纷	1	900,000.00
	房屋买卖合同纠纷	1	371,197.10
	合同纠纷	1	300,000.00
	小计	15	72,763,258.03
	合计	29	142,096,055.76

### (3) 二审阶段

该阶段案件为12起，涉案金额合计380,408,704.06元。其中：主动起诉案件2起，涉案金额61,967,315.37元；被动应诉案件10起，涉案金额合计318,441,388.69元。具体案由分类如下表：

诉讼地位	案由	数量/起	金额
主动起诉	承包经营合同纠纷	1	58,940,000.00
	保理合同纠纷	1	3,027,315.37
	小计	2	61,967,315.37
被动应诉	保证合同纠纷	4	201,546,111.10
	建设工程合同纠纷	3	112,560,251.08
	装饰装修合同纠纷	1	3,892,477.03
	买卖合同纠纷	1	320,346.48
	劳动纠纷	1	122,203.00
	小计	10	318,441,388.69
	合计	12	380,408,704.06

3. 渤海国际信托股份有限公司诉康美实业投资控股有限公司、康美（亳州）华佗国际中药城有限公司、亳州市新世界商贸有限公司、康美（亳州）世纪国药中药有限公司等金融借款合同纠纷案。

公司先后于2022年1月29日、2022年9月3日、2022年10月29日、2023年8月17日披露渤海国际信托股份有限公司与康美（亳州）华佗国际中药城有限公司、亳州市新世界商贸有限公司等金融借款合同纠纷诉讼案件的情况。康美实业由于未按约定向渤海信托履行全部还款义务，一审判决康美实业需承担本金281,989.47万元及利息、罚息等支付义务，渤海信托有权以前述子公司抵押资产的拍卖、折价价款优先受偿。公司在规定时间内向揭阳中院递交了上诉状，向广东省高级人民法院提出上诉。2023年8月16日，广东省高级人民法院作出二审终审判决，变更一审判决第1判项为康美实业需承担本金281,989.47万元及部分利息、罚息（缩短罚息的期限），维持一审判决第2、3、4、5项判项，具体内容详见公司于2023年8月17日披露的《康美药业关于公司涉及重大诉讼的结果公告》。公司2022年度已根据会计准则相关规定，基于审慎性原则，依据一审判决结果，以康美中药城、新世界商贸、世纪国药被抵押的不动产账面价值为限计提未决诉讼预计负债共计60,916.28万元，减少公司2022年度归属于上市公司股东的净利润60,916.28万元。

该案件已于2024年1月26日进入执行程序，渤海信托诉康美中药城、新世界商贸、世纪国药三家子公司抵押合同纠纷案，渤海信托反馈已经申请执行立案，公司目前尚未收到法院文书，后续公司将及时关注案件进展，积极履行信息披露义务。

### (三) 其他

截止资产负债表日，本公司不存在需要披露的其他重要承诺及或有事项。



## 十七、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

1. 2024年3月13日，公司发布公告称下属全资子公司康美中药城（普宁）有限公司（以下简称“普宁中药城”或“被申请人”）收到广东省揭阳市中级人民法院（以下简称“揭阳中院”）的（2024）粤52破申1号《通知书》，佛山市翔盈家具制造有限公司（以下简称“翔盈公司”或“申请人”）以普宁中药城无法清偿到期债务为由，向揭阳中院提出破产清算申请。2024年3月26日，普宁中药城收到揭阳中院（2024）粤52破申1号《民事裁定书》，揭阳中院认为翔盈公司申请普宁中药城破产清算，需证明其存在不能清偿到期债务且资产不足以清偿全部债务或明显缺乏清偿能力。本案中，在案证据不足以证明普宁中药城存在资产不足以清偿全部债务或明显缺乏清偿能力的事实。因此，对翔盈公司申请对普宁中药城进行破产清算的主张，揭阳中院不予支持。

