

四川华信(集团)会计师事务所

(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼

电话: (028) 85560449

传真: (028) 85560449

邮编: 610041

电邮: schxzhb@hxcpa.com.cn

成都华神科技集团股份有限公司

2022 年度、2023 年 1-5 月备考合并财务报表审阅报告

川华信审(2023)第 0479 号

目录:

- 1、审阅报告
- 2、备考合并资产负债表、备考合并资产负债表(续)
- 3、备考合并利润表
- 4、备考合并财务报表附注



审阅报告

川华信审（2023）第 0479 号

成都华神科技集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的成都华神科技集团股份有限公司（以下简称“华神科技”）按备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2023 年 5 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2023 年 1-5 月和 2022 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照后附的备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是华神科技管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考财务合并报表附注三中所示编制基础编制，未能在所有重大方面反映华神科技 2023 年 5 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2023 年 1-5 月和 2022 年度的备考合并经营成果。



本审阅报告仅供华神科技为本次重大资产重组之目的使用，不得用作任何其他目的。未经本会计师事务所书面同意，不得用于其他方面，因使用不当引起的法律责任与本注册会计师及会计师事务所无关。

四川华信(集团)会计师事务所



(特殊普通合伙)

中国 成都

中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二三年十月十九日



备考合并资产负债表

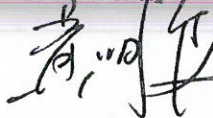
随同审阅报告一并使用
 四川华信(集团)会计师事务所

编制单位：成都华神科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年5月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	265,463,224.19	146,173,130.66
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（二）	422,123,608.86	451,971,899.37
应收款项融资	六、（三）	15,260,082.31	52,564,053.10
预付款项	六、（四）	55,733,699.70	7,948,882.23
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（五）	26,510,899.58	28,185,598.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（六）	135,274,054.75	119,394,862.65
合同资产	六、（七）	95,556,706.95	35,393,293.72
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（八）	11,130,520.10	3,872,620.88
流动资产合计		1,027,052,796.44	845,504,340.61
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、（九）	17,144,833.30	16,231,733.30
长期股权投资	六、（十）	893,556.98	55,604,898.43
其他权益工具投资	六、（十一）	200,000,000.00	190,000,000.00
其他非流动金融资产	六、（十二）	25,500,000.00	25,500,000.00
投资性房地产	六、（十三）	36,808,761.33	37,455,713.28
固定资产	六、（十四）	526,275,071.90	497,283,494.49
在建工程	六、（十五）	44,010,576.32	38,095,321.05
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（十六）	22,251,617.14	23,274,270.49
无形资产	六、（十七）	196,664,587.63	145,071,614.38
开发支出	六、（十八）		
商誉	六、（十九）	67,896,632.66	56,062,082.52
长期待摊费用	六、（二十）	2,012,773.40	643,011.36
递延所得税资产	六、（二十一）	11,769,866.88	14,457,620.19
其他非流动资产	六、（二十二）	79,818,623.22	43,418,658.22
非流动资产合计		1,231,046,900.76	1,143,098,417.71
资产总计		2,258,099,697.20	1,988,602,758.32

公司法定代表人：





公司主管会计工作的负责人：



公司会计机构负责人：





随同审阅报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

备考合并资产负债表(续)

编制单位:成都华神科技集团股份有限公司

单位:人民币元

项目	附注	2023年5月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、(二十三)	252,358,344.44	102,136,795.22
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、(三十四)	146,114,845.61	102,590,137.12
应付账款	六、(三十五)	232,339,658.46	197,006,977.31
预收款项	六、(三十六)		401,651.00
合同负债	六、(三十七)	6,696,152.68	24,212,672.39
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(二十八)	9,602,380.40	18,654,594.48
应交税费	六、(二十九)	39,784,930.27	68,649,169.75
其他应付款	六、(三十)	139,538,586.88	189,041,866.84
其中:应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(三十一)	72,288,062.46	19,415,799.55
其他流动负债	六、(三十二)	1,587,063.54	2,793,805.68
流动负债合计		900,310,024.74	724,903,469.34
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	六、(三十三)	107,227,000.00	121,041,500.00
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债	六、(三十四)	19,639,074.85	20,872,413.93
长期应付款	六、(三十五)	42,070,536.29	9,450,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、(三十六)	1,020,840.53	5,465,485.35
递延收益	六、(三十七)	3,087,277.94	3,520,051.32
递延所得税负债	六、(二十一)	12,442,488.96	6,035,371.23
其他非流动负债			
非流动负债合计		185,487,218.57	166,384,821.83
负债合计		1,085,797,243.31	891,288,291.17
所有者权益:			
归属于母公司股东权益合计	六、(三十八)	1,137,644,438.16	1,094,895,056.20
少数股东权益		34,658,015.73	2,419,410.95
股东权益合计		1,172,302,453.89	1,097,314,467.15
负债和股东权益总计		2,258,099,697.20	1,988,602,758.32

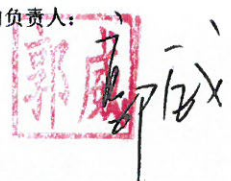

公司法定代表人:

公司主管会计工作的负责人:

公司会计机构负责人:





备考合并利润表

编制单位: 成都华信科技集团股份有限公司

单位: 人民币元

Table with columns: 项目, 附注, 2023年1-5月, 2022年. Rows include: 一、营业总收入, 其中: 营业收入, 利息收入, 已赚保费, 手续费及佣金收入, 二、营业总成本, 其中: 营业成本, 利息支出, 手续费及佣金支出, 退保金, 赔付支出净额, 提取保险合同准备金净额, 保单红利支出, 分保费用, 税金及附加, 销售费用, 管理费用, 研发费用, 财务费用, 其中: 利息费用, 利息收入, 加: 其他收益, 投资收益, 其中: 对联营企业和合营企业的投资收益, 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益, 汇兑收益, 净敞口套期收益, 公允价值变动收益, 信用减值损失, 资产减值损失, 资产处置收益, 三、营业利润, 加: 营业外收入, 减: 营业外支出, 四、利润总额, 减: 所得税费用, 五、净利润, 其中: 被合并方在合并前实现的净利润, (一) 按经营持续性分类, 1. 持续经营净利润, 2. 终止经营净利润, (二) 按所有权归属分类, 1. 归属于母公司股东的净利润, 2. 少数股东损益, 六、其他综合收益的税后净额, (一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额, 1. 不能重分类进损益的其他综合收益, (1) 重新计量设定受益计划变动额, (2) 权益法下不能转损益的其他综合收益, (3) 其他权益工具投资公允价值变动, (4) 企业自身信用风险公允价值变动, (5) 其他, 2. 将重分类进损益的其他综合收益, (1) 权益法下可转损益的其他综合收益, (2) 其他债权投资公允价值变动, (3) 可供出售金融资产公允价值变动损益, (4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额, (5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产, (6) 其他债权投资信用减值准备, (7) 现金流量套期储备, (8) 外币财务报表折算差额, (9) 其他, (二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额, 七、综合收益总额, (一) 归属于母公司股东的综合收益总额, (二) 归属于少数股东的综合收益总额

公司法定代表人:

Signature of company representative



公司主管会计工作的负责人:



公司会计机构负责人:

Signature of accounting officer



备考合并财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司概况

成都华神科技集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名成都泰合健康科技集团股份有限公司、成都华神集团股份有限公司、成都建业发展股份有限公司，是经原成都市体委[成体改（1988）009号]批准由成都市青年经济建设联合公司、成都市锦华印刷厂、成都市西城区北大建筑工程队三家集体所有制企业共同出资组建，成立时总股本16.32万股，每股面值100元。经原成都市体改委[成体改（1989）096号]、中国人民银行成都市分行[成人行金管（1989）字第307号]批准于1990年1月由公司向社会公开发行股票17万股，每股面值100元，共募集资金1,700万元。本次新增注册资本实收情况经成都市蜀都会计师事务所[成蜀业（90）字第311号]验证。1992年9月经原成都市体改委[成体改（1992）136号]批准，公司将股票面值拆为每股1元，总股本变为3,332万股。1992年9月经原成都市体改委[成体改（1992）137号]批准，公司以每股1.8元的价格增扩法人股3,268万股。本次发行共募集资金5,882.40万元，本次新增注册资本实收情况经成都市蜀都会计师事务所[成蜀业（92）字第088号]验证。至此公司总股本达到6,600万股，其中法人股4,900万股，社会公众股1,700万股。

公司股权经过历次变更，截至2019年4月，股本为616,360,564.00元。

2020年3月经公司2020年第一次临时股东大会批准，公司更名为成都华神科技集团股份有限公司，经深圳证券交易所核准，公司证券简称由“泰合健康”变更为“华神科技”。以上变更已完成工商登记手续。

2021年11月经公司第四次临时股东大会会议决议、第十二届董事会第十四次会议、第十二届监事会第十二次会议决议，公司将1,156.00万股以2.70元/股的价格作为股权激励计划授予在公司任职的董事、高级管理人员、中层管理人员及核心骨干（以下简称“激励对象”），激励对象总人数为141名。因有37名激励对象放弃认购，涉及股数为214.70万股，本次实际激励对象总人数为104名，涉及股数为941.30万股，增加股本人民币9,413,000.00元，变更后总股本为625,773,564.00元。激励对象出资金额合计25,415,100.00元，均以货币出资，其中计入股本9,413,000.00元，计入资本公积（股本溢价）16,002,100.00元。上述出资业经四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）[川华信验（2021）第0101号]验资报告验证。以上变更于2022年1月12日完成工商登记手续。

根据公司2021年第四次临时股东大会的授权，2022年10月经公司第十二届董事会第

二十五次会议、第十二届监事会第十九次会议决议，公司将 282.00 万股预留限制性股票以 2.69 元/股的价格授予符合条件的 59 名激励对象。因有 2 名激励对象放弃认购，涉及股数为 2.00 万股，本次实际激励对象为 57 名，涉及股数 280.00 万股，增加股本人民币 2,800,000.00 元，变更后总股本为 628,573,564.00 元。激励对象出资金额合计 7,532,000.00 元，均以货币在出资，其中计入股本 2,800,000.00 元，计入资本公积（股本溢价）4,732,000.00 元。上述出资业经四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）[川华信验（2022）第 0105 号]验资报告验证。以上变更于 2022 年 12 月 1 日完成工商登记手续。

