

**金花企业（集团）股份有限公司**  
**2023 年度**  
**审计报告**

<b>索引</b>	<b>页码</b>
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-99



信永中和会计师事务所  
ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层  
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288  
telephone: +86 (010) 6554 2288  
传真: +86 (010) 6554 7190  
facsimile: +86 (010) 6554 7190

## 审计报告

XYZH/2024XAAA5B0167

金花企业（集团）股份有限公司

金花企业（集团）股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了金花企业（集团）股份有限公司（以下简称金花股份公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

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

### 二、 形成审计意见的基础

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，我们独立于金花股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表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。

1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”中的“23. 收入确认原则和计量方法”及“五、合并财务报表主要项目注释”中的“39. 营业收入、营业成本”所述，金花股份公司2023年度营业收入为56,540.34万元。因为营业收入是金花股份公司的关键绩效指标之一，对金花股份公司净利润产生重大影响，且存在营业收入确认的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>针对收入确认，我们执行的主要审计程序包括：</p> <p>（1）评估、测试与收入相关的内部控制设计和运行的有效性；</p> <p>（2）通过选取样本检查销售合同及与金花股份公司管理层进行沟通，识别客户取得相关商品或服务的控制权的条件，评价金花股份公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>（3）对收入和成本执行分析程序，包括本期各月收入、成本、毛利波动分析，本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等；</p> <p>（4）对主要客户选取样本实施函证程序，并抽查收入确认的相关单据（如随货同行单、销售发票、物流单据等），检查收入确认的真实性；</p> <p>（5）向主要负责配送的物流公司函证当期运费结算金额；</p> <p>（6）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，检查收入确认单据的时间节点，评估销售收入是否在恰当的期间确认。</p>
2. 销售费用	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注“五、合并财务报表主要项目注释”中的“41. 销售费用”所述，金花股份公司2023年度销售费用为34,243.07万元，占营业收入比例为60.56%。</p> <p>由于销售费用对财务报表整体的重要性，我们将销售费用识别为关键审计事项。</p>	<p>针对销售费用，我们执行的主要审计程序包括：</p> <p>（1）了解、评估并测试与销售费用相关的关键内部控制设计和运行的有效性；</p> <p>（2）取得金花股份公司销售政策文件，按照销售政策文件规定的标准对销售费用进行测算，并与账面记录进行比较；</p> <p>（3）执行分析性复核程序，计算分析各明细项目发生额及占费用总额的比率，将本期、上期各明细项目进行比较分析，判断其波动的合理性；</p>

	<p>（4）执行销售费用细节测试，检查与销售费用相关的服务合同、发票、预算审批及执行、总结报告、活动现场照片等支持性文件，评价销售费用的真实性；</p> <p>（5）询问管理层并查询主要服务商的公开信息，以确认服务商与金花股份公司是否存在关联关系；</p> <p>（6）函证主要服务商当年的推广费发生额及支付金额；</p> <p>（7）进行截止测试，检查是否存在重大跨期费用。</p>
--	--

#### 四、其他信息

金花股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括金花股份公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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，管理层负责评估金花股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金花股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金花股份公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对金花股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致金花股份公司不能持续经营。

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通

可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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



中国 北京

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

中国注册会计师：

二〇二四年四月二十五日



# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：金花企业（集团）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	620,449,552.12	434,494,622.22
交易性金融资产	五、2	56,827,174.63	145,140,498.91
衍生金融资产			
应收票据	五、3	15,973,473.63	15,959,415.97
应收账款	五、4	113,946,018.73	122,621,021.69
应收款项融资	五、5	5,071,356.73	12,892,394.86
预付款项	五、7	22,898,603.67	27,100,456.62
其他应收款	五、6	7,126,818.05	165,246,367.76
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、8	26,247,087.22	25,150,619.56
合同资产			
持有待售资产	五、9	332,920,412.03	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,201,460,496.81	948,605,397.59
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、11	495,208,685.38	319,801,943.72
其他权益工具投资	五、10	10,658,900.00	27,728,500.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、12	1,320,712.05	1,407,663.93
固定资产	五、13	119,909,390.18	295,993,464.11
在建工程	五、14	110,831,458.60	197,284,420.48
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、15	15,143,504.85	19,124,544.75
无形资产	五、16	75,481,268.83	75,480,512.89
开发支出	六、	10,298,110.27	12,275,782.59
商誉			
长期待摊费用	五、17	10,467,090.14	16,265,205.84
递延所得税资产	五、18	30,542,946.60	25,809,708.07
其他非流动资产	五、19	27,228,578.24	34,641,488.00
非流动资产合计		907,090,645.14	1,025,813,234.38
资产总计		2,108,551,141.95	1,974,418,631.97

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



## 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：金花企业（集团）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、21		3,746,509.52
应付账款	五、22	9,284,769.70	15,702,536.95
预收款项	五、24		337,099.32
合同负债	五、25	718,708.23	6,610,514.41
应付职工薪酬	五、26	4,475,072.63	5,963,912.49
应交税费	五、27	10,012,513.01	14,141,859.60
其他应付款	五、23	391,781,993.98	208,864,634.19
其中：应付利息			
应付股利		392,600.00	392,600.00
持有待售负债	五、28	13,226,508.45	
一年内到期的非流动负债	五、29	5,346,699.16	4,149,112.33
其他流动负债	五、30	12,058,782.30	13,014,854.28
流动负债合计		446,905,047.46	272,531,033.09
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、31	5,429,375.53	11,696,313.77
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、32	15,629,992.39	13,937.72
递延收益	五、33	214,650.00	246,450.00
递延所得税负债	五、18	1,945,551.12	6,165,513.83
其他非流动负债			
非流动负债合计		23,219,569.04	18,122,215.32
负 债 合 计		470,124,616.50	290,653,248.41
<b>股东权益：</b>			
股本	五、34	373,270,285.00	373,270,285.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、35	821,345,676.32	821,345,676.32
减：库存股			
其他综合收益	五、36	-125,546,234.27	-116,054,721.41
专项储备			
盈余公积	五、37	124,972,670.63	124,268,347.13
未分配利润	五、38	444,384,127.77	480,935,796.52
归属于母公司股东权益合计		1,638,426,525.45	1,683,765,383.56
少数股东权益			
股东权益合计		1,638,426,525.45	1,683,765,383.56
负债和股东权益总计		2,108,551,141.95	1,974,418,631.97

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：金花企业（集团）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		620,145,273.47	432,572,098.24
交易性金融资产		56,827,174.63	145,140,498.91
衍生金融资产			
应收票据		15,973,473.63	15,959,415.97
应收账款	十六、1	113,941,503.77	117,486,509.37
应收款项融资		5,071,356.73	12,892,394.86
预付款项		22,758,165.37	26,971,240.82
其他应收款	十六、2	25,423,611.91	173,724,786.82
其中：应收利息			
应收股利			
存货		25,998,734.02	21,731,805.39
合同资产			
持有待售资产		317,474,724.38	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>1,203,614,017.91</b>	<b>946,478,750.38</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	496,583,685.38	638,651,668.10
其他权益工具投资		10,658,900.00	27,728,500.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,320,712.05	1,407,663.93
固定资产		119,795,701.80	121,158,049.79
在建工程		110,831,458.60	28,286,939.70
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		12,970,340.77	16,932,785.39
无形资产		75,481,268.83	75,358,458.18
开发支出		10,298,110.27	12,275,782.59
商誉			
长期待摊费用		9,457,670.18	15,549,538.09
递延所得税资产		31,311,906.17	26,641,395.74
其他非流动资产		27,228,578.24	34,641,488.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>905,938,332.29</b>	<b>998,632,269.51</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,109,552,350.20</b>	<b>1,945,111,019.89</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

张守峰



母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 金花企业(集团)股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			3,746,509.52
应付账款		9,239,170.55	11,384,157.44
预收款项			
合同负债		718,708.23	4,244,213.88
应付职工薪酬		4,343,761.70	3,381,883.55
应交税费		10,013,013.18	13,906,937.82
其他应付款		393,109,109.36	202,272,825.86
其中: 应付利息			
应付股利		392,600.00	392,600.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,755,539.68	3,633,332.98
其他流动负债		12,058,782.30	12,872,876.24
<b>流动负债合计</b>		<b>433,238,085.00</b>	<b>255,442,737.29</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		4,461,687.60	10,395,700.24
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		15,629,992.39	13,937.72
递延收益		214,650.00	246,450.00
递延所得税负债		1,945,551.12	2,211,097.74
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>22,251,881.11</b>	<b>12,867,185.70</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>455,489,966.11</b>	<b>268,309,922.99</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		373,270,285.00	373,270,285.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		779,935,778.81	779,935,778.81
减: 库存股			
其他综合收益		-125,546,234.27	-116,054,721.41
专项储备			
盈余公积		124,972,670.63	124,268,347.13
未分配利润		501,429,883.92	515,381,407.37
<b>股东权益合计</b>		<b>1,654,062,384.09</b>	<b>1,676,801,096.90</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,109,552,350.20</b>	<b>1,945,111,019.89</b>

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并利润表  
2023年度

编制单位：金花企业(集团)股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		565,403,410.11	579,374,501.21
其中：营业收入	五、39	565,403,410.11	579,374,501.21
二、营业总成本		570,895,039.87	571,563,023.94
其中：营业成本	五、39	133,752,037.90	137,969,958.95
税金及附加	五、40	8,339,268.82	11,272,780.59
销售费用	五、41	342,430,742.13	346,559,179.93
管理费用	五、42	72,479,416.89	63,176,012.16
研发费用	五、43	15,089,765.04	15,493,151.13
财务费用	五、44	-1,196,190.91	-2,908,058.82
其中：利息费用		4,442,360.82	1,190,957.41
利息收入		5,708,883.35	4,157,333.23
加：其他收益	五、45	933,439.72	1,568,795.62
投资收益（损失以“-”号填列）	五、47	-16,666,387.86	19,255,313.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		9,391,769.52	10,409,795.92
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、46	-20,035,459.74	-2,192,133.79
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	8,360,161.30	-9,175,036.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、49		-157,058.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-32,899,876.34	17,111,357.76
加：营业外收入	五、50	18,229,176.39	31,692,690.36
减：营业外支出	五、51	26,383,917.31	903,090.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-41,054,617.26	47,900,957.84
减：所得税费用	五、52	1,835,962.99	14,441,452.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-42,890,580.25	33,459,505.16
（一）按经营持续性分类		-42,890,580.25	33,459,505.16
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,001,421.52	56,040,119.89
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,889,158.73	-22,580,614.73
（二）按所有权归属分类		-42,890,580.25	33,459,505.16
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-42,890,580.25	33,459,505.16
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	五、53	-2,448,277.86	-5,911,840.29
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,448,277.86	-5,911,840.29
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,463,250.00	-6,012,875.28
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		-2,463,250.00	-6,012,875.28
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		14,972.14	101,034.99
1.权益法下可转损益的其他综合收益		14,972.14	101,034.99
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-45,338,858.11	27,547,664.87
归属于母公司股东的综合收益总额		-45,338,858.11	27,547,664.87
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.11	0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.11	0.09

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为\_\_\_\_\_元。上年被合并方实现的净利润为\_\_\_\_\_元。