后翔盈公司不服揭阳中院做出的裁定，在法定上诉期限内提起上诉，请求改判裁定被上诉人普宁中药城破产清算。截至目前，普宁中药城日常生产经营活动保持正常运作，普宁中药城将继续积极与债权人进行沟通，争取尽早消除不良影响，尽最大努力维护公司及全体股东的利益。翔盈公司上诉请求是否被广东高院支持，普宁中药城是否进入破产清算程序存在重大不确定性。公司将密切关注该事项的后续进展情况，按照法律、法规及时履行信息披露义务。

### 2. 2024年3月13日，公司发布重要涉诉公告：

2021年11月12日，公司收到到广东省广州市中级人民法院（以下简称“广州中院”）作出的（2020）粤01民初2171号《民事判决书》，判决公司向52,037名投资者赔偿投资损失245,892.85万元，马兴田、许冬瑾、邱锡伟等承担连带清偿责任。公司在破产重整程序中根据《重整计划》向52,037名投资者完成了245,892.85万元的赔偿，于2021年12月29日收到《民事裁定书》，揭阳中院裁定确认公司重整计划已执行完毕。

为维护上市公司及全体股东的合法权益，公司积极行使诉讼权利，于2022年4月27日向法院提交立案资料，向其他责任人依法主张其应承担的连带清偿责任。公司向广州中院提起诉讼，请求判令马兴田、许冬瑾、邱锡伟支付公司已经承担的赔付款及利息、诉讼费、律师费等合计260,773.05万元。近日，公司收到广州中院（2024）粤01民初445号《受理案件通知书》，就公司与马兴田、许冬瑾、邱锡伟追偿权纠纷一案立案审理。

此外，公司向广州市越秀区人民法院提起诉讼，请求判令广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）支付公司已经承担的赔付款及利息、诉讼费、律师费等合计34,089.29万元。公司已于2023年10月12日收到（2023）粤0104民诉前调29380号《受理案件通知书》，广州市越秀区人民法院已立案受理。目前，该案件尚待开庭审理。

上述案件尚处于立案受理阶段。

### （二）利润分配情况

无。

(三) 销售退回

无。

(四) 其他资产负债表日后调整事项说明

无。

## 十八、其他重要事项

### (一) 重要债务重组

本报告期内，公司主要的债务重组事项如下：

项目	债务重组方式	原重组债权债务账面价值	确认的债务重组利得/损失	债务转为资本导致的股本增加额	债权转为股份导致的投资增加额	该投资占债务人股份总额的比例(%)	或有应付/或有应收	债务重组中公允价值的确定方法和依据
广东友兴建筑工程有限公司	以资产清偿债务	23,739,018.39	5,519,018.39					和解协议
至高建设集团有限公司	以资产清偿债务	75,619,394.46	11,425,829.62					和解协议
合计		<u>99,358,412.85</u>	<u>16,944,848.01</u>					

其他说明：

- 2023年1月，公司与广东友兴建筑工程有限公司（以下简称“广东友兴”）就建设工程优先受偿权、普通债权等达成和解。
- 2023年8月，子公司康美甘肃西部中药城有限公司（以下简称“西部中药城”）与至高建设集团有限公司（以下简称“至高集团”）、康美商业保理公司（以下简称“保理公司”）三方达成协议，以抵消方式解决各自债权债务问题，用保理公司对至高公司的债权抵消至高公司对西部中药城的债权，互不再追索违约责任及罚息并主动撤诉。



## （二）资产置换

### 1. 非货币性资产交换

无。

### 2. 其他资产置换

无。

## （三）年金计划

无。

## （四）终止经营

无。

## （五）分部信息

### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内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）本公司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）本公司能够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。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本公司的报告分部是提供不同产品或服务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此，本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本公司报告分部按产品分包括：医药工业和商业、保健食品及食品和物业租售及其他。

本公司报告分部按区域分包括：华北和东北地区、华东和华中地区、华南地区、西南和西北地区。

### 2. 报告分部的财务信息

#### （1）以产品为基础的报告分部

产品	本期收入	本期成本	上期收入	上期成本
医药工业和商业	3,876,335,275.12	3,381,596,362.38	3,433,621,362.38	2,976,375,575.20
保健食品及食品	502,792,034.55	331,804,929.70	324,582,285.41	259,909,580.19
物业租售及其他	494,888,833.35	328,758,120.27	421,946,681.75	310,862,880.27

