

陕西康惠制药股份有限公司

审计报告

上会师报字(2024)第 5330 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2024)第 5330 号

陕西康惠制药股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了陕西康惠制药股份有限公司（以下简称“康惠制药”或“公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于康惠制药，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表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。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

1、固定资产及在建工程的计量

(1) 关键审计事项

相关信息披露详见财务报表附注四 16、附注四 17 及附注六 15、附注六 16 所述。

截止 2023 年 12 月 31 日，募集资金投入项目高新区医药生产基地已达到预定可使用状态，其中转入固定资产 61,821.30 万元，转入投资性房地产 8,956.92 万元。

康惠制药固定资产账面价值 91,833.64 万元。固定资产主要系生产经营所需的厂房及机器设备，该等固定资产在达到预定可使用状态时按实际成本确认入账并按预计使用年限平均法计提折旧。截至 2023 年 12 月 31 日，康惠制药公司在建工程账面价值为 6,156.68 万元，主要系控股子公司陕西友帮医药中间体项目。

由于固定资产及在建工程两项资产合计在康惠制药公司资产总额中的占比较大，且在建工程达到预定可使用状态结转固定资产的时点、固定资产预计可使用年限的估计涉及管理层重大判断，因此我们将固定资产和在建工程的计量确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对固定资产及在建工程的计量，我们实施的审计程序主要包括：

① 了解与固定资产和在建工程相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

② 了解固定资产及在建工程相关的会计政策及会计估计，包括折旧年限、折旧方法和残值率的估计，在建工程达到预定可使用状态的判断标准，借款费用资本化的确认原则等，判断会计政策及会计估计的制定是否符合企业会计准则的相关规定，是否符合康惠制药的实际情况；

③ 对新增在建工程投入进行抽样检查，如抽查新增的金额较大的建筑安装工程及待安装设备等，检查与之相关的合同，并将实际付款的金额核对至发票和付款凭证，判断上述投入是否系归属于在建工程项目的支出；

④ 取得借款合同，结合在建工程投入情况，检查可直接归属于符合资本化条件的资产购建的借款费用，判断借款费用资本化期间和资本化金额的完整性和准确性；



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

⑤ 结合固定资产监盘，查看本期转资资产的实际使用情况，并获取工程验收等资料，检查在建工程转入固定资产时点是否及时、金额是否准确、会计核算是否正确；

⑥ 取得固定资产卡片账，与总账、明细账的记录进行核对，并在此基础上复核折旧费用计提的准确性；

⑦ 获取管理层在资产负债表日就固定资产和在建工程是否存在可能发生减值迹象的判断的说明，实地勘察相关固定资产和在建工程，并实施监盘程序，了解资产是否存在工艺技术落后、长期闲置等问题，以确定是否存在减值迹象；

⑧ 检查与固定资产和在建工程相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2、营业收入确认

(1) 关键审计事项

相关信息披露详见财务报表附注四 25 及附注六 41 所述。

公司收入主要来源于中成药生产销售和药品批发，康惠制药 2023 年度营业收入为 67,296.02 万元。公司根据合同或订单约定将产品交付给购货方，并由购货方签收确认时作为营业收入确认的时点。

由于收入为公司利润关键指标，管理层在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此我们将收入确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

① 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

② 从营业收入的会计记录中选取样本，检查收入相关的合同、出库单、签收单等信息，结合应收账款、发出商品函证程序及存货监盘程序，评价收入确认的真实性和完整性；

③ 对营业收入和营业成本执行分析性程序，包括：本期各月份营业收入、营业成本、毛利率的波动分析，主要产品本期营业收入、营业成本、毛利率与上期比较分析，重要产品的毛利率与同行业公司比较分析等分析性程序，评价收入确认的准确性；



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

④ 对资产负债表日前后记录的收入交易记录，选取样本，核对出库单、签收单及其他支持性文件，检查期后销售退货和退回等情况，通过执行上述程序评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

康惠制药管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督康惠制药的财务报告过程。



六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

6、就康惠制药中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

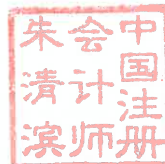


中国 上海

中国注册会计师

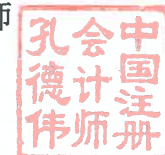
（项目合伙人）

朱会清



中国注册会计师

孔德伟



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：陕西康惠利药业股份有限公司

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	163,784,597.21	226,272,810.83	短期借款	六、24	200,559,008.64	83,844,711.95
交易性金融资产	六、2	3,019,512.00	4,801,615.80	衍生金融资产			
衍生金融资产				应付票据	六、25	259,310,678.93	154,551,528.90
应收票据	六、3	23,690,033.73	25,883,092.70	应付账款	六、26	5,689,601.27	7,933,536.35
应收账款	六、4	243,914,719.71	160,406,646.80	预收款项	六、27	7,911,774.12	6,130,399.44
应收款项融资	六、5	4,343,038.46	4,290,465.32	合同负债	六、28	18,576,299.32	7,871,331.24
预付款项	六、6	44,381,932.58	18,575,302.05	应付职工薪酬	六、29	36,359,013.45	26,628,771.21
其他应收款	六、7	9,679,677.28	3,536,380.46	应交税费			
其中：应收利息				其中：应付利息			
应收股利	六、8	199,346,171.62	122,766,649.72	应付股利			2,400,000.00
存货				持有待售负债			
合同资产				一年内到期的非流动负债	六、30	174,617,535.11	61,507,767.75
持有待售资产	六、9	79,000.00	7,912,480.00	其他流动负债	六、31	3,891,836.43	12,229,843.11
一年内到期的非流动资产	六、10	16,016,378.76	6,785,244.64	非流动负债：			
其他流动资产				长期借款	六、32	282,049,311.50	386,343,508.73
流动资产合计		708,224,860.35	980,930,688.32	应付债券			
非流动资产：				其中：优先股			
债权投资				永续债			
其他债权投资	六、11	45,083,569.63	879,000.00	租赁负债	六、33	1,828,007.42	879,000.00
长期应收款	六、12	46,370,264.80	73,442,700.48	长期应付款	六、34	754,984.85	
长期股权投资	六、13	120,347,763.79	21,144,992.99	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资	六、14	918,336,350.08	203,263,985.93	预计负债	六、35	35,246,560.70	36,013,004.00
其他非流动金融资产	六、15	61,566,846.46	744,796,812.13	递延收益	六、22	5,008,699.19	10,800,711.35
投资性房地产				递延所得税负债			
固定资产	六、16	2,443,604.96	32,400.00	其他非流动负债			
在建工程	六、17	103,293,932.68	112,837,261.36	非流动负债合计		324,887,733.66	434,036,224.08
生产性生物资产				负债合计		1,031,803,480.93	795,754,114.03
油气资产				股本	六、36	99,880,000.00	99,880,000.00
使用权资产	六、18	15,114,529.45	15,114,529.45	其他权益工具			
无形资产	六、19	5,074,091.55	1,753,605.91	其中：优先股			
开发支出	六、20	21,193,668.96	13,397,905.51	永续债			
商誉	六、21	4,674,730.07	7,038,561.46	资本公积	六、37	412,016,831.13	412,016,831.13
长期待摊费用	六、22	1,343,499,372.43	1,240,768,135.91	减：库存股			
递延所得税资产				其他综合收益	六、38	13,743,233.80	11,852,259.39
其他非流动资产	六、23			专项储备			
非流动资产合计		2,051,724,232.78	1,821,698,824.24	盈余公积	六、39	56,212,692.97	56,212,692.97
资产总计		2,051,724,232.78	1,821,698,824.24	未分配利润	六、40	367,381,119.28	393,764,900.25
				归属于母公司所有者权益合计		949,233,877.18	973,726,683.74
				少数股东权益		70,686,874.67	52,218,026.47
				负债和股东权益总计		1,019,920,751.85	1,025,944,710.21
				负债和股东权益总计		2,051,724,232.78	1,821,698,824.24

公司负责人：

王延岭



主管会计工作负责人：

邹洪泽



会计机构负责人：白丽



合并利润表

2023年度

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		672,960,241.75	491,511,206.02	(二)按所有权归属分类			
其中：营业收入	六、41	672,960,241.75	491,511,206.02	1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-50,775,196.37	-76,784,697.79
二、营业总成本		685,241,049.88	489,040,356.32	2.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-24,616,555.63	-13,728,750.19
其中：营业成本	六、41	483,748,383.27	292,366,593.86			-26,158,640.74	-63,055,947.60
税金及附加	六、42	5,304,781.55	3,174,270.78	六、其他综合收益的税后净额		1,890,974.41	-2,505,554.27
销售费用	六、43	121,683,999.74	138,782,130.20	(一)归属于母公司股东其他综合收益的税后净额		1,890,974.41	-2,505,554.27
管理费用	六、44	45,230,599.63	35,134,042.04	1.不能重分类进损益的其他综合收益		1,890,974.41	-2,505,554.27
研发费用	六、45	10,980,089.51	12,345,011.63	(1)重新计量设定受益计划变动额			
财务费用	六、46	18,293,196.18	7,838,307.81	(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		23,461,102.82	13,217,679.86	(3)其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		5,324,465.38	5,617,947.64	(4)企业自身信用风险公允价值变动	六、38	1,890,974.41	-2,505,554.27
加：其他收益	六、47	3,700,631.69	1,021,116.04				
投资收益（损失以“-”号填列）	六、48	-28,643,865.66	-7,036,452.43	2.将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-28,359,130.85	-11,708,932.35	(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				(2)其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、49	-101,078.53	4,501,615.80	(4)其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、50	-3,828,067.83	-9,769,600.45	(5)现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、51	-20,744,576.31	-66,888,981.83	(6)外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、52	95,208.27	-19,959.44				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-61,802,556.50	-75,691,412.61	(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
加：营业外收入	六、53	4,839,652.13	71,574.22				
减：营业外支出	六、54	980,406.89	7,122,343.44	七、综合收益总额		-48,884,221.96	-79,290,252.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-57,943,311.26	-82,742,181.83	归属于母公司所有者的综合收益总额		-24,267,666.33	-65,561,501.87
减：所得税费用	六、55	-7,168,114.89	-5,957,484.04	归属于少数股东的综合收益总额		-24,616,555.63	-13,728,750.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-50,775,196.37	-76,784,697.79	八、每股收益：			
(一)按经营持续性分类		-50,775,196.37	-76,784,697.79	(一)基本每股收益		-0.26	-0.63
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-50,775,196.37	-76,784,697.79	(二)稀释每股收益		-0.26	-0.63
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the accounting officer, Bai Li.



合并现金流量表

2023年度

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
货币单位：人民币元							
一、经营活动产生的现金流量：							
销售商品、提供劳务收到的现金		599,976,653.76	492,026,929.84	三、筹资活动产生的现金流量：			
收到的税费返还		1,172,169.94	25,443,737.02	吸收投资收到的现金		81,850.00	81,850.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、56	19,139,451.06	30,661,914.47	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		81,850.00	
经营活动现金流入小计		620,288,274.76	548,132,581.33	取得借款收到的现金		322,650,863.52	200,896,508.73
购买商品、接受劳务支付的现金		463,414,603.95	288,253,861.23	收到其他与筹资活动有关的现金	六、56	3,128,687.96	45,366,769.64
支付给职工以及为职工支付的现金		75,931,544.76	69,803,161.75	筹资活动现金流入小计		325,861,401.48	246,263,278.37
支付的各项税费		32,884,930.55	13,333,248.83	偿还债务支付的现金		228,517,324.78	169,356,600.00
支付其他与经营活动有关的现金	六、56	120,191,533.30	126,308,109.16	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		33,930,487.25	32,261,904.65
经营活动现金流出小计		692,422,612.56	497,698,380.97	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	六、56	8,767,235.38	37,053,891.96
经营活动产生的现金流量净额		-72,134,337.80	50,434,200.36	支付其他与筹资活动有关的现金		271,215,047.41	238,672,396.61
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动产生的现金流量净额		54,646,354.07	7,590,881.76
收回投资收到的现金		78,153,762.10	394,700,000.00				
取得投资收益收到的现金		325,693.16	4,672,479.92				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		316,961.17	141,570.00	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		982,000.00					
收到其他与投资活动有关的现金	六、56	25,343,582.67	4,653,633.25	五、现金及现金等价物净增加额		-63,453,188.97	14,626,224.69
投资活动现金流入小计		105,121,999.10	404,167,683.17	加：期初现金及现金等价物余额		206,272,810.83	191,646,586.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		72,381,252.50	138,132,519.32	六、期末现金及现金等价物余额		142,819,621.86	206,272,810.83
投资支付的现金		78,705,951.84	307,280,000.00				
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	六、56		2,154,021.28				
投资活动产生的现金流量净额		-151,087,204.34	447,566,540.60				
三、筹资活动产生的现金流量：							
吸收投资收到的现金							
取得借款收到的现金							
收到其他与筹资活动有关的现金							
筹资活动产生的现金流量净额							
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响							
五、现金及现金等价物净增加额							
加：期初现金及现金等价物余额							
六、期末现金及现金等价物余额							

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



张

邹泽

白丽

合并股东权益变动表

2023年度

项目	本年年末										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
	优先股	普通股	永续债	其他										
一、上年期末余额	99,800,000.00				412,016,831.13			11,882,259.39	56,212,692.97		393,764,900.25	52,218,026.47	1,025,944,710.21	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	99,800,000.00				412,016,831.13			11,882,259.39	56,212,692.97		393,764,900.25	52,218,026.47	1,025,944,710.21	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,890,974.41			-26,585,788.97	18,465,948.20	-6,023,958.56	
（一）综合收益总额								1,890,974.41			-26,585,788.97	18,465,948.20	-6,023,958.56	
（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. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	99,800,000.00				412,016,831.13			13,773,233.80	56,212,692.97		367,181,115.28	70,686,874.67	1,019,920,791.85	

货币单位：人民币元



会计机构负责人：白丽

主管会计工作负责人：邹滨泽

公司负责人：王延岭

合并股东权益变动表 (续)

2023年度

货币单位: 人民币元

项目	上年金额													
	归属于母公司股东权益													
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	99,880,000.00				412,016,831.13		14,387,813.66		56,212,692.97		464,231,967.85		69,346,776.65	1,115,026,082.26
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	99,880,000.00				412,016,831.13		14,387,813.66		56,212,692.97		464,231,967.85		69,346,776.65	1,115,026,082.26
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-2,505,854.27				-70,447,067.60		-16,128,790.19	-89,081,372.06
(一) 综合收益总额							-2,505,854.27				-63,055,947.60		-13,728,780.19	-79,290,252.06
(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											-7,391,120.00		-2,400,000.00	-9,791,120.00
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. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	99,880,000.00				412,016,831.13		11,882,299.39		56,212,692.97		393,784,900.25		67,216,026.47	1,025,944,710.21