法定代表人



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 母公司利润表

2023年度

编制单位：金花企业（集团）股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、4	559,993,170.71	565,071,937.12
减：营业成本	十六、4	129,653,842.76	128,000,047.29
税金及附加		7,830,904.14	9,401,288.83
销售费用		338,641,292.73	344,947,895.90
管理费用		53,188,868.91	38,195,799.02
研发费用		15,089,765.04	15,493,151.13
财务费用		-1,354,735.81	-2,963,077.66
其中：利息费用		4,288,406.44	1,137,727.34
利息收入		5,704,651.38	4,151,886.67
加：其他收益		931,595.58	1,507,973.10
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-16,666,744.98	19,255,313.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		9,391,769.52	10,409,795.92
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-20,035,459.74	-2,192,133.79
信用减值损失（损失以“-”号填列）		8,870,796.43	-9,540,878.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-22,732,724.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,956,579.77	18,294,382.66
加：营业外收入		18,203,072.09	31,629,235.24
减：营业外支出		26,334,050.32	872,076.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-18,087,558.00	49,051,541.02
减：所得税费用		2,202,876.95	14,677,846.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,290,434.95	34,373,694.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,290,434.95	34,373,694.03
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-2,448,277.86	-5,911,840.29
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,463,250.00	-6,012,875.28
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		-2,463,250.00	-6,012,875.28
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		14,972.14	101,034.99
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		14,972.14	101,034.99
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-22,738,712.81	28,461,853.74
七、每股收益			
（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：



## 合并现金流量表

2023年度

编制单位：金花企业(集团)股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<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		576,518,148.48	598,629,497.07
收到的税费返还		33,650.98	
收到其他与经营活动有关的现金	五、54	131,404,749.22	52,648,910.22
经营活动现金流入小计		707,956,548.68	651,278,407.29
购买商品、接受劳务支付的现金		65,138,534.78	64,191,860.63
支付给职工以及为职工支付的现金		92,492,909.79	81,350,201.18
支付的各项税费		65,068,073.34	66,208,316.94
支付其他与经营活动有关的现金	五、54	424,708,605.39	386,949,034.99
经营活动现金流出小计		647,408,123.30	598,699,413.74
经营活动产生的现金流量净额		60,548,425.38	52,578,993.55
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		139,890,000.00	50,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,423,176.34	17,958,548.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		78,130.00	10,778.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-9,640.88	
收到其他与投资活动有关的现金	五、54	2,175,163,780.07	1,518,177,839.60
投资活动现金流入小计		2,317,545,445.53	1,586,147,165.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		69,117,991.58	30,833,937.67
投资支付的现金		166,000,000.00	75,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、54	1,944,666,597.57	1,325,369,964.01
投资活动现金流出小计		2,179,784,589.15	1,356,278,901.68
投资活动产生的现金流量净额		137,760,856.38	229,868,264.17
<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			
取得借款所收到的现金		175,405,390.44	
收到其他与筹资活动有关的现金	五、54	30,000,000.00	50,000,000.00
筹资活动现金流入小计		205,405,390.44	50,000,000.00
偿还债务所支付的现金		175,405,390.44	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		3,725,439.46	
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	五、54	37,489,755.80	58,076,698.96
筹资活动现金流出小计		216,620,585.70	58,076,698.96
筹资活动产生的现金流量净额		-11,215,195.26	-8,076,698.96
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		432,638,695.17	158,268,136.41
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		619,732,781.67	432,638,695.17

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 母公司现金流量表

2023年度

编制单位：金花企业(集团)股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<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		572,414,629.62	585,760,255.79
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		126,187,344.20	51,315,778.64
经营活动现金流入小计		698,601,973.82	637,076,034.43
购买商品、接受劳务支付的现金		61,340,765.00	57,857,578.23
支付给职工以及为职工支付的现金		82,771,090.93	70,871,981.27
支付的各项税费		64,284,072.48	63,105,558.42
支付其他与经营活动有关的现金		430,000,787.83	392,872,645.66
经营活动现金流出小计		638,396,716.24	584,707,763.58
经营活动产生的现金流量净额		60,205,257.58	52,368,270.85
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		139,890,000.00	50,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,423,178.34	17,958,548.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		77,780.00	10,778.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		2,175,163,780.07	1,518,177,839.60
投资活动现金流入小计		2,317,554,738.41	1,586,147,165.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		68,970,997.88	29,869,728.67
投资支付的现金		166,000,000.00	1,075,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,944,666,597.57	1,325,369,964.01
投资活动现金流出小计		2,179,637,595.45	1,356,314,692.68
投资活动产生的现金流量净额		137,917,142.96	229,832,473.17
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		175,405,390.44	
收到其他与筹资活动有关的现金		30,000,000.00	50,000,000.00
筹资活动现金流入小计		205,405,390.44	50,000,000.00
偿还债务支付的现金		175,405,390.44	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,725,439.46	
支付其他与筹资活动有关的现金		36,793,406.56	57,112,015.05
筹资活动现金流出小计		215,924,236.46	57,112,015.05
筹资活动产生的现金流量净额		-10,518,846.02	-7,112,015.05
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		187,603,554.52	275,088,728.97
加：期初现金及现金等价物余额		431,501,102.57	156,412,373.60
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		619,104,657.09	431,501,102.57

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

张守峰



合并股东权益变动表  
2024年度

单位：人民币元

项目	2024年度										少数股东权益	股东权益合计		
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具		资本公积	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			其他	小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	373,270,285.00			821,345,676.32								1,683,765,383.56		1,683,765,383.56
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	373,270,285.00			821,345,676.32								1,683,765,383.56		1,683,765,383.56
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														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	373,270,285.00			821,345,676.32								1,683,765,383.56		1,683,765,383.56



代理人：

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 (续)

2023年度

单位: 人民币元

项	2022年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	373,270,285.00		821,345,676.32		-110,142,881.12		120,830,977.73		450,913,660.76		1,656,217,718.69	1,656,217,718.69	
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	373,270,285.00		821,345,676.32		-110,142,881.12		120,830,977.73		450,913,660.76		1,656,217,718.69	1,656,217,718.69	
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-5,911,840.29		3,437,369.40		30,022,135.76		27,547,664.87	27,547,664.87	
(一) 综合收益总额					-5,911,840.29				33,459,505.16		27,547,664.87	27,547,664.87	
(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									-3,437,369.40		-3,437,369.40	-3,437,369.40	
1. 提取盈余公积									-3,437,369.40		-3,437,369.40	-3,437,369.40	
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	373,270,285.00		821,345,676.32		-116,054,721.41		124,268,347.13		480,935,796.52		1,683,765,383.56	1,683,765,383.56	



会计人:

张守峰

主管会计工作负责人:

卓翰

会计机构负责人:

张守峰





母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项	2023年度		股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	永续债		其他									
一、上年年末余额			373,270,285.00			779,935,778.81		-116,054,721.41		124,268,347.13	515,381,407.37		1,676,801,096.90
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额			373,270,285.00			779,935,778.81		-116,054,721.41		124,268,347.13	515,381,407.37		1,676,801,096.90
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								-9,491,512.86		704,323.50	-13,951,523.45		-22,738,712.81
（一）综合收益总额								-2,448,277.86			-20,290,434.95		-22,738,712.81
（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. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转								-7,043,235.00		704,323.50	6,338,911.50		
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								-7,043,235.00		704,323.50	6,338,911.50		
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			373,270,285.00			779,935,778.81		-125,546,234.27		124,972,670.63	501,429,883.92		1,654,062,384.09



编制单位：金花企业（集团）股份有限公司

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表(续)

2023年度

单位:人民币元

项	2022年度		2023年度		未分配利润	其他	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股			
	优先股	永续债	其他				
一、上年年末余额	373,270,285.00			779,935,778.81			1,153,206,063.81
加:会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	373,270,285.00			779,935,778.81			1,153,206,063.81
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.对股东的分配							
3.其他							
(四)股东权益内部结转							
1.资本公积转增股本							
2.盈余公积转增股本							
3.盈余公积弥补亏损							
4.设定受益计划变动额结转留存收益							
5.其他综合收益结转留存收益							
6.其他							
(五)专项储备							
1.本年提取							
2.本年使用							
(六)其他							
四、本年年末余额	373,270,285.00			779,935,778.81			1,153,206,063.81



代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



## 一、 公司的基本情况

金花企业（集团）股份有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团）成立于1996年2月14日，注册地为陕西省西安市科技四路202号，总部办公地址为陕西省西安市高新区高新三路财富中心三期南座40层。本公司所发行人民币普通股A股股票，已在上海证券交易所上市。

本公司属于医药制造业，主要从事骨科中成药、免疫类药品等产品的生产及销售。主要产品为金天格胶囊、金花牌转移因子胶囊、转移因子口服液等。

本财务报表于2024年4月25日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

### 2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

## 三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

### 3. 营业周期

本集团以一年（12个月）作为正常营业周期。

### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 5. 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 $\geq$ 500 万元人民币
重要的在建工程项目	金额 $\geq$ 1000 万元人民币
重要的资本化研发项目	金额 $\geq$ 1000 万元人民币
重要的投资活动	金额 $\geq$ 1000 万元人民币
重要的联合营企业	对单一公司的投资成本超过 1000 万元的

## 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。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) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、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，将其差额计入合并当期营业外收入。

## 7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。本集团判断控制的标准为，本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

## 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括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。

对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

## 9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

## 10. 金融工具

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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。

## （2）金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团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。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对（货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小）等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

### 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：①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。②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。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

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

本集团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，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

### **(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法**

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的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

以摊余成本计量的金融负债，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（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## (4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

### 1) 应收款项的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。



本集团将将金额超过 500 万元的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

#### ① 应收账款的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款，本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据收入确认时点确定账龄。

#### ② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b. 商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

#### 2) 其他应收款的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如其他应收款），本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

#### (5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团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；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，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②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。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②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。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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。

#### (6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用

或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

#### **(7) 金融资产和金融负债的抵销**

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

### **11. 存货**

本集团存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、发出商品、半成品、库存商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本集团按照单个存货项目计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，按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；用于生产而持有的材料存货，按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。

### **12. 合同负债**

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

### 13. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

#### (1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。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。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

#### (2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团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不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团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，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 14. 投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已经出租的房屋建筑物。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用平均年限法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	10-50	5	9.50-1.90

#### 15. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过2000元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	10-50	5	9.50-1.90
2	机器设备	10-30	5	9.50-3.17
3	运输设备	8	5	11.88
4	其他设备	5	5	19.00

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

## 16. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	房屋建筑物达到预定可使用状态
机器设备	机器设备达到设计要求并完成试生产

## 17. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或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，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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、且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在进行初始确认时，按公允价值确认计量。

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术、软件等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

本集团不存在使用寿命不确定的无形资产。

### (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。药品研发在进入临床试验阶段前为药品研发的研究阶段，在开始临床试验起至获得药品注册批件期间为开发阶段。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本集团评估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；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本集团带来经济利益；本集团有足够的技术、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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

本集团根据医药行业研发特点，制定了开发阶段支出确认无形资产的具体标准：

#### ① 新药、仿制药、出口药品等研发项目

新药研发项目一般分为四个阶段，即临床前研究、临床批文申报、临床研究、新药证书及生产批文申报；根据《中华人民共和国药品管理法》，新药一般在完成 III 期临床试验后经国家药品监督管理局批准，发给新药证书。生产新药或者已有国家标准的药品，须取得药品批准文号。该类项目以取得国家食品药品监督管理局新药证书或药品批准文号等为研究成果，确认无形资产。