产品	本期收入	本期成本	上期收入	上期成本
合计	<u>4,874,016,143.02</u>	<u>4,042,159,412.35</u>	<u>4,180,150,329.54</u>	<u>3,547,148,035.66</u>

(2) 以区域为基础的报告分部

区域	本期收入	本期成本	上期收入	上期成本
华北和东北地区	340,915,580.53	266,907,817.14	329,380,089.99	327,457,751.43
华东和华中地区	1,069,177,685.36	881,191,124.24	589,846,021.77	484,082,091.20
华南地区	2,846,107,459.78	2,398,750,744.28	2,808,581,621.23	2,368,816,751.38
西南和西北地区	617,815,417.35	495,309,726.69	452,342,596.55	366,791,441.65
合计	<u>4,874,016,143.02</u>	<u>4,042,159,412.35</u>	<u>4,180,150,329.54</u>	<u>3,547,148,035.66</u>

(六) 借款费用

无。

(七) 外币折算

无。

(八) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

(九) 其他

关于“公司正在借助专业机构的力量，组织对历史涉税事项可能存在的涉税风险开展自查工作”的最新进展情况：公司依据当地税务机关有关书面回复意见的精神，结合中介机构出具的专项报告，目前已有有效的排除相关事项所涉及计税存在的风险疑点。

## 十九、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	971,849,728.82	1,077,268,900.51
1-2年(含2年)	90,836,321.85	418,408,716.57
2-3年(含3年)	404,663,890.20	83,613,643.42
3年以上	1,734,450,094.75	1,700,475,001.07
小计	<u>3,201,800,035.62</u>	<u>3,279,766,261.57</u>
减：坏账准备	1,521,475,645.32	1,705,753,102.73
合计	<u>1,680,324,390.30</u>	<u>1,574,013,158.84</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	账面价值	比例 (%)	坏账准备 金额
按单项计提坏账准备	1,761,725,678.28	55.02	1,443,417,144.56	318,308,533.72	55.33	1,625,642,836.52
其中：						
单项金额重大且单独计提 坏账准备的应收账款	1,725,507,250.88	53.89	1,407,198,717.16	318,308,533.72	54.06	1,589,916,740.75
单项金额不重大且单独计 提坏账准备的应收账款	36,218,427.40	1.13	36,218,427.40	41,668,037.96	1.27	35,726,095.77
按组合计提坏账准备	1,440,074,357.34	44.98	78,058,500.76	1,362,015,856.58	44.67	80,110,266.21
其中：						
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	889,069,916.82	27.77	78,058,500.76	811,011,416.06	28.36	80,110,266.21
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款（内 部往来组合）	551,004,440.52	17.21		551,004,440.52	16.31	
						188,936,767.30
						182,994,825.11
						5,941,942.19
						1,385,076,391.54
						850,145,758.67
						534,930,632.87



类别	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
			账面价值	计提比例 (%)
			金额	比例 (%)
			金额	计提比例 (%)
合计	<u>3,201,800,035.62</u>	<u>100.00</u>	<u>1,680,324,390.30</u>	<u>100.00</u>
			<u>1,705,753,102.73</u>	
				<u>1,574,013,158.84</u>