2022 年 12 月 20 日，公司第十二届董事会第二十七次会议、第十二届监事会第二十次会议、2023 年 1 月 5 日公司召开的 2023 年第一次临时股东大会审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》，首次授予激励对象中 4 名激励对象因离职而不再具备激励对象资格，合计 431,000.00 股不符合解除限售条件的限制性股票由公司回购注销，减少股本人民币 431,000.00 元，变更后总股本为 628,142,564.00 元。上述限制性股票回购注销情况业经广东中天粤会计师事务所（特殊普通合伙）四川分所[中天粤四川验字（2023）第 1001 号]验资报告验证。以上变更于 2023 年 3 月 10 日完成工商登记手续。

本公司主要经营活动：中西成药、生物制药研发、生产及销售；钢结构房屋建筑设计与施工；饮料生产销售；普通货运及装卸搬运服务等。

公司的控股股东为四川华神集团股份有限公司；最终实质控制人为自然人黄明良、欧阳萍夫妇。

本备考合并财务报表业经公司 2023 年 10 月 19 日第十三届第四次董事会批准对外报出。

（二）合并财务报表范围及其变化

本备考合并财务报表范围及其变化详见本附注“七、合并范围变更”及“八、（一）在子公司中的权益”相关内容。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

（一）重大资产重组方案

2023 年 6 月 19 日，公司第十二届董事会第三十一次会议审议通过，公司拟以发行股份的方式购买四川博浩达生物科技有限公司（以下简称“四川博浩达”）100.00%股权，同时向包括公司间接控股股东成都远泓生物科技有限公司（以下简称“成都远泓”）在内的不超过 35 名合格投资者发行股份募集配套资金。

本次交易作价参考沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的沃克森国际评报字（2023）第 1940 号《成都华神科技集团股份有限公司拟收购四川远泓生物科技有限公司及成都博浩达生物科技有限公司持有的四川博浩达生物科技有限公司 100%股权涉及四川博

浩达生物科技有限公司股东全部权益价值资产评估报告》所确定的评估结果，经交易各方协商确定，四川博浩达 100.00% 股权拟作价 79,257.54 万元。

公司向成都博浩达生物科技有限公司（以下简称“成都博浩达”）、四川远泓生物科技有限公司（以下简称“四川远泓生物”）购买四川博浩达 100.00% 股权的交易对价，采用发行股份的方式购买，支付对价为 79,257.54 万元。本次发行股份购买资产的发行价格为 3.9 元/股，发行数量为 203,224,472 股，分别向四川远泓和成都博浩达发行 101,612,236 股和 101,612,236 股。

由于本次重大资产重组方案尚需本公司股东大会的批准、深圳证券交易所审核及中国证券监督管理委员会的注册，最终的重组方案，包括本公司实际发行的股份及作价，将在本次重组完成后实际入账时作出相应调整。

（二）交易标的相关情况

四川博浩达成立于 2018 年 12 月 26 日，截至 2023 年 5 月 31 日，注册资本和实收资本均为人民币 10,000.00 万元。其中成都博浩达、四川远泓生物持有四川博浩达的股权比例均为 50%，四川博浩达的实际控制人为自然人黄明良、欧阳萍夫妇。

四川博浩达注册地址位于四川省自贡市沿滩区高新区龙乡大道 9 号，统一社会信用代码为 91510300MA621AF32L，经营范围为：工业酶制剂研发；食品添加剂、饲料添加剂的生产、销售等。

三、备考合并财务报表的编制基础

1、本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》（证监会令第 214 号）、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》（证监会公告〔2023〕35 号）的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述资产重组事项使用。

2、除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 5 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2022 年度、2023 年 1-5 月的备考合并经营成果。

（1）本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述资产重组事项已于 2021 年 12 月 31 日实施完成。

（2）本备考合并财务报表业经四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2022 年度财务报表，和业经四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审计的四川博浩达 2023 年 1-5 月、2022 年度及 2021 年度财务报表为基础，按以下方法编制：

1) 购买成本

由于公司拟以发行股份购买资产的方式完成本次重大资产重组，公司在编制备考合并财务报表时，将按重组方案确定的拟发行股份支付的对价 79,257.54 万元作为备考合并财务报表的购买成本。

2) 四川博浩达的各项资产、负债在假设购买日（2021 年 12 月 31 日）的初始计量

公司和四川博浩达的实际控制人均为自然人黄明良、欧阳萍夫妇，故本次重组属于同一控制下企业合并，公司按照合并日四川博浩达的各项资产、负债的账面价值进行初始计量。

3) 资本公积、盈余公积

公司和四川博浩达的实际控制人均为自然人黄明良、欧阳萍夫妇。按照同一控制下企业合并的会计处理方法，本备考合并财务报表以上述购买成本扣除本公司按交易完成后享有的四川博浩达于假设购买日（2021 年 12 月 31 日）的净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额后的差额 735,425,907.90 元调减归属于母公司所有者权益，其中调减资本公积 659,494,626.40 元，调减盈余公积 75,931,281.50 元。

4) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

6) 由本次资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表按照企业会计准则和本附注三所述的编制基础编制，真实、完整地反映了本公司 2023 年 5 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的备考合并财务状况，2023 年 1-5 月、2022 年度的备考合并经营成果等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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。

2、非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六）合并会计报表的编制方法

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。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。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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，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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划

分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排法律形式表明，合营方对该安排中相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排合同条款约定，合营方对该安排中相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实情况表明，合营方对该安排中相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2、共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额

的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款和其他货币资金，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2、外币报表折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。

（十）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、金融资产的分类、确认和计量

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：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

初始计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；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。

（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，其终止确认、修改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。

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本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。

2、金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

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

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，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、金融负债的终止确认

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

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

5、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

7、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。

8、金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失：

组合名称	计提方法
风险组合	预期信用损失
其他组合	不计提坏账准备

公司将划分为风险组合的应收款项按类似信用风险特征（账龄）进行组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收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。其中：

建筑钢构预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期损失准备率%	其他应收款预期损失准备率%
1年以内（含1年）	5	5

1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	40	40
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

非建筑钢构预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期损失准备率%	其他应收款预期损失准备率%
1 年以内（含 1 年）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	80	80
4 年以上	100	100

应收公司合并范围内关联方款项划分为其他组合，能够控制其收款，无风险，不予计提坏账准备。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（十一）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，对其固定坏账准备率为 0
商业承兑汇票组合	按照预期损失率计提减值准备，与应收款项的组合划分相同

（十二）应收账款

详见附注“四、（十）金融工具”。

（十三）应收款项融资

本公司应收款项融资系资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据；具体核算详见附注“四、（十）金融工具”。

（十四）其他应收款

详见附注“四、（十）金融工具”。

（十五）存货

1、存货分类

存货主要包括原材料、包装物、周转材料（低值易耗品）、在产品、自制半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资、合同履约成本等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次性加权平均法计价。

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

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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

4、存货盘存制度

存货实行永续盘存制。

5、包装物、低值易耗品的摊销方法

包装物领用时按一次摊销法摊销；低值易耗品按五五摊销法进行摊销。

（十六）合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产；本公司拥有的无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收账款列示。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注“四、（十）金融工具”。

（十七）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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、该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 3、该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

（十八）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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；

出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2、持有待售的非流动资产或处置组的计量

（1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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。

（2）资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及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转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非

流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：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；可收回金额。

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

(十九) 长期应收款

本公司长期应收款系账期超过一年的具有投资性质的按摊余成本计量的应收款项；具体核算详见附注“四、(十) 金融工具”。

(二十) 长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

- (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- (3) 与被投资单位之间发生重要交易。
- (4) 向被投资单位派出管理人员。
- (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

2、初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并

财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、后续计量及损益确认

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（二十一）投资性房地产

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。

1、初始计量

本公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，本公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量：

外购投资性房地产的成本，包括购买价款和可直接归属于该资产的相关税费；

自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

以其他方式取得的投资性房地产的成本，适用相关会计准则的规定确认。

2、后续计量

一般情况下，本公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量。对投资性房地产按照本公司固定资产或无形资产的会计政策计提折旧或进行摊销。

如有确凿证据表明公司相关投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，则对该等投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

3、当本公司改变投资性房地产用途时，将相关投资性房地产转入其他资产。

（二十二）固定资产

1、确认条件

固定资产是指公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过 1 年的房屋建筑物、机器设备、运输工具、电子设备等。于该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及该固定资产的成本能够可靠地计量时予以确认。

2、折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

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

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

各类固定资产的折旧方法、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率如下表：

固定资产类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10~35	5.00	9.50~2.71
机器设备	5~10	5.00	19.00~9.50
电子设备	3~10	5.00	31.67~9.50
运输工具	4~8	5.00	11.875~23.75
其他	5~10	5.00	19.00~9.50

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

期末固定资产按账面价值与可收回金额孰低计价，对由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致固定资产可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备，单项资产的可收回金额难以进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值（即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备），以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（二十三）在建工程

1、在建工程，是指为建造或修理固定资产而进行的各种建筑和安装工程。包括新建、改扩建、大修理工程等所发生的实际支出，以及改扩建工程等转入的固定资产净值。

2、在建工程按工程项目分类核算，采用实际成本计价，在各项工程达到预定可使用状态之前发生的借款费用计入该工程成本。在工程完工验收合格交付使用的当月结转固定资产。对已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，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值确定转入固定资产的成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整已计提的折旧额。

3、建造期间所发生的借款利息及相关费用应予以资本化的金额计入在建工程成本。

4、资产负债表日，在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计价。

（二十四）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1、租赁负债的初始计量金额；2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3、本公司发生的初始直接费用；4、本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照附注“四、（二十二）固定资产”有关折旧政策，对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照附注“四、（二十七）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十五）借款费用

1、借款费用的内容及其资本化条件

本公司只对发生在资本化期间的，可直接归属于符合资本化条件的资产的有关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予

以资本化。

借款费用资本化，在以下三个条件同时具备时开始：①资产支出已经发生，②借款费用已经发生，③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

2、资本化金额的确定

借款费用资本化金额的计算方法如下：为购建或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或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；为购建或生产符合资本化条件的资产而占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定；每一会计期间的利息资本化金额，不应超过当期相关借款实际发生的利息金额。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应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。专门借款发生的辅助费用，在相关资产达到预定可使用或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，在相关资产达到预定可使用或可销售状态之后发生的，确认为费用，计入当期损益。

3、资本化率的确定

- (1) 为购建固定资产而借入一笔专门借款，资本化率为该项借款的利率；
- (2) 为购建固定资产借入一笔以上的专门借款，资本化率为这些借款的加权平均利率。

4、暂停资本化

若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，应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