#### ② 已上市品种补充申报项目

根据《药品注册管理办法》及《中药品种保护条例》，已上市品种的补充申请，是指新药申请、仿制药申请或者进口药品申请经批准后，改变、增加或者取消原批准事项或者内容的注册申请。该类项目一般以取得国家食品药品监督管理局修订后新药证书或者批准文号等为研究成果，确认无形资产。

### ③已上市品种拓展研究项目

指除《国家药品注册管理办法》规定需要按照新药申请、仿制药申请、出口申请、补充申请流程向国家食品药品监督管理局申请取得批复外的研究项目。该类项目一般以取得相关权威部门出具的临床试验报告或者试验报告等为研究成果，确认无形资产。

## 19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

### (1) 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 20. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括装修设计费、货柜安装费和批准文号再注册等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 21. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。



短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等，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，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划，并且该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本集团将实施重组的合理预期时。

## 22. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

## 23. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

- (1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- (2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- (3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- (4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

(5) 客户已接受该商品或服务。

本集团的营业收入主要包括销售商品收入。

本集团从事药品的制造，并通过线下渠道或线上平台向终端客户销售该类产品。线下渠道销售，本集团于发出商品并取得第三方物流公司托运签收，或者由客户签收确认后确认销售商品收入。

#### 24. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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(1元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益（由企业选择一种方式确认），确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，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。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本（由企业选择一种方式确认）。与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分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集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：（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集团提供贷款的，本集团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（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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

## 26. 租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

## (2) 本集团作为承租人

### 1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，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（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，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；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团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，本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## 2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低（低于40,000.00元人民币）的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团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计入相关资产成本或当期损益。

### (3) 本集团为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

#### 1) 融资租赁

在租赁期开始日，本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团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。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### 2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## 27. 持有待售

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

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：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，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团持有的非流动资产或处置组（除金融资产、递延所得税资产、以公允价值计量的投资性房地产、职工薪酬形成的资产外）账面价值高于公允价值减去出售费用后的

净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，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。

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## 28. 终止经营

终止经营，是指本集团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。

在利润表中，本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

## 29. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量交易性金融资产、其他权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于2023年12月31日，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

本集团采用成本法确定对非上市股权投资的公允价值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### 30. 重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），解释16号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”本集团自2023年1月1日起施行。执行解释16号对本集团财务报表相关项目无影响。

#### (2) 重要会计估计变更

本年无需要披露的重要会计估计变更。

## 四、 税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税营业收入	商品销售收入按13%的税率计算销项税，酒店住宿、餐饮收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
金花企业（集团）股份有限公司	15%
金花国际大酒店有限公司	25%
西安金花天格医药有限公司	25%

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

纳税主体名称	所得税税率
西安济世堂医药有限责任公司	25%
陕西萃秦管理咨询有限责任公司	25%
陕西宜甄贸易有限公司	25%
陕西景辰实业有限公司	25%
金花汇康医药（海南）有限公司	25%
金花仁宏医药（海南）有限公司	25%

## 2. 税收优惠

根据《陕西省符合国家鼓励类目录企业确认函》（陕发改产业确认函[2013]100号），本公司符合国家《产业结构调整指导目录（2019年本）》中《鼓励类》第十三项（医药）第1条“拥有自主知识产权的新药开发和生产”所规定的内容，属于国家鼓励发展的产业，按《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告2012年第12号）以及《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）有关规定享受企业所得税优惠政策，自2021年1月1日至2030年12月31日企业所得税减按15%税率征收，本年度适用税率为15%。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

### 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	60,005.25	134,957.59
银行存款	600,398,398.65	417,489,388.55
其他货币资金	19,991,148.22	16,870,276.08
存放财务公司存款		
<b>合计</b>	<b>620,449,552.12</b>	<b>434,494,622.22</b>
其中：存放在境外的款项总额		

注：年末其他货币资金中1,040,616.38元被冻结。



金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

## 2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	56,827,174.63	145,140,498.91
其中：权益工具投资	49,727,165.80	65,095,387.80
其他	7,100,008.83	80,045,111.11
<b>合计</b>	<b>56,827,174.63</b>	<b>145,140,498.91</b>

注：其他主要为结构性存款及基金。

## 3. 应收票据

### （1）应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	15,973,473.63	15,959,415.97
<b>合计</b>	<b>15,973,473.63</b>	<b>15,959,415.97</b>

### （2）年末已质押的应收票据：无

### （3）年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		11,965,350.23
<b>合计</b>		<b>11,965,350.23</b>

## 4. 应收账款

### （1）应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	118,492,020.14	127,314,787.05
1-2年	872,175.16	1,245,399.39
2-3年	406,422.71	537,584.90
3-4年	390,382.93	124,384.32
4-5年	68,548.03	1,878,422.18
5年以上	483,595.56	6,462,687.73
<b>合计</b>	<b>120,713,144.53</b>	<b>137,563,265.57</b>

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	120,713,144.53	100.00	6,767,125.80	5.61	113,946,018.73
<b>合计</b>	<b>120,713,144.53</b>	<b>100.00</b>	<b>6,767,125.80</b>	<b>5.61</b>	<b>113,946,018.73</b>

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,857,513.50	5.71	7,857,513.50	100.00	
按组合计提坏账准备	129,705,752.07	94.29	7,084,730.38	5.46	122,621,021.69
<b>合计</b>	<b>137,563,265.57</b>	<b>100.00</b>	<b>14,942,243.88</b>	<b>10.86</b>	<b>122,621,021.69</b>

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西安世纪金花珠江时代广场购物有限公司	7,857,513.50	7,857,513.50				债务人诉讼事项较多，可持续经营存在重大疑虑
<b>合计</b>	<b>7,857,513.50</b>	<b>7,857,513.50</b>			—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	118,492,020.14	5,924,601.00	5.00
1-2年	872,175.16	87,217.52	10.00
2-3年	406,422.71	81,284.54	20.00
3-4年	390,382.93	156,153.17	40.00
4-5年	68,548.03	34,274.01	50.00
5年以上	483,595.56	483,595.56	100.00
合计	120,713,144.53	6,767,125.80	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	7,857,513.50				-7,857,513.50	
账龄组合	7,084,730.38	19,743.60			-337,348.18	6,767,125.80
合计	14,942,243.88	19,743.60			-8,194,861.68	6,767,125.80

(4) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
华润普仁鸿（北京）医药有限公司	8,398,461.23		8,398,461.23	6.96	419,923.06
国药控股沈阳有限公司	6,987,567.61		6,987,567.61	5.79	349,378.38
上海上药雷允上医药有限公司	6,077,399.52		6,077,399.52	5.03	303,869.98
国药乐仁堂医药有限公司	3,915,765.72		3,915,765.72	3.24	195,788.29
华润医药商业集团有限公司	3,559,212.00		3,559,212.00	2.95	177,960.60
合计	28,938,406.08		28,938,406.08	23.97	1,446,920.31

## 5. 应收款项融资

### (1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	5,071,356.73	12,892,394.86
合计	5,071,356.73	12,892,394.86

### (2) 年末已质押的应收款项融资：无

### (3) 年末已经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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	14,109,804.87	
合计	14,109,804.87	

## 6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,126,818.05	165,246,367.76
合计	7,126,818.05	165,246,367.76

### 6.1 其他应收款

#### (1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
单位往来款	7,198,734.42	176,593,065.49
备用金	1,426,805.49	911,763.52
经济适用房款	2,363,233.00	953,166.00
保证金	50,000.00	108,800.00
押金	118,800.00	18,936.00
社保	634,338.56	
其他	368,008.98	173,692.57
合计	12,159,920.45	178,759,423.58

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	6,896,747.56	173,173,745.60
1-2年	18,568.00	
2-3年		122,278.24
3-4年	108,800.00	997,849.33
4-5年	985,833.33	67,772.53
5年以上	4,149,971.56	4,397,777.88
合计	12,159,920.45	178,759,423.58

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,159,920.45	100.00	5,033,102.40	41.39	7,126,818.05
合计	12,159,920.45	100.00	5,033,102.40	41.39	7,126,818.05

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	178,759,423.58	100.00	13,513,055.82	7.56	165,246,367.76
合计	178,759,423.58	100.00	13,513,055.82	7.56	165,246,367.76

1) 其他应收款按单项计提坏账准备：无

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	6,896,747.56	344,837.38	5.00
1-2年	18,568.00	1,856.79	10.00
2-3年			
3-4年	108,800.00	43,520.00	40.00
4-5年	985,833.33	492,916.67	50.00
5年以上	4,149,971.56	4,149,971.56	100.00
合计	12,159,920.45	5,033,102.40	—

3) 其他应收款按照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		13,513,055.82		13,513,055.82
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		-8,380,588.42		-8,380,588.42
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动		-99,365.00		-99,365.00
2023年12月31日余额		5,033,102.40		5,033,102.40

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	13,513,055.82	-8,380,588.42			-99,365.00	5,033,102.40
合计	13,513,055.82	-8,380,588.42			-99,365.00	5,033,102.40

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
陕西华泰建设有限公司	单位往来款	3,330,221.00	5年以上	27.39	3,330,221.00
大兴路地区未央区域城市综合改造工作协调领导小组办公室	单位往来款	1,300,677.50	1年以内	10.70	65,033.88
云南云河药业股份有限公司	单位往来款	985,833.33	4-5年	8.11	492,916.67
陕西聚沛房地产开发有限公司	单位往来款	583,862.94	1年以内	4.80	29,193.15
陕西博硕律师事務所	单位往来款	500,000.00	1年以内	4.11	25,000.00
合计	—	6,700,594.77	—	55.11	3,942,364.70

(6) 因资金集中管理而列报于其他应收款：无

7. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	20,010,222.87	87.39	18,772,183.28	69.27
1—2年			7,567,348.54	27.92
2—3年	2,250,000.00	9.82		
3年以上	638,380.80	2.79	760,924.80	2.81
合计	22,898,603.67	100.00	27,100,456.62	100.00

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
铁岭晟峰鹿产品有限公司	8,365,946.66	1年以内, 1-2年	36.53
陕西玳瑜商贸有限公司	3,915,000.01	1年以内	17.10
陕西兴维商业运营管理有限公司	3,339,484.24	1年以内	14.58
长春世鹿鹿业集团有限公司	2,911,433.48	1年以内	12.71
北京永新海轩经济贸易咨询有限公司	2,250,000.00	2-3年	9.83
<b>合计</b>	<b>20,781,864.39</b>	—	<b>90.75</b>

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
原材料	10,274,889.12		10,274,889.12
在产品	6,579,657.94		6,579,657.94
库存商品	7,067,336.90		7,067,336.90
包装物	2,260,331.49		2,260,331.49
发出商品	8,061.71		8,061.71
半成品	56,810.06		56,810.06
<b>合计</b>	<b>26,247,087.22</b>		<b>26,247,087.22</b>

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
原材料	10,505,640.62		10,505,640.62
在产品	5,820,746.20		5,820,746.20
库存商品	6,660,152.24		6,660,152.24
包装物	1,887,810.53		1,887,810.53
发出商品	149,909.63		149,909.63
半成品	126,360.34		126,360.34
<b>合计</b>	<b>25,150,619.56</b>		<b>25,150,619.56</b>



9. 持有待售资产

项目	年末账面余额	年末减值准备	年末 账面价值
金花国际大酒店有限公司	332,920,412.03		332,920,412.03
<b>合计</b>	<b>332,920,412.03</b>		<b>332,920,412.03</b>

（续）

项目	年末公允价值	预计处置费用	预计处置时间
金花国际大酒店有限公司	344,526,300.00	5,693,510.87	2024年1月
<b>合计</b>	<b>344,526,300.00</b>	<b>5,693,510.87</b>	—