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



王延岭

邹海洋



白丽



公司资产负债表

2023年12月31日

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动资产：			
货币资金		117,747,665.32	203,743,856.91	短期借款		110,114,583.33	50,182,303.06
交易性金融资产				衍生金融负债			
衍生金融资产				应付票据		68,229,335.34	58,828,526.96
应收票据		23,312,492.70	22,408,092.70	应付账款		2,248,599.65	4,292,478.44
应收账款	十七、1	82,634,383.30	90,676,389.18	预收款项		2,497,613.34	1,964,133.06
应收款项融资		3,843,038.46	4,290,465.32	合同负债		4,087,647.78	3,741,569.36
预付款项		2,562,844.40	4,279,489.65	应付职工薪酬		5,428,235.07	4,091,061.88
其他应收款	十七、2	200,450,490.12	152,383,219.00	应交税费			
其中：应收利息				其他应付款			
应收股利				其中：应付利息			
存货		74,017,625.94	61,011,634.96	应付股利			
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		159,452,680.56	28,394,991.67
一年内到期的非流动资产				其他流动负债		3,472,554.08	10,038,605.43
其他流动资产		504,568,731.26	538,793,147.72	流动负债合计		355,523,249.15	161,533,669.86
流动资产合计				非流动资产：			
非流动资产：				长期借款		205,000,000.00	318,000,000.00
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十七、3	199,600,353.15	164,360,706.78	租赁负债			
其他权益工具投资		46,370,264.80	46,668,263.65	长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产		87,154,112.49	36,789,596.88	预计负债			
固定资产		647,002,746.71	638,087,116.97	递延收益		25,130,000.00	25,445,000.30
在建工程				递延所得税负债		2,425,276.55	2,050,074.06
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		232,555,276.55	345,495,074.36
使用权资产				负债合计		588,080,525.70	507,028,744.22
无形资产		53,965,587.75	54,875,000.92	股东权益：			
开发支出				股本		99,880,000.00	99,880,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		2,198,107.22		其中：优先股			
递延所得税资产		18,323,041.43	11,868,039.88	永续债			
其他非流动资产		348,000.00	6,485,838.57	资本公积		412,016,831.13	412,016,831.13
非流动资产合计		1,054,862,213.55	959,134,563.65	减：库存股			
				其他综合收益		13,743,233.80	11,852,259.39
				专项储备			
				盈余公积		56,212,692.97	56,212,692.97
				未分配利润		389,497,661.21	410,937,183.66
				股东权益合计		971,350,419.11	990,898,967.15
资产总计		1,559,430,944.81	1,497,927,711.37	负债和股东权益总计		1,559,430,944.81	1,497,927,711.37

货币单位：人民币元

编制单位：陕西康德制药有限公司



会计机构负责人：白丽



主管会计工作负责人：邹泽



公司负责人：王延岭

公司利润表

2023年度

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十七、4	248,524,738.76	261,958,925.71	四、净利润(净亏损以“-”号填列)	-21,439,522.45	-40,742,213.03
减：营业成本	十七、4	110,463,557.37	105,189,440.50	持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-21,439,522.45	-40,742,213.03
税金及附加		2,552,650.67	1,482,095.89	终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
销售费用		85,774,936.86	111,334,819.51	五、其他综合收益的税后净额	1,890,974.41	-2,505,354.27
管理费用		19,450,372.81	14,106,287.73	(一)不能重分类进损益的其他综合收益	1,890,974.41	-2,505,354.27
研发费用		7,967,995.53	8,731,551.88	1.重新计量设定受益计划变动额		
财务费用		6,025,963.60	1,563,509.57	2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
其中：利息费用		11,219,454.02	6,900,855.92	3.其他权益工具投资公允价值变动		
利息收入		5,212,560.08	5,500,302.56	4.企业自身信用风险公允价值变动		
其他收益		2,257,189.29	548,481.67			
投资收益(损失以“-”号填列)	十七、5	-22,359,130.85	-3,480,404.69	(二)将重分类进损益的其他综合收益		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-28,359,130.85	-11,708,932.35	1.权益法下可转损益的其他综合收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2.其他债权投资公允价值变动		
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				4.其他债权投资信用减值准备		
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-3,274,666.48	-3,160,600.75	5.现金流量套期储备		
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-17,672,248.99	-58,671,532.48	6.外币财务报表折算差额		
资产处置收益(损失以“-”号填列)			38,570.00			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-24,759,494.91	-45,174,265.62	六、综合收益总额	-19,548,548.04	-43,247,767.30
加：营业外收入		3,881.18	48,051.53			
减：营业外支出		9,930.86	2,871,846.42	七、每股收益：		
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-24,765,544.59	-47,998,060.51	(一)基本每股收益		
减：所得税费用		-3,326,022.14	-7,255,847.48	(二)稀释每股收益		

编制单位：陕西康恩制药股份有限公司

项目

货币单位：人民币元



会计机构负责人：白丽



主管会计工作负责人：邹洪泽



公司负责人：王延印

公司股东权益变动表

2023年度

货币单位：人民币元



项目	本年金额						未分配利润	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
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	99,880,000.00			412,016,831.13		11,852,259.39		56,212,692.97	410,937,183.66	990,898,967.15
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	99,880,000.00			412,016,831.13		11,852,259.39		56,212,692.97	410,937,183.66	990,898,967.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						1,890,974.41			-21,439,522.45	-19,548,548.04
（一）综合收益总额						1,890,974.41			-21,439,522.45	-19,548,548.04
（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. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	99,880,000.00			412,016,831.13		13,743,233.80		56,212,692.97	389,497,661.21	971,350,419.11

公司负责人：
王延岭



主管会计工作负责人：

邹泽洋



会计机构负责人：

白丽





公司股东权益变动表 (续)

2023年度

货币单位：人民币元

项目	上年金额						未分配利润	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
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	99,880,000.00				412,016,831.13			14,357,813.66	56,212,692.97	1,041,837,854.45	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	99,880,000.00				412,016,831.13			14,357,813.66	56,212,692.97	1,041,837,854.45	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-2,505,554.27	-48,133,333.03	-50,638,887.30	
（一）综合收益总额								-2,505,554.27	-40,742,213.03	-43,247,767.30	
（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. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	99,880,000.00				412,016,831.13			11,852,259.39	56,212,692.97	990,898,967.15	

公司负责人： 



主管会计工作负责人： 



会计机构负责人： 



一、公司基本情况

1、公司概况

- (1) 公司名称: 陕西康惠制药股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”);
- (2) 注册资本: 人民币玖仟玖佰捌拾捌万元(人民币 99,880,000.00 元);
- (3) 公司住所: 陕西省咸阳市秦都区彩虹二路;
- (4) 法定代表人: 王延岭;
- (5) 统一社会信用代码: 916100006984144239;
- (6) 业务性质: 医药制造业;
- (7) 经营范围: 片剂、胶囊剂、颗粒剂、口服液、酒剂、茶剂、合剂、洗剂、搽剂、酞剂、膏药、软膏药的生产, 销售自产产品; 中药前提取处理; 医药化工技术开发、转让及咨询服务; 企业自产产品运输、配送。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)
- (8) 主要产品: 复方双花片、消银颗粒、坤复康胶囊、附桂骨痛胶囊、复方清带灌注液及芪药消渴胶囊等;
- (9) 公司的母公司及最终控制方: 公司的母公司为陕西康惠控股有限公司, 最终控制方为王延岭。

2、历史沿革

公司成立于 2009 年, 由陕西康惠制药有限公司(后更名为“陕西康惠控股有限公司”, 以下简称“康惠控股”)与自然人王延岭共同出资设立, 成立时注册资本 5,000 万元, 2009 年 12 月 24 日取得陕西省工商行政管理局核发的企业法人营业执照。

2010 年 10 月, 公司增加注册资本人民币 1,667 万元, 增资后注册资本变更为人民币 6,667 万元。

2013 年 3 月, 公司增加注册资本人民币 824 万元, 增资后注册资本变更为人民币 7,491 万元。

2017 年 4 月, 经中国证券监督管理委员会《关于核准陕西康惠制药股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2017]403 号)核准, 公司向社会公众公开发行人民币普通股 2,497 万股, 公司总股本变更为 9,988 万股, 公司股票于 2017 年 4 月 21 日在上海证券交易所上市交易。

3、本财务报表于 2024 年 4 月 25 日, 经公司第五届董事会第十三次会议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础, 以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量, 在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关补充规定的要求编制, 真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计, 详见本附注四、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明, 请参阅本附注四、31“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则, 本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准, 本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下:

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的在建工程	附注六、16	本公司将在建工程金额超过资产总额 1% 的项目认定为重要的在建工程项目
重要的应付账款	附注六、25	200 万以上
重要的其他应付款	附注六、29	200 万以上
重要的非全资子公司	附注九、1	单个子公司资产总额占集团资产总额的 5%, 或单个子公司净利润(损失以绝对金额计算)占集团合并净利润的 5% 以上
重要的合营或联营企业	附注九、2	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的 2% 以上, 或长期股权投资权益法下投资损益(损失以绝对金额计算)占集团合并净利润的 5% 以上

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

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

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益)。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起, 本公司开始将其纳入合并范围; 从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司, 处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中; 当期处置的子公司, 不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司, 其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中, 且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方, 其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中, 并且同时调整合并财务报表的对比数。在编制合并财务报表时, 子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的, 按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司, 以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后, 对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量, 详见本附注四、14 “长期股权投资” 或本附注四、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的, 需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

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

不属于一揽子交易的, 对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注四、14 “长期股权投资”(2) ④) 和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段) 适用的原则进行会计处理。处置对子

公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排, 是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务, 将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营, 是指本公司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, 是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算, 按照本附注四、14 “长期股权投资” (2) ② “权益法核算的长期股权投资” 中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营, 确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债, 以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债; 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入; 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入; 确认本公司单独所发生的费用, 以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产 (该资产不构成业务, 下同)、或者自共同经营购买资产时, 在该等资产出售给第三方之前, 本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况, 本公司全额确认该损失; 对于本公司自共同经营购买资产的情况, 本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物, 是指公司持有的期限短 (一般为从购买日起, 三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

(1) 外币交易在初始确认时, 采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日, 按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

① 外币货币性项目, 采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其记账本位币金额; 以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 作为公允价值变动(含汇率变动)处理; 并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目, 是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。非货币性项目, 是指货币性项目以外的项目。

10、金融工具

金融工具, 是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时, 确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为:

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

对于非交易性权益工具投资, 本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出, 且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产; 自资产负债表日起预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

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

4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理, 与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的, 作为利润分配处理。

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指, 本公司在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目, 下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 如果信用风险自初始确认后已显著增加, 本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备; 如果信用风险自

初始确认后未显著增加, 本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。本公司在评估预期信用损失时, 考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。

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

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

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

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

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

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

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

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

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1: 应收票据—银行承兑汇票	承兑人信用风险较低	参考历史信用损失经验, 不计提预期信用损失
组合 2: 应收票据—商业承兑汇票	账龄组合	参考历史信用损失经验, 结合当前状况及对未来经济状况的预测, 编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失
组合 3: 应收款项—信用风险特征		
组合 4: 应收款项-关联方组合	合并范围内关联方款项	除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并显著增加外, 参考历史信用损失经验, 不计提预期信用损失

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 年以内 (含 1 年)	5.00%	5.00%
1-2 年 (含 2 年)	12.00%	12.00%
2-3 年 (含 3 年)	50.00%	50.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

应收账款和其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

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

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

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本公司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。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

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

③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬

转移给转入方的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 不终止确认该金融资产; 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 则继续判断企业是否对该资产保留了控制, 并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

④ 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回, 则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是, 按照本公司收回到期款项的程序, 被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的, 作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出, 不得撤销。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级, 并依次使用:

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值, 包括: 活跃市场中类似资产或负债的报价; 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价; 除报价以外的其他可观察输入值, 如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等; 市场验证的输入值等;
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值, 包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对

金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调), 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、周转材料、在产品、库存商品及发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日, 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, 将其差额计提存货跌价准备, 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。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。

② 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。

③ 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其相对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提, 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物摊销方法

对低值易耗品和包装物均采用一次转销法进行摊销。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产, 指已向客户转让商品而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。公司拥有的无条件 (仅取决于时间流逝因素) 向客户收取对价的权利确认为应收账款。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产, 按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备, 具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、10、金融工具”。

13、持有待售资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组确认标准

本公司若主要通过出售 (包括具有商业实质的非货币性资产交换, 下同) 而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的, 则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:

- 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, 即企业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。

其中, 处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产, 以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的, 该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组, 所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值, 再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“持有待售准则”) 的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额应当予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益, 并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值; 已抵减的商誉账面价值, 以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时, 不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除, 并按照以下两者孰低计量:

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;
- ② 可收回金额。

(3) 终止经营

终止经营, 是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被公司处置或划分为持有待售类别的组成部分:

- 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 该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本公司在利润表中单独列报终止经营损益, 终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资, 作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算, 其中如果属于非交易性的, 本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算, 其会计政策详见附注四、10 “金融工具”。

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

(4) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被

合并方的股权, 最终形成同一控制下企业合并的, 应分别是否属于“一揽子交易”进行处理: 属于“一揽子交易”的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的, 在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益, 暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资, 按成本进行初始计量, 该成本视长期股权投资取得方式的不同, 分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的, 长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(5) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易, 投出或出售的资产不构成业务的, 未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销, 在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 属于所转让资产减值损失的, 不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的, 投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的, 以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本, 初始投资成本与投出业务的账面价值之差, 全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的, 取得的对价与业务的账面价值之差, 全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的, 按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理, 全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

15、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，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

对投资性房地产按直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销：

名称	使用寿命	预计净残值率	年折旧率或摊销率
房屋及建筑物	20 年-40 年	5%	4.75%-2.38%

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10 年-40 年	5.00%	9.50%-2.38%
机器设备	10 年-20 年	5.00%	9.50%-4.75%
运输设备	5 年-10 年	5.00%	19.00%-9.50%
电子设备	3 年	5.00%	31.67%
其他	3 年-5 年	5.00%	31.67%-19.00%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

17、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产主体建设工程及配套工程（包括安装）已全部完工或实质上全部完工；
- (2) 所购建的固定资产达到预定设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符；