5、停止资本化

购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用应当停止资本化。在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所发生的借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，应当在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

(二十六) 无形资产

无形资产，是指本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，包括计算机软件、专利权、土地使用权、特许权、商标权、采矿权等。

1、计价方法

(1) 外购的无形资产，按照其购买价款、相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途所发生的实际成本入账；

(2) 投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值计价；

(3) 公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；公司内部研究开发项目开发阶段发生的支出，满足下列条件时确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：

1) 形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) 有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3) 形成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，应当证明其有用性；

4) 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) 属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(4) 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(5) 采矿权：公司的采矿权系矿泉水采矿许可证。采矿权以成本进行初始计量，成本包括支付的采矿权出让收益及其他直接费用。

2、使用寿命和摊销方法

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销，每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

无形资产的摊销年限如下：

类别	摊销年限（年）	摊销方法
土地使用权	30-48	直线法
专利技术	5-12	直线法
非专利技术	5-10	直线法

特许经营权	10	直线法
商标权	10	直线法
软件	4-5	直线法
采矿权	5	直线法（注）

注：本公司的采矿权在采矿权许可证规定的有效期限或自然资源的可开采年限孰短年限内采用直线法进行摊销，采矿权许可证规定的有限期限为5年。

3、减值测试

资产负债表日，无形资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。

4、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十七）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

商誉，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十八）长期待摊费用

公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的费用，该等费用自受益日起在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。开办费从企业开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

本公司的长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。摊销年限如下：

类别	摊销年限（年）	摊销方法
装修费	10	直线法

（二十九）合同负债

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

公司将拥有的、无条件向客户收取对价的权利作为应收账款列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利作为合同资产列示。公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（三十）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的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。

1、短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本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，离职后福利和辞退福利除外。主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负

债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。其中非货币性福利按公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。对于辞退福利预期在年度报告期间期末后 12 个月内不能完全支付的辞退福利，公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

本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，按照设定提存计划相同的原则进行处理；符合设定受益条件的，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。

（三十一）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，租赁付款额包括：1、固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；3、根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；4、购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；5、行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：1、当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；2、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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（三十二）预计负债

1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（三十三）安全生产费

按规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（三十四）股份支付

1、股份支付的种类

公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量；以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

对于授予的股票期权公允价值，采用股票期权定价模型确定其公允价值，考虑以下因素：标的股份的现行价格、期权的行权价格、期权有效期内的无风险利率、期权的有效期限、股价预计波动率。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。授予日，是指股份支付协议获得批准的日期。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积，不确认后续公允价值变动。等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人

数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，或者取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

（三十五）收入

1、收入确认的一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司及其子公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- （1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- (3) 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- (5) 客户已接受该商品。
- (6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

2、收入确认的具体方法

(1) 转让商品

本公司与客户之间的销售商品通常在综合考虑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、客户接受该商品等因素的基础上，以商品控制权转移时点确认收入。

境内业务：将产品按照订单或合同规定运至约定交货地点，由买方确认接收后，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

境外业务：本公司出口业务模式系 FOB 和 CIF，在此模式下，与货物所有权相关的毁损、灭失风险自在装船时越过船舷后转移给买方。公司根据合同约定将产品运送至装运港报关，将完成报关手续、产品装船并取得货运提单作为产品主要风险和报酬已转移、客户

取得产品控制权的时点。在公司将产品发货并完成出口报关手续、取得报关单据、货运提单时确认收入。

（2）建造合同

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司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。合同履约进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为合同资产列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为合同负债列示。

（3）让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- 1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- 2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（4）物业服务

合同明确约定服务期限的，在合同约定的服务期限内分期确认收入。

（5）装卸运输服务

装卸运输服务收入属于在某一时点履行的履约义务，公司根据合同约定提供货物装卸运输服务，将货物准时运输至指定地点经对方验收确认收入。

（三十六）政府补助

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，主要包括财政补贴等。

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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助并分项说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，必要时根据实际使用情况进行变更；

(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助；

(3) 对于某些难以区分是与资产相关还是与收益相关的综合性项目政府补助，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

会计处理方法：确认为递延收益，从相关资产达到预定使用状态开始折旧、摊销之月起，在其使用寿命内（即折旧摊销期限内）平均分配，计入当期损益，若相关资产提前处置的，于资产处置时一次性将剩余递延收益计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助；

会计处理方法：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益或冲减相关成本费用；

(2) 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

(4) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(三十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司的所得税采用资产负债表债务法核算。

本公司在下列条件同时满足时确认递延所得税资产：

1、暂时性差异在可预计的未来很可能转回；

2、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，并以很可能取得的应纳税所得额为限。

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

（三十八）租赁

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1、本公司作为承租人的会计处理

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

使用权资产的会计政策详见附注“四、（二十四）使用权资产”。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，采用直线法对使用权资产计提折旧，并计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

2、本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（三十九）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”），规定了“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。本公司自 2022 年 11 月 30 日执行，执行解释 16 号对公司可比期间财务报表无影响。

（2）财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”），规定了“对于不是企业合并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、并因单项交易产生的资产和负债导致等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易，不适用递延所得税初始确认豁免规定。企业对上述交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当按照《企业会计准则第 18 号——所得税》，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。”本公司自 2022 年度执行。

执行解释 16 号对四川博浩达 2022 年 1 月 1 日财务报表各项目的影 响如下：

项目	2021 年 12 月 31 日	调整数	2022 年 1 月 1 日
递延所得税资产		602,677.85	602,677.85
递延所得税负债		1,049,246.29	1,049,246.29
未分配利润		- 446,568.44	- 446,568.44

2、重要会计估计变更

报告期内，本公司无重大会计估计变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入及适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	按应纳流转税	7%、5%
教育费附加	按应纳流转税	3%
地方教育费附加	按应纳流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
其他税项	按国家规定计缴	

注1：各公司企业所得税税率列示如下：

纳税主体名称	税率	税收优惠政策依据
成都华神科技集团股份有限公司	15%	高新技术企业（详见（二）税收优惠）
成都华神生物技术有限责任公司	15%	
四川华神钢构有限责任公司	15%	
四川博浩达生物科技有限公司	15%	
成都中医大华神药业有限责任公司	25%	不适用
海南华神发展控股集团有限公司	25%	
海南融盛弘科技有限公司	25%	
海南华神海景酒店有限公司	25%	
四川蓝光矿泉水有限公司	25%	
成都远泓矿泉水有限公司	25%	
四川蓝光物流有限公司	25%	
海南华神星瑞药业科技有限公司	25%	
山东凌凯药业有限公司	25%	
成都中医大华神医疗美容医院有限公司	15%	
四川星华神医药有限公司	享受小微企业税收优惠	小型微利企业（详见（二）税收优惠）
海南华神生物科技合伙企业（有限合伙）	享受小微企业税收优惠	
海南华神慧德生物科技有限公司	享受小微企业税收优惠	
上海华神新望医药有限公司	享受小微企业税收优惠	
成都华神艾草科技有限公司	享受小微企业税收优惠	

海南华神健康产业科技有限公司	享受小微企业税收优惠	
海南华神健康管理科技有限公司	享受小微企业税收优惠	
海南华神医美科技管理有限公司	享受小微企业税收优惠	
海南恒诚达科技有限公司	享受小微企业税收优惠	
四川华神饮品有限公司	享受小微企业税收优惠	
四川华神供应链管理有限公司	享受小微企业税收优惠	
海南美源创美医疗管理合伙企业（有限合伙）	不适用（注 2）	不适用
重庆嘉华悦旅商业运营管理有限公司	不适用（注 2）	不适用

注 2：海南美源创美医疗管理合伙企业（有限合伙）、重庆嘉华悦旅商业运营管理有限公司本期尚未开始经营。

（二）税收优惠

1、根据《中华人民共和国企业所得税法》，对经认定的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司于 2020 年 12 月 3 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202051002901，有效期三年；四川华神钢构有限责任公司 2021 年 10 月 9 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202151001437，有效期三年；成都华神生物技术有限责任公司于 2021 年 10 月 9 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202151001017，有效期三年；四川博浩达生物科技有限公司于 2022 年 11 月 29 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202251006953，有效期三年。因此，上述公司在报告期享受 15% 的优惠税率。

2、根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）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。本公司之子公司成都中医大华神医疗美容医院有限公司享受该税收优惠。

3、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》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）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。根据财政部、税务总局发布的《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

根据财政部、税务总局发布的《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税[2021]12 号）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，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据财政部、国家税务总局发布的《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税[2023]6 号）规定，自 2023 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不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司四川星华神医药有限公司、海南华神生物科技合伙企业（有限合伙）、海南华神慧德生物科技有限公司、上海华神新望医药有限公司、成都华神艾草科技有限公司、海南华神健康产业科技有限公司、海南华神健康管理科技有限公司、海南华神医美科技管理有限公司、海南恒诚达科技有限公司、四川华神饮品有限公司、四川华神供应链管理有限公司符合小型微利企业的条件，本期享受该税收优惠。

4、根据财政部、税务总局发布的《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税〔2021〕13 号），规定制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

根据财政部、税务总局发布的《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号），规定企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

根据上述规定，本公司、四川华神钢构有限责任公司、成都华神生物技术有限责任公司、四川博浩达生物科技有限公司在 2023 年 1-5 月、2022 年度分别享受研发费用按照实际发生额的 100%、100%、100% 在税前加计扣除的优惠政策。

六、合并财务报表项目注释（下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末余额”系指 2023 年 5 月 31 日，“期初余额”系指 2022 年 12 月 31 日，“本期”系指 2023 年 1 月 1 日至 5 月 31 日，“上期”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。）

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	170,451.15	198,669.50
银行存款	118,705,556.34	44,408,872.28
其他货币资金	146,587,216.70	101,565,588.88

合计	265,463,224.19	146,173,130.66
受限制的货币资金总额	153,189,377.35	106,760,118.72

注：期末使用受限的货币资金详见本附注“五、（五十三）所有权或使用权受到限制的资产。

（二）应收账款

1、账面余额按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	378,487,566.17	404,252,749.58
1-2年	60,411,544.94	64,944,494.64
2-3年	6,536,272.16	7,525,683.11
3-4年	5,142,089.06	6,095,946.31
4-5年	3,379,350.11	3,385,800.11
5年以上	17,617,617.62	16,877,699.60
合计	471,574,440.06	503,082,373.35