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
客户一	827,042,233.48	598,199,647.48	72.33	预计部分可收回
客户二	397,626,434.30	308,160,486.58	77.50	预计部分可收回
客户三	88,514,808.71	88,514,808.71	100.00	预计无法收回
客户四	70,332,194.54	70,332,194.54	100.00	预计无法收回
客户五	63,131,094.61	63,131,094.61	100.00	预计无法收回
客户六	55,588,828.17	55,588,828.17	100.00	预计无法收回
客户七	47,957,343.11	47,957,343.11	100.00	预计无法收回
客户八	22,854,283.94	22,854,283.94	100.00	预计无法收回
客户九	19,445,722.20	19,445,722.20	100.00	预计无法收回
客户十	15,161,365.00	15,161,365.00	100.00	预计无法收回
客户十一	10,825,602.15	10,825,602.15	100.00	预计无法收回
客户十二	10,694,826.48	10,694,826.48	100.00	预计无法收回
客户十三	9,515,925.87	9,515,925.87	100.00	预计无法收回
客户十四	8,554,812.34	8,554,812.34	100.00	预计无法收回
客户十五	5,600,000.00	5,600,000.00	100.00	预计无法收回
客户十六	5,440,313.51	5,440,313.51	100.00	预计无法收回
客户十七	5,224,902.98	5,224,902.98	100.00	预计无法收回
客户十八	4,948,118.84	4,948,118.84	100.00	预计无法收回
客户十九	4,899,837.74	4,899,837.74	100.00	预计无法收回
客户二十	4,476,931.20	4,476,931.20	100.00	预计无法收回
客户二十一	4,238,198.72	4,238,198.72	100.00	预计无法收回
客户二十二	3,912,758.34	3,912,758.34	100.00	预计无法收回
客户二十三	3,799,637.00	3,799,637.00	100.00	预计无法收回
客户二十四	3,730,250.00	3,730,250.00	100.00	预计无法收回
客户二十五	3,602,320.00	3,602,320.00	100.00	预计无法收回
客户二十六	3,451,497.04	3,451,497.04	100.00	预计无法收回
客户二十七	3,428,647.21	3,428,647.21	100.00	预计无法收回
客户二十八	2,744,588.07	2,744,588.07	100.00	预计无法收回
客户二十九	2,614,616.94	2,614,616.94	100.00	预计无法收回
客户三十	1,979,287.57	1,979,287.57	100.00	预计无法收回
客户三十一	1,787,464.83	1,787,464.83	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户三十二	1,686,107.52	1,686,107.52	100.00	预计无法收回
客户三十三	1,566,764.58	1,566,764.58	100.00	预计无法收回
客户三十四	1,498,130.68	1,498,130.68	100.00	预计无法收回
客户三十五	1,481,845.51	1,481,845.51	100.00	预计无法收回
客户三十六	1,341,345.97	1,341,345.97	100.00	预计无法收回
客户三十七	1,320,614.05	1,320,614.05	100.00	预计无法收回
客户三十八	1,276,950.48	1,276,950.48	100.00	预计无法收回
客户三十九	1,180,826.56	1,180,826.56	100.00	预计无法收回
客户四十	1,029,820.64	1,029,820.64	100.00	预计无法收回
其他客户	36,218,427.40	36,218,427.40	100.00	预计无法收回
<u>合计</u>	<u>1,761,725,678.28</u>	<u>1,443,417,144.56</u>		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	971,299,803.51	48,813,856.39	5.03
1-2年(含2年)	85,163,541.48	4,597,547.12	5.40
2-3年(含3年)	67,638,568.53	1,646,359.61	2.43
3年以上	315,972,443.82	23,000,737.64	7.28
<u>合计</u>	<u>1,440,074,357.34</u>	<u>78,058,500.76</u>	

按组合计提坏账准备的说明:

无。

### 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,625,642,836.52	21,659,121.99	200,592,681.81		-3,292,132.14	1,443,417,144.56
按组合计提坏账准备	80,110,266.21		2,575,351.49		523,586.04	78,058,500.76
<u>合计</u>	<u>1,705,753,102.73</u>	<u>21,659,121.99</u>	<u>203,168,033.30</u>		<u>-2,768,546.10</u>	<u>1,521,475,645.32</u>



其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
客户一	192,618,136.17	经中介机构评估，受偿率提高。		见注1
<b>合计</b>	<b>192,618,136.17</b>			

注1：一是公司自2021年起连续委托中介机构对基于资产负债表日个别单项金额重大且单独计提坏账准备应收款项采用偿债能力分析法对其开展减值测试工作；二是根据对债务人偿债能力的分析，受债务人在本年度资产重组因素影响，其偿债能力有所提升，中介机构基于资产负债表日所评估该应收款项的受偿率较上年度有所提高，公司基于此判断该应收款项的预期信用风险有所降低，按照企业会计准则有关规定，转回已计提的部分减值准备。