- (3) 已经试生产或试运行, 其结果表明能稳定的产出合格产品, 或能够保持正常稳定运行;
- (4) 继续发生在该固定资产的支出很少或几乎不再发生;
- (5) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的, 自达到预定可使用状态之日起, 根据工程实际造价按预估价值转入固定资产, 并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后, 再按实际成本调整原来的暂估价值, 但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

18、借款费用

(1) 公司发生的借款费用, 可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的, 予以资本化, 计入相关资产成本。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化:

- ① 资产支出已发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- ② 借款费用已经发生;
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。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 个月的, 暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内, 每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额, 按照下列规定确定:

- ① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。
- ② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 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的一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额, 调整每期利息金额。

在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

19、无形资产

(1) 无形资产, 是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制, 如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产, 在使用寿命内系统合理摊销。于每年年度终了, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的, 将改变摊销期限和摊销方法。

各类无形资产采用直线法并按下列使用寿命摊销:

项目	摊销年限
土地使用权	50 年
软件	5 年

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出, 包括研究阶段支出与开发阶段支出, 其中:

- 1) 研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查;
- 2) 开发阶段是指在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 公司划分内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

- 1) 对于需要进行临床试验的药品研究开发项目, 将项目立项至取得临床试验批件的期间确认为研究阶段, 将取得临床试验批件后至取得生产批件的期间确认为开发阶段。开发阶段所发生的支出, 只归集直接用于开发项目的支出, 与其他研发项目共同发生的费用, 于发生时计入当期损益;
- 2) 对于无需进行临床试验的药品研究开发项目, 不划分研究阶段与开发阶段, 所发生的费用全部计入当期损益。

③ 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 证明其有用性;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出, 如果不能满足上述条件的, 于发生时计入当期损益。

20、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定; 不存在销售协议但存在资产活

跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出但受益期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用，长期待摊费用在受益期限内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

22、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或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付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金、工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤、短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失;
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息;
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,上述第①项和第②项应计入当期损益;第③项应计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下,在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时;
- 2) 公司确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司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。

公司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: 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时; 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬, 包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外, 按照设定受益计划的有关规定, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本;
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动;
- ④ 为简化相关会计处理, 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的, 确认为预计负债:

- (1) 该义务是公司承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出公司;
- (3) 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。

25、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时, 在客户取得相关商品控制权时确认收入:

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- ④ 合同具有商业实质, 即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额;
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

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

(2) 收入确认方法

公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得相关商品控制权的时点确认收入，该时点通常为合同约定的商品交付时点：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

公司确认销售收入的具体原则：根据合同或订单约定将货物发出，对方客户收到货物，在随货同行单签字或物流快递签收时即转移货物控制权时确认收入。

26、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本, 即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本, 是指不取得合同就不会发生的成本 (例如: 销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的, 可以在发生时计入当期损益。

本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出 (例如: 无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等), 应当在发生时计入当期损益, 除非这些支出明确由客户承担。

合同履约成本, 即为履行合同发生的成本, 不属于《企业会计准则第 14 号—收入 (2017 年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的, 作为合同履约成本确认为一项资产:

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

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

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

以前期间减值的因素之后发生变化, 使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的, 转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

27、政府补助

政府补助, 是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

公司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公司两种情况：

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

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期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予以确认；政府补助为非货币性资产的，按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

29、租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋和土地。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧，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。

各类使用权资产的具体折旧方法如下：

类别	折旧方法	使用年限
房屋及建筑物	直线法	租赁期限
土地使用权	直线法	租赁期限

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、20“长期资产减值”。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

③ 租赁期开始日后, 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时, 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 将剩余金额计入当期损益。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁 (在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁) 和低价值资产租赁, 本公司采取简化处理方法, 不确认使用权资产和租赁负债, 而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

⑤ 租赁负债

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

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

(2) 公司作为出租人

公司在租赁开始日, 基于交易的实质, 将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

30、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

报告期内，公司无需披露的重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

2023 年 4 月 28 日，公司第五届董事会第五次会议审议通过了《关于会计估计变更的议案》，自 2023 年 1 月 1 日起，公司变更房屋建筑物、机器设备类资产的折旧年限，具体内容如下：

类别	变更前			变更后		
	折旧年限	残值率	年折旧率	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	10 年-20 年	5%	9.50%-4.75%	10 年-40 年	5%	9.50%-2.38%
机器设备	10 年	5%	9.50%	10 年-20 年	5%	9.50%-4.75%

本次会计估计变更对本期财务报表的影响：

报表项目	影响金额
固定资产	1,077,024.13
主营业务成本	-1,077,024.13
净利润	1,077,024.13

31、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日, 公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 收入确认

如本附注“四、25、收入”所述, 在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计: 识别客户合同; 估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性; 识别合同中的履约义务; 估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额; 合同中是否存在重大融资成分; 估计合同中单项履约义务的单独售价; 确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行; 履约进度的确定等。

企业主要依靠过去的经验和工作作出判断, 这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本, 以及期间损益产生影响, 且可能构成重大影响。

(2) 租赁的归类

公司根据《企业会计准则第 21 号—租赁》的规定, 将租赁归类为经营租赁和融资租赁, 在进行归类时, 管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人, 或者公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬, 作出分析和判断。

(3) 金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估, 应用预期信用损失模型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。在做出该等判断和估计时, 本公司根据历史还款数据, 结合经济政策、宏观指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策, 按照成本与可变现净值孰低计量, 对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货, 计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具, 本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计, 并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性, 其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(6) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产, 除每年进行的减值测试外, 当其存在减值迹象时, 也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产, 当存在迹象表明其账面金额不可收回时, 进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额, 即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者, 表明发生了减值。

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。

在预计未来现金流量现值时, 需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料, 包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(7) 商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时, 需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值, 并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计, 同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

(8) 折旧和摊销

公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后, 在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命, 以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化, 则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(9) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内, 公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额, 结合纳税筹划策略, 以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(10) 所得税

公司在正常的经营活动中, 有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异, 则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税项

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%、9%、13%
消费税	应税收入	10%
城市维护建设税	应缴流转税	7%
教育附加	应缴流转税	3%
地方教育附加	应缴流转税	2%
水利建设基金	应税收入	0.05%
企业所得税	应纳税所得额	5%、15%、25%

2、税收优惠及批文

(1) 公司于 2011 年 7 月 12 日被认定为高新技术企业, 2023 年公司通过高新技术企业复审, 证书编号为 GR202361001397, 发证时间 2023 年 11 月 29 日, 有效期为 3 年, 继续执行 15%的企业所得税优惠税率。

(2) 财政部税务总局、国家发展改革委公告(2020 年第 23 号)“关于延续西部大开发企业所得税政策的公告”的规定: 自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日, 对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税, 公司依此政策继续享受 15%的企业所得税税率。综上所述, 公司报告期内执行 15%的优惠企业所得税率。

(3) 根据《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》[财税[2008]149 号]第七条“药用植物初加工, 通过对各种药用植物的根、茎、皮、叶、花、果实、种子等, 进行挑选、整理、捆扎、清洗、晾晒、切碎、蒸煮、炒制等简单加工处理, 制成的片、丝、块、段等中药材。”的规定, 子公司四川春盛药业集团股份有限公司、四川普丰堂药业有限公司免征企业所得税。

(4) 根据财政部、税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021 年第 12 号)的规定, 自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 在财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)第二条规定的优惠政策基础上, 再减半征收企业所得税; 根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2022 年第 13 号)的规定, 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 25%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税。子公司咸阳康驰医药有限公司、陕西康惠医疗连锁管理有限公司、陕西伊立丝净日化有限公司符合小型微利企业认定标准, 报告期内相享受上述小微企业普惠性税收减免政策。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	69,593.84	93,813.63
银行存款	162,939,515.85	226,178,997.20
其他货币资金	745,487.52	-
合计	<u>163,754,597.21</u>	<u>226,272,810.83</u>

期末银行存款中定期存款 2,000 万元(到期日：2024 年 1 月 18 日)。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>3,019,512.00</u>	<u>4,501,615.80</u>
其中：权益工具投资 ^注	3,019,512.00	-
菩丰堂药业业绩承诺补偿款	-	4,501,615.80
合计	<u>3,019,512.00</u>	<u>4,501,615.80</u>

注：权益工具投资均为股票投资。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	22,792,737.91	24,633,407.72
商业承兑汇票	1,019,479.08	1,315,457.87
小计	<u>23,812,216.99</u>	<u>25,948,865.59</u>
减：坏账准备	122,181.26	65,772.89
合计	<u>23,690,035.73</u>	<u>25,883,092.70</u>

(2) 期末无已质押或因出票人无力履约而转为应收账款的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	3,254,806.14

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面金额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	账面价值
按组合计提坏账准备	<u>23,812,216.99</u>	<u>100.00%</u>	<u>122,181.26</u>	0.51%	<u>23,690,035.73</u>
其中: 银行承兑汇票	22,792,737.91	95.72%	-	-	22,792,737.91
商业承兑汇票	1,019,479.08	4.28%	122,181.26	11.98%	897,297.82
合计	<u>23,812,216.99</u>	<u>100.00%</u>	<u>122,181.26</u>	0.51%	<u>23,690,035.73</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面金额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	账面价值
按组合计提坏账准备	<u>25,948,865.59</u>	<u>100.00%</u>	<u>65,772.89</u>	0.25%	<u>25,883,092.70</u>
其中: 银行承兑汇票	24,633,407.72	94.93%	-	-	24,633,407.72
商业承兑汇票	1,315,457.87	5.07%	65,772.89	5.00%	1,249,684.98
合计	<u>25,948,865.59</u>	<u>100.00%</u>	<u>65,772.89</u>	0.25%	<u>25,883,092.70</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	65,772.89	56,408.37	-	-	122,181.26

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	238,153,833.40	154,104,771.06
1 至 2 年(含 2 年)	18,656,098.03	11,412,238.04
2 至 3 年(含 3 年)	6,781,884.50	13,966,068.11
3 年以上	45,661,173.37	8,886,208.10
小计	<u>309,252,989.30</u>	<u>188,369,285.31</u>
减: 坏账准备	65,338,269.59	27,962,638.51
合计	<u>243,914,719.71</u>	<u>160,406,646.80</u>

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(2) 坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	8,110,897.99	2.62%	7,249,786.87	89.38%	861,111.12
按组合计提坏账准备	<u>301,142,091.31</u>	<u>97.38%</u>	<u>58,088,482.72</u>	19.29%	<u>243,053,608.59</u>
合计	<u>309,252,989.30</u>	<u>100.00%</u>	<u>65,338,269.59</u>	21.13%	<u>243,914,719.71</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	6,927,192.61	3.68%	6,066,081.49	87.57%	861,111.12
按组合计提坏账准备	<u>181,442,092.70</u>	<u>96.32%</u>	<u>21,896,557.02</u>	12.07%	<u>159,545,535.68</u>
合计	<u>188,369,285.31</u>	<u>100.00%</u>	<u>27,962,638.51</u>	14.84%	<u>160,406,646.80</u>

① 按单项计提坏账准备

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司余额为 5,958,120.19 元的应收账款预计无法收回, 按单项全额计提坏账准备 5,958,120.19 元; 余额为 2,152,777.80 元的应收账款预计收回存在难度, 按单项 60% 的比例计提坏账准备 1,291,666.68 元。

② 按组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率
1 年以内(含 1 年)	238,153,833.40	11,907,691.69	5.00%
1-2 年(含 2 年)	15,689,155.78	1,882,698.69	12.00%
2-3 年(含 3 年)	6,002,019.60	3,001,009.81	50.00%
3 年以上	<u>41,297,082.53</u>	<u>41,297,082.53</u>	100.00%
合计	<u>301,142,091.31</u>	<u>58,088,482.72</u>	19.29%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		企业合并增加	计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	21,896,557.02	39,875,859.59	-409,674.91	-	3,274,258.98	58,088,482.72
单项认定	<u>6,066,081.49</u>	<u>1,847,431.92</u>	<u>1,236,995.38</u>	=	<u>1,900,721.92</u>	<u>7,249,786.87</u>
合计	<u>27,962,638.51</u>	<u>41,723,291.51</u>	<u>827,320.47</u>	=	<u>5,174,980.90</u>	<u>65,338,269.59</u>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
多家客户应收账款	5,174,980.90

(5) 本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 57,630,628.63 元，占应收账款期末余额合计数的比例 18.64%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,881,531.43 元。

(6) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,343,038.46	4,290,465.32
减：坏账准备	=	=
合计	<u>4,343,038.46</u>	<u>4,290,465.32</u>

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	12,361,217.95	-

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内(含 1 年)	41,056,244.52	92.51%	18,495,958.11	99.57%
1 至 2 年(含 2 年)	1,173,144.12	2.64%	50,970.78	0.27%
2 至 3 年(含 3 年)	2,123,990.78	4.79%	21,630.00	0.12%
3 年以上	<u>28,553.16</u>	<u>0.06%</u>	<u>6,743.16</u>	<u>0.04%</u>
合计	<u>44,381,932.58</u>	<u>100.00%</u>	<u>18,575,302.05</u>	<u>100.00%</u>

(2) 本报告期按欠款方归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 14,285,729.62 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 32.19%。

7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	9,679,677.28	3,536,380.46

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	8,658,536.40	1,319,333.37
1 至 2 年(含 2 年)	2,996,837.10	1,797,618.97
2 至 3 年(含 3 年)	1,116,812.52	1,536,989.75
3 年以上	5,891,421.52	4,408,416.07
小计	<u>18,663,607.54</u>	<u>9,062,358.16</u>
减：坏账准备	8,983,930.26	5,525,977.70
合计	<u>9,679,677.28</u>	<u>3,536,380.46</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
业务备用金	828,249.38	339,859.00
保证金	1,779,403.63	1,514,908.69
应收补偿款	6,746,500.04	2,245,684.80
往来款	8,726,740.81	4,000,000.00
借款	-	313,950.00
股权转让款	368,000.00	-
其他	<u>214,713.68</u>	<u>647,955.67</u>
合计	<u>18,663,607.54</u>	<u>9,062,358.16</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,442,805.70	4,000,000.00	83,172.00	5,525,977.70
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
- 转入第二阶段	-	-	-	-
- 转入第三阶段	-	-4,000,000.00	4,000,000.00	-
- 转回第二阶段	-	-	-	-
- 转回第一阶段	-	-	-	-
合并增加	721,048.22	-	-	721,048.22
本期计提	965,298.99	-	1,979,040.00	2,944,338.99
本期转回	154,262.65	-	53,172.00	207,434.65
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	2,974,890.26	-	6,009,040.00	8,983,930.26