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	5,867,271.79	1.24	5,867,271.79	100.00	
按组合计提坏账准备	465,707,168.27	98.76	43,583,559.41	9.36	422,123,608.86
其中：					
风险组合	465,707,168.27	98.76	43,583,559.41	9.36	422,123,608.86
其他组合					
合计	471,574,440.06	100.00	49,450,831.20	10.49	422,123,608.86

续前表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	5,867,271.79	1.17	5,867,271.79	100.00	
按组合计提坏账准备	497,215,101.56	98.83	45,243,202.19	9.10	451,971,899.37

其中：

风险组合	497,215,101.56	98.83	45,243,202.19	9.10	451,971,899.37
其他组合					
合计	503,082,373.35	100.00	51,110,473.98	10.16	451,971,899.37

按单项计提坏账准备的应收账款列示：

客户名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提原因
四川万达建设集团有限公司	4,811,704.95	4,811,704.95	100.00	目前项目已停建,款项收回的可能性较小
都江堰市新五建建筑有限责任公司	866,451.99	866,451.99	100.00	可回收性较小
成都西北中西结合医院有限公司	102,264.85	102,264.85	100.00	可回收性较小
武汉大学人民医院(湖北省人民医院)	57,450.00	57,450.00	100.00	可回收性较小
浙江大学医学院附属第一医院	25,800.00	25,800.00	100.00	可回收性较小
成都市青羊区中医医院	3,600.00	3,600.00	100.00	可回收性较小
合计	5,867,271.79	5,867,271.79	100.00	

按组合计提坏账准备的应收账款列示：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	378,483,966.17	18,924,198.30	5.00
1-2年	60,411,544.94	6,041,154.49	10.00
2-3年	6,536,272.16	1,922,967.86	29.42
3-4年	5,142,089.06	2,196,759.84	42.72
4-5年	3,277,085.26	2,642,268.24	80.63
5年以上	11,856,210.68	11,856,210.68	100.00
合计	465,707,168.27	43,583,559.41	

3、坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提组合	5,867,271.79					5,867,271.79
风险组合	45,243,202.19		1,659,642.78			43,583,559.41
合计	51,110,473.98		1,659,642.78			49,450,831.20

注：本期无收回或转回金额重要的坏账准备。

4、本期无实际核销的应收账款情况。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
武骏重庆光能有限公司	71,869,046.45	15.24	3,593,452.32
中国建筑一局（集团）有限公司	58,671,436.54	12.44	2,933,571.83
和友重庆光能有限公司	27,200,000.00	5.77	1,360,000.00
西藏莱美德济医药有限公司	18,167,283.41	3.85	1,470,890.84
荣盛建设工程有限公司	13,801,673.24	2.93	1,380,167.32
合计	189,709,439.64	40.23	10,738,082.31

6、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

(三) 应收款项融资

1、分类列示

种类	期末余额	期初余额
以公允价值计量的应收票据	15,260,082.31	33,903,389.23
以公允价值计量的应收云信		18,660,663.87
合计	15,260,082.31	52,564,053.10

注：期末公司应收款项融资包括以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，该应收款项信用风险很低，未出现信用风险显著增加的情况，未发生减值。

2、期末公司无质押的应收款项融资。

3、期末公司已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资金额为 1,660,663.87 元，列示如下：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收云信	1,660,663.87	
小计	1,660,663.87	

4、期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资金额为 117,034,270.85 元，列示如下：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	107,034,270.85	
应收云信	10,000,000.00	
小计	117,034,270.85	

注：银行承兑汇票承兑人为商业银行，到期不获支付的可能性很低，被追索可能性很小，故已终止确认。但票据到期若未获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5、期末公司无因出票人无力履约而将其转为应收账款的应收款项融资。

（四）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	54,535,939.69	97.85	5,709,822.45	71.83
1-2 年	456,406.80	0.82	2,066,539.27	26.00
2-3 年	680,504.90	1.22	111,232.30	1.40
3 年以上	60,848.31	0.11	61,288.21	0.77
合计	55,733,699.70	100.00	7,948,882.23	100.00

2、无账龄超过 1 年的重要预付款项。

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付账款百分比(%)
蓝光美尚饮品股份有限公司	供应商	10,900,000.00	19.56
四川一字钢结构工程有限公司	供应商	10,194,356.33	18.29
成都慧德医药科技有限公司	供应商	8,600,000.00	15.43
四川华净净化设备科技有限公司	供应商	2,761,390.50	4.95
四川汉驭空间钢结构有限公司	供应商	2,223,612.00	3.99

合计	34,679,358.83	62.22
----	---------------	-------

(五) 其他应收款**项目列示:**

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	26,510,899.58	28,185,598.00
合计	26,510,899.58	28,185,598.00

注：上表所列其他应收款系指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款项。

1、应收利息

无。

2、应收股利

无。

3、其他应收款**(1) 账面余额按账龄披露**

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	12,249,580.00	11,165,725.47
1-2年	1,250,912.69	19,480,235.87
2-3年	16,467,929.77	956,055.15
3-4年	956,055.15	0.00
4-5年		3,164,140.00
5年以上	20,241,728.00	17,087,911.87
合计	51,166,205.61	51,854,068.36

(2) 账面余额按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	21,111,069.74	22,714,474.16
技术转让款	19,060,000.00	19,060,000.00
员工备用金	2,832,983.68	625,284.56
其他	8,162,152.19	9,454,309.64
合计	51,166,205.61	51,854,068.36

(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)	
期初余额	3,612,415.21		20,056,055.15	23,668,470.36
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,007,795.67			1,007,795.67
本期转回			15,000.00	15,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动	5,960.00			5,960.00
期末余额	4,614,250.88		20,041,055.15	24,655,306.03

注：本期无发生坏账损失准备变动的其他应收款账面余额出现显著变动的情况。

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提组合	20,056,055.15		15,000.00			20,041,055.15
风险组合	3,612,415.21	1,007,795.67			5,960.00	4,614,250.88
合计	23,668,470.36	1,007,795.67	15,000.00	0.00	5,960.00	24,655,306.03

注1：本期无收回或转回金额重要的坏账准备。

注2：其他变动系本期处置四川桶一送饮品有限公司导致坏账准备减少 5,960.00 元。

(5) 本期实际核销的其他应收款：无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额	坏账准备期末余额
------	------	------	----	------------	----------

				的比例(%)	
成都中新悦蓉文化旅游发展有限公司	保证金	16,260,000.00	2-3年	31.78	3,252,000.00
中国人民解放军军事医学科学院生物工程研究所	技术转让款	16,000,000.00	5年以上	31.27	16,000,000.00
北京民康百草医药科技有限公司	技术转让款	3,060,000.00	5年以上	5.98	3,060,000.00
四川漾欣医疗管理有限公司	其他	2,400,000.00	1年以内	4.69	120,000.00
海南玺妍柏雅科技有限公司	其他	1,400,000.00	1年以内	2.74	70,000.00
合计		39,120,000.00		76.46	22,502,000.00

(7) 本期无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成资产、负债情况。

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	39,523,616.36	606,711.12	38,916,905.24
发出商品	789,707.98		789,707.98
周转材料	6,264,191.90	215,755.25	6,048,436.65
包装物	1,326,619.12	71,821.08	1,254,798.04
委托加工物资	3,813,340.10	2,051,372.14	1,761,967.96
在产品	14,378,214.12		14,378,214.12
库存商品	52,484,997.04	371,503.93	52,113,493.11
自制半成品	20,010,531.65		20,010,531.65
合计	138,591,218.27	3,317,163.52	135,274,054.75

续上表:

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	57,938,703.56	606,711.12	57,331,992.44
发出商品	3,886,649.48	170,319.67	3,716,329.81
周转材料	5,989,065.59	215,755.25	5,773,310.34
包装物	1,308,423.50	71,821.08	1,236,602.42
委托加工物资	2,051,372.14	2,051,372.14	
在产品	12,626,094.44		12,626,094.44
库存商品	23,593,467.76	371,503.93	23,221,963.83
自制半成品	15,488,569.37		15,488,569.37
合计	122,882,345.84	3,487,483.19	119,394,862.65

2、存货跌价准备情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回或转销	核销	其他	
委托加工物资	2,051,372.14						2,051,372.14
库存商品	371,503.93						371,503.93
自制半成品							
原材料	606,711.12						606,711.12
包装物	71,821.08						71,821.08
周转材料	215,755.25						215,755.25
发出商品	170,319.67			170,319.67			
合计	3,487,483.19			170,319.67			3,317,163.52

注：因发出商品销售转销存货跌价准备 170,319.67 元。

3、存货期末余额中无借款费用资本化金额。

4、存货期末余额中无建造合同形成的已完工未结算资产。

(七) 合同资产

1、合同资产情况：

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	101,099,486.35	5,542,779.40	95,556,706.95
合计	101,099,486.35	5,542,779.40	95,556,706.95

续前表:

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	37,769,577.69	2,376,283.97	35,393,293.72
合计	37,769,577.69	2,376,283.97	35,393,293.72

注：合同资产期末余额较期初增加 63,329,908.66 元，增幅 167.67%，主要系本期新增的项目已完工尚未结算影响所致。

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	101,099,486.35	100.00	5,542,779.40	5.48	95,556,706.95
其中：					
风险组合	101,099,486.35	100.00	5,542,779.40	5.48	95,556,706.95
合计	101,099,486.35	100.00	5,542,779.40	5.48	95,556,706.95

续前表:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	37,769,577.69	100.00	2,376,283.97	6.29	35,393,293.72
其中：					

其中：

风险组合	37,769,577.69	100.00	2,376,283.97	6.29	35,393,293.72
合计	37,769,577.69	100.00	2,376,283.97	6.29	35,393,293.72

按组合列示：

账龄	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例%
1年以内	91,343,384.62	4,567,169.23	5.00
1-2年	9,756,101.73	975,610.17	10.00
合计	101,099,486.35	5,542,779.40	

3、合同资产减值准备变动情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	2,376,283.97	3,166,495.43			5,542,779.40
合计	2,376,283.97	3,166,495.43			5,542,779.40

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税金及待抵扣税金	10,910,373.97	2,477,296.02
应收退货成本	220,146.13	1,395,324.86
合计	11,130,520.10	3,872,620.88

注：预计将于下一会计年度抵扣的税金在其他流动资产列示。

(九) 长期应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
南充高坪 PPP 项目借款	14,519,833.30		14,519,833.30	16,231,733.30		16,231,733.30
融资租赁款	2,625,000.00		2,625,000.00			
合计	17,144,833.30		17,144,833.30	16,231,733.30		16,231,733.30