注：本公司于2022年3月10日、2022年3月28日、2022年12月15日召开第九届董事会第十六次会议、2022年度第二次临时股东大会、第九届董事会第二十五次会议，审议通过了《关于公开拍卖转让全资子公司金花国际大酒店有限公司100%股权的议案》、《关于金花国际大酒店有限公司股权拍卖价格的议案》。2022年12月15日，西部投资集团有限公司（以下简称“西部集团”）举牌成为受让方，双方签订《股权转让协议》，交易价格为34,452.63万元。《股权转让协议》签订后，西部集团支付的拍卖保证金5,000.00万元转为股权转让价款。本公司于2023年12月27日、2024年1月12日召开第十届董事会第七次会议、2024年第一次临时股东大会，审议通过了《关于签订金花国际大酒店有限公司股权转让协议之补充协议的议案》，同意与西部集团签订《〈股权转让协议〉之补充协议》，双方于2023年12月27日签订补充协议。西部集团于2023年12月28日支付12,571.00万元股权转让款。2024年1月31日，本公司完成金花国际大酒店有限公司工商变更登记手续。2024年2月5日，本公司收到西安市市场监督管理局出具的《股权出质设立登记通知书》，西部投资集团有限公司已按照补充协议要求，将其持有的金花国际大酒店有限公司100%股权质押给本公司，并办理完毕质押登记手续。

10. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动				年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	计入其他综合收益的利得	计入其他综合收益的损失					
世纪金花股份有限公司	21,843,000.00				11,184,100.00	10,658,900.00			137,732,335.63	企业以长期持有为目的，不打算在短期内出售
重庆医药集团陕西有限公司	5,885,500.00		5,885,500.00	7,043,235.00			-7,043,235.00			
常州华森三维科技股份有限公司								10,000,000.00		
合计	27,728,500.00		5,885,500.00	7,043,235.00	11,184,100.00	10,658,900.00			147,732,335.63	—

(2) 本年终止确认的情况

项目	终止确认时的公允价值	因终止转入留存收益的累计利得	因终止转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
重庆医药集团陕西有限公司	14,180,000.00	7,043,235.00		处置
合计	14,180,000.00	7,043,235.00		—

## 11. 长期股权投资

### （1）长期股权投资情况

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动							年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额	
			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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、联营企业												
常州华森医疗器械有限公司	319,801,943.72	7,341,088.42			9,508,159.43	14,972.14					329,325,075.29	7,341,088.42
陕西禾润易实业有限公司			166,000,000.00		-116,389.91						165,883,610.09	
<b>合计</b>	<b>319,801,943.72</b>	<b>7,341,088.42</b>	<b>166,000,000.00</b>		<b>9,391,769.52</b>	<b>14,972.14</b>					<b>495,208,685.38</b>	<b>7,341,088.42</b>

注：陕西禾润易实业有限公司（以下简称“禾润易”）为本公司于2022年9月成立的全资子公司，注册资本5,000.00万元。禾润易自设立至2023年初，未发生任何业务，公司也未实缴注册资本。公司于2023年4月，将禾润易36%的股权以1元的价格转让给陕西晟源置业有限公司，同时将禾润易40%的股权以1元的价格转让给陕西博强运动科技有限公司，禾润易变更为公司持股24%的参股公司。公司于2023年4月21日对禾润易出资1.5亿元，于2023年6月16日出资1500万元，共计出资1.66亿元。

## 12. 投资性房地产

### （1）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. 年初余额	3,661,129.71			3,661,129.71
2. 本年增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 年末余额	3,661,129.71			3,661,129.71
二、累计折旧和累计摊销				
1. 年初余额	2,253,465.78			2,253,465.78
2. 本年增加金额	86,951.88			86,951.88
(1) 计提或摊销	86,951.88			86,951.88
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 年末余额	2,340,417.66			2,340,417.66
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
(1) 计提				
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	1,320,712.05			1,320,712.05
2. 年初账面价值	1,407,663.93			1,407,663.93

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

### 13. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	119,909,390.18	295,993,464.11
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>119,909,390.18</b>	<b>295,993,464.11</b>

#### 13.1 固定资产

##### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	579,727,383.36	114,461,307.00	11,932,324.21	29,515,028.82	735,636,043.39
2. 本年增加金额	376,721.62	3,571,714.69	5,673,433.08	1,581,209.16	11,203,078.55
(1) 购置		1,867,093.88	5,673,433.08	742,271.04	8,282,798.00
(2) 在建工程转入	376,721.62	1,704,620.81		838,938.12	2,920,280.55
(3) 企业合并增加					
3. 本年减少金额	452,857,961.92	47,596,254.95	7,185,227.05	22,358,951.04	529,998,394.96
(1) 处置或报废		681,964.10	7,185,227.05	105,395.24	7,972,586.39
(2) 拟出售子公司	452,857,961.92	46,914,290.85		22,253,555.80	522,025,808.57
4. 年末余额	127,246,143.06	70,436,766.74	10,420,530.24	8,737,286.94	216,840,726.98
二、累计折旧					

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1. 年初余额	312,342,886.59	95,990,329.34	7,376,715.47	23,718,568.31	439,428,499.71
2. 本年增加金额	17,831,609.60	2,377,261.89	6,172,773.56	1,535,427.82	27,917,072.87
(1) 计提	17,831,609.60	2,377,261.89	6,172,773.56	1,535,427.82	27,917,072.87
3. 本年减少金额	298,569,548.71	44,948,327.49	5,697,921.24	21,412,517.91	370,628,315.35
(1) 处置或报废		628,272.04	5,697,921.24	85,630.07	6,411,823.35
(2) 拟出售子公司	298,569,548.71	44,320,055.45		21,326,887.84	364,216,492.00
4. 年末余额	31,604,947.48	53,419,263.74	7,851,567.79	3,841,478.22	96,717,257.23
三、减值准备					
1. 年初余额		214,079.57			214,079.57
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 拟出售子公司					
4. 年末余额		214,079.57			214,079.57
四、账面价值					
1. 年末账面价值	95,641,195.58	16,803,423.43	2,568,962.45	4,895,808.72	119,909,390.18
2. 年初账面价值	267,384,496.77	18,256,898.09	4,555,608.74	5,796,460.51	295,993,464.11

(2) 暂时闲置的固定资产：无

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：无

(4) 未办妥产权证书的固定资产：无

#### 14. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	110,831,458.60	197,284,420.48
工程物资		
合计	110,831,458.60	197,284,420.48

##### 14.1 在建工程

###### (1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
草堂新厂区	103,591,979.73		103,591,979.73	23,462,159.06		23,462,159.06
鹿园	3,501,237.61		3,501,237.61			
OTF 肌酐线改造	21,538.78		21,538.78	21,538.78		21,538.78
质量部实验室改造项目				38,426.98		38,426.98
OTF 联动线	2,176,991.16		2,176,991.16	2,176,991.16		2,176,991.16
灯检机	1,238,826.36		1,238,826.36	1,238,826.36		1,238,826.36

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
瓶外壁清洗机	300,884.96		300,884.96	300,884.96		300,884.96
装修工程				1,048,112.40		1,048,112.40
酒店二期				168,997,480.78		168,997,480.78
<b>合计</b>	<b>110,831,458.60</b>		<b>110,831,458.60</b>	<b>197,284,420.48</b>		<b>197,284,420.48</b>

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
草堂新厂区	23,462,159.06	80,129,820.67			103,591,979.73
<b>合计</b>	<b>23,462,159.06</b>	<b>80,129,820.67</b>			<b>103,591,979.73</b>

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化累 计金额	其中：本年利息 资本化金额	本年利息资本化 率 (%)	资金来源
草堂新厂区	656,000,000.00	15.79	15.79%				募集资金
<b>合计</b>	<b>656,000,000.00</b>	<b>—</b>	<b>—</b>				<b>—</b>



## 15. 使用权资产

### （1）使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	22,269,527.81			22,269,527.81
2. 本年增加金额	1,288,404.22			1,288,404.22
（1）租入	1,288,404.22			1,288,404.22
3. 本年减少金额				
（1）处置				
4. 年末余额	23,557,932.03			23,557,932.03
二、累计折旧				
1. 年初余额	3,144,983.06			3,144,983.06
2. 本年增加金额	5,269,444.12			5,269,444.12
（1）计提	5,269,444.12			5,269,444.12
3. 本年减少金额				
（1）处置				
4. 年末余额	8,414,427.18			8,414,427.18
三、减值准备				
1. 年初余额				

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合计
2. 本年增加金额				
(1) 计提				
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	15,143,504.85			15,143,504.85
2. 年初账面价值	19,124,544.75			19,124,544.75

## 16. 无形资产

### (1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	67,896,080.00	18,450,564.33	33,298,809.23	5,620,681.98	125,266,135.54
2. 本年增加金额			4,701,890.04		4,701,890.04
(1) 购置					
(2) 内部研发			4,701,890.04		4,701,890.04
(3) 企业合并增加					
3. 本年减少金额				1,576,571.90	1,576,571.90

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
(1) 处置					
(2) 拟出售子公司				1,576,571.90	1,576,571.90
4. 年末余额	67,896,080.00	18,450,564.33	38,000,699.27	4,044,110.08	128,391,453.68
二、累计摊销					
1. 年初余额	15,115,989.96	18,214,382.02	12,844,559.88	3,610,690.79	49,785,622.65
2. 本年增加金额	1,474,406.40	34,563.36	2,838,114.35	274,464.00	4,621,548.11
(1) 计提	1,474,406.40	34,563.36	2,838,114.35	274,464.00	4,621,548.11
3. 本年减少金额				1,496,985.91	1,496,985.91
(1) 处置					
(2) 拟出售子公司				1,496,985.91	1,496,985.91
4. 年末余额	16,590,396.36	18,248,945.38	15,682,674.23	2,388,168.88	52,910,184.85
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 拟出售子公司					
4. 年末余额					

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
四、账面价值					
1. 年末账面价值	51,305,683.64	201,618.95	22,318,025.04	1,655,941.20	75,481,268.83
2. 年初账面价值	52,780,090.04	236,182.31	20,454,249.35	2,009,991.19	75,480,512.89

本年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 31.66%。

（2）未办妥产权证书的土地使用权：无

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

### 17. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
冻干机维修	63,334.21		63,334.21		
批准文号再注册	787,124.64		325,706.76		461,417.88
装修设计费	14,699,079.24	310,873.27	2,994,968.67	3,018,731.54	8,996,252.30
店面装修费	497,962.50	1,037,337.73	805,385.93		729,914.30
货柜安装费	217,705.25	322,806.00	261,005.59		279,505.66
<b>合计</b>	<b>16,265,205.84</b>	<b>1,671,017.00</b>	<b>4,450,401.16</b>	<b>3,018,731.54</b>	<b>10,467,090.14</b>

### 18. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### （1）未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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	214,079.57	32,111.94	214,079.57	32,111.94
信用减值损失	11,790,549.38	1,768,582.41	20,243,158.47	3,036,473.77
其他权益工具投资公允价值变动	147,732,335.63	22,159,850.34	136,548,235.63	20,482,235.34
预计负债	15,629,992.39	2,344,498.86	13,937.72	2,090.66
租赁负债	8,217,227.28	1,232,584.09	15,045,309.06	2,256,796.36
交易性金融资产公允价值变动	20,035,459.74	3,005,318.96		
<b>合计</b>	<b>203,619,643.99</b>	<b>30,542,946.60</b>	<b>172,064,720.45</b>	<b>25,809,708.07</b>