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

④ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	6,009,040.00	32.20%	6,009,040.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>12,654,567.54</u>	<u>67.80%</u>	<u>2,974,890.26</u>	23.51%	<u>9,679,677.28</u>
合计	<u>18,663,607.54</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,983,930.26</u>	48.14%	<u>9,679,677.28</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	4,147,677.80	45.77%	4,147,677.80	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>4,914,680.36</u>	<u>54.23%</u>	<u>1,378,299.90</u>	28.04%	<u>3,536,380.46</u>
合计	<u>9,062,358.16</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,525,977.70</u>	60.98%	<u>3,536,380.46</u>

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率
1 年以内(含 1 年)	8,658,536.40	432,926.83	5.00%
1-2 年(含 2 年)	1,017,797.10	122,135.65	12.00%
2-3 年(含 3 年)	1,116,812.52	558,406.26	50.00%
3 年以上	<u>1,861,421.52</u>	<u>1,861,421.52</u>	100.00%
合计	<u>12,654,567.54</u>	<u>2,974,890.26</u>	23.51%

⑤ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额	
		企业合并增加	计提	收回或转回 转销或核销		
坏账准备	5,525,977.70	721,048.22	2,944,338.99	207,434.65	-	8,983,930.26

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

排名	款项性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
骆春明	应收补偿款	6,746,500.04	1 年以内	36.15%	337,325.00
中国老龄产业协会金融涉老服 务发展委员会	往来款	4,000,000.00	3 年以上	21.43%	4,000,000.00

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

排名	款项性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
铁门关市恩政农业科技开发有 限公司	往来款	1,979,040.00	1-2 年	10.60%	1,979,040.00
来新胜	往来款	903,637.75	3 年以上	4.84%	903,637.75
北京祥瑞生物制品有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	2.68%	25,000.00
合计		<u>14,129,177.79</u>		75.70%	<u>7,245,002.75</u>

注：铁门关市恩政农业科技开发有限公司往来款已申请强制执行未收回，个别认定全额计提坏账。

⑦ 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	71,212,878.13	3,208,721.88	68,004,156.25	42,028,582.03	2,631,411.60	39,397,170.43
包装物	4,052,246.78	-	4,052,246.78	3,076,413.33	-	3,076,413.33
在产品	52,847,170.16	1,809,489.37	51,037,680.79	32,023,373.59	1,156,564.11	30,866,809.48
库存商品	80,706,970.44	4,454,882.64	76,252,087.80	52,716,235.78	3,289,979.30	49,426,256.48
合计	<u>208,819,265.51</u>	<u>9,473,093.89</u>	<u>199,346,171.62</u>	<u>129,844,604.73</u>	<u>7,077,955.01</u>	<u>122,766,649.72</u>

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	企业合并	转回或转销	其他	
原材料	2,631,411.60	810,816.76	-	233,506.48	-	3,208,721.88
在产品	1,156,564.11	1,520,999.45	-	868,074.19	-	1,809,489.37
库存商品	3,289,979.30	1,557,582.39	2,486,982.07	2,879,661.12	-	4,454,882.64
合计	<u>7,077,955.01</u>	<u>3,889,398.60</u>	<u>2,486,982.07</u>	<u>3,981,241.79</u>	=	<u>9,473,093.89</u>

转销存货跌价准备的原因：计提存货跌价准备的存货本期已对外销售或领用。

9、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	79,000.00	7,912,480.00

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	16,011,021.61	6,782,344.51
预缴企业所得税	5,154.15	2,900.13
合计	16,016,175.76	6,785,244.64

11、长期应收款

项目	期末余额	期初余额
长期借款和融资租赁保证金	79,000.00	8,791,480.00
减：一年内到期的长期应收款	79,000.00	7,912,480.00
合计	≡	879,000.00

12、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
西安润沔医药	9,133,950.48	-	-	-	-	-
投资合伙企业(有限合伙)						
湖北科莱维生物药业有限公司	64,308,750.00	≡	≡	-28,359,130.85	≡	≡
合计	73,442,700.48	≡	≡	-28,359,130.85	≡	≡

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	其中：减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
西安润沔医药投资合伙企业(有限合伙)	-	-	-	9,133,950.48	-
湖北科莱维生物药业有限公司	≡	≡	≡	35,949,619.15	52,292,947.12
合计	≡	≡	≡	45,083,569.63	52,292,947.12

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

13、其他权益工具投资

项目	期初余额	本期增减变动				其他
		追加投资	减少投资	本期计入 其他综合收益的 利得	本期计入 其他综合收益 的损失	
江苏走泉醴泽健康 产业创业投资基金 (有限合伙)	33,268,963.39	-	2,564,175.75	2,266,176.90	-	-
西安博恩生物科技 有限公司	10,500,000.00	-	-	-	-	-
西安嘉洋投资合伙 企业(有限合伙)	2,899,300.26	=	=	=	=	=
合计	<u>46,668,263.65</u>	=	<u>2,564,175.75</u>	<u>2,266,176.90</u>	=	=

(续上表)

项目	期末余额	本期确认的	累计计入	累计计入	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
		股利收入	其他综合收益 的利得	其他综合收益 的损失	
江苏走泉醴泽健康产业创业投资 基金(有限合伙)	32,970,964.54	-	16,269,210.09	-	拟长期持有
西安博恩生物科技有限公司	10,500,000.00	-	-	-	拟长期持有
西安嘉洋投资合伙企业(有限合 伙)	<u>2,899,300.26</u>	=	=	<u>100,699.74</u>	拟长期持有
合计	<u>46,370,264.80</u>	=	<u>16,269,210.09</u>	<u>100,699.74</u>	

14、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
① 账面原值		
期初余额	26,596,659.84	26,596,659.84
本期增加金额	103,384,793.18	103,384,793.18
其中：在建工程转入	89,569,153.59	89,569,153.59
固定资产转入	13,815,639.59	13,815,639.59
本期减少金额	-	-
期末余额	129,981,453.02	129,981,453.02

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	合计
② 累计折旧和累计摊销		
期初余额	5,451,667.25	5,451,667.25
本期增加金额	4,182,021.98	4,182,021.98
其中：计提或摊销	3,358,538.38	3,358,538.38
固定资产转入	823,483.60	823,483.60
本期减少金额	-	-
期末余额	9,633,689.23	9,633,689.23
③ 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	-	-
④ 账面价值		
期末账面价值	120,347,763.79	120,347,763.79
期初账面价值	21,144,992.59	21,144,992.59

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
物流仓库	110,102,815.42	正在办理中

15、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	918,336,350.08	203,263,985.93
固定资产清理	=	=
合计	<u>918,336,350.08</u>	<u>203,263,985.93</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
① 账面原值						
期初余额	151,427,187.40	135,605,603.63	4,777,819.50	9,226,541.69	8,029,034.13	309,066,186.35
本期增加	597,790,325.46	169,465,535.04	555,943.30	2,528,883.04	6,383,375.66	776,724,062.50
其中：在建工程转入	547,892,471.30	162,618,868.75	219,492.39	-	4,771,496.54	715,502,328.98
购置	14,390,990.05	988,513.04	186,441.21	1,737,287.06	996,742.70	18,299,974.06
企业合并转入	35,506,864.11	5,858,153.25	150,009.70	791,595.98	615,136.42	42,921,759.46

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
本期减少	14,842,267.41	115,210.57	244,474.38	677,943.37	99,051.38	15,978,947.11
其中：处置或报废	-	115,210.57	244,474.38	677,943.37	99,051.38	1,136,679.70
转入投资性房地产	14,842,267.41	-	-	-	-	14,842,267.41
期末余额	734,375,245.45	304,955,928.10	5,089,288.42	11,077,481.36	14,313,358.41	1,069,811,301.74
② 累计折旧						
期初余额	39,621,414.69	51,331,890.69	3,534,829.73	6,815,297.75	2,893,567.56	104,197,000.42
本期增加	21,602,333.05	19,514,965.51	597,460.83	1,418,626.32	1,967,731.85	45,101,117.56
其中：计提	10,400,888.10	15,610,455.49	451,252.11	671,704.85	1,378,163.53	28,512,464.08
企业合并转入	11,201,444.95	3,904,510.02	146,208.72	746,921.47	589,568.32	16,588,653.48
本期减少	823,483.60	73,430.57	232,384.41	455,882.07	95,486.06	1,680,666.71
其中：处置或报废	-	73,430.57	232,384.41	455,882.07	95,486.06	857,183.11
转入投资性房地产	823,483.60	-	-	-	-	823,483.60
期末余额	60,400,264.14	70,773,425.63	3,899,906.15	7,778,042.00	4,765,813.35	147,617,451.27
③ 减值准备						
期初余额	1,388,216.08	216,983.92	-	-	-	1,605,200.00
本期增加金额	2,252,300.39	-	-	-	-	2,252,300.39
其中：计提	2,252,300.39	-	-	-	-	2,252,300.39
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-	-
期末余额	3,640,516.47	216,983.92	-	-	-	3,857,500.39
④ 账面价值						
期末账面价值	670,334,464.84	233,965,518.55	1,189,382.27	3,299,439.36	9,547,545.06	918,336,350.08
期初账面价值	110,417,556.63	84,056,729.02	1,242,989.77	2,411,243.94	5,135,466.57	203,263,985.93

(2) 闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	23,626,566.85	8,868,654.17	3,640,516.47	11,117,396.21
机器设备	3,552,555.80	2,202,416.60	216,983.92	1,133,155.28
电子设备	434,709.27	425,878.17	-	8,831.10
运输设备	133,096.46	127,317.70	-	5,778.76
其他	333,109.90	327,459.61	-	5,650.29
合计	28,080,038.28	11,951,726.25	3,857,500.39	12,270,811.64

山东友帮生化科技有限公司因当地城区规划调整拟拆迁因素影响，所有车间已停产，闲置固定资产账面价值为 1,227.08 万元。

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
综合楼	107,900,253.95	正在办理中
办公楼	9,923,709.47	正在办理中
仓库	72,584,170.48	正在办理中
车间	286,452,864.21	正在办理中
合计	<u>476,860,998.11</u>	

16、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	61,566,846.46	744,796,812.13
工程物资	=	=
合计	<u>61,566,846.46</u>	<u>744,796,812.13</u>

在建工程情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
高新区医药生产基地	-	-	-	638,087,116.97	-	638,087,116.97
陕西友帮医药中间 体一期工程	39,431,534.96	-	39,431,534.96	100,041,195.16	-	100,041,195.16
山东友帮中试车 间	6,905,980.00	1,361,966.44	5,544,013.56	6,905,980.00	237,480.00	6,668,500.00
春盛中药研发、展 示及检验检测多 功能中心项目	16,532,325.34	-	16,532,325.34	-	-	-
晾晒房	58,972.60	=	58,972.60	=	=	=
合计	<u>62,928,812.90</u>	<u>1,361,966.44</u>	<u>61,566,846.46</u>	<u>745,034,292.13</u>	<u>237,480.00</u>	<u>744,796,812.13</u>

重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入投资 性房地产金额	本期转入固定 资产金额	工程累计投入 占预算比例
高新区医药生产基地	6.89 亿元	638,087,116.97	69,695,031.83	89,569,153.59	618,212,995.21	102.73%
陕西友帮医药中间 体一期工程	3.29 亿元	100,041,195.16	36,571,073.57	=	97,180,733.77	65.23%
合计		<u>738,128,312.13</u>	<u>106,266,105.40</u>	<u>89,569,153.59</u>	<u>715,393,728.98</u>	

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源	期末余额
高新区医药生产基地	100.00%	30,942,739.67	10,895,846.07	4.65%	募集及 自有资金	-
陕西友帮医药中间体 一期工程	65.23%	13,433,141.73	1,283,278.29	5.00%	自有资金	39,431,534.96
合计		44,375,881.40	12,179,124.36			39,431,534.96

17、使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地	合计
(1) 账面原值			
期初余额	64,800.00	-	64,800.00
本期增加	652,154.49	3,456,848.59	4,109,003.08
其中：购置	368,063.38	-	368,063.38
企业合并转入	284,091.11	3,456,848.59	3,740,939.70
本期减少	-	563,394.10	563,394.10
其中：租赁变更	-	563,394.10	563,394.10
期末余额	716,954.49	2,893,454.49	3,610,408.98
(2) 累计折旧			
期初余额	32,400.00	-	32,400.00
本期增加	301,599.38	1,128,381.52	1,429,980.90
其中：计提	251,883.44	626,556.89	878,440.33
企业合并转入	49,715.94	501,824.63	551,540.57
本期减少	-	295,576.88	295,576.88
其中：租赁变更	-	295,576.88	295,576.88
期末余额	333,999.38	832,804.64	1,166,804.02
(3) 减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中：计提	-	-	-
企业合并转入	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中：租赁变更	-	-	-
期末余额	-	-	-
(4) 账面价值			
期末账面价值	382,955.11	2,060,649.85	2,443,604.96
期初账面价值	32,400.00	-	32,400.00

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

18、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	车位使用权	专利技术及 非专利技术	软件及其他	合计
① 账面原值					
期初余额	99,474,197.57	1,447,307.80	48,594,130.50	451,060.66	149,966,696.53
本期增加	9,624,831.58	-	-	709,839.06	10,334,670.64
其中：购置	-	-	-	563,161.68	563,161.68
企业合并转入	9,624,831.58	-	-	146,677.38	9,771,508.96
本期减少	-	-	-	-	-
其中：报废	-	-	-	-	-
期末余额	109,099,029.15	1,447,307.80	48,594,130.50	1,160,899.72	160,301,367.17
② 累计摊销					
期初余额	14,419,759.07	455,127.29	21,869,679.91	384,868.90	37,129,435.17
本期增加	3,382,152.59	85,455.04	2,734,213.03	197,767.78	6,399,588.44
其中：计提	2,178,720.02	85,455.04	2,734,213.03	59,594.68	5,057,982.77
企业合并转入	1,203,432.57	-	-	138,173.10	1,341,605.67
本期减少	-	-	-	-	-
其中：报废	-	-	-	-	-
期末余额	17,801,911.66	540,582.33	24,603,892.94	582,636.68	43,529,023.61
③ 减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	1,761,940.18	-	11,716,450.70	-	13,478,390.88
其中：计提	1,761,940.18	-	11,716,450.70	-	13,478,390.88
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-
期末余额	1,761,940.18	-	11,716,450.70	-	13,478,390.88
④ 账面价值					
期末账面价值	89,535,177.31	906,725.47	12,273,786.86	578,263.04	103,293,952.68
期初账面价值	85,054,438.50	992,180.51	26,724,450.59	66,191.76	112,837,261.36