注 1：南充高坪PPP项目借款详见本附注“八、（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益”。

注 2：融资租赁款系公司开展融资性售后回租业务向出租方缴纳的保证金。

(十) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本年增减变动							期末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业:										
四川桶一送饮品有限公司		900,000.00		-6,443.02						893,556.98
山东凌凯药业有限公司 (注)	55,604,898.43	23,882,355.00		-31,297.65					-79,455,955.78	
合计	55,604,898.43	24,782,355.00		-37,740.67					-79,455,955.78	893,556.98

注：本期其他减少系进一步收购山东凌凯药业有限公司（以下简称“山东凌凯”）股权，由联营企业转为子公司。详见本附注“七、（一）非同一控制下企业合并”。

(十一) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
上海凌凯医药科技有限公司	200,000,000.00	190,000,000.00
合计	200,000,000.00	190,000,000.00

2、非交易性权益工具投资的情况

不适用。

(十二) 其他非流动金融资产

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	25,500,000.00	25,500,000.00
其中：权益工具投资	25,500,000.00	25,500,000.00
合计	25,500,000.00	25,500,000.00

注：详见本附注“八、（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益”。

(十三) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	71,621,499.64	71,621,499.64
2.本期增加金额		
(1) 外购		
3.本期减少金额		
4.期末余额	71,621,499.64	71,621,499.64
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	21,378,752.59	21,378,752.59
2.本期增加金额	646,951.95	646,951.95
(1) 计提或摊销	646,951.95	646,951.95
3.本期减少金额		
4.期末余额	22,025,704.54	22,025,704.54
三、减值准备		
1.期初余额	12,787,033.77	12,787,033.77
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	12,787,033.77	12,787,033.77
四、账面价值		
1.期末账面价值	36,808,761.33	36,808,761.33
2.期初账面价值	37,455,713.28	37,455,713.28

2、期末未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	6,917,349.99	正在办理中
合计	6,917,349.99	

(十四) 固定资产

项目列示：

项目	期末余额	期初余额
固定资产	526,275,071.90	497,283,494.49
固定资产清理		

合计	526,275,071.90	497,283,494.49
-----------	-----------------------	-----------------------

注：上表所列固定资产是指扣除固定清理后的固定资产。

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	377,797,330.45	278,158,554.27	6,654,146.59	14,944,210.02	9,756,464.46	687,310,705.79
2.本期增加金额	34,177,747.28	10,418,018.09	981,477.12	113,581.66	169,691.64	45,860,515.79
(1) 购置	383,783.80	2,761,011.25	111,327.43	95,493.41	111,168.57	3,462,784.46
(2) 在建工程转入	31,132,841.62	7,657,006.84				38,789,848.46
(3) 企业合并增加	2,661,121.86		870,149.69	18,088.25	58,523.07	3,607,882.87
3.本期减少金额		467,958.38		2,600.00	42,364.06	512,922.44
(1) 处置或报废		467,958.38		2,600.00	42,364.06	512,922.44
4.期末余额	411,975,077.73	288,108,613.98	7,635,623.71	15,055,191.68	9,883,792.04	732,658,299.14
二、累计折旧						
1.期初余额	47,512,715.40	114,574,147.62	4,593,196.58	13,175,109.15	6,297,256.58	186,152,425.33
2.本期增加金额	5,308,463.14	10,095,562.36	963,810.97	169,244.51	306,843.35	16,843,924.33
(1) 计提	4,946,517.85	10,095,562.36	453,202.29	147,225.11	281,703.90	15,924,211.51
(2) 企业合并增加	361,945.29		510,608.68	22,019.40	25,139.45	919,712.82
3.本期减少金额		317,435.55		2,470.00	40,245.45	360,151.00
(1) 处置或报废		317,435.55		2,470.00	40,245.45	360,151.00
4.期末余额	52,821,178.54	124,352,274.43	5,557,007.55	13,341,883.66	6,563,854.48	202,636,198.66
三、减值准备						
1.期初余额		3,838,483.10		4,936.49	31,366.38	3,874,785.97
2.本期增加金额						
3.本期减少金额		127,757.39				127,757.39
(1) 处置或报废		127,757.39				127,757.39
4.期末余额		3,710,725.71		4,936.49	31,366.38	3,747,028.58
四、账面价值						
1.期末账面价值	359,153,899.19	160,045,613.84	2,078,616.16	1,708,371.53	3,288,571.18	526,275,071.90
2.期初账面价值	330,284,615.05	159,745,923.55	2,060,950.01	1,764,164.38	3,427,841.50	497,283,494.49

(2) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(3) 本期通过经营租赁租出的固定资产

类别	账面价值
机器设备	9,910,885.94
电子设备	3,657.16
其他设备	73,055.66
合计	9,987,598.76

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	51,466,485.72	正在办理中
合计	51,466,485.72	

注：四川博浩达生物科技有限公司于2023年7月6日办妥房屋建筑产权证书，账面价值为44,263,703.55元。

2、固定资产清理

无。

(十五) 在建工程

项目列示：

项目	期末余额	期初余额
在建工程	43,756,128.25	37,705,671.65
工程物资	254,448.07	389,649.40
合计	44,010,576.32	38,095,321.05

注：上表所列在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

1、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
高端新材料和原料药(含医药中间体)绿色生产基地项目(一期)	13,685,206.93		13,685,206.93			

安德健康饮用水项目	11,191,690.33		11,191,690.33	1,465,014.74	1,465,014.74
厂房改造施工项目	8,646,504.60		8,646,504.60	6,481,751.32	6,481,751.32
房产装修工程	4,462,198.85		4,462,198.85	1,725,437.55	1,725,437.55
年产 1 万吨肌醇生产线项目	3,635,334.69		3,635,334.69	18,493,885.12	18,493,885.12
原料药及中间体全球绿色及生产基地项目	1,744,259.06		1,744,259.06		
桶装水线项目				2,404,584.40	2,404,584.40
库房建设工程项目				2,011,728.95	2,011,728.95
GSP 仓库装修工程及技术服务				1,456,000.00	1,456,000.00
其他零星工程	390,933.79		390,933.79	3,667,269.57	3,667,269.57
合计	43,756,128.25		43,756,128.25	37,705,671.65	37,705,671.65

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加额	本期转入 固定资产金额	本期其他减少 金额	期末余额	工程累 计投入 占预算 比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化累 计金额	其中: 本 期利息 资本化 金额	本期利 息资本 化率 (%)	资金来源
高端新材料和原料药(含医药中间体)绿色生产基地项目(一期)	9,500.00		13,685,206.93			13,685,206.93	14.41	15.00				自筹
安德健康饮用水项目	2,482.24	1,465,014.74	9,726,675.59			11,191,690.33	45.09	50.00				自筹
厂房改造施工项目	1,100.00	6,481,751.32	2,164,753.28			8,646,504.60	78.60	80.00				自筹
房产装修工程	6,000.00	1,725,437.55	2,736,761.30			4,462,198.85	7.44	10.00				自筹
年产 1 万吨肌醇生产线项目	24,879.58	18,493,885.12	15,453,820.75	30,312,371.18		3,635,334.69	92.39	95.00	2,664,526.11			自筹
原料药及中间体全球绿色及生产基地项目	1,092.62		1,744,259.06			1,744,259.06	15.96	20.00				自筹
GSP 仓库装修工程项目	147.00	1,456,000.00			1,456,000.00		100.00	100.00				自筹
桶装水生产线项目	636.83	2,404,584.40	54,306.94	2,458,891.34			38.61	40.00				自筹

库房建设工程项目	297.59	2,011,728.95	728,286.04	2,740,014.99			92.07	100.00				自筹
其他零星工程	488.24	3,667,269.57	2,235.17	3,278,570.95		390,933.79						自筹
小计	46,624.10	37,705,671.65	46,296,305.06	38,789,848.46	1,456,000.00	43,756,128.25						

注：本期其他减少系转出至长期待摊费用。

(3) 期末在建工程未发生减值情形，故未计提在建工程减值准备。

2、工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
专用材料	254,448.07		254,448.07	389,649.40		389,649.40
合计	254,448.07		254,448.07	389,649.40		389,649.40

(十六) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	24,518,867.92	24,518,867.92
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	24,518,867.92	24,518,867.92
二、累计折旧		
1.期初余额	1,244,597.43	1,244,597.43
2.本期增加金额	1,022,653.35	1,022,653.35
(1) 计提	1,022,653.35	1,022,653.35
3.本期减少金额		
4.期末余额	2,267,250.78	2,267,250.78
三、减值准备		
四、账面价值	22,251,617.14	22,251,617.14
1.期末账面价值	22,251,617.14	22,251,617.14
2.期初账面价值	23,274,270.49	23,274,270.49

(十七) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利技术	特许经营权	软件	非专利技术	采矿权	商标权	合计
一、账面原值								
1.期初余额	98,105,115.15	96,344,338.84	37,799,999.96	8,616,812.91	250,000.00	8,278,625.00	13,843,290.93	263,238,182.79
2.本期增加金额	58,894,565.18	38,992.00		17,924.53				58,951,481.71
(1) 购置				17,924.53				17,924.53
(2) 企业合并增加	58,894,565.18	38,992.00						58,933,557.18
3.本期减少金额		7,400.00					7,486.80	14,886.80
(1) 处置或报废		7,400.00					7,486.80	14,886.80
4.期末余额	156,999,680.33	96,375,930.84	37,799,999.96	8,634,737.44	250,000.00	8,278,625.00	13,835,804.13	322,174,777.70
二、累计摊销								
1.期初余额	10,040,151.78	57,093,543.62	37,799,999.96	4,435,639.06	250,000.00	4,476,519.14	4,070,714.85	118,166,568.41
2.本期增加金额	3,645,988.82	2,432,878.16		305,516.99		344,367.10	627,658.20	7,356,409.27
(1) 本期摊销	1,315,296.23	2,431,297.40		305,516.99		344,367.10	627,658.20	5,024,135.92
(2) 企业合并增加	2,330,692.59	1,580.76						2,332,273.35
3.本期减少金额		6,960.14					5,827.47	12,787.61
(1) 处置或报废		6,960.14					5,827.47	12,787.61
4.期末余额	13,686,140.60	59,519,461.64	37,799,999.96	4,741,156.05	250,000.00	4,820,886.24	4,692,545.58	125,510,190.07
三、减值准备								