4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产期 末余额	应收账款和合同资产期 末余额	占应收账款和合同资产期 末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	827,042,233.48		827,042,233.48	25.83	598,199,647.48
第二名	397,626,434.30		397,626,434.30	12.42	308,160,486.58
第三名	277,006,591.16		277,006,591.16	8.65	15,902,463.76
第四名	189,385,254.62		189,385,254.62	5.91	
第五名	91,138,019.88		91,138,019.88	2.85	
<b>合计</b>	<b>1,782,198,533.44</b>		<b>1,782,198,533.44</b>	<b>55.66</b>	<b>922,262,597.82</b>

(二) 其他应收款

1. 项目列示

分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,539,640,484.59	9,587,737,290.85
<b>合计</b>	<b>9,539,640,484.59</b>	<b>9,587,737,290.85</b>

2. 应收利息

无。

3. 应收股利

无。

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	189,024,602.91
1-2年(含2年)	138,285,512.61
2-3年(含3年)	827,332,453.06
3年以上	8,735,361,341.82
<u>小计</u>	<u>9,890,003,910.40</u>
减:坏账准备	350,363,425.81
<u>合计</u>	<u>9,539,640,484.59</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收第三方款项	936,095,482.86	901,582,246.73
应收其他关联公司款项	13,659,693.42	95,997,209.96
应收股份公司内部子公司款项	8,940,248,734.12	8,909,729,482.88
减:坏账准备	350,363,425.81	319,571,648.72
<u>合计</u>	<u>9,539,640,484.59</u>	<u>9,587,737,290.85</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	7,117,165.94	123,092,327.99	189,362,154.79	<u>319,571,648.72</u>
2023年1月1日余额在				
本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	349,071.02	30,485,337.49		<u>30,834,408.51</u>
本期转回			42,631.42	<u>42,631.42</u>
本期转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	<u>7,466,236.96</u>	<u>153,577,665.48</u>	<u>189,319,523.37</u>	<u>350,363,425.81</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或 核销 其他变动	
按单项计提坏账准备	189,362,154.79		42,631.42		189,319,523.37
按组合计提坏账准备	130,209,493.93	30,834,408.51			161,043,902.44
<b>合计</b>	<u>319,571,648.72</u>	<u>30,834,408.51</u>	<u>42,631.42</u>		<u>350,363,425.81</u>

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
康美（亳州）华佗国际中 药城有限公司	关联方往来款	2,898,885,114.37	1 年以内（含 1 年）、1-2 年 （含 2 年）、3 年以上	29.31	
康美甘肃西部中药城有限 公司	关联方往来款	1,410,545,060.03	1 年以内（含 1 年）、2-3 年 （含 3 年）、3 年以上	14.26	
康美中药城（青海）有限 公司	关联方往来款	1,085,206,994.20	1 年以内（含 1 年）、1-2 年 （含 2 年）、3 年以上	10.97	
康美新开河（吉林）药业 有限公司	关联方往来款	786,414,028.11	1 年以内（含 1 年）、1-2 年 （含 2 年）、2-3 年（含 3 年）、3 年以上	7.95	
康美（亳州）世纪国药有 限公司	关联方往来款	670,885,989.10	1-2 年（含 2 年）、2-3 年 （含 3 年）、3 年以上	6.78	
<b>合计</b>		<u>6,851,937,185.81</u>		<u>69.27</u>	