期末无未办妥产权证书的土地使用权。

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

19、开发支出

(1) 开发支出账面原值

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部研发支出	其他	确认为无形资产	本期转销	
蝎蛭胶囊	5,485,914.90	-	-	-	-	5,485,914.90
2-甲氧基胞苷小核酸单体	468,117.44	=	=	=	468,117.44	=
合计	<u>5,954,032.34</u>	=	=	=	<u>468,117.44</u>	<u>5,485,914.90</u>

(2) 开发支出减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他增加	处置	其他减少	
蝎蛭胶囊	5,485,914.90	-	-	-	-	5,485,914.90

具体情况详见附注七、研发支出。

20、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他增加	处置	其他减少	
方元医药	15,114,529.45	-	-	-	-	15,114,529.45
新高新药业	558,823.41	-	-	-	-	558,823.41
山东友帮	4,866,504.30	=	=	=	=	4,866,504.30
合计	<u>20,539,857.16</u>	=	=	=	=	<u>20,539,857.16</u>

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他增加	处置	其他减少	
方元医药	-	-	-	-	-	-
新高新药业	558,823.41	-	-	-	-	558,823.41
山东友帮	4,866,504.30	=	=	=	=	4,866,504.30
合计	<u>5,425,327.71</u>	=	=	=	=	<u>5,425,327.71</u>

方元医药于 2017 年 9 月并购完成, 方元医药期末商誉减值测试相关的资产组与购买日所确定的资产组一致。方元医药包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值 2,519.09 万元, 资产组账面价值 2,299.60 万元, 包含整体商誉的资产组的公允价值 4,818.69 万元; 资产组预计未来现金流量的现值(可回收金额) 6,813.32 万元, 公司收购方元医药形成的商誉本期不存在减值。

(3) 商誉减值测试过程、关键参数

管理层根据方元医药的购销合同、协议、近年经营趋势、市场竞争情况、发展规划等因素的综合分析，对 2023 年 12 月 31 日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润进行预测。方元医药主要经营生物制品，根据历史主要产品的销售数量及单价、采购单价、招标情况及管理层的判断，预计 2024 年至 2028 年之间方元医药销售收入增长率分别为 1.51%、0.65%、0.65%、0.64%、0.64%，稳定期与 2028 年持平；预测折现率 13.60%。

(4) 商誉减值测试的影响

经测试，公司收购方元医药形成的商誉本期不存在减值。

21、长期待摊费用

项目	期初余额	企业合并增加	本期增加金额	本期摊销金额	本期其他减少	期末余额
房屋装修费	1,753,605.91	-	-	918,179.16	-	835,426.75
绿化费	-	2,058,947.45	2,198,107.22	86,390.82	14,364.00	4,156,299.85
工程改造	=	=	92,660.55	10,295.60	=	82,364.95
合计	<u>1,753,605.91</u>	<u>2,058,947.45</u>	<u>2,290,767.77</u>	<u>1,014,865.58</u>	<u>14,364.00</u>	<u>5,074,091.55</u>

22、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	92,193,111.67	14,525,401.25	83,560,790.65	12,978,171.09
可抵扣亏损	1,215,433.64	303,858.40	305,668.07	76,417.01
内部交易未实现利润	2,189,102.12	348,455.24	1,822,116.12	273,317.41
交易性金融资产公允价值变动	101,078.53	5,053.93	-	-
租赁负债	175,265.42	43,816.36	-	-
拟出售股权确认的权益法核算投资收益	<u>39,780,558.51</u>	<u>5,967,083.78</u>	=	=
合计	<u>135,654,549.89</u>	<u>21,193,668.96</u>	<u>85,688,574.84</u>	<u>13,327,905.51</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	15,096,726.88	2,541,008.98	35,479,773.61	7,625,233.34
交易性金融资产公允价值变动	-	-	4,501,615.80	1,125,403.95

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
其他权益工具投资公允价值变动	16,168,510.35	2,425,276.55	13,667,160.38	2,050,074.06
使用权资产	<u>170,454.64</u>	<u>42,613.66</u>	=	=
合计	<u>31,435,691.87</u>	<u>5,008,899.19</u>	<u>53,648,549.79</u>	<u>10,800,711.35</u>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额
可抵扣暂时性差异	3,804,511.62
可抵扣亏损	<u>70,961,665.62</u>
合计	<u>74,766,177.24</u>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额
2024 年	234,202.36
2025 年	352,338.66
2026 年	380,351.30
2027 年	428,424.34
2028 年	526,585.22
2029 年	1,309,199.90
2030 年	6,360,903.59
2031 年	6,365,920.69
2032 年	19,205,062.84
2033 年	<u>35,798,676.72</u>
合计	<u>70,961,665.62</u>

23、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
设备及工程款	2,248,671.32	6,830,055.46
其他长期资产款项	-	208,506.00
药材种植前期预付款	<u>2,426,058.75</u>	=
合计	<u>4,674,730.07</u>	<u>7,038,561.46</u>

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

24、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	142,021,226.39	80,200,000.00
抵押/保证借款	6,990,000.00	-
信用借款	51,354,000.00	1,943,000.00
票据贴现融资	-	1,621,886.40
应付利息	193,782.25	79,825.55
合计	<u>200,559,008.64</u>	<u>83,844,711.95</u>

(2) 期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

25、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
余额	259,310,678.93	155,551,528.90
其中: 账龄 1 年以上的余额	64,649,150.16	41,357,882.84

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
应付工程款	31,365,345.84	工程未结算
应付药材款	<u>2,325,000.00</u>	尚未支付
合计	<u>33,690,345.84</u>	

26、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	5,689,601.27	7,953,536.35

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

27、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,018,821.42	71,237,189.58	69,399,691.56	7,856,319.44
离职后福利-设定提存计划	83,578.02	6,375,213.19	6,431,336.53	27,454.68
辞退福利	<u>28,000.00</u>	=	=	<u>28,000.00</u>
合计	<u>6,130,399.44</u>	<u>77,612,402.77</u>	<u>75,831,028.09</u>	<u>7,911,774.12</u>

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,979,677.44	62,892,299.63	61,156,966.16	6,715,010.91
职工福利费	-	2,669,884.59	2,624,993.53	44,891.06
社会保险费	83,816.90	3,469,856.84	3,527,325.65	26,348.09
其中：医疗保险费	81,302.37	3,024,059.60	3,079,923.67	25,438.30
工伤保险费	2,514.53	445,797.24	447,401.98	909.79
住房公积金	35,909.00	1,705,537.92	1,740,136.92	1,310.00
工会经费和职工教育经费	<u>919,418.08</u>	<u>499,610.60</u>	<u>350,269.30</u>	<u>1,068,759.38</u>
合计	<u>6,018,821.42</u>	<u>71,237,189.58</u>	<u>69,399,691.56</u>	<u>7,856,319.44</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	80,515.88	6,117,258.77	6,171,325.00	26,449.65
失业保险费	<u>3,062.14</u>	<u>257,954.42</u>	<u>260,011.53</u>	<u>1,005.03</u>
合计	<u>83,578.02</u>	<u>6,375,213.19</u>	<u>6,431,336.53</u>	<u>27,454.68</u>

28、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	12,187,070.55	3,586,603.01
消费税	-	39.83
企业所得税	3,853,474.14	2,630,069.38
城市维护建设税	322,965.11	51,328.00
教育费附加	138,410.26	15,546.98
地方教育费附加	92,273.50	16,751.61
印花税	89,745.58	65,703.63
水利建设基金	77,718.58	86,917.64
个人所得税	126,760.12	133,512.38
土地使用税	322,654.64	312,320.35
房产税	1,363,789.72	972,282.62
环境保护税	<u>1,437.12</u>	<u>255.81</u>
合计	<u>18,576,299.32</u>	<u>7,871,331.24</u>

29、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	2,400,000.00
其他应付款	<u>36,359,013.45</u>	<u>24,228,771.21</u>
合计	<u>36,359,013.45</u>	<u>26,628,771.21</u>

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	9,146,821.93	1,833,161.80
技术转让费	-	280,000.00
借款及利息	11,625,459.10	11,274,178.64
预提费用	11,592,655.10	9,459,073.07
其他	3,994,077.32	1,382,357.70
合计	<u>36,359,013.45</u>	<u>24,228,771.21</u>

② 账龄超过 1 年或逾期的重要的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
保证金	6,185,577.50	支付条件未达成

(2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
方元医药少数股东	-	2,400,000.00

30、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	172,692,680.56	32,532,011.78
一年内到期的长期应付款	1,112,260.71	28,975,755.97
一年内到期的租赁负债	812,593.84	-
合计	<u>174,617,535.11</u>	<u>61,507,767.75</u>

31、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	637,030.29	774,259.88
已背书未到期的银行承兑汇票	3,254,806.14	11,455,583.23
合计	<u>3,891,836.43</u>	<u>12,229,843.11</u>

32、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押/保证借款	330,589,311.50	347,405,482.54
信用借款	109,000,000.00	71,000,000.00
保证借款	14,700,000.00	-
加：应付利息	452,680.56	470,037.97
小计	<u>454,741,992.06</u>	<u>418,875,520.51</u>
减：一年内到期的长期借款	172,692,680.56	32,532,011.78
合计	<u>282,049,311.50</u>	<u>386,343,508.73</u>

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(1) 2020 年 12 月 16 日, 康惠制药与长安银行股份有限公司咸阳人民东路支行签订固定资产专项贷款协议, 贷款本金总额 30,000 万元, 贷款期限 96 个月, 按照 16 期不等额还款。

(2) 2023 年 1 月 1 日, 康惠制药与中国农业银行股份有限公司咸阳渭城支行签订贷款协议, 贷款本金总额 5,000 万元, 贷款期限 24 个月, 按照 4 期不等额还款。

(3) 2021 年 3 月 24 日与 2021 年 3 月 30 日, 康惠制药与上海浦东发展银行股份有限公司西安分行签订两份贷款协议, 贷款本金总额 8,000 万元, 贷款期限 36 个月, 按照 6 期不等额还款。

(4) 2022 年 6 月 15 日, 陕西友帮与北京银行股份有限公司签订贷款协议, 贷款本金总额 9,500 万元, 贷款期限 60 个月, 按照 8 期不等额还款。

(5) 2023 年 3 月 15 日, 陕西友帮与蒲城县农村信用合作联社签订贷款协议, 贷款本金总额 1,500 万元, 贷款期限 60 个月, 按照 10 期不等额还款。

33、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,800,490.42	-
减: 未确认融资费用	159,889.16	-
减: 一年内到期的租赁负债	<u>812,593.84</u>	=
租赁负债净额	<u>1,828,007.42</u>	=

34、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	2,045,666.60	30,751,800.00
减: 未确认融资费用	178,451.04	897,044.03
小计	<u>1,867,215.56</u>	<u>29,854,755.97</u>
减: 一年内到期的长期应付款	1,112,260.71	28,975,755.97
合计	<u>754,954.85</u>	<u>879,000.00</u>

35、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	36,013,004.00	760,000.00	1,526,443.30	35,246,560.70	财政拨款

具体情况详见附注十、政府补助。

36、股本

项目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	99,880,000.00	-	-	-	-	-	99,880,000.00

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

37、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	410,487,525.37	-	-	410,487,525.37
其他资本公积	1,529,305.76	=	=	1,529,305.76
合计	412,016,831.13	=	=	412,016,831.13

38、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
不能重分类进损益的其他综合收益	11,852,259.39	2,266,176.90	-	-
其中：其他权益工具投资公允价值变动	11,852,259.39	2,266,176.90	-	-

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
不能重分类进损益的其他综合收益	375,202.49	1,890,974.41	-	13,743,233.80
其中：其他权益工具投资公允价值变动	375,202.49	1,890,974.41	-	13,743,233.80

39、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	56,212,692.97	-	-	56,212,692.97

40、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	393,764,900.25	464,211,967.85
会计政策变更	-	-
调整后期初未分配利润	393,764,900.25	464,211,967.85
加：本期归属于母公司股东的净利润	-26,158,640.74	-63,055,947.60
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	7,391,120.00
收购少数股东股权支付的溢价部分	225,140.23	-
期末未分配利润	367,381,119.28	393,764,900.25

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

41、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	664,586,527.05	478,912,032.26	487,165,442.46	288,280,364.06
其他业务	<u>8,373,714.70</u>	<u>4,836,351.01</u>	<u>4,345,763.56</u>	<u>4,086,229.80</u>
合计	<u>672,960,241.75</u>	<u>483,748,383.27</u>	<u>491,511,206.02</u>	<u>292,366,593.86</u>

(2) 合同产生的收入的情况

商品类型	收入	成本
医药制造	336,357,887.69	205,848,609.08
医药流通	328,206,291.10	273,039,370.48
其他	<u>8,396,062.96</u>	<u>4,860,403.71</u>
合计	<u>672,960,241.75</u>	<u>483,748,383.27</u>

42、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	734,274.16	294,708.66
教育费附加	314,480.20	126,493.95
地方教育费附加	209,653.49	84,329.12
水利建设基金	138,543.95	153,141.64
房产税	2,199,749.47	1,215,463.50
土地使用税	1,263,320.31	1,010,774.85
印花税	412,019.11	266,927.95
消费税	-	79.65
其他税	<u>32,740.86</u>	<u>22,351.46</u>
合计	<u>5,304,781.55</u>	<u>3,174,270.78</u>

43、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	29,170,348.23	30,289,374.21
办公费	583,619.03	847,128.67
市场推广费	86,489,224.74	105,442,943.53
运输费	3,403,516.89	143,479.54
业务招待费	662,453.00	323,861.20
折旧费	78,406.17	-
其他	<u>1,296,431.68</u>	<u>1,135,343.05</u>
合计	<u>121,683,999.74</u>	<u>138,182,130.20</u>

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

44、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,533,988.66	13,088,841.41
折旧费	7,842,506.74	5,906,646.16
无形资产摊销	4,871,033.00	5,353,084.07
办公费	1,133,273.41	802,123.15
中介机构费	4,297,984.65	2,658,326.58
业务招待费	2,005,002.21	1,212,699.03
车辆运行费	604,298.40	368,722.13
差旅费	1,146,959.31	748,001.87
会议费	30,678.33	113,151.69
水电费	424,113.70	262,745.65
维修费	1,572,282.23	954,461.35
租赁费	1,540,901.32	1,036,215.98
其他	2,227,577.67	2,629,022.97
合计	<u>45,230,599.63</u>	<u>35,134,042.04</u>