#### （2）未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
资产评估增值			15,817,664.36	3,954,416.09
交易性金融资产公允价值变动			-2,192,133.79	-328,820.07
使用权资产	12,970,340.77	1,945,551.12	16,932,785.39	2,539,917.81
<b>合计</b>	<b>12,970,340.77</b>	<b>1,945,551.12</b>	<b>30,558,315.96</b>	<b>6,165,513.83</b>

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

**(3) 未确认递延所得税资产明细**

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异		8,209,009.56
可抵扣亏损	85,766,622.80	73,608,681.89
<b>合计</b>	<b>85,766,622.80</b>	<b>81,817,691.45</b>

**(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	年末金额	年初金额	备注
2023		10,374,762.73	
2024	10,109,316.46	10,109,316.46	
2025	4,591,528.86	4,591,528.86	
2026	25,748,241.89	25,748,241.89	
2027	22,784,831.95	22,784,831.95	
2028	22,532,703.64		
<b>合计</b>	<b>85,766,622.80</b>	<b>73,608,681.89</b>	—

**19. 其他非流动资产**

项目	年末余额			年初余额		
	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	22,953,599.32		22,953,599.32	30,840,000.00		30,840,000.00
预付安置房款				3,639,588.00		3,639,588.00
预付设备款	4,274,978.92		4,274,978.92	161,900.00		161,900.00
<b>合计</b>	<b>27,228,578.24</b>		<b>27,228,578.24</b>	<b>34,641,488.00</b>		<b>34,641,488.00</b>

**20. 所有权或使用权受到限制的资产**

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,040,616.38	1,040,616.38	冻结	司法冻结
固定资产	125,729,866.47	94,124,918.99	抵押	最高额抵押贷款
投资性房地产	3,661,129.71	1,320,712.05	冻结	司法冻结
持有待售资产	286,036.95	286,036.95	冻结	司法冻结
<b>合计</b>	<b>130,717,649.51</b>	<b>96,772,284.37</b>	—	—

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

项目	年初			
	账面 余额	账面 价值	受限 类型	受限 情况
货币资金	1,855,927.05	1,855,927.05	冻结	司法冻结
固定资产	125,353,144.85	96,725,467.05	抵押	最高额抵押贷款
投资性房地产	3,661,129.71	1,407,663.93	抵押	最高额抵押贷款
持有待售资产				
<b>合计</b>	<b>130,870,201.61</b>	<b>99,989,058.03</b>	—	—

21. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		3,746,509.52
<b>合计</b>		<b>3,746,509.52</b>

22. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
原料采购款	9,284,769.70	12,030,082.18
装修款		3,653,503.57
服务费		18,951.20
<b>合计</b>	<b>9,284,769.70</b>	<b>15,702,536.95</b>

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
陕西兴盛德药业有限责任公司	903,573.50	未结算
内蒙古圣鹿源生物科技股份有限公司	530,060.02	未结算
<b>合计</b>	<b>1,433,633.52</b>	—

23. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	392,600.00	392,600.00
其他应付款	391,389,393.98	208,472,034.19
<b>合计</b>	<b>391,781,993.98</b>	<b>208,864,634.19</b>

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

### 23.1 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	392,600.00	392,600.00
<b>合计</b>	<b>392,600.00</b>	<b>392,600.00</b>

### 23.2 其他应付款

#### （1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	84,048,121.08	106,687,979.51
股权转让款	175,710,000.00	
业务推广	71,445,300.23	48,289,389.06
单位往来	55,602,767.05	47,587,573.41
个人往来	4,286,866.47	4,121,020.05
押金	7,140.00	684,780.00
排污费		671,419.61
社保	37,937.33	34,798.89
个税	250,391.91	250,391.91
其他	869.91	144,681.75
<b>合计</b>	<b>391,389,393.98</b>	<b>208,472,034.19</b>

#### （2）账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
浙江瑞安华联药机科技有限公司	328,000.00	尚未结算
南宁市凯谦市场推广服务部	280,000.00	尚未结算
黑龙江省方佳思远科技有限公司	105,000.00	尚未结算
<b>合计</b>	<b>713,000.00</b>	—

### 24. 预收款项

类别	年末余额	年初余额
预收租赁款		337,099.32
<b>合计</b>		<b>337,099.32</b>



## 25. 合同负债

### （1）合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	718,708.23	6,610,514.41
<b>合计</b>	<b>718,708.23</b>	<b>6,610,514.41</b>

## 26. 应付职工薪酬

### （1）应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	5,707,892.53	80,889,368.29	82,124,261.31	4,472,999.51
离职后福利-设定提存计划	256,019.96	4,848,052.23	5,101,999.07	2,073.12
辞退福利		3,265,408.56	3,265,408.56	
一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>5,963,912.49</b>	<b>89,002,829.08</b>	<b>90,491,668.94</b>	<b>4,475,072.63</b>

### （2）短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,639,489.20	73,681,516.03	75,191,887.29	129,117.94
职工福利费		556,229.96	556,229.96	
社会保险费	38,317.48	3,282,902.90	3,321,220.38	
其中：医疗保险费	22,223.60	3,158,928.29	3,181,151.89	
工伤保险费	1,116.82	123,974.61	125,091.43	
生育保险费	14,977.06		14,977.06	
住房公积金	5,942.20	1,811,413.45	1,817,355.65	
工会经费和职工教育经费	2,926,503.25	1,529,523.55	1,209,785.63	3,246,241.17
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他-退休职工医药费	1,097,640.40	27,782.40	27,782.40	1,097,640.40
<b>合计</b>	<b>5,707,892.53</b>	<b>80,889,368.29</b>	<b>82,124,261.31</b>	<b>4,472,999.51</b>

**(3) 设定提存计划**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	188,474.39	4,640,782.25	4,827,183.52	2,073.12
失业保险费	67,545.57	207,269.98	274,815.55	
<b>合计</b>	<b>256,019.96</b>	<b>4,848,052.23</b>	<b>5,101,999.07</b>	<b>2,073.12</b>

**27. 应交税费**

项目	年末余额	年初余额
增值税	5,235,342.23	7,593,665.89
企业所得税	3,568,127.56	4,453,868.29
个人所得税	159,739.05	229,474.64
城市维护建设税	240,823.38	539,346.57
印花税	57,403.61	217,920.89
教育费附加	172,026.81	385,255.32
水利基金	25,368.56	22,809.46
房产税	398,218.36	492,372.17
土地使用税	155,463.45	207,146.37
<b>合计</b>	<b>10,012,513.01</b>	<b>14,141,859.60</b>

**28. 持有待售负债**

项目	年末余额	年初余额
金花国际大酒店有限公司	13,226,508.45	
<b>合计</b>	<b>13,226,508.45</b>	

注：详见本附注五、9. 持有待售资产注释。

**29. 一年内到期的非流动负债**

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	5,346,699.16	4,149,112.33
<b>合计</b>	<b>5,346,699.16</b>	<b>4,149,112.33</b>

**30. 其他流动负债**

项目	年末余额	年初余额
已背书未到期银行承兑汇票	11,965,350.23	11,839,996.36
待转销项税	93,432.07	1,174,857.92
<b>合计</b>	<b>12,058,782.30</b>	<b>13,014,854.28</b>

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 31. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁应付款	10,776,074.69	15,845,426.10
减：一年内到期的租赁负债	5,346,699.16	4,149,112.33
合计	5,429,375.53	11,696,313.77

### 32. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	15,629,992.39	13,937.72	中小股东诉讼
合计	15,629,992.39	13,937.72	—

### 33. 递延收益

#### (1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	246,450.00		31,800.00	214,650.00	锅炉改造补助
合计	246,450.00		31,800.00	214,650.00	—

#### (2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
天然气锅炉低氮改造	246,450.00			31,800.00			214,650.00	与资产相关
合计	246,450.00			31,800.00			214,650.00	—

### 34. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	373,270,285.00						373,270,285.00

### 35. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	763,174,401.05			763,174,401.05
其他资本公积	58,171,275.27			58,171,275.27
合计	821,345,676.32			821,345,676.32

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

**36. 其他综合收益**

项目	年初 余额	本年所得税 前发生额	本年发生额				年末 余额	
			减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司		税后归 属于少 数股东
一、不能重分类进损益 的其他综合收益	-116,066,000.29	-2,896,690.00		7,043,235.00	-433,440.00	-9,506,485.00		-125,572,485.29
其中：其他权益工具 投资公允价值变动	-116,066,000.29	-2,896,690.00		7,043,235.00	-433,440.00	-9,506,485.00		-125,572,485.29
二、将重分类进损益的 其他综合收益	11,278.88	14,972.14				14,972.14		26,251.02
其中：权益法下可转损 益的其他综合收益	11,278.88	14,972.14				14,972.14		26,251.02
其他综合收益合计	<b>-116,054,721.41</b>	<b>-2,881,717.86</b>		<b>7,043,235.00</b>	<b>-433,440.00</b>	<b>-9,491,512.86</b>		<b>-125,546,234.27</b>

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

### 37. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	123,402,288.71	704,323.50		124,106,612.21
任意盈余公积	866,058.42			866,058.42
<b>合计</b>	<b>124,268,347.13</b>	<b>704,323.50</b>		<b>124,972,670.63</b>

### 38. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	480,935,796.52	450,913,660.76
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		
会计政策变更		
重大前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
调整后年初未分配利润	480,935,796.52	450,913,660.76
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-42,890,580.25	33,459,505.16
其他综合收益结转留存收益	6,338,911.50	
减：提取法定盈余公积		3,437,369.40
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		
<b>本年年末余额</b>	<b>444,384,127.77</b>	<b>480,935,796.52</b>

### 39. 营业收入、营业成本

#### （1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	564,468,579.93	132,932,225.66	578,823,236.90	137,845,182.57
其他业务	934,830.18	819,812.24	551,264.31	124,776.38
<b>合计</b>	<b>565,403,410.11</b>	<b>133,752,037.90</b>	<b>579,374,501.21</b>	<b>137,969,958.95</b>

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	医药工业		酒店业	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：药品销售	559,310,110.47	128,866,393.02		
其他	683,060.24	787,449.74	4,799,878.42	3,710,756.16
按商品转让的时间分类				
其中：某一时点转让	559,993,170.71	129,653,842.76	4,799,878.42	3,710,756.16
<b>合计</b>	<b>559,993,170.71</b>	<b>129,653,842.76</b>	<b>4,799,878.42</b>	<b>3,710,756.16</b>

(续)

合同分类	医药商业		其他		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型						
其中：药品销售	608,363.64	387,438.98			559,918,474.11	129,253,832.00
其他			1,997.34		5,484,936.00	4,498,205.90
按商品转让的时间分类						
其中：某一时点转让	608,363.64	387,438.98	1,997.34		565,403,410.11	133,752,037.90
<b>合计</b>	<b>608,363.64</b>	<b>387,438.98</b>	<b>1,997.34</b>		<b>565,403,410.11</b>	<b>133,752,037.90</b>

**（3）营业收入的具体情况**

项目	本年发生额	上年发生额
营业收入	565,403,410.11	579,374,501.21
减：与主营业务无关的业务收入	936,827.52	551,264.31
不具备商业实质的收入		
扣除与主营业务无关的业务收入 和不具备商业实质的收入后的营 业收入	564,466,582.59	578,823,236.90