(7) 涉及政府补助的应收款项

无。



(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。



被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
康美（普宁）中药材专业市场物业管理有限公司	8,000,000.00			<u>8,000,000.00</u>		4,607,080.22
康美甘肃西部中药城有限公司	50,000,000.00			<u>50,000,000.00</u>		50,000,000.00
康美（亳州）华佗国际中药城商业有限公司	10,000,000.00			<u>10,000,000.00</u>		10,000,000.00
广东康美物流有限公司		10,000,000.00		<u>10,000,000.00</u>		
广东康美药业有限公司	50,000,000.00			<u>50,000,000.00</u>		
康美（深圳）电子商务有限公司	38,000,000.00			<u>38,000,000.00</u>		38,000,000.00
康美中药城（青海）有限公司	50,000,000.00			<u>50,000,000.00</u>		31,089,023.23
北京康美益康来药业有限公司	23,100,000.00			<u>23,100,000.00</u>		23,100,000.00
广东康美通信息服务有限公司	100,000,000.00			<u>100,000,000.00</u>		95,673,459.85
广东康美支付有限公司	30,000,000.00			<u>30,000,000.00</u>		1,608,914.70
康美中药城（普宁）有限公司	1,121,583,012.06			<u>1,121,583,012.06</u>		791,865,586.35
康美时代（广东）发展有限公司	10,000,000.00			<u>10,000,000.00</u>		10,000,000.00
康美中药城（玉林）有限公司	15,000,000.00			<u>15,000,000.00</u>		15,000,000.00
康美（北京）药物研究院有限公司	100,000,000.00			<u>100,000,000.00</u>		6,167,954.63
康美大药房连锁有限公司	50,050,000.00			<u>50,050,000.00</u>		50,050,000.00
康美（玉林）中药产业园有限公司	30,000,000.00			<u>30,000,000.00</u>		30,000,000.00
康美健康产业投资有限公司	500,000,000.00			<u>500,000,000.00</u>		295,923,542.23
康美（怀集）医药有限公司	10,000,000.00			<u>10,000,000.00</u>		
康美（深圳）医药有限公司	23,000,000.00			<u>23,000,000.00</u>		13,510,128.89
康美中药材数据信息服务有限公司	11,500,000.00			<u>11,500,000.00</u>		11,500,000.00



被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东康美新澳医药有限公司	91,600,000.00			<u>91,600,000.00</u>		
康美药业(香港)有限公司	40,390,137.00			<u>40,390,137.00</u>		40,351,768.85
深圳前海康美国际供应链管理有限公司	15,500,000.00			<u>15,500,000.00</u>		15,500,000.00
重庆瑞泰医药有限公司	8,610,000.00			<u>8,610,000.00</u>		8,610,000.00
康美华大基因技术有限公司	47,500,000.00			<u>47,500,000.00</u>		18,444,690.65
康美大健康产业有限公司	500,000,000.00			<u>500,000,000.00</u>		23,971,484.80
康美(广东)中药材交易中心有限公司	50,000,000.00			<u>50,000,000.00</u>		563,937.63
广东华源世特天德医药有限公司	11,080,000.00			<u>11,080,000.00</u>		9,712,518.37
广东康美冠贤医药有限公司	11,088,000.00			<u>11,088,000.00</u>		2,573,664.27
康美智慧药房(云南)有限公司	1,000,000.00			<u>1,000,000.00</u>		1,000,000.00
康美(惠来)中药材种植有限公司	4,556,000.00			<u>4,556,000.00</u>		
康美(普宁)医院投资管理有限公司	904,000,000.00			<u>904,000,000.00</u>		
上海德大堂国药有限公司	1.00			<u>1.00</u>		1.00
上海康峰药业有限公司	9,359,086.95			<u>9,359,086.95</u>		
康美甘肃药业有限公司		800,000.00		<u>800,000.00</u>		
康美(亳州)供应链有限公司		300,000.00		<u>300,000.00</u>		
广东康美智慧药房有限公司		10,000,000.00		<u>10,000,000.00</u>		
<b>合计</b>	<u>4,984,877,498.61</u>	<u>21,100,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>	<u>5,000,977,498.61</u>	<u>-5,000,000.00</u>	<u>2,442,818,712.74</u>

其他说明：本期计提减值准备-500万元系因转让康美(北京)药业有限公司股权所致。

## 2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初 余额	本期增减变动							期末 余额	减值准 备期末 余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发 放现金 红利或 利润	本期计 提减值 准备		
一、合营企业										
人保康美(北京)健康 科技股份有限公司 深圳市康华大健康有 限公司										
小计										
合计										