45、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,256,017.30	4,102,289.07
材料费	3,521,688.31	3,910,042.74
差旅费	12,177.97	33,689.69
检验费	894,098.55	1,164,338.79
折旧及摊销费用	1,446,039.74	2,030,999.25
其他费用	850,067.64	1,103,652.09
合计	<u>10,980,089.51</u>	<u>12,345,011.63</u>

46、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	23,461,102.82	13,217,679.86
减：利息收入	5,324,465.38	5,617,947.64
其他	156,558.74	238,575.59
合计	<u>18,293,196.18</u>	<u>7,838,307.81</u>

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

47、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	3,623,940.75	997,922.06	3,623,940.75
个税扣缴税款手续费返还	21,004.30	23,193.98	-
其他	55,686.64	=	=
合计	<u>3,700,631.69</u>	<u>1,021,116.04</u>	<u>3,623,940.75</u>

具体情况详见十、政府补助。

48、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-28,359,130.85	-11,708,932.35
理财产品收益	83,191.16	4,443,965.95
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	-	228,513.97
股票持有期间的投资收益	41,403.02	-
债务重组收益	<u>-409,328.99</u>	=
合计	<u>-28,643,865.66</u>	<u>-7,036,452.43</u>

49、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-101,078.53	4,501,615.80
其中：业绩补偿承诺公允价值变动	-	4,501,615.80
持有股票的公允价值变动	<u>-101,078.53</u>	=
合计	<u>-101,078.53</u>	<u>4,501,615.80</u>

50、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-56,408.37	-65.03
应收账款坏账损失	-827,320.47	-8,775,755.04
其他应收款坏账损失	<u>-2,944,338.99</u>	<u>-993,780.38</u>
合计	<u>-3,828,067.83</u>	<u>-9,769,600.45</u>

51、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-3,889,398.60	-4,213,615.51
开发支出减值损失	-	-5,485,914.90
长期股权投资减值损失	-	-52,292,947.12
商誉减值损失	-	-4,866,504.30

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失	-2,252,300.39	-
无形资产减值损失	-13,478,390.88	-
在建工程减值损失	-1,124,486.44	-
合计	<u>-20,744,576.31</u>	<u>-66,858,981.83</u>

52、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	74,191.91	-19,959.44	74,191.91
租赁变更	<u>21,016.36</u>	-	<u>21,016.36</u>
合计	<u>95,208.27</u>	<u>-19,959.44</u>	<u>95,208.27</u>

53、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
负商誉	4,816,171.67	-	4,816,171.67
其他	<u>23,480.46</u>	<u>71,574.22</u>	<u>23,480.46</u>
合计	<u>4,839,652.13</u>	<u>71,574.22</u>	<u>4,839,652.13</u>

54、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	40,500.00	6,659,024.48	40,500.00
捐赠支出	125,280.34	296,790.40	125,280.34
滞纳金	425,193.25	-	425,193.25
赔偿款	372,464.15	-	372,464.15
其他	<u>16,969.15</u>	<u>166,528.56</u>	<u>16,969.15</u>
合计	<u>980,406.89</u>	<u>7,122,343.44</u>	<u>980,406.89</u>

55、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,585,576.96	3,016,501.81
递延所得税费用	<u>-12,753,691.85</u>	<u>-8,973,985.85</u>
合计	<u>-7,168,114.89</u>	<u>-5,957,484.04</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-57,943,311.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	-8,691,496.69
子公司适用不同税率的影响	794,957.11

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	1,652.71
非应税收入影响	-902,070.15
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,862,748.32
税率变动对期初递延所得税的影响	-4,309,150.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-332,515.16
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,028,779.72
研究开发费用加计扣除	-1,621,020.01
所得税费用	-7,168,114.89

56、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	2,857,497.45	18,546,869.41
利息收入	5,081,963.38	5,599,249.09
往来款项及其他	11,199,990.23	6,515,795.97
合计	19,139,451.06	30,661,914.47

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的销售费用	91,816,417.21	107,667,327.66
支付的管理费用和研发费用	19,608,828.48	16,327,832.48
往来款项及其他	8,766,287.61	2,312,949.02
合计	120,191,533.30	126,308,109.16

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
业绩补偿款	-	1,424,422.64
往来款项及其他	-	3,229,210.61
收购子公司收到的现金	25,343,582.67	=
合计	25,343,582.67	4,653,633.25

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项及其他	-	2,154,021.28

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
专项借款借入资金产生的利息收入	-	854,503.21
子公司向少数股东拆入资金	3,050,796.46	3,093,950.43
子公司其他借款	77,891.50	8,640,000.00
收回银行周转借款	-	30,465,000.00
收回银行承兑汇票保证金	=	<u>2,313,316.00</u>
合计	<u>3,128,687.96</u>	<u>45,366,769.64</u>

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
子公司归还少数股东资金	2,050,000.00	794,091.96
支付借款和租赁保证金及服务费用	-	1,574,800.00
支付银行承兑汇票保证金	-	-
归还非金融机构借款	4,400,000.00	4,220,000.00
支付银行周转借款	-	30,465,000.00
融资租赁支付的现金	2,076,842.42	-
支付的租赁负债	<u>240,392.96</u>	=
合计	<u>8,767,235.38</u>	<u>37,053,891.96</u>

(7) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	83,844,711.95	250,405,060.75	44,541,491.98	178,232,256.04	-	200,559,008.64
其他应付款	10,668,346.00	3,128,687.96	7,313,925.04	9,763,925.04	3,200,000.00	8,147,033.96
长期借款	418,875,520.51	72,245,802.77	23,568,270.85	59,947,602.07	-	454,741,992.06
长期应付款	29,854,755.97	-	2,673,215.53	22,844,348.86	7,816,407.08	1,867,215.56
租赁负债	=	=	<u>3,370,339.24</u>	<u>426,915.40</u>	<u>302,822.58</u>	<u>2,640,601.26</u>
合计	<u>543,243,334.43</u>	<u>325,779,551.48</u>	<u>81,467,242.64</u>	<u>271,215,047.41</u>	<u>11,319,229.66</u>	<u>667,955,851.48</u>

57、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本期发生额	上期发生额
① 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-50,775,196.37	-76,784,697.79
加: 资产减值准备	20,744,576.31	66,858,981.83
信用减值准备	3,828,067.83	9,769,600.45

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧	32,654,036.93	19,884,593.63
无形资产摊销	5,057,982.77	5,458,802.30
长期待摊费用摊销	1,014,865.58	976,037.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-95,208.27	19,959.44
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	40,500.00	6,659,024.48
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	101,078.53	-4,501,615.80
财务费用(收益以“-”号填列)	23,461,102.82	13,184,049.24
投资损失(收益以“-”号填列)	28,643,865.66	7,036,452.43
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-6,528,083.41	-8,474,606.32
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-6,225,608.44	-499,379.53
存货的减少(增加以“-”号填列)	28,448,106.83	-7,087,765.21
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-82,393,988.68	-26,836,095.34
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-65,294,264.22	44,770,858.66
非同一控制下合并产生的负商誉	-4,816,171.67	-
经营活动产生的现金流量净额	-72,134,337.80	50,434,200.36
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	142,819,621.86	206,272,810.83
减: 现金的年初余额	206,272,810.83	191,646,586.14
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-63,453,188.97	14,626,224.69

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	56,795,264.72
其中: 收购春盛药业	56,795,264.72
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	82,138,847.39
其中: 春盛药业	82,138,847.39
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
取得子公司支付的现金净额	-25,343,582.67

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	142,819,621.86	206,272,810.83
其中：库存现金	69,593.84	93,813.63
可随时用于支付的银行存款	142,004,540.50	206,178,997.20
可随时用于支付的其他货币资金	745,487.52	-
② 现金等价物	-	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	142,819,621.86	206,272,810.83

(4) 不涉及现金收支的现金流量收支情况

项目	本期发生额	上期发生额
销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额	41,832,646.16	48,280,295.41
银行承兑汇票支付的购买商品金额	31,843,877.60	33,290,574.62
银行承兑汇票支付的购建固定资产金额	9,432,242.23	14,989,720.79
银行承兑汇票支付的租金	556,526.33	-

58、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	934,975.35	涉诉账户冻结
投资性房地产	87,154,112.49	银行借款抵押
固定资产-房屋建筑物	537,558,228.71	银行借款抵押
固定资产-机器设备	92,157,837.43	银行借款抵押、售后租回
无形资产	71,105,159.90	银行借款抵押

七、研发支出

1、按照性质列示

项目	本期金额		上期金额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	4,256,017.30	-	4,102,289.07	224,756.12
材料费	3,521,688.31	-	3,910,042.74	123,790.10
差旅费	12,177.97	-	33,689.69	-
检验费	894,098.55	-	1,164,338.79	-
折旧及摊销费用	1,446,039.74	-	2,030,999.25	76,598.71
其他费用	850,067.64	-	1,103,652.09	42,972.51
合计	<u>10,980,089.51</u>	=	<u>12,345,011.63</u>	<u>468,117.44</u>

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

2、符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部研发支出	其他	确认为无形资产	本期转销	
2-甲氧基胞苷小核酸单体	468,117.44	-	-	-	468,117.44	-

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式
四川春盛药业集团股份有限公司	2023.3.31	50,048,764.68	51.00%	增资

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流
四川春盛药业集团股份有限公司	2023.3.31	控制权转移	162,606,892.05	-303,026.05	-79,766,314.71

(2) 合并成本及商誉

合并成本	春盛药业
现金	56,795,264.72
减: 原股东应承担的过渡期损益	<u>6,746,500.04</u>
合并成本合计	<u>50,048,764.68</u>
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	54,864,936.35
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-4,816,171.67

① 业绩承诺的完成情况

2023 年 3 月, 公司以现金方式按 3.59 元/股的价格认购春盛药业新增股份 15,820,408 股, 认购金额 56,795,264.72 元, 认购完成后, 春盛药业总股本由 15,200,000 股变更为 31,020,408 股, 注册资本变更为 3,102.0408 万元, 公司持有春盛药业 51% 股权, 各方同意并确认, 原股东骆春明及尹念娟 (以下简称“乙方”) 对春盛药业 2023 年度、2024 年度及 2025 年度 (以下简称“补偿期限”) 的净利润 (以扣除非经常性损益前后的净利润孰低值为准, 以下皆同) 作出承诺, 并就实际净利润数不足承诺净利润数的部分向本公司进行现金补偿。就此, 乙方承诺, 春盛药业 2023 年度、2024 年度及 2025 年度实现净利润分别不低于 300 万元、550 万元及 850 万元, 三年累计不低于 1,700 万元 (以下简称“承诺净利润数”)。乙方 2023 年度至 2025 年度合计应补偿金额

=[(承诺净利润数-2023 年度至 2025 年度累积实际净利润数)÷承诺净利润数]×本次发行的认购款总金额。2023 年 4 月至 12 月, 春盛药业归属母净利润 452,410.90 元, 扣非后归母净利润 1,240,452.35 元。

② 大额商誉形成的主要原因

本次收购形成负商誉 4,816,171.67 元, 主要原因系经评估的可辨认净资产公允价值高于增资作价所依据的账面价值。

(2) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	春盛药业	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:		
货币资金	82,138,847.39	82,138,847.39
应收票据	2,011,627.96	2,011,627.96
应收账款	32,174,751.06	32,174,751.06
预付账款	15,341,742.69	15,341,742.69
其他应收款	1,096,887.52	1,096,887.52
存货	108,917,027.33	108,917,027.33
其他流动资产	13,727,628.63	13,727,628.63
固定资产	26,333,105.98	20,029,507.00
在建工程	16,502,705.21	16,089,814.63
使用权资产	3,189,399.13	3,189,399.13
无形资产	8,429,903.29	5,265,518.91
长期待摊费用	2,058,947.45	2,058,947.45
递延所得税资产	1,337,680.04	1,337,680.04
其他非流动资产	135,800.00	135,800.00
资产合计:	313,396,053.68	303,515,179.74
负债:		
短期借款	36,788,929.07	36,788,929.07
应付账款	116,971,945.27	116,971,945.27
合同负债	31,760,689.05	31,760,689.05
应付职工薪酬	1,166,517.18	1,166,517.18
应交税费	733,715.29	733,715.29
其他应付款	9,715,045.70	9,715,045.70
一年内到期的非流动负债	1,495,859.72	1,495,859.72
其他流动负债	3,000,467.22	3,000,467.22
长期借款	256,951.75	256,951.75
租赁负债	2,805,858.09	2,805,858.09
长期应付款	1,529,543.40	1,529,543.40

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	春盛药业	
	购买日公允价值	购买日账面价值
递延所得税负债	58,593.79	58,593.79
负债合计：	206,284,115.53	206,284,115.53
净资产：		
股本	31,020,408.00	31,020,408.00
资本公积	111,306,242.36	101,425,368.42
盈余公积	6,481,253.62	6,481,253.62
未分配利润	-41,229,597.40	-41,229,597.40
归属于母公司的股东权益合计：	107,578,306.58	97,697,432.64
减：少数股东权益	-466,368.43	-466,368.43
股东权益合计：	107,111,938.15	97,231,064.21

注：货币资金、股东权益中包含 2023 年 3 月末本公司的增资款 56,795,264.72 元，扣除增资款后购买日货币资金为 25,343,582.67 元，购买日股东权益公允价值为 50,316,673.43 元，购买日股东权益账面价值为 40,435,799.49 元。

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

以 2022 年 6 月 30 日评估价值作为公允价值，持续计算确定购买日公允价值。

2、其他原因的合并范围变动

(1) 本期投资新设子公司情况如下：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		注册资本 (人民币万元)
				直接	间接	
陕西美迪贝尼医药有限公司	咸阳市	咸阳市	流通业	-	51%	5,000.00
咸阳新良方大药房有限公司	咸阳市	咸阳市	零售业	-	26.01%	100.00
陕西秦药共性技术有限公司	咸阳市	咸阳市	服务业	98.36%	-	3,050.00

(2) 本期未注销子公司。

九、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

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
陕西方元医药生物有限公司	西安市	西安市	流通业	60%	-	非同一控制下合并
咸阳康驰医药有限公司	咸阳市	咸阳市	流通业	100%	-	投资设立
陕西新高新药业有限公司	咸阳市	咸阳市	流通业	51%	-	非同一控制下合并
陕西伊立丝净日化有限公司	咸阳市	咸阳市	流通业	-	51%	投资设立