**40. 税金及附加**

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	3,059,228.42	3,881,709.88
房产税	1,861,615.40	3,303,309.35
教育费附加	1,311,082.77	1,663,589.92
地方教育费附加	874,055.20	1,109,059.95
土地使用税	828,585.48	754,062.21
印花税	223,976.32	379,296.29
水利基金	170,782.03	170,309.79
车船使用税	9,943.20	11,443.20
<b>合计</b>	<b>8,339,268.82</b>	<b>11,272,780.59</b>

**41. 销售费用**

项目	本年发生额	上年发生额
市场推广服务	188,227,885.45	181,438,671.02
市场咨调服务	28,810,908.78	27,335,416.87
渠道维护服务	28,367,216.83	31,954,251.82
商务管理服务	26,556,622.96	27,872,688.86
职工薪酬	19,245,522.11	20,518,476.40
学术基金	14,502,906.55	19,697,129.25
区域市场服务费	12,195,990.72	14,630,371.79
宣传策划服务	8,677,176.99	10,320,818.48
市场准入服务	8,499,880.05	8,253,254.60
折旧、摊销	2,107,155.33	216,608.88
差旅费	1,524,550.00	710,684.29

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
会议会务服务	802,638.10	1,222,385.66
销售赠品	746,466.47	424,201.70
招待费	466,718.94	475,600.74
咨询及办公费	463,813.30	444,261.22
水电费	147,300.79	
楼宇管理费	91,709.28	
房屋租赁费	75,797.78	460,465.08
其他	920,481.70	583,893.27
<b>合计</b>	<b>342,430,742.13</b>	<b>346,559,179.93</b>

**42. 管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	29,119,381.31	24,378,829.94
资产折旧及摊销	25,264,360.71	22,565,688.60
培训及咨询费	3,326,877.64	4,025,176.06
劳务费	3,126,831.68	1,000,500.00
楼宇服务费	2,552,321.02	929,202.53
业务费	2,333,948.40	1,897,736.08
工会经费、教育费附加	1,424,523.39	1,483,909.28
年会费	1,337,334.17	1,454,398.64
物业费	1,096,000.11	818,784.09
通讯、交通费、差旅费	1,088,514.41	667,185.84
办公费	543,798.57	816,140.10
租赁费	15,253.64	
“豪生”品牌经营费		1,330,007.39
其他	1,250,271.84	1,808,453.61
<b>合计</b>	<b>72,479,416.89</b>	<b>63,176,012.16</b>

**43. 研发费用**

项目	本年发生额	上年发生额
业务费	6,327,761.81	7,192,979.89
工资及福利	5,225,782.29	4,919,771.88
材料	990,312.44	896,335.78



金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
差旅交通费	851,507.29	373,613.46
折旧	591,787.22	596,298.60
社保	359,054.45	322,408.96
招待费	155,491.29	156,482.73
办公费	151,240.75	126,298.35
通讯费	59,762.26	54,948.80
维修保养	35,419.52	2,549.88
检验费	603.77	7,013.11
其他	341,041.95	844,449.69
<b>合计</b>	<b>15,089,765.04</b>	<b>15,493,151.13</b>

**44. 财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	4,442,360.82	1,190,957.41
减：利息收入	5,708,883.35	4,157,333.23
加：汇兑损失		
其他支出	70,331.62	58,317.00
<b>合计</b>	<b>-1,196,190.91</b>	<b>-2,908,058.82</b>

**45. 其他收益**

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
企业上云用数项目补助	500,000.00	
税务局个税返还	63,300.42	112,154.94
失业稳岗补贴	140,694.96	180,578.16
重点人群退税补贴	135,200.00	
高新技术企业认定补贴	50,000.00	
锅炉改造补助资金	31,800.00	31,800.00
残疾人保证金	10,600.20	
减免增值税	1,844.14	
2022年度陕西省重点研发计划拨款		600,000.00
科学技术局政府奖励		390,000.00
中小企业发展专项资金技术改造		120,000.00
以工代训补贴		65,940.00

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
稳岗补贴		57,222.52
扩岗补贴		7,500.00
扶助残疾人就业补贴		3,600.00
<b>合计</b>	<b>933,439.72</b>	<b>1,568,795.62</b>

#### 46. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-20,035,459.74	-2,192,133.79
<b>合计</b>	<b>-20,035,459.74</b>	<b>-2,192,133.79</b>

#### 47. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	9,391,769.52	10,409,795.92
处置长期股权投资产生的投资收益	359.12	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	767,503.00	664,792.71
处置交易性金融资产取得的投资收益	-26,826,019.50	8,180,724.91
<b>合计</b>	<b>-16,666,387.86</b>	<b>19,255,313.54</b>

#### 48. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	4,992,847.43	-405,760.09
其他应收款坏账损失	3,367,313.87	-8,769,276.67
<b>合计</b>	<b>8,360,161.30</b>	<b>-9,175,036.76</b>

#### 49. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
商誉减值损失		-157,058.12
<b>合计</b>		<b>-157,058.12</b>

#### 50. 营业外收入

##### (1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	796.46	41,242.71	796.46

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
违约金	18,085,852.00	12,900,000.00	18,085,852.00
其他	142,527.93	18,751,447.65	142,527.93
<b>合计</b>	<b>18,229,176.39</b>	<b>31,692,690.36</b>	<b>18,229,176.39</b>

#### 51. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	190,759.38	59,171.24	190,759.38
存货报废损失		650,041.77	
诉讼赔款	26,004,678.81		26,004,678.81
其他	188,479.12	193,877.27	188,479.12
<b>合计</b>	<b>26,383,917.31</b>	<b>903,090.28</b>	<b>26,383,917.31</b>

#### 52. 所得税费用

##### (1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	5,461,319.00	8,103,623.08
递延所得税费用	-3,625,356.01	6,337,829.60
<b>合计</b>	<b>1,835,962.99</b>	<b>14,441,452.68</b>

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-41,054,617.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	-6,158,192.58
子公司适用不同税率的影响	-2,296,705.91
调整以前期间所得税的影响	2,368,520.13
非应税收入的影响	-1,408,765.43
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,021,562.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	5,714,385.84
其他	-404,842.02
<b>所得税费用</b>	<b>1,835,962.99</b>

### 53. 其他综合收益

详见本附注“五、36 其他综合收益”相关内容。

### 54. 现金流量表项目

#### （1）与经营活动有关的现金

##### 1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到保证金及备用金及往来	125,156,355.96	24,895,402.92
利息收入	4,074,755.53	4,204,406.97
政府补助	1,003,593.60	1,262,338.25
所得税退税	304,715.68	2,679,472.30
废品收入	173,163.80	
冻结货币资金解冻	85,856.11	2,534,700.67
其他	606,308.54	87,084.68
咨询费收入		15,100,000.00
增值税留抵退税		1,885,504.43
<b>合计</b>	<b>131,404,749.22</b>	<b>52,648,910.22</b>

##### 2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售费用	294,365,899.02	280,717,597.46
支付保证金及备用金及往来	94,020,858.42	24,015,917.45
管理费用	25,298,984.10	19,702,687.10
诉讼赔偿	5,453,164.77	53,952,871.94
研发费用	5,000,063.38	6,565,753.85
货币资金冻结	286,036.95	1,855,927.05
财务费用	78,193.75	58,314.91
其他	205,405.00	79,965.23
<b>合计</b>	<b>424,708,605.39</b>	<b>386,949,034.99</b>

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品赎回	1,987,077,928.07	1,407,277,839.60
收回购房款	170,000,000.00	98,000,000.00
违约金	18,085,852.00	12,900,000.00
合计	<b>2,175,163,780.07</b>	<b>1,518,177,839.60</b>

2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品申购	1,944,666,597.57	1,057,369,964.01
购房款		268,000,000.00
合计	<b>1,944,666,597.57</b>	<b>1,325,369,964.01</b>

(3) 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	本年发生额	上年发生额
关联方借款		50,000,000.00
往来借款	30,000,000.00	
合计	<b>30,000,000.00</b>	<b>50,000,000.00</b>

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁费	7,389,755.80	7,876,698.96
关联方借款利息		200,000.00
关联方借款		50,000,000.00
往来借款利息	100,000.00	
往来借款	30,000,000.00	
合计	<b>37,489,755.80</b>	<b>58,076,698.96</b>

## 55. 现金流量表补充资料

### （1）现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>	—	—
净利润	-42,890,580.25	33,459,505.16
加：资产减值准备		157,058.12
信用减值损失	-8,360,161.30	9,175,036.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,004,024.75	22,089,800.22
使用权资产折旧	5,269,444.12	3,144,983.06
无形资产摊销	4,621,548.11	4,570,799.59
长期待摊费用摊销	4,450,401.16	1,944,019.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	190,759.38	17,928.53
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	20,035,459.74	2,192,133.79
财务费用（收益以“-”填列）	4,442,360.82	630,551.96
投资损失（收益以“-”填列）	16,666,387.86	-19,255,313.54
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-4,733,238.53	4,086,117.77
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-4,219,962.71	1,190,616.20
存货的减少（增加以“-”填列）	-1,096,467.66	9,616,287.11
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	15,027,699.14	-11,462,801.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	23,140,750.75	-8,977,729.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	60,548,425.38	52,578,993.55
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	619,732,781.67	432,638,695.17
减：现金的年初余额	432,638,695.17	158,268,136.41
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	187,094,086.50	274,370,558.76

**(2) 本年收到的处置子公司的现金净额**

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	2.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	9,642.88
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-9,640.88

**(3) 现金和现金等价物的构成**

项目	年末余额	年初余额
现金	619,732,781.67	432,638,695.17
其中：库存现金	60,005.25	134,957.59
可随时用于支付的银行存款	600,398,398.65	417,489,388.55
可随时用于支付的其他货币资金	18,950,531.84	15,014,349.03
包含于持有待售资产中的现金	323,845.93	
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	619,732,781.67	432,638,695.17
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		

**56. 租赁**

**(1) 本集团作为承租方**

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	643,392.43	630,551.96
转租使用权资产取得的收入	411,148.61	
与租赁相关的总现金流出	7,362,003.52	7,403,986.36

**(2) 本集团作为出租方**

**本集团作为出租人的经营租赁**

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
东区厂房	271,911.63	
合计	271,911.63	

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

## 六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,584,836.74	5,243,024.46
直接投入	316,628.85	301,239.47
技术服务费	10,306,655.83	12,188,129.40
检测费	677,727.55	646,761.46
办公费	165,009.28	144,252.84
差旅费	628,619.73	157,742.42
折旧	151,001.30	172,963.08
摊销	115,079.16	97,628.76
其他	1,053,502.47	1,307,857.69
<b>合计</b>	<b>18,999,060.91</b>	<b>20,259,599.58</b>
其中：费用化研发支出	15,089,765.04	15,493,151.13
资本化研发支出	3,909,295.87	4,766,448.45

### 1. 符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
通栓项目	11,228,982.94					11,228,982.94
人工虎骨粉成分研究	382,649.55	226,475.09				609,124.64



金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
BGE 项目	535,244.54	2,047.70				537,292.24
JTGPJ 项目	3,973,946.16	353,382.42		4,327,328.58		
人工虎骨膏	210,504.58					210,504.58
JTG OP 项目	1,125,037.80	248,575.67		374,561.46	467,696.34	531,355.67
JTG OA 项目	1,127,278.74	146,873.45			342,222.39	931,929.80
JTG MA 项目	622,060.25	647,857.54			375,159.42	894,758.37
JTG MD 项目		253,350.18				253,350.18
JTG RA 项目		271,849.66				271,849.66
JTGZB 项目	4,299,060.97	1,758,884.16				6,057,945.13
<b>合计</b>	<b>23,504,765.53</b>	<b>3,909,295.87</b>		<b>4,701,890.04</b>	<b>1,185,078.15</b>	<b>21,527,093.21</b>