其他说明：

注 1：2023 年 7 月 27 日，北京市第一中级人民法院（以下简称“北京市一中院”）受理人保康美（北京）健康科技股份有限公司清算组对人保康美（北京）健康科技股份有限公司（以下简称“人保康美公司”）破产清算申请；2023 年 12 月 28 日，北京市一中院作出终结人保康美公司破产清算程序裁定；2024 年 1 月 18 日，人保康美公司完成工商注销手续。公司对人保康美公司经营决策和财务决策已不再具有重大影响。

注 2：根据公司与普宁市康天商贸有限公司（以下简称“康天公司”）约定，公司将其持有的深圳市康华大健康有限公司（原名：新华康美健康智库股份有限公司，以下简称“康华大健康”）股权转让至康天公司，并于 2023 年 10 月 13 日完成股东工商变更、关键人员变更等程序，公司对康华大健康的经营决策和财务决策已不再具有重大影响。

### （四）营业收入、营业成本

#### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,180,496,343.66	1,943,899,866.69	1,797,070,808.41	1,522,470,630.94
其他业务	3,724,906.01	2,046,883.38	1,726,274.23	1,313,597.77
合计	<u>2,184,221,249.67</u>	<u>1,945,946,750.07</u>	<u>1,798,797,082.64</u>	<u>1,523,784,228.71</u>

## 2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本公司	
	营业收入	营业成本
商品类型		
医药工业和商业	2,085,389,609.88	1,918,983,569.57
保健食品及食品	552,028.68	201,910.38
物业租售及其他	98,279,611.11	26,761,270.12
<u>合计</u>	<u>2,184,221,249.67</u>	<u>1,945,946,750.07</u>

### (五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-5,942,904.38	6,485,104.45
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		15,647.28
债务重组收益	5,765,104.19	
<u>合计</u>	<u>-177,800.19</u>	<u>6,500,751.73</u>

## 二十、补充资料

### (一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 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	30,577,080.06	
(2) 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	5,391,140.41	
(3) 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	-34,507.04	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 委托他人投资或管理资产的损益		
(6) 对外委托贷款取得的损益		
(7) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
(8) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	269,036,997.66	
(9) 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		
(10) 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		



非经常性损益明细	金额	说明
(11) 非货币性资产交换损益		
(12) 债务重组损益	23,986,736.45	
(13) 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	90,417,541.32	
(14) 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		
(15) 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
(16) 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		
(17) 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		
(18) 交易价格显失公允的交易产生的收益		
(19) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	25,804,909.12	
(20) 受托经营取得的托管费收入		
(21) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,333,179.85	
(22) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	408,498,087.61	
减: 所得税影响金额	1,010,950.65	
少数股东权益影响额(税后)	-379,632.37	
<b>合计</b>	<b>855,379,847.16</b>	

注:根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(2023年修订)有关规定:“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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外”,本期公司按要求将涉及对公司损益产生持续影响的与资产相关的政府补助37,888,288.63元计入经常性损益项目;去年同期若按该规定涉及对公司损益产生持续影响的与资产相关政府补助金额为39,125,374.07元。

对本公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目,以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目,应说明原因。

项目	涉及金额	原因
税金及附加	408,498,087.61	根据土增税清算审核结论,冲回部分计提的土增税。由于其性质特殊和偶发性,影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正常判断,符合非经常性损益的定义,因此公司将该项目认定为非经常性损益项目。
<b>合计</b>	<b>408,498,087.61</b>	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.47	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-10.76	-0.05	-0.05

(三) 境内外会计准则下会计数据差异

无。

(四) 其他

无。



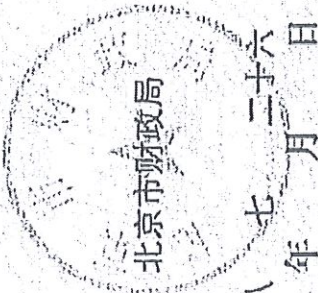




证书序号:0000175

### 说明

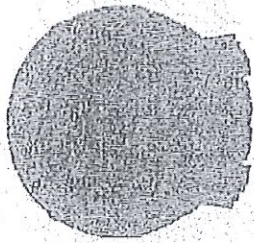
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动，应当与原件核对一致。  
(XIV) 涂改、出租、出借、转证。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