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
陕西美迪贝尼医药有限公司	咸阳市	咸阳市	流通业	-	51%	投资设立
咸阳新良方大药房有限公司	咸阳市	咸阳市	零售业	-	26.01%	投资设立
陕西康惠医疗连锁管理有限公司	西咸新区	西咸新区	服务业	100%	-	投资设立
山东友帮生化科技有限公司	菏泽市	菏泽市	医药制造业	51%	-	非同一控制下合并
陕西友帮生物医药科技有限公司	渭南市	渭南市	医药制造业	-	51%	非同一控制下合并
陕西康惠新材料科有限公司	咸阳市	咸阳市	计算机服务业	60%	-	投资设立
四川春盛药业集团股份有限公司	都江堰市	成都市	制造业	51%	-	非同一控制下合并
都江堰市顺盛药业有限公司	都江堰市	都江堰市	流通业	-	51%	非同一控制下合并
都江堰市达仁堂中药材种植有限公司	都江堰市	都江堰市	种植业	-	35.7%	非同一控制下合并
都江堰和盛科技有限公司	都江堰市	都江堰市	零售业	-	26.01%	非同一控制下合并
都江堰禾满堂药房有限公司	都江堰市	都江堰市	零售业	-	26.01%	非同一控制下合并
四川善丰堂药业有限公司	都江堰市	都江堰市	医药制造业	-	51%	非同一控制下合并
陕西秦药共性技术有限公司	咸阳市	咸阳市	服务业	98.36%	-	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股 东支付的股利	期末少数股东 权益余额
陕西方元医药生物有限公司（简称：方元医药）	40.00%	2,552,610.92	4,000,000.00	9,198,414.93
陕西新高新药业有限公司（简称：新高新药业）	49.00%	-115,765.29	-	30,301,603.78
山东友帮生化科技有限公司（简称：山东友帮）	49.00%	-26,546,279.70	-	-20,860,014.51
四川春盛药业集团股份有限公司（简称：春盛药业）	49.00%	-93,811.88	-	52,619,558.35

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
方元医药	51,026,467.12	1,919,109.34	52,945,576.46	30,005,707.55	-	30,005,707.55
新高新药业	27,315,067.53	60,682,740.94	87,997,808.47	22,629,484.26	5,540,545.93	28,170,030.19
山东友帮	23,347,012.00	287,406,173.05	310,753,185.05	282,181,285.26	81,625,326.27	363,806,611.53
春盛药业	227,186,371.08	54,953,853.81	282,140,224.89	181,942,747.10	2,625,575.93	184,568,323.03

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
方元医药	51,529,560.75	1,775,197.83	53,304,758.58	26,757,937.60	-	26,757,937.60
新高新药业	27,626,908.03	62,701,527.62	90,328,435.65	24,783,381.04	5,663,988.85	30,447,369.89
山东友帮	22,317,701.51	249,809,752.09	272,127,453.60	212,066,862.83	74,047,523.58	286,114,386.41

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
方元医药	119,794,024.24	6,393,047.93	6,393,047.93	6,255,595.53
新高新药业	50,685,150.88	-135,137.48	-135,137.48	942,692.53
山东友帮	31,898,083.71	-39,066,493.67	-39,066,493.67	-13,687,070.57
春盛药业 ^注	162,606,892.05	340,837.65	340,837.65	-85,651,283.40

注：春盛药业相关数据期间为合并日至报告期期末。

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
方元医药	99,549,188.22	5,799,359.57	5,799,359.57	4,423,137.89
新高新药业	44,515,634.26	-270,316.26	-270,316.26	13,296,469.64
山东友帮	20,655,847.05	-22,570,645.78	-22,570,645.78	-7,803,863.35

2、在合营安排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 会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
西安润沣医药投资合伙企业(有限合伙)	西安市	西安市	投资	45.45%	-	权益法
湖北科莱维生物药业有限公司	咸宁市	咸宁市	医药制造	42.87%	-	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	西安润沣医药投资合伙企业 (有限合伙)	湖北科莱维生物药业有限公司
流动资产	20,777,543.59	49,351,721.71
其中：现金和现金等价物	58,437.59	1,863,944.68
非流动资产	-	112,081,670.97
资产合计	20,777,543.59	161,433,392.68
流动负债	682,750.00	77,935,144.85
非流动负债	-	30,786,639.27
负债合计	682,750.00	108,721,784.12

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额/本期发生额	
	西安润洋医药投资合伙企业 (有限合伙)	湖北科莱维生物药业有限公司
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	20,094,793.59	52,711,608.56
按持股比例计算的净资产份额	9,133,987.95	22,598,784.38
调整事项：		
其中：商誉	-	13,350,834.77
本年计提减值准备	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	9,133,987.95	35,949,619.15
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	-	27,351,613.56
净利润	82.43	-65,548,310.47
综合收益总额	82.43	-65,548,310.47
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-

十、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
工业中小企业 技术改造项目	100,000.28	-	100,000.28	-	-	与资产相关
蝎蛭胶囊临床 试验补助	350,000.00	-	350,000.00	-	-	与资产相关
蝎蛭胶囊临床 研究及产品开发	400,000.00	-	400,000.00	-	-	与资产相关
企业技术改造 专项资金项目	75,000.02	-	75,000.02	-	-	与资产相关
胃舒泰胶囊临 床研究及产品 开发	150,000.00	-	150,000.00	-	-	与资产相关
药品生产基地 建设项目	3,740,000.00	-	-	-	3,740,000.00	与资产相关
药品生产基地 综合补贴	20,000,000.00	-	-	-	20,000,000.00	与资产相关
省级中小企业 技术改造资金	-	760,000.00	-	-	760,000.00	与资产相关

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
省级中小企业 发展专项资金 款	630,000.00	-	-	-	630,000.00	与资产相关
陕西新高新物 流产业园综合 补贴	5,663,988.85	-	123,442.92	-	5,540,545.93	与资产相关
陕西友帮医药 中间体建设项 目	3,512,464.65	-	183,000.00	-	3,329,464.65	与资产相关
陕西友帮技术 改造补助	1,391,550.20	=	145,000.08	=	1,246,550.12	与资产相关
合计	36,013,004.00	760,000.00	1,526,443.30	=	35,246,560.70	

2、计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
工业中小企业技术改造项目	100,000.28	99,999.96	与资产相关
竭蛭胶囊临床试验补助	350,000.00	-	与资产相关
竭蛭胶囊临床研究及产品开发	400,000.00	-	与资产相关
企业技术改造专项资金项目	75,000.02	75,000.00	与资产相关
胃舒泰胶囊临床研究及产品开发	150,000.00	-	与资产相关
研究开发项目补助	-	15,000.00	与资产相关
省重大科技创新项目补助	-	24,000.00	与资产相关
新高新物流产业园综合补贴	123,442.92	123,442.91	与资产相关
陕西友帮医药中间体建设项目	183,000.00	147,535.35	与资产相关
陕西友帮技术改造补助	145,000.08	58,449.80	与资产相关
失业保险稳岗补贴	161,194.09	214,494.04	与收益相关
市级重点产业链协作配套项目奖励资金	550,000.00	-	与收益相关
科技研发计划项目补助资金	200,000.00	-	与收益相关
工业经济稳增长奖励资金	100,000.00	-	与收益相关
“三年培育计划”激励资金	60,000.00	-	与收益相关
“稳经济保增长”措施奖励资金	50,000.00	-	与收益相关
市级两化融合项目奖励资金	50,000.00	-	与收益相关
高新技术企业奖励	-	20,000.00	与收益相关
春节期间稳增长奖励	-	50,000.00	与收益相关
省知识产权专项资金	-	100,000.00	与收益相关
两化融合管理体系贯标认证企业	300,000.00	-	与收益相关

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
第十一届中国创新创业大赛(陕西赛区)暨第二届陕西秦创原科技创新创业大赛生物医药(成长组)一等奖	300,000.00	-	与收益相关
市级科技计划项目	100,000.00	-	与收益相关
种粮补贴	74,303.36	-	与收益相关
小升规奖励	100,000.00	-	与收益相关
科学技术奖励	-	70,000.00	与收益相关
山东省中小微企业升级高新技术企业补助	30,000.00	-	与收益相关
市科技进步奖奖金	10,000.00	-	与收益相关
2023 年度技术创新引导计划	12,000.00	-	与收益相关
合计	<u>3,623,940.75</u>	<u>997,922.06</u>	

十一、与金融工具相关的风险

公司的金融工具主要包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款等, 各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险, 以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司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。

公司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, 将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平, 使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标, 公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险, 建立适当的风险承受底线和进行风险管理, 并及时可靠地对各种风险进行监督, 将风险控制在限定的范围之内。

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险, 主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

1、信用风险

公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款。

由于货币资金和应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行, 这些金融工具信用风险较低。

对于应收账款、其他应收款和应收商业承兑汇票, 公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。公司会定期对客户信用记录进行监控, 对于信用记录不良的客户, 公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式, 以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融工具的账面金额。公司没有对外提供可能令公司承受信用风险的担保。

2、流动性风险

流动性风险为公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

3、市场风险

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险，利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司密切关注利率变动所带来的利率风险，公司目前并未采取利率对冲政策，但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

(2) 汇率风险

公司的生产经营在中国境内，其购销业务均以人民币结算，但公司未来的外币交易依然存在外汇风险。公司财务部负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

(3) 其他价格风险

公司持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，这些金融资产受资本市场价格波动的影响，公司持有的上述金融资产占公司资产总额的比例并不重大，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	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
(1) 持续的公允价值计量				
① 交易性金融资产	3,019,512.00	-	-	3,019,512.00
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	3,019,512.00	-	-	3,019,512.00
其中：权益工具投资	3,019,512.00	-	-	3,019,512.00
② 应收款项融资	-	-	4,343,038.46	4,343,038.46
其中：应收票据	-	-	4,343,038.46	4,343,038.46

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次	第二层次	第三层次	合计
	公允价值计量	公允价值计量	公允价值计量	
③ 其他权益工具投资	-	-	46,370,264.80	46,370,264.80
其中：非上市股权投资	-	-	46,370,264.80	46,370,264.80
持续以公允价值计量的资产总额	3,019,512.00	-	50,713,303.26	53,732,815.26

2、持续的第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，以相关资产对应的上市公司股票 2023 年度最后一个交易日的收盘价，作为第一层次公允价值计量项目市价的确定依据。

3、持续的第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

应收款项融资均为应收银行承兑汇票，其剩余期限较短，票面金额与公允价值相近，采用票面金额作为公允价值。对于不存在活跃市场交易的其他权益工具投资按照估值技术确定其公允价值。

十三、关联方及关联交易

1、公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对公司的持股比例	母公司对公司的表决权比例
陕西康惠控股有限公司	陕西咸阳	管理服务	6,000 万元	36.75%	36.75%

王延岭直接持有公司 6.66% 的股份，同时持有康惠控股 46.88% 的股权；王延岭与胡江、张俊民、郝朝军、侯建平、赵敬谊、赵志林和邵可众等七名自然人签署《一致行动协议》，王延岭通过直接和间接的方式合计控制公司 43.41% 的表决权股份，是公司的实际控制人。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注“九、1 在子公司中的权益”。

3、公司的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注“九、2 在合营安排或联营企业中的权益”。

4、关联交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王延岭	346.00	2021 年 5 月 27 日	2023 年 5 月 26 日	是
王延岭	164.00	2021 年 7 月 27 日	2023 年 7 月 26 日	是
王延岭	180.00	2022 年 2 月 7 日	2023 年 4 月 7 日	是

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王延岭	25,500.00	2020 年 12 月 16 日	2028 年 12 月 15 日	否
王延岭	8,000.00	2022 年 4 月 15 日	2023 年 4 月 15 日	是
王延岭	5,000.00	2023 年 5 月 24 日	2024 年 5 月 23 日	否
王延岭	4,000.00	2023 年 12 月 18 日	2024 年 12 月 17 日	否

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
关键管理人员报酬	271.79	261.69

十四、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日, 公司无重大应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日, 公司无重大应披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

2024 年 3 月 14 日, 公司第五届董事会第十二次会议审议通过《关于业绩承诺方回购公司所持科莱维药业 42.8725%股权暨关联交易的议案》, 同日, 公司与湖北科莱维生物药业有限公司(以下简称“科莱维”)及张帆、益维康源(北京)制药技术有限公司(以下简称“益维康源”)签订股权回购协议, 科莱维回购本公司持有的科莱维 42.8725%的股权。本公司投资科莱维的交易总价款为人民币 11,998 万元(以下简称“原始投资额”), 经双方协商, 回购定价原则为“原始投资额+期间资金成本补偿”, 回购总价款为 15,120.69 万元, 其中: 本金 11,998 万元, 利息 3,122.69 万元(利率为年化 10%, 计息期间截至 2023 年 12 月 31 日)。回购款支付方式, 自回购协议签署日起 10 个工作日内科莱维向本公司支付定金 500 万元, 回购款分八期支付, 2026 年 12 月 31 日前全部支付完毕。为保证科莱维按约定时间支付股权回购款, 益维康源自愿将其现有所持科莱维 51.1275%的股权质押给本公司, 张帆自愿将其现有所持益维康源 59% 股权质押给本公司, 直至科莱维按约定时间及金额将股权回购款全部支付完毕。本公司承诺科莱维每支付一期回购款, 按付款比例给益维康源及张帆办理解押手续。

2024 年 4 月 1 日, 公司 2024 年第二次临时股东大会审议通过了《关于业绩承诺方回购公司所持科莱维药业 42.8725%股权暨关联交易的议案》。

2、利润分配情况

公司第五届董事会第十三次会议审议通过了 2023 年度利润分配方案，2023 年度公司拟不进行利润分配及资本公积金转增股本，该方案尚待公司 2023 年度股东大会批准。

十六、其他重要事项

1、分部报告

项目	医药制造	医药批发	医药中间体 及其他	分部间抵销	合计
主营业务收入	352,449,932.25	312,437,330.82	32,570,303.46	-32,871,039.48	664,586,527.05
主营业务成本	214,757,672.21	253,630,441.94	42,378,109.62	-31,854,191.51	478,912,032.26
资产总额	1,849,875,740.30	248,039,679.18	354,679,751.64	-400,870,938.34	2,051,724,232.78
负债总额	765,208,202.41	143,462,224.20	368,134,192.49	-245,001,138.17	1,031,803,480.93