项目	土地使用权	专利技术	特许经营权	软件	非专利技术	采矿权	商标权	合计
四、账面价值								
1.期末账面价值	143,313,539.73	36,856,469.20		3,893,581.39		3,457,738.76	9,143,258.55	196,664,587.63
2.期初账面价值	88,064,963.37	39,250,795.22		4,181,173.85		3,802,105.86	9,772,576.08	145,071,614.38

注：本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

2、未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

(十八) 开发支出

项目	2023年1月1日	2023年1-5月		2023年1-5月			2023年5月31日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入研发费用	其他	
肌醇产品研发项目		5,216,833.34			5,216,833.34		
中成药研发项目		4,744,929.29			4,744,929.29		
合计		9,961,762.63			9,961,762.63		

续上表

项目	2022年1月1日	2022年度		2022年度			2022年12月31日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入研发费用	其他	
肌醇产品研发项目		6,199,728.91			6,199,728.91		
中成药研发项目		19,023,697.93			19,023,697.93		
西药研发项目		6,153,205.66			6,153,205.66		
合计		31,376,632.50			31,376,632.50		

(十九) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位	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
四川蓝光矿泉水有限公司	44,306,618.48	1,728,237.39	42,578,381.09	44,306,618.48	1,418,984.63	42,887,633.85
四川蓝光物流有限公司	8,364,273.74	147,973.39	8,216,300.35	8,364,273.74	118,577.15	8,245,696.59
成都远泓矿泉水有限公司	15,195,918.30	10,267,166.22	4,928,752.08	15,195,918.30	10,267,166.22	4,928,752.08
山东凌凯药业	12,173,199.14		12,173,199.14			

有限公司						
合计	80,040,009.66	12,143,377.00	67,896,632.66	67,866,810.52	11,804,728.00	56,062,082.52

2、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他增加	处置	其他减少	
山东凌凯药业有限公司		12,173,199.14				12,173,199.14
其中：核心商誉		5,891,689.38				5,891,689.38
非核心商誉		6,281,509.76				6,281,509.76
小计		12,173,199.14				12,173,199.14
四川蓝光矿泉水有限公司	44,306,618.48					44,306,618.48
其中：核心商誉	39,408,824.64					39,408,824.64
非核心商誉	4,897,793.84					4,897,793.84
小计	44,306,618.48					44,306,618.48
四川蓝光物流有限公司	8,364,273.74					8,364,273.74
其中：核心商誉	8,080,591.13					8,080,591.13
非核心商誉	283,682.61					283,682.61
小计	8,364,273.74					8,364,273.74
成都远泓矿泉水有限公司	15,195,918.30					15,195,918.30
其中：核心商誉	15,195,918.30					15,195,918.30
小计	15,195,918.30					15,195,918.30
合计	67,866,810.52	12,173,199.14				80,040,009.66

3、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提增加	其他增加	处置	其他减少	
四川蓝光矿泉水有限公司	1,418,984.63	309,252.76				1,728,237.39

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提增加	其他增加	处置	其他减少	
其中：核心商誉						
非核心商誉	1,418,984.63	309,252.76				1,728,237.39
四川蓝光物流有限公司	118,577.15	29,396.24				147,973.39
其中：核心商誉						
非核心商誉	118,577.15	29,396.24				147,973.39
成都远泓矿泉水有限公司	10,267,166.22					10,267,166.22
其中：核心商誉	10,267,166.22					10,267,166.22
非核心商誉						
合计	11,804,728.00	338,649.00				12,143,377.00

4、核心商誉减值测试情况

(1) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

蓝光矿泉水、蓝光物流、远泓矿泉水所生产的产品存在活跃市场，主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入，将各公司认定为单独的资产组；山东凌凯目前处于建设期，未投入生产，将其认定为单独的资产组。该等资产组与购买日商誉减值测试时所确认的资产组组合一致。

(2) 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

蓝光矿泉水、蓝光物流、远泓矿泉水、山东凌凯本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。未来现金流量基于公司 2023 年至 2027 年的财务预算确定，该资产组超过 5 年的现金流量采用稳定的永续现金流。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩、行业的发展趋势和公司对市场发展的预期估计预计营业收入、毛利率、费用、折旧摊销和长期资产投资增加。

(3) 核心商誉减值测试结论

公司管理层对蓝光矿泉水、蓝光物流、远泓矿泉水、山东凌凯的商誉减值进行了测试，公司管理层认为商誉减值测试使用假设发生的任何合理变化均不会导致各资产组组合可收回金额低于包含商誉的资产组组合账面价值，故核心商誉未出现减值。

(二十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	643,011.36	1,456,000.00	86,237.96		2,012,773.40
合计	643,011.36	1,456,000.00	86,237.96		2,012,773.40

(二十一) 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
内部交易未实现利润影响	3,461,304.35	856,190.03	5,417,548.08	1,344,951.25
资产减值准备影响	331,502.13	66,412.25	501,821.80	108,992.17
信用减值损失影响	31,812,648.58	5,530,274.08	34,550,469.83	6,186,919.39
可弥补亏损影响	9,001,511.06	2,250,377.77	29,848,657.94	5,377,449.80
租赁负债的影响	2,702,485.94	405,372.89	2,619,453.33	392,918.00
非同一控制企业合并资产评估减值影响	1,919,439.67	479,859.92	171,866.83	42,966.71
限制性股票确认的激励费用影响	10,105,718.24	2,181,379.94	4,635,322.55	1,003,422.87
合计	59,334,609.97	11,769,866.88	77,745,140.36	14,457,620.19

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
固定资产加速折旧影响	11,700,539.69	1,755,080.95	11,705,291.02	1,755,793.65
使用权资产的影响	3,848,942.45	577,341.37	3,951,307.95	592,696.19
非同一控制企业合并资产评估增值影响	40,440,266.56	10,110,066.64	14,747,525.49	3,686,881.39
合计	55,989,748.70	12,442,488.96	30,404,124.46	6,035,371.23

3、期末无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

4、期末未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
信用减值损失影响	42,293,488.65	40,228,474.51
资产减值准备影响	25,062,503.14	22,023,765.10
可抵扣亏损影响	90,199,623.75	79,213,999.57

预计负债影响	1,020,840.53	5,465,485.35
租赁负债的影响	19,655,705.42	19,499,119.69
预提费用所得税影响	2,007,697.83	926,528.32
小计	180,239,859.32	167,357,372.54

5、期末未确认递延所得税负债明细

项目	期末余额	期初余额
使用权资产的影响	18,402,674.69	19,322,962.54
小计	18,402,674.69	19,322,962.54

6、期末未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期的情况。

年份	年末金额	年初金额
2023 年	14,484,510.13	14,026,859.31
2024 年	15,377,016.43	14,520,839.94
2025 年	12,214,623.79	10,531,626.56
2026 年	17,883,764.14	15,398,969.21
2027 年	21,127,282.73	24,735,704.55
2028 年	9,112,426.53	
合计	90,199,623.75	79,213,999.57

(二十二) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付技术开发款	35,857,143.00	
预付购房款	30,583,309.00	30,583,309.00
预付工程设备款	7,052,713.20	6,258,483.98
待抵扣税金	6,325,458.02	5,893,065.24
复垦保证金		683,800.00
合计	79,818,623.22	43,418,658.22

注 1: 预付购房款中 30,583,309.00 元系子公司海南华神发展控股集团有限公司于 2021 年支付用于购买在海口市美兰区的房产, 已于 2023 年 8 月交房。

(二十三) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	125,000,000.00	45,000,000.00

保证借款	32,000,000.00	27,000,000.00
质押借款	10,000,000.00	
抵押借款	85,000,000.00	30,000,000.00
未到期应付利息	358,344.44	136,795.22
合计	252,358,344.44	102,136,795.22

2、本报告期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

(二十四) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	142,694,437.87	100,000,000.00
商业承兑汇票	3,420,407.74	2,590,137.12
合计	146,114,845.61	102,590,137.12

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

(二十五) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	198,514,375.99	162,219,951.19
1-2年	19,345,416.85	17,993,861.32
2-3年	5,217,933.23	7,923,767.70
3年以上	9,261,932.39	8,869,397.10
合计	232,339,658.46	197,006,977.31

2、期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(二十六) 预收款项

1、预收款项的情况

项目	期末余额	期初余额
预收房屋租赁款		401,651.00
合计		401,651.00

2、期末余额中无账龄超过1年的重要预收款项。

(二十七) 合同负债

1、合同负债的情况

项目	期末余额	期初余额
工程施工类	2,682,019.12	17,330,794.14

产品销售类	4,014,133.56	6,881,878.25
合计	6,696,152.68	24,212,672.39

2、期末余额中无账龄超过1年的重要合同负债。

(二十八) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	18,081,807.43	36,405,917.47	45,016,787.76	9,470,937.14
二、离职后福利-设定提存计划	2,849.30	4,311,098.87	4,182,504.91	131,443.26
三、辞退福利	569,937.75	401,744.18	971,681.93	
合计	18,654,594.48	41,118,760.52	50,170,974.60	9,602,380.40

2、短期薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	13,806,471.46	31,794,807.86	40,617,130.42	4,984,148.90
2、职工福利费	34,174.91	1,059,074.51	880,419.85	212,829.57
3、社会保险费	35,781.54	2,314,301.31	2,314,174.10	35,908.75
其中：医疗保险费		2,080,338.02	2,080,338.02	
工伤保险费		44,153.58	44,153.58	
生育保险费		98,151.19	98,151.19	
其他保险费	35,781.54	91,658.52	91,531.31	35,908.75
4、住房公积金	62,812.80	736,504.95	689,471.97	109,845.78
5、工会经费和职工教育经费	4,142,566.72	501,228.84	515,591.42	4,128,204.14
6、短期利润分享计划				
7、其他（含外币折算差异）				
小计	18,081,807.43	36,405,917.47	45,016,787.76	9,470,937.14

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	2,849.30	4,157,992.49	4,033,684.66	127,157.13
失业保险费		153,106.38	148,820.25	4,286.13
小计	2,849.30	4,311,098.87	4,182,504.91	131,443.26

(二十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

土地增值税	15,671,275.35	15,671,275.35
增值税	11,822,572.09	30,431,415.87
企业所得税	2,181,576.09	11,406,537.99
个人所得税	4,901,828.65	4,400,902.91
房产税	2,793,095.57	2,881,212.59
城市维护建设税	866,943.19	1,655,189.82
教育费附加	481,998.26	772,451.78
地方教育费附加	264,316.25	537,471.82
印花税	268,671.17	353,590.43
土地使用税	383,581.41	399,200.29
其他税费	149,072.24	139,920.90
合计	39,784,930.27	68,649,169.75