## 执业证书

天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

姓名: 邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

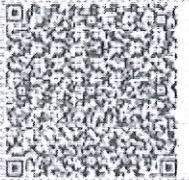
批准执业日期:



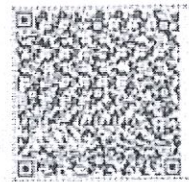
天职国际会计师事务所  
 与原件核对一致  
 (特殊普通合伙)  
 (XIV)



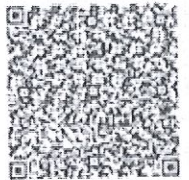
身份证号: 32010219790117  
 姓名: 林成松  
 工作单位: 江苏天职国际会计师事务所



身份证号: 32010219790117  
 姓名: 林成松  
 工作单位: 江苏天职国际会计师事务所

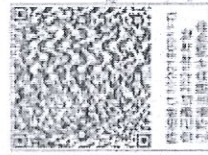


身份证号: 32010219790117  
 姓名: 林成松  
 工作单位: 江苏天职国际会计师事务所



身份证号: 32010219790117  
 姓名: 林成松  
 工作单位: 江苏天职国际会计师事务所

证书编号: \_\_\_\_\_  
 Issued to: \_\_\_\_\_  
 姓名: 林成松  
 工作单位: 江苏天职国际会计师事务所



年度轮岗登记

本证书注册有效期内，轮岗有效期一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 registration.

姓名: 林成松

Full name: 林成松

Sex: 男

出生日期: 1979-01-17

Date of birth: 1979-01-17

工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合

Working unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合

身份证号: 32010219790117

Identity card No: 32010219790117



年 月 日  
 年 月 日  
 年 月 日





张帆茗  
 Full name 张帆茗  
 Sex 男  
 Date of birth 1991-06-17  
 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所  
 Identity card No. 320202199106173532



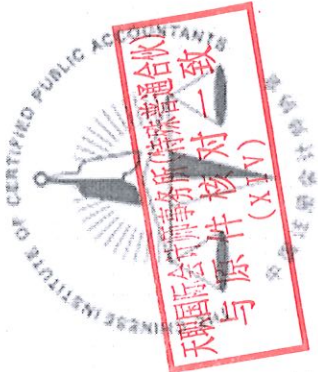
证书编号: 110101500510  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2019 年 12 月 31 日  
 Date of issuance

张帆茗(110101500510)  
 您已通过2020年年检  
 江苏省注册会计师协会

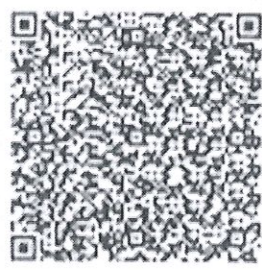
张帆茗(110101500510)  
 您已通过2021年年检  
 江苏省注册会计师协会

年 月 日

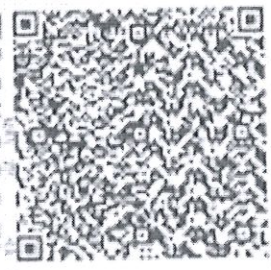




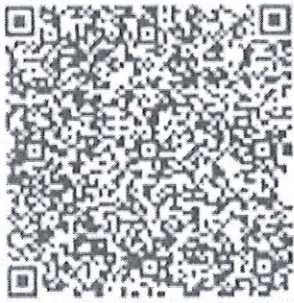
姓名: 赵迅  
 Full name: 赵迅  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1991-09-29  
 Date of birth: 1991-09-29  
 工作单位: 天职国际会计师事务所(普通合伙)江苏分所  
 Working unit: 天职国际会计师事务所(普通合伙)江苏分所  
 身份证号码: 342623199109294013  
 Identity card No.: 342623199109294013



赵迅(110101500509)  
 您已通过2020年年检  
 江苏省注册会计师协会



赵迅(110101500509)  
 您已通过2021年年检  
 江苏省注册会计师协会



证书编号: 110101500509  
 No. of Certificate: 110101500509

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Jiangsu Association of CPAs

发证日期: 2019 年 2 月 31 日  
 Date of issuance: 2019 年 2 月 31 日

年 月 日  
 Year Month Day