(1) 开发支出减值准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	减值测试情况
通栓项目	11,228,982.94			11,228,982.94	因政策性原因暂停，已全额计提减值
<b>合计</b>	<b>11,228,982.94</b>			<b>11,228,982.94</b>	—

## 七、合并范围的变更

### 1. 处置子公司

#### （1）本年丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	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	丧失控制权的时点	丧失控制权的判断依据	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	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面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
陕西禾润易实业有限公司	2.00	76%	转让	2023-4-20	完成移交		24%					

注：详见本附注五、11. 长期股权投资注释。

## 2. 其他原因的合并范围变动

本年新设子公司金花汇康医药（海南）有限公司、金花仁宏医药（海南）有限公司、榆林金花医药有限公司、陕西景辰实业有限公司、陕西域源欣实业有限公司。

## 八、 在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### （1） 企业集团的构成

单位：万元

子公司名称	注册 资本	主要经 营地	注册 地	业务 性质	持股比例（%）		取得 方式
					直接	间接	
金花国际大酒店有限公司	52,750.00	西安	西安	酒店业	100.00		债务重组
长春金花制药有限公司	5,000.00	长春	长春	无业务	100.00		设立
西安金花天格医药有限公司	1,000.00	西安	西安	医药销售	100.00		设立
西安济世堂医药有限责任公司	100.00	西安	西安	医药销售	100.00		并购
陕西萃秦管理咨询有限责任公司	2,000.00	西安	西安	无业务	100.00		设立
陕西宜甄贸易有限公司	5,000.00	西安	西安	无业务	100.00		设立
金花汇康医药（海南）有限公司	2,000.00	海南	海南	无业务	100.00		设立
金花仁宏医药（海南）有限公司	2,000.00	海南	海南	无业务	100.00		设立
榆林金花医药有限公司	10,000.00	榆林	榆林	无业务	100.00		设立
陕西景辰实业有限公司	2,000.00	西安	西安	无业务	100.00		设立
陕西域源欣实业有限公司	5,000.00	西安	西安	无业务	100.00		设立

注：截至2023年12月31日，长春金花制药有限公司、陕西萃秦管理咨询有限责任公司、陕西宜甄贸易有限公司、金花汇康医药（海南）有限公司、金花仁宏医药（海南）有限公司、榆林金花医药有限公司、陕西景辰实业有限公司及陕西域源欣实业有限公司未实缴出资。

## 2. 在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
常州华森医疗器械股份有限公司	常州	常州	医疗器械制造	20.00		权益法
陕西禾润易实业有限公司	西安	西安	房地产业	24.00		权益法

### (2) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	常州华森医疗器械股份有限公司	常州华森医疗器械股份有限公司
流动资产	473,930,255.16	520,506,836.94
其中：现金和现金等价物	107,491,394.03	146,368,315.58
非流动资产	314,300,197.40	283,120,323.32
资产合计	788,230,452.56	803,627,160.26
流动负债	100,384,626.71	164,356,639.08
非流动负债	832,750.00	1,438,750.00
负债合计	101,217,376.71	165,795,389.08
净资产合计	687,013,075.85	637,831,771.18
其中：少数股东权益	451,704.87	-1,113,941.96
归属于母公司股东权益	686,561,370.98	638,945,713.14
按持股比例计算的净资产份额	137,312,274.20	127,789,142.63
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	329,325,075.29	319,801,943.72
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	425,152,038.99	381,087,757.88
财务费用	-3,693,777.13	-6,348,936.02
所得税费用	5,191,628.15	14,110,349.14
净利润	43,987,462.99	52,048,979.62
终止经营的净利润		

金花企业（股份）股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	常州华森医疗器械股份有限公司	常州华森医疗器械股份有限公司
其他综合收益	74,860.68	505,174.97
综合收益总额	44,062,323.67	52,554,154.59
本年度收到的来自联营企业的股利		16,000,000.00

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	陕西禾润易实业有限公司	陕西禾润易实业有限公司
流动资产	257,184,862.56	
其中：现金和现金等价物	21,308.50	
非流动资产		
资产合计	257,184,862.56	
流动负债	7,469,820.51	
非流动负债		
负债合计	7,469,820.51	
净资产合计	249,715,042.05	
其中：少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额	59,931,610.09	
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	165,883,610.09	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用	-4,822.55	
所得税费用		
净利润	-484,902.66	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-484,902.66	
本年度收到的来自联营企业的股利		

## 九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助：无

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	246,450.00			31,800.00		214,650.00	与资产相关

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	870,139.30	1,456,640.68
合计	870,139.30	1,456,640.68

## 十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

1) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日，本集团无银行借款。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

## 2) 价格风险

### 权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。于2023年12月31日，本集团暴露于因分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资和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的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本集团通过持有不同风险的投资组合来管理风险。

## (2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款中，前五名金额合计：28,938,406.08元，占本公司应收账款总额的23.97%。

### 1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日，通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

### 2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信

用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### 3) 信用风险敞口

于2023年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

### (3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

## 十一、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量	—	—	—	—
交易性金融资产	56,827,174.63			56,827,174.63
应收款项融资			5,071,356.73	5,071,356.73
其他权益工具投资			10,658,900.00	10,658,900.00
持续以公允价值计量的资产总额	56,827,174.63		15,730,256.73	72,557,431.36



## 2. 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

交易性金融资产主要为本集团持有的基金及上市公司股票，以二级市场报价确定公允价值。

## 3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团无第二层次公允价值计量项目。

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

应收款项融资为应收银行承兑汇票，因剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

其他权益工具投资为本集团持有的非上市公司股权，本集团聘请评估机构以资产基础法，对持有的世纪金花股份有限公司15.02%股权的公允价值进行评估；常州华森三维科技股份有限公司4.76%股权，以本集团对其净资产享有的份额作为公允价值的合理估值。

## 十二、 关联方及关联交易

### 1. 关联方关系

#### （1） 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

#### （2） 本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2.（1）重要的合营企业或联营企业”相关内容。本年联营或合营公司未与本公司发生关联方交易，亦无前期与本公司发生关联方交易形成余额。

#### （3） 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
邢博越	实际控制人
杜玲	实际控制人的一致行动人
杨蓓	实际控制人的一致行动人
钟春华	实际控制人的一致行动人
新余金煜企业管理有限公司	持股 5%以上的股东
南京金伯珠资产管理有限公司—金伯珠和聚四号私募证券投资基金	持股 5%以上的股东
西部投资集团有限公司	关联人（与公司同一董事长）

金花企业（股份）股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

其他关联方名称	与本企业关系
陕西西部现代物业管理有限公司	其他
陕西聚驰建设工程监理有限公司	其他
陕西汉中国贸商业广场有限公司	其他
新余兴鹏同创企业管理合伙企业（有限合伙）	其他
世纪金花股份有限公司	其他
陕西悦豪酒店管理有限公司	其他
陕西聚信房地产开发有限公司	其他
陕西丝绸之路生态旅游（集团）股份有限公司	其他
悦豪酒店管理股份有限公司	其他
陕西聚沛房地产开发有限公司	其他
韩卓军	总经理
邢雅江	董事长
吴梦窈（离任）	副董事长
崔升戴（离任）	董事
张朝阳	董事
师萍（离任）	独立董事
赵舸	独立董事
羿克（离任）	独立董事
马斌	监事会主席
石智华	职工代表监事
崔小东	监事
汪星	董事
刘晓娟	独立董事
吴雅婕	独立董事
宋燕萍	副总经理
陈雪妍	副总经理
孙明	董事会秘书
巨亚娟（离任）	财务总监

## 2. 关联交易

### （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

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
陕西西部现代物业管理有限公司	物业费、水电费	1,302,188.01			657,775.47
悦豪酒店管理股份有限公司	住宿费、餐费等	1,089,184.07			517,068.23
陕西悦豪酒店管理有限公司	住宿费、餐费等	622,551.59			110,827.26
陕西聚驰建设工程监理有限公司	工程监理费	514,851.48			
陕西汉中国贸商业广场有限公司	物业费、水电费等	73,052.00			
陕西丝绸之路生态旅游（集团）股份有限公司	会议费	52,000.00			28,944.00
<b>合计</b>		<b>3,653,827.15</b>			<b>1,314,614.96</b>

#### 2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
悦豪酒店管理股份有限公司	租金	952,382.52	
西部投资集团有限公司	销售药品		32,110.00
<b>合计</b>		<b>952,382.52</b>	<b>32,110.00</b>

### （2）关联租赁情况

#### 1) 承租情况

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	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
陕西聚信房地产开发有限公司	经营租赁	1,664,705.52	1,156,133.21	241,719.42	234,233.31		8,323,527.58
陕西聚沛房地产开发有限公司	经营租赁	2,753,444.71	1,969,631.65	391,339.43	393,574.64	105,568.89	13,600,072.61
陕西汉中国贸商业广场有限公司	经营租赁	730,570.13		71,360.62		1,168,912.20	

**（4）关联担保情况**

**1）作为被担保方**

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邢雅江/邢博越	190,000,000.00	2022-07-27	2023-07-26	是

**（5）关键管理人员薪酬**

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	456.21 万元	372.45 万元

**3. 关联方应收应付余额**

**（1）应收项目**

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	陕西西部现代物业管理有限公司			175.40	
其他应收款	陕西聚信房地产开发有限公司	312,609.04	15,630.45	258,352.65	12,917.63
其他应收款	陕西聚沛房地产开发有限公司	583,862.94	29,193.15	517,816.73	25,890.83
其他应收款	陕西西部现代物业管理有限公司	616.40	30.82		
其他应收款	陕西汉中国贸商业广场有限公司	74,064.00	3,703.20		

**（2）应付项目**

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	西部投资集团有限公司	175,710,000.00	50,000,000.00
其他应付款	邢博越	21,900,000.00	
其他应付款	悦豪酒店管理股份有限公司	700,367.42	
其他应付款	陕西悦豪酒店管理有限公司	11,184.00	
其他应付款	陕西西部现代物业管理有限公司	6,951.96	

**十三、承诺及或有事项**

**1. 重要承诺事项**

于资产负债表日，本集团并无须作披露的重大承诺事项。

## 2. 或有事项

公司本年新增投资者诉讼，于资产负债表日，公司根据判决及和解协议计提预计负债 15,629,992.39 元。

公司原控股股东金花投资控股集团有限公司（以下简称“金花投资”）与西安曙光汽车销售服务有限公司（以下简称“曙光汽车”）于 2018 年 10 月 16 日签订《借款合同》，合同约定由公司原实际控制人吴一坚及本公司为该合同项下借款提供连带责任保证，因金花投资未履行还款义务，曙光汽车提起仲裁申请，要求公司就本息合计 21,895,017.36 元向其承担担保责任。截至资产负债表日，西安仲裁委员会尚未作出裁决。公司管理层认为仲裁事项仍在审理中，仲裁结果不确定，无法合理估计仲裁事项导致经济利益流出的可能性，故未计提预计负债。