(三十) 其他应付款**项目列示:**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	139,538,586.88	189,041,866.84
合计	139,538,586.88	189,041,866.84

注：上表所列其他应付款系指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款项。

1、应付利息

无。

2、应付股利

无。

3、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
押金及保证金	34,612,357.78	34,809,410.32
限制性股票回购款	23,926,426.93	31,691,080.90
关联单位往来款	67,268,286.45	109,043,537.32

其他款项	13,731,515.72	13,497,838.30
合计	139,538,586.88	189,041,866.84

(2) 报告期其他应付款中应付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方情况如下:

单位名称	与本公司关系	期末余额	期初余额
四川星慧酒店管理集团有限公司	同一最终控制方控制的其他企业	39,484,415.34	58,991,153.33
万久根	最终控制方黄明良先生的妹夫	15,525,281.67	15,203,631.96
四川汶锦贸易有限公司	同一实际控制人黄明良先生妹妹控制的企业	7,883,311.80	7,719,986.91
成都远泓生物科技有限公司	同一最终控制方控制的其他企业	4,368,926.94	27,128,765.12
成都中科泰禾生物科技有限公司	同一实际控制人黄明良先生妹妹控制的企业	4,233.80	
成都星宸投资有限公司	同一最终控制方控制的其他企业	2,116.90	
合计		67,268,286.45	109,043,537.32

(3) 期末其他应付款中账龄超过一年的重要其他应付款:

单位名称	期末余额	期初余额	未偿还或结转的原因
四川星慧酒店管理集团有限公司	38,791,153.33	30,876,487.36	关联方资金拆借
万久根	15,203,631.96	14,436,784.96	未到支付时间
四川汶锦贸易有限公司	7,719,986.91	7,330,603.06	未到支付时间
成都远泓生物科技有限公司	1,378,765.12		关联方资金拆借
合计	63,093,537.32	52,643,875.38	

(三十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	30,504,000.00	18,000,000.00
一年内到期的长期借款利息	166,945.95	169,640.46
一年内到期的租赁负债	2,719,116.51	1,246,159.09
一年内到期的长期应付款	38,898,000.00	
合计	72,288,062.46	19,415,799.55

(三十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转增值税销项税	1,587,063.54	2,793,805.68
合计	1,587,063.54	2,793,805.68

(三十三) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	18,531,000.00	19,041,500.00
抵押借款	79,200,000.00	80,000,000.00
抵押加保证借款	40,000,000.00	40,000,000.00
长期借款利息	166,945.95	169,640.46
减：一年内到期的长期借款	30,504,000.00	18,000,000.00
长期借款利息	166,945.95	169,640.46
合计	107,227,000.00	121,041,500.00

2、本报告期末无已逾期未偿还的长期借款情况。

3、质押及抵押情况详见附注“六、（五十三）所有权或使用权受到限制的资产”。

(三十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债额	28,381,095.82	28,595,108.33
减：未确认融资费用	6,022,904.46	6,476,535.31
小计	22,358,191.36	22,118,573.02
减：一年内到期的租赁负债	2,719,116.51	1,246,159.09
合计	19,639,074.85	20,872,413.93

(三十五) 长期应付款

分项目列示：

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	32,820,536.29	
专项应付款	9,250,000.00	9,450,000.00
合计	42,070,536.29	9,450,000.00

1、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
售后回租本金	78,800,200.00	

项目	期末余额	期初余额
减：未确认融资费用	7,081,663.71	
小计	71,718,536.29	
减：一年内到期的长期应付款	38,898,000.00	
合计	32,820,536.29	

2、专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
氧化低密度脂蛋白定量测定试剂盒产业化建设	4,100,000.00			4,100,000.00	成财企[2013]160号
现代中药大品种三七通舒胶囊二次开发及产业化	2,000,000.00			2,000,000.00	成财建[2014]92号
治疗胸痹的“枳实薤白桂枝汤”经典名方药物开发	1,000,000.00		200,000.00	800,000.00	成科计[2018]11号
三七通舒胶囊国际科技成果转化及产业化研究	800,000.00			800,000.00	成财教发[2020]34号
经典名方颗粒剂研发关键技术及产业示范研究	750,000.00			750,000.00	川科计[2018]4号
氧化低密度脂蛋白定量测定试剂盒产业化专项技术	600,000.00			600,000.00	成财建[2013]116号
三七通舒胶囊欧盟注册国际科技合作研究	200,000.00			200,000.00	成科计[2015]22号
合计	9,450,000.00		200,000.00	9,250,000.00	

(三十六) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
应付退货款	1,020,840.53	5,328,725.35	预提退货款
土地复垦金		136,760.00	计提未来可能发生的土地复垦费用
合计	1,020,840.53	5,465,485.35	

(三十七) 递延收益

1、递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,520,051.32		432,773.38	3,087,277.94	收到补助款

合计	3,520,051.32		432,773.38	3,087,277.94			
2、涉及政府补助的项目							
负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	其他 变动	期末余额	与资产/收 益相关
三七通舒胶囊等生产过程 质量控制高技术产业化示 范工程项目	1,001,041.37			161,458.35		839,583.02	与资产相关
具有欧盟发明专利治疗心 脑血管疾病“三七通舒胶囊” 规模化及国际化示范工程 建设	1,466,666.65			244,444.45		1,222,222.20	与资产相关
成都市云雾仙踪矿泉水有 限公司固驿分厂高端矿泉 水生产线改扩建项目	1,039,994.60			26,179.80		1,013,814.80	与资产相关
取水在线计量设施安装项 目	12,348.70			690.78		11,657.92	与资产相关
合计	3,520,051.32			432,773.38		3,087,277.94	

(三十八) 归属于母公司所有者权益

(1) 2023年1-5月:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
本次重组前权益	1,003,077,682.29	11,689,681.50	4,119,385.08	1,010,647,978.71
因本次重组权益变动	91,817,373.91	35,179,085.54		126,996,459.45
合计	1,094,895,056.20	46,868,767.04	4,119,385.08	1,137,644,438.16

(2) 2022年度:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
本次重组前权益	981,423,550.45	60,431,685.87	38,777,554.03	1,003,077,682.29
因本次重组权益变动	57,149,532.90	34,667,841.01		91,817,373.91
合计	1,038,573,083.35	95,099,526.88	38,777,554.03	1,094,895,056.20

(三十九) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	439,801,585.45	275,278,635.61	966,805,638.09	562,807,335.96
其他业务	15,536,491.90	10,501,613.29	38,198,925.54	26,619,171.06
合计	455,338,077.35	285,780,248.90	1,005,004,563.63	589,426,507.02

2、合同产生的主营业务收入的的情况

项目	收入	成本
商品类型		
中西成药	122,333,083.89	46,376,598.53
建筑安装服务	189,306,870.59	171,042,232.19
肌醇	79,855,185.10	26,271,231.63
健康饮品服务	48,306,445.87	31,588,573.26
合计	439,801,585.45	275,278,635.61
合同类型		
商品销售合同	202,188,268.99	72,647,830.16
建造合同	189,306,870.59	171,042,232.19
健康饮品服务合同	48,306,445.87	31,588,573.26
合计	439,801,585.45	275,278,635.61

(四十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,231,289.45	2,672,185.67
城市维护建设税	856,528.94	2,823,312.15
土地使用税	708,727.13	1,349,027.01
教育费附加	374,056.75	1,213,207.43
地方教育费附加	249,405.68	808,765.54
印花税	171,122.20	723,369.00
环境保护税	11,645.26	22,097.90
其他税费	29,825.37	142,730.75
合计	3,632,600.78	9,754,695.45

(四十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广及会务费、咨询费等	64,849,388.31	134,289,559.77
职工薪酬	7,973,388.45	25,650,709.71
销售佣金	2,556,945.38	365,167.83
车辆运输及保险费	1,985,026.08	4,912,426.17
业务招待费	1,221,831.49	2,419,013.16
其他费用	601,284.39	1,567,483.04
合计	79,187,864.10	169,204,359.68

(四十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,535,918.64	40,909,453.95
折旧及摊销	6,677,139.12	15,917,678.81
股份支付费用	4,046,801.86	13,524,718.05
咨询费	2,092,719.17	13,268,385.87
使用权资产摊销	295,899.15	2,437,258.66
办公费	114,200.58	2,483,250.55
业务招待费	631,466.27	1,701,740.12
会务费	303,955.22	846,703.29
差旅费	614,794.16	694,220.95
其他费用	2,416,164.45	7,450,537.42
合计	30,729,058.62	99,233,947.67

(四十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
委外研发费用	2,772,207.71	14,416,334.44
职工薪酬	3,549,789.66	6,455,198.14
直接材料	2,962,651.82	8,285,874.61
检查维修费	18,198.20	454,311.60
折旧及摊销	413,265.19	869,515.52
其他	245,650.05	895,398.19
合计	9,961,762.63	31,376,632.50

(四十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,794,210.78	10,594,900.02
减：利息收入	205,105.68	1,880,771.17
加：汇兑损益	-549,457.73	-198,694.82
未确认融资费用摊销	1,438,228.57	1,012,797.46
金融机构手续费及其他	506,985.88	343,565.62
合计	7,984,861.82	9,871,797.11

(四十五) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	679,245.38	3,900,236.01	679,245.38
个税手续费返还收入	25,666.69	42,783.71	
合计	704,912.07	3,943,019.72	679,245.38

计入其他收益的政府补助：

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
具有欧盟发明专利治疗心脑血管疾病“三七通舒胶囊”规模化及国际化示范工程建设	244,444.45	586,666.68	与资产相关
市级工业发展专项资金补助	210,000.00		与收益相关
三七通舒胶囊等生产过程质量控制高技术产业化示范工程项目	161,458.35	387,500.04	与资产相关
成都市云雾仙踪矿泉水有限公司固驿分厂 高端矿泉水生产线改扩建项目补贴	26,179.80	104,719.20	与资产相关
取水在线计量设施安装项目	690.78	1,151.30	与资产相关
科技计划项目资金补助		750,000.00	与收益相关
稳岗补贴及小微企业社保补贴		589,008.39	与收益相关
科技创新政策奖励资金补助		500,000.00	与收益相关
三七三醇皂苷及其制剂生产过程在线质量控制技术应用研究		300,000.00	与收益相关
一种三七三醇皂苷组合物及其制备方法和用途		240,800.00	与收益相关
中央外经贸发展专项资金补助		78,000.00	与收益相关