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 本期尚在业绩承诺期内的山东友帮业绩完成情况

2020 年 9 月，公司以 3,264 万元人民币取得山东友帮 51.00%的股权。山东友帮原股东承诺 2021 年度至 2023 年度的净利润（以扣除非经常性损益前后的净利润孰低值为准）分别不低于 500 万元、1,000 万元、2,000 万元。补偿期限内每个会计年度应补偿金额的计算公式如下：

2021-2023 年当年应补偿金额=（截至当期期末累积承诺净利润数－截至当期期末累积实际净利润数）×2.5 倍－已补偿金额

山东友帮 2021 年度的净利润（以扣除非经常性损益前后的净利润孰低值为准）为亏损 972.37 万元，未完成业绩承诺目标。2022 年度的净利润（以扣除非经常性损益前后的净利润孰低值为准）为亏损 2,282.54 万元，未完成业绩承诺目标。2022 年 4 月，公司第四届董事会第十七次会议审议通过《关于调整控股子公司业绩承诺方案的议案》，将原协议 3.4 条约定的业绩补偿金额的计算方式改为：“乙方 2021 年度至 2023 年度合计应补偿金额的计算公式如下：2021 年度至 2023 年度合计应补偿金额=（承诺净利润数 3500 万元－2021 年度至 2023 年度累积实际净利润数）×2.5 倍”。根据调整后的补偿方案，公司将在山东友帮 2023 年度审计报告出具后，按照上述公式计算并确定乙方 2021 年度至 2023 年度合计应补偿金额，乙方在收到公司付款通知的 30 个工作日内完成补偿款支付。上述事项已经公司 2021 年度股东大会审议通过。

经审计 2023 年度的净利润（以扣除非经常性损益前后的净利润孰低值为准）为亏损 4,008.86 万元，未完成业绩承诺目标，经测算，友帮原股东应补偿金额为 2.69 亿元。

(2) 本期尚在业绩承诺期内的善丰堂药业业绩完成情况

2021 年 7 月, 公司之子公司康惠医疗出资 916 万元 (扣除购买前业绩补偿款后为 798.56 万元) 取得善丰堂药业 51.00% 的股权。善丰堂药业原股东承诺 2021 年度至 2024 年度的净利润 (以扣除非经常性损益前后的净利润孰低值为准) 分别不低于 200 万元、500 万元、650 万元、850 万元。经审计善丰堂药业 2021 年度的净利润 (以扣除非经常性损益前后的净利润孰低值为准) 为亏损 683.12 万元, 未完成业绩承诺目标; 2022 年 3 月, 公司收到善丰堂药业原股东缴纳的 2021 年度业绩补偿款。

经审计善丰堂药业 2022 年度的净利润 (以扣除非经常性损益前后的净利润孰低值为准) 为亏损 382.67 万元, 善丰堂原股东须向康惠医疗支付业绩补偿款 450.16 万元; 加上, 善丰堂原股东应承担的过渡期亏损补偿款 117.44 万元, 合计须向康惠医疗支付补偿款 567.60 万元。因善丰堂原股东资金紧张, 无法履行现金补偿义务。为保障全体股东利益, 经协商, 善丰堂原股东使用所持善丰堂的全部股权 (即 49% 股权) 向康惠医疗进行抵偿, 抵偿完成后, 康惠医疗将持有善丰堂 100% 股权。

经审计善丰堂药业 2023 年度的净利润 (以扣除非经常性损益前后的净利润孰低值为准) 为亏损 557.24 万元, 未完成业绩承诺。

(3) 陕西友帮生产基地建设情况

2018 年 4 月, 陕西友帮生物医药科技有限公司与蒲城县投资发展有限公司 (以下简称“蒲城投资”) 签订合作协议, 陕西友帮的医药中间体与精细化工生产基地由蒲城投资按陕西友帮提供的标准和要求进行定制化建设, 待工程竣工验收审计后, 陕西友帮采用分期付款的方式 5 年完成购买生产基地的产权, 购买总价款按项目竣工审计确定的总工程款和相应的资金成本确定, 资金成本按蒲城投资支付的每笔工程款以 6.57% 的年利率计算至项目竣工结算之日确定。截止 2023 年 12 月 31 日, 陕西友帮生产基地的办公楼、孵化中心、1 号生产车间、2 号生产车间、能源中心和仓库等已投入使用, 4 号车间暂作为仓库投入使用, 3 号生产车间、第二配电室等设施正在进行相关设备、工艺管路的安装调试。

十七、公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	80,929,954.13	86,364,574.50
1 至 2 年(含 2 年)	4,887,282.60	7,437,190.76
2 至 3 年(含 3 年)	3,386,823.72	5,617,447.48

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

账龄	期末余额	期初余额
3 年以上	11,572,256.94	7,355,047.33
小计	<u>100,776,317.39</u>	<u>106,774,260.07</u>
减：坏账准备	18,141,734.09	16,097,870.89
合计	<u>82,634,583.30</u>	<u>90,676,389.18</u>

(2) 坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	3,648,762.18	3.62%	3,648,762.18	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备	<u>97,127,555.21</u>	96.38%	<u>14,492,971.91</u>	14.92%	<u>82,634,583.30</u>
其中：账龄组合	97,109,854.41	96.36%	14,492,971.91	14.92%	82,616,882.50
合并范围内关联方组合	17,700.80	0.02%	-	-	17,700.80
合计	<u>100,776,317.39</u>	<u>100.00%</u>	<u>18,141,734.09</u>	18.00%	<u>82,634,583.30</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	2,465,056.80	2.31%	2,465,056.80	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>104,309,203.27</u>	<u>97.69%</u>	<u>13,632,814.09</u>	13.07%	<u>90,676,389.18</u>
其中：账龄组合	104,307,123.27	97.69%	13,632,814.09	13.07%	90,674,309.18
合并范围内关联方组合	2,080.00	0.00%	-	-	2,080.00
合计	<u>106,774,260.07</u>	<u>100.00%</u>	<u>16,097,870.89</u>	15.08%	<u>90,676,389.18</u>

按单项计提坏账准备的应收账款：

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司余额为 3,648,762.18 元的应收账款预计无法收回，按单项全额计提坏账准备 3,648,762.18 元。

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率
1 年以内(含 1 年)	80,912,253.33	4,045,612.67	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	4,865,650.20	583,878.02	12.00%

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率
2 至 3 年(含 3 年)	2,936,939.32	1,468,469.66	50.00%
3 年以上	<u>8,395,011.56</u>	<u>8,395,011.56</u>	100.00%
合计	<u>97,109,854.41</u>	<u>14,492,971.91</u>	14.92%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	13,632,814.09	1,612,860.04	-	752,702.22	14,492,971.91
单项认定	<u>2,465,056.80</u>	<u>1,183,705.38</u>	=	=	<u>3,648,762.18</u>
合计	<u>16,097,870.89</u>	<u>2,796,565.42</u>	=	<u>752,702.22</u>	<u>18,141,734.09</u>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	金额
多家客户应收账款	752,702.22

(5) 本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 14,410,763.58 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 14.30%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 720,538.18 元。

(6) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	3,600,000.00
其他应收款	<u>200,450,480.12</u>	<u>148,783,219.00</u>
合计	<u>200,450,480.12</u>	<u>152,383,219.00</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	96,354,069.56	35,139,676.21
1 至 2 年(含 2 年)	15,409,924.46	90,308,493.93
2 至 3 年(含 3 年)	86,443,768.93	23,409,335.96
3 年以上	6,856,059.96	4,117,363.00

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

账龄	期末余额	期初余额
小计	<u>205,063,822.91</u>	<u>152,974,869.10</u>
减：坏账准备	4,613,342.79	4,191,650.10
合计	<u>200,450,480.12</u>	<u>148,783,219.00</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
业务备用金	566,172.68	337,441.00
保证金	190,000.00	60,000.00
拟参股公司筹备款项	4,000,000.00	4,000,000.00
子公司往来款项	193,400,452.11	148,124,362.75
应收补偿款	6,746,500.04	-
其他	<u>160,698.08</u>	<u>453,065.35</u>
合计	<u>205,063,822.91</u>	<u>152,974,869.10</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	161,650.10	4,000,000.00	30,000.00	4,191,650.10
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-4,000,000.00	4,000,000.00	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	421,692.69	-	-	421,692.69
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	583,342.79	-	4,030,000.00	4,613,342.79

④ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用 损失率
按单项计提坏账准备	4,030,000.00	1.97%	4,030,000.00	100.00%
按组合计提坏账准备	<u>201,033,822.91</u>	<u>98.03%</u>	<u>583,342.79</u>	0.29%
				账面价值
				-
				<u>200,450,480.12</u>

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	账面价值
其中：账龄组合	7,633,370.80	3.72%	583,342.79	7.64%	7,050,028.01
合并范围内关联方组合	193,400,452.11	94.31%	-	-	193,400,452.11
合计	<u>205,063,822.91</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,613,342.79</u>	2.25%	<u>200,450,480.12</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	4,030,000.00	2.63%	4,030,000.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	148,944,869.10	97.37%	161,650.10	0.11%	148,783,219.00
其中：账龄组合	<u>820,506.35</u>	<u>0.54%</u>	<u>161,650.10</u>	19.70%	<u>658,856.25</u>
合并范围内关联方组合	148,124,362.75	96.83%	-	-	148,124,362.75
合计	<u>152,974,869.10</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,191,650.10</u>	2.74%	<u>148,783,219.00</u>

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率
1 年以内(含 1 年)	7,270,645.80	363,532.29	5.00%
1-2 年(含 2 年)	86,250.00	10,350.00	12.00%
2-3 年(含 3 年)	134,029.00	67,014.50	50.00%
3 年以上	<u>142,446.00</u>	<u>142,446.00</u>	100.00%
合计	<u>7,633,370.80</u>	<u>583,342.79</u>	7.64%

⑤ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	4,191,650.10	421,692.69	-	-	4,613,342.79

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

排名	款项性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
1	陕西友帮生物医药科技 有限公司	139,078,457.27	注 1	67.82%	-
2	咸阳康驰医药有限公司	34,905,079.84	1 年以内	17.02%	-

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

排名	款项性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
陕西康惠医疗连锁管理 有限公司	子公司往来款项	12,383,326.27	2-3 年	6.04%	-
骆春明	应收补偿款	6,746,500.04	1 年以内	3.29%	337,325.00
中国老龄产业协会金融 涉老服务发展委员会	拟参股公司筹备款项	4,000,000.00	3 年以上	1.95%	4,000,000.00
合计		<u>197,113,363.42</u>		96.12%	<u>4,337,325.00</u>

注 1: 1 年以内 49,543,280.19 元, 1-2 年 15,172,677.08 元, 2-3 年 71,678,886.04 元, 3 年以上 2,683,613.96 元。

⑦ 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	170,966,770.98	16,449,987.46	154,516,783.52	90,918,006.30	-	90,918,006.30
对联营、合营企 业投资	<u>97,376,516.75</u>	<u>52,292,947.12</u>	<u>45,083,569.63</u>	<u>125,735,647.60</u>	<u>52,292,947.12</u>	<u>73,442,700.48</u>
合计	<u>268,343,287.73</u>	<u>68,742,934.58</u>	<u>199,600,353.15</u>	<u>216,653,653.90</u>	<u>52,292,947.12</u>	<u>164,360,706.78</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
方元医药	22,200,000.00	-	-	22,200,000.00	-	-
康驰医药	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
新高新药业	27,425,400.00	-	-	27,425,400.00	558,823.41	558,823.41
康惠医疗	3,652,606.30	-	-	3,652,606.30	-	-
山东友帮	32,640,000.00	-	-	32,640,000.00	15,891,164.05	15,891,164.05
春盛药业	-	50,048,764.68	-	50,048,764.68	-	-
陕西秦药	-	30,000,000.00	-	30,000,000.00	-	-
合计	<u>90,918,006.30</u>	<u>80,048,764.68</u>	-	<u>170,966,770.98</u>	<u>16,449,987.46</u>	<u>16,449,987.46</u>

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
联营企业						
西安润洋医药	9,133,950.48	-	-	-	-	-
投资合伙企业 (有限合伙)						
湖北科莱维生 物药业有限公司	64,308,750.00	=	=	-28,359,130.85	=	=
合计	73,442,700.48	=	=	-28,359,130.85	=	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	其中: 减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
西安润洋医药投资合伙企业(有 限合伙)	-	-	-	9,133,950.48	-
湖北科莱维生物药业有限公司	=	=	=	35,949,619.15	52,292,947.12
合计	=	=	=	45,083,569.63	52,292,947.12

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	237,930,378.21	108,204,391.81	257,490,735.41	104,304,221.13
其他业务	10,594,360.55	2,259,165.36	4,468,190.30	885,219.37
合计	248,524,738.76	110,463,557.17	261,958,925.71	105,189,440.50

(2) 合同产生的收入的情况

商品类型	收入	成本
中成药	237,930,378.21	108,204,391.81
其他	10,594,360.55	2,259,165.36
合计	248,524,738.76	110,463,557.17

陕西康惠制药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-28,359,130.85	-11,708,932.35
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	-	228,513.97
理财产品收益	-	4,400,013.69
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
成本法核算的长期股权投资取得的股利收入	6,000,000.00	3,600,000.00
合计	-22,359,130.85	-3,480,404.69

十八、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置及报废损益	81,772.98
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外;	3,623,940.75
除同公司正常经营业务相关的货币资金、应收款项以及有效套期保值业务外, 非金融企业持有或处置金融资产所产生的损益;	-104,912.05
债务重组损益	-409,328.99
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;	4,821,499.62
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-938,163.19
减: 少数股东权益影响额	208,799.17
减: 所得税影响额	367,074.88
合计	6,498,935.07

2、按中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》的要求计算的净资产收益率和每股收益:

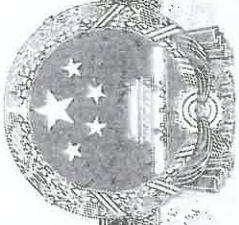
报告期净利润	加权平均净	每股收益	
	资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.72%	-0.26	-0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.40%	-0.33	-0.33

陕西康惠制药股份有限公司

董事长: 王延岭



董事会批准报送日期: 2024 年 4 月 25 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202311210048

上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

特殊普通合伙企业

张隼, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨澹, 江燕

出资额 人民币3240.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

经营范围
审查企业会计报表, 出具审计报告, 验证企业资产负债表, 出具验资报告, 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关财务报告, 基本建设决算审计, 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。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关

2023年11月21日

本复印件已审核与原件一致