## 十四、资产负债表日后事项

本公司于 2024 年 1 月 12 日召开 2024 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于签订金花国际大酒店有限公司股权转让协议之补充协议的议案》，同意与西部投资集团有限公司签订《〈股权转让协议〉之补充协议》。2024 年 1 月 31 日，本公司完成金花国际大酒店有限公司工商变更登记手续。2024 年 2 月 5 日，本公司收到西安市市场监督管理局出具的《股权出质设立登记通知书》，西部投资集团有限公司已按照补充协议要求，将其持有的金花国际大酒店有限公司 100% 股权质押给本公司，并办理完毕质押登记手续。

## 十五、其他重要事项

### 1. 终止经营

项目	收入	费用	利润总额
金花国际大酒店有限公司	4,799,878.42	22,993,223.01	-18,193,344.59

(续)

项目	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
金花国际大酒店有限公司	-304,185.86	-17,889,158.73	-17,889,158.73

### 2. 分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为医药工业、酒店业、医药商业及其他 4 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

金花企业（股份）股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 本年度报告分部的财务信息

项目	医药工业	酒店业	医药商业
主营业务收入	559,993,170.71	4,799,878.42	642,857.08
主营业务成本	129,653,842.76	3,710,756.16	421,932.42
资产总额	2,109,552,350.20	333,907,135.42	4,217,849.27
负债总额	455,489,966.11	31,225,007.86	8,061,279.49

(续)

项目	其他	抵销	合计
主营业务收入	1,997.34	-34,493.44	565,403,410.11
主营业务成本		-34,493.44	133,752,037.90
资产总额	23,197.10	-339,149,390.04	2,108,551,141.95
负债总额	618,000.00	-25,269,636.96	470,124,616.50

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	118,487,267.56	122,031,868.40
1-2年	872,175.16	1,123,324.91
2-3年	406,422.71	530,244.71
3-4年	390,382.93	124,384.32
4-5年	68,548.03	92,831.23
5年以上	483,595.56	390,764.33
合计	120,708,391.95	124,293,417.90

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	120,708,391.95	100.00	6,766,888.18	5.61	113,941,503.77

金花企业（股份）股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	120,708,391.95	100.00	6,766,888.18	5.61	113,941,503.77

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	124,293,417.90	100.00	6,806,908.53	5.48	117,486,509.37
合计	124,293,417.90	100.00	6,806,908.53	5.48	117,486,509.37

1) 应收账款按单项计提坏账准备: 无

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	118,487,267.56	5,924,363.38	5.00
1-2年	872,175.16	87,217.52	10.00
2-3年	406,422.71	81,284.54	20.00
3-4年	390,382.93	156,153.17	40.00
4-5年	68,548.03	34,274.01	50.00
5年以上	483,595.56	483,595.56	100.00
合计	120,708,391.95	6,766,888.18	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	6,806,908.53	-40,020.35				6,766,888.18
合计	6,806,908.53	-40,020.35				6,766,888.18

**(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况**

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
华润普仁鸿（北京）医药有限公司	8,398,461.23		8,398,461.23	6.96	419,923.06
国药控股沈阳有限公司	6,987,567.61		6,987,567.61	5.79	349,378.38
上海上药雷允上医药有限公司	6,077,399.52		6,077,399.52	5.03	303,869.98
国药乐仁堂医药有限公司	3,915,765.72		3,915,765.72	3.24	195,788.29
华润医药商业集团有限公司	3,559,212.00		3,559,212.00	2.95	177,960.60
<b>合计</b>	<b>28,938,406.08</b>		<b>28,938,406.08</b>	<b>23.97</b>	<b>1,446,920.31</b>

**2. 其他应收款**

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	25,423,611.91	173,724,786.82
<b>合计</b>	<b>25,423,611.91</b>	<b>173,724,786.82</b>

**2.1 其他应收款**

**(1) 其他应收款按款项性质分类**

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
单位往来款	30,699,494.73	190,820,725.90
备用金	1,425,293.79	867,846.72
经济适用房款	2,363,233.00	953,166.00
社保	634,338.56	
押金	108,800.00	
其他	342,510.16	63,882.61
<b>合计</b>	<b>35,573,670.24</b>	<b>192,705,621.23</b>



(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	17,574,854.05	182,138,736.41
1-2年	9,077,004.33	
2-3年		119,118.00
3-4年	108,800.00	991,833.33
4-5年	985,833.33	3,682.53
5年以上	7,827,178.53	9,452,250.96
合计	35,573,670.24	192,705,621.23

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	35,573,670.24	100.00	10,150,058.33	28.53	25,423,611.91
合计	35,573,670.24	100.00	10,150,058.33	28.53	25,423,611.91

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	192,705,621.23	100.00	18,980,834.41	9.85	173,724,786.82
合计	192,705,621.23	100.00	18,980,834.41	9.85	173,724,786.82

1) 其他应收款按单项计提坏账准备：无

金花企业（股份）股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	17,574,854.05	878,742.70	5.00
1-2年	9,077,004.33	907,700.43	10.00
2-3年			
3-4年	108,800.00	43,520.00	40.00
4-5年	985,833.33	492,916.67	50.00
5年以上	7,827,178.53	7,827,178.53	100.00
合计	35,573,670.24	10,150,058.33	—

3) 其他应收款按照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		18,980,834.41		18,980,834.41
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		-8,830,776.08		-8,830,776.08
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额		10,150,058.33		10,150,058.33

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	18,980,834.41	-8,830,776.08				10,150,058.33
<b>合计</b>	<b>18,980,834.41</b>	<b>-8,830,776.08</b>				<b>10,150,058.33</b>

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
金花国际大酒店有限公司	单位往来款	17,998,499.41	1年以内, 1-2年, 5年以上	50.60	4,736,249.46
西安金花天格医药有限公司	单位往来款	3,987,344.48	1年以内, 1-2年	11.21	299,311.17
陕西华泰建设有限公司	单位往来款	3,330,221.00	5年以上	9.36	3,330,221.00
大兴路地区未央区域城市综合改造工作协调领导小组办公室	单位往来款	1,300,677.50	1年以内	3.66	65,033.88
云南云河药业股份有限公司	单位往来款	985,833.33	4-5年	2.77	492,916.67
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>27,602,575.72</b>	<b>—</b>	<b>77.60</b>	<b>8,923,732.18</b>

(6) 因资金集中管理而列报于其他应收款：无

3. 长期股权投资

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,125,000.00	3,750,000.00	1,375,000.00
对联营、合营企业投资	502,549,773.80	7,341,088.42	495,208,685.38
<b>合计</b>	<b>507,674,773.80</b>	<b>11,091,088.42</b>	<b>496,583,685.38</b>

金花企业（股份）股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	582,615,000.00	263,765,275.62	318,849,724.38
对联营、合营企业投资	327,143,032.14	7,341,088.42	319,801,943.72
合计	909,758,032.14	271,106,364.04	638,651,668.10

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
金花国际大酒店有限公司	317,474,724.38	260,015,275.62		577,490,000.00	-260,015,275.62			
陕西金花软件有限公司		3,750,000.00					3,750,000.00	
西安济世堂医药有限责任公司	375,000.00					375,000.00		
西安金花天格医药有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00		
<b>合计</b>	<b>318,849,724.38</b>	<b>263,765,275.62</b>		<b>577,490,000.00</b>	<b>-260,015,275.62</b>	<b>1,375,000.00</b>	<b>3,750,000.00</b>	

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动								年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业												
常州华森医疗器械有限公司	319,801,943.72	7,341,088.42			9,508,159.43	14,972.14					329,325,075.29	7,341,088.42
陕西禾润易实业有限公司			166,000,000.00		-116,389.91						165,883,610.09	
合计	319,801,943.72	7,341,088.42	166,000,000.00		9,391,769.52	14,972.14					495,208,685.38	7,341,088.42

注：详见本附注五、11. 长期股权投资注释。

#### 4. 营业收入、营业成本

##### （1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	559,058,340.53	128,834,030.52	564,520,672.81	127,875,270.91
其他业务	934,830.18	819,812.24	551,264.31	124,776.38
<b>合计</b>	<b>559,993,170.71</b>	<b>129,653,842.76</b>	<b>565,071,937.12</b>	<b>128,000,047.29</b>

##### （2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	医药工业		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：药品销售	559,310,110.47	128,866,393.02	559,310,110.47	128,866,393.02
其他	683,060.24	787,449.74	683,060.24	787,449.74
按商品转让的时间分类				
其中：某一时点转让	559,993,170.71	129,653,842.76	559,993,170.71	129,653,842.76
<b>合计</b>	<b>559,993,170.71</b>	<b>129,653,842.76</b>	<b>559,993,170.71</b>	<b>129,653,842.76</b>

#### 5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	9,391,769.52	10,409,795.92
处置长期股权投资产生的投资收益	2.00	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	767,503.00	664,792.71
处置交易性金融资产取得的投资收益	-26,826,019.50	8,180,724.91
<b>合计</b>	<b>-16,666,744.98</b>	<b>19,255,313.54</b>

**财务报表补充资料**

**1. 本年非经常性损益明细表**

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）		
计入当期损益的政府补助（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）	933,439.72	
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	-46,773,170.68	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		



金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年金额	说明
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-25,380,470.31	
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	17,225,731.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-53,994,469.88	
减：所得税影响额	-8,099,170.48	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-45,895,299.40	—

## 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的 净利润	-2.58	-0.11	-0.11
扣除非经常性损益后归属于 母公司普通股股东的净利润	0.18	0.01	0.01

  
 金花企业（集团）股份有限公司  
 二〇二四年四月二十五日  
 0701990357977



# 营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭小青  
经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

再次复印无效



登记机关

2024年01月26日

证书序号: 0014624

### 说明

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

发证机关: 北京市财政局  
 二〇一一年五月五日  
 中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 谭小青  
 主任会计师: 信永中和  
 经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

再次复印无效

组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11010136  
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号  
 批准执业日期: 2011年07月07日



再次复印无效

姓名 翟晓敏  
Full name 翟 女  
性别 女  
Sex 女  
出生日期 1989-04-04  
Date of birth 1989-04-04  
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码 6101111690404006  
Identity card No. 6101111690404006



翟晓敏

证书编号: 110001650056  
No. of Certificate  
批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2002 年 05 月 22 日  
Date of Issuance 2002 /y /m /d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所  
CPAs  
陕西分所 转所专用章  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 12 月 25 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所  
CPAs  
西安分所 注册会计师 转所专用章  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 12 月 25 日  
/y /m /d

姓名 张龙华  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1965-07-07  
Date of birth  
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 陕西分所  
Working unit  
身份证号码 610421650707051  
Identity card No.



张龙华

证书编号: 610000011328  
No. of Certificate

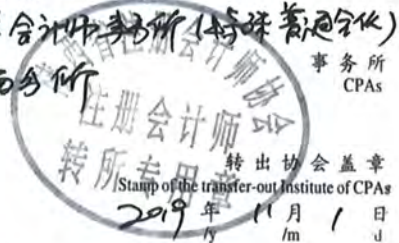
批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 12 月 31 日  
Date of Issuance                  /y                  /m                  /d

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

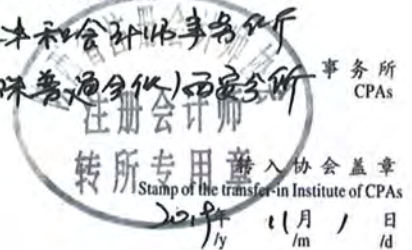
同意调出  
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)  
陕西分所  
事务所  
CPAs



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所  
(特殊普通合伙) 西安分所  
事务所  
CPAs



再次复印无效



本证合格专用章 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