成都高新技术产业开发区科技和人才工作局科技创新补贴		50,000.00	与收益相关
高新技术企业认定奖补贴		50,000.00	与收益相关
其他零星补贴	36,472.00	262,390.40	与收益相关
小计	679,245.38	3,900,236.01	

(四十六) 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	-35,805.36	-120,601.57
处置长期股权投资产生的投资收益	7,293.88	1,169,736.76
应收款项融资贴现损失	-130,815.24	-2,315,006.59
其他注	1,058,843.24	2,453,018.86
合计	899,516.52	1,187,147.46

注：详见本附注“八、（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益”。

(四十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,659,642.78	-11,138,927.96
其他应收款坏账损失	-992,795.67	-365,937.11
合计	666,847.11	-11,504,865.07

(四十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-3,166,495.43	3,109,969.77
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-766,212.09
商誉减值损失	-338,649.00	-1,537,561.78
合计	-3,505,144.43	806,195.90

(四十九) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	8,846.06	-9,571.44
使用权资产处置收益		-4,235,251.19
合计	8,846.06	-4,244,822.63

(五十) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	254,448.08		254,448.08
无法支付的应付款	4,092.70	3,009,578.91	4,092.70
违约金、罚款收入		51,437.72	
其他	103,057.87	21,353.01	103,057.87
合计	361,598.65	3,082,369.64	361,598.65

(五十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	1,951.09	138,529.84	1,951.09
违约金支出	87.25	172,941.98	87.25
对外捐赠		161,109.32	
滞纳金		106,863.70	
其他	2,187.63	46,147.23	2,187.63
合计	4,225.97	625,592.07	4,225.97

(五十二) 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	3,601,554.81	13,623,192.11
递延所得税费用	2,813,361.28	6,629,324.52
合计	6,414,916.09	20,252,516.63

(五十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	期初余额	受限原因
货币资金	142,694,437.87	100,000,000.00	为开具银行承兑汇票保证金
	2,630,748.61	1,565,588.88	保证金
	2,969,814.33	2,894,330.40	专项资金
	3,268,035.53	2,300,199.44	司法冻结款项
	1,262,030.22		待核查账户（注1）
	364,310.79		久悬户
货币资金小计	153,189,377.35	106,760,118.72	

固定资产	151,457,305.98	153,682,993.16	银行借款抵押
投资性房地产	29,542,530.61	30,078,234.21	银行借款抵押
无形资产	113,309,304.72	58,410,493.02	银行借款抵押
无形资产	29,583,333.28	31,666,666.63	关联方借款担保（注 2）
合计	477,081,851.94	380,598,505.74	

注 1：受限货币资金中待核查账户系尚未结汇的外汇款项，公司一般 10 个工作日内办理完结汇。

注 2：关联担保事项详见本附注“十一、（五）”：2023 年 6 月 13 日，被担保方四川星慧建设有限公司已归还该笔担保对应的借款，无形资产（专利权）的质权于 2023 年 6 月 26 日起消灭。

（五十四）外币货币性项目

项目	期末余额			期初余额		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金						
其中：美元	178,200.00	7.0821	1,262,030.22			
应收账款						
其中：美元	2,747,930.00	7.0821	19,461,115.05	1,199,870.00	6.9646	8,356,614.60
合计			20,723,145.27			8,356,614.60

（五十五）政府补助

1、政府补助基本情况

（1）2023 年 1-5 月

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关的政府补助	7,294,300.40	递延收益	432,773.38
与收益相关的政府补助	246,472.00	其他收益	246,472.00
合计	7,540,772.40		679,245.38

（2）2022 年度

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关的政府补助	7,294,300.40	递延收益	1,080,037.22
与收益相关的政府补助	2,820,198.79	其他收益	2,820,198.79
合计	10,114,499.19		3,900,236.01

2、政府补助退回情况

无。

七、合并范围的变更

(一) 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	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
山东凌凯药业有限公司	2023/2/28	79,455,955.78	70.00	购买	2023/2/28	实际取得对被合并方控制权		-198,103.02

2022年8月，子公司成都华神生物技术有限责任公司（以下简称“华神生物”）以增资入股方式，投资5,572.55万元持有山东凌凯49%股权；2023年3月，子公司华神生物在持有山东凌凯49%股权基础上，支付交易对价2,388.24万元受让原上海凌凯持有的21%股权，合计完成对山东凌凯70%股权的控制权交易。

2、合并成本及商誉

单位：元币种：人民币

合并成本	山东凌凯药业有限公司
现金	23,882,355.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	55,573,600.78
合并成本合计	79,455,955.78
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	73,564,266.40
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）	5,891,689.38

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

根据银信资产评估有限公司出具的《股东全部权益价值资产评估报告》（银信评报字（2022）沪第1593号），以2022年6月30日为基准日，采用资产基础法对山东凌凯的股东全部权益价值进行评估，评估结论山东凌凯股东全部权益价值为5,068.01万元，评估增值2,566.22万元。经友好协商，子公司华神生物于2022年8月以增资入股方式，投资5,572.55万元持有山东凌凯49%股权；2023年3月，以首次增资支付对价5,572.55万元为基础，子公司华神生物支付交易对价2,388.24万元受让原上海凌凯持有的21%股权，合计完成对山东凌凯70%股权的控股收购。

大额商誉形成的主要原因：

以 2022 年 6 月 30 日为评估基准日，山东凌凯股东全部权益价值评估增值 2,566.22 万元，自购买日开始持续计算的可辨认净资产的公允价值的份额为 7,356.43 万元；本公司收购山东凌凯属于非同一控制下企业合并，合计收购对价为 7,945.60 万元，与评估基准日持续计算至 2023 年 2 月 28 日可辨认净资产公允价值份额的差额确认为核心商誉 589.17 万元，因评估增值在合并报表环节确认递延所得税负债而减少净资产及评估减值在合并报表环节确认递延所得税资产而增加净资产，确认为非核心商誉 628.15 万元。

3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	山东凌凯药业有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产		
货币资金	2,982,038.31	2,982,038.31
应收账款	18,780.60	18,780.60
其他应收款	39,747,434.01	39,747,434.01
其他流动资产	306,818.51	306,818.51
固定资产	2,485,558.67	1,414,497.52
在建工程	3,528,244.54	5,275,817.38
无形资产	56,070,344.50	30,494,824.64
负债		
应付职工薪酬	47,410.00	47,410.00
净资产	105,091,809.14	80,192,800.97
取得的净资产	73,564,266.40	56,134,960.68

4、购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
山东凌凯药业有限	55,573,600.78	55,573,600.78	--	被投资方净资产持股比例	

公司					
合计	55,573,600.78	55,573,600.78	--		

（二）同一控制下企业合并

报告期无同一控制下企业合并。

（三）反向购买

报告期无反向购买取得的子公司。

（四）处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
四川桶一送饮品有限公司	5	50%	协议转让	2023/3/31	控制权转移	7,293.88

注：本期处置股权认缴的注册资本均未实缴。

（五）其他原因的合并范围变动

公司于 2023 年 2 月 20 日投资设立而新增合并单位为四川华神供应链管理有限公司，公司自成立之日起，纳入合并财务报表范围。

八、在其他主体中的权益

（一）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	
成都中医大华神药业有限责任公司	四川成都	四川成都	销售	99.95	0.05	投资设立
四川星华神医药有限公司	四川成都	四川成都	销售		51.00	投资设立
海南华神生物科技合伙企业(有限合伙)	海南澄迈	海南澄迈	生产、销售		91.07	投资设立
海南华神慧德生物科技有限公司	海南澄迈	海南澄迈	生产、销售		60.00	投资设立
成都华神生物技术有限责任公司	四川成都	四川成都	生产、销售	90.00	10.00	投资设立
上海华神新望医药有限公司	上海松江区	上海松江区	销售		56.00	投资设立
山东凌凯药业有限公司	山东潍坊	山东潍坊	生产、销售		70.00	非同一控制下企业合并
四川华神钢构有限责任公司	四川成都	四川成都	设计、施工	97.00	3.00	投资设立
成都华神艾草科技有限公司	四川成都	四川成都	生产、销售	100.00		投资设立

海南华神发展控股集团有限公司	海南澄迈	海南澄迈	投资管理	100.00		投资设立
海南华神健康产业科技有限公司	海南海口	海南海口	投资管理		100.00	投资设立
海南华神健康管理科技有限公司	海南海口	海南海口	投资管理		100.00	投资设立
海南美源创美医疗管理合伙企业（有限合伙）	海南海口	海南海口	目前尚未开展实际业务		100.00	投资设立
海南华神医美科技管理有限公司	海南海口	海南海口	医疗美容		100.00	投资设立
成都中医大华神医疗美容医院有限公司	四川成都	四川成都	医疗美容		90.00	投资设立
海南华神海景酒店有限公司	海南海口	海南海口	康养服务		100.00	投资设立
海南恒诚达科技有限公司	海南海口	海南海口	医疗服务		100.00	投资设立
海南融盛弘科技有限公司	海南文昌	海南文昌	服务管理		100.00	投资设立
四川华神饮品有限公司	四川成都	四川成都	生产、销售		100.00	投资设立
重庆嘉华悦旅商业运营管理有限公司	重庆渝中区	重庆渝中区	目前尚未开展实际业务		100.00	投资设立
海南华神星瑞药业科技有限公司	海南澄迈	海南澄迈	销售	100.00		投资设立
四川蓝光矿泉水有限公司	四川成都	四川成都	生产、销售	100.00		非同一控制下企业合并
成都远泓矿泉水有限公司	四川成都	四川成都	生产、销售		100.00	同一控制下企业合并
四川华神供应链管理有限公司	四川成都	四川成都	运输服务		100.00	投资设立
四川蓝光物流有限公司	四川成都	四川成都	运输服务	100.00		非同一控制下企业合并
四川博浩达生物科技有限公司	四川自贡	四川自贡	生产、销售		100.00	同一控制下企业合并

2、重要的非全资子公司

无。

3、重要非全资子公司的主要财务信息

不适用。

4、本期不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制情况。

5、本期不存在向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持情况。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

（三）在合营企业或联营企业中的权益

公司无重要的联营企业或合营企业。

（四）重要的共同经营

无。

（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的项目公司相关说明：

1、协议相关主要约定：

南充市高坪区城乡规划建设局于2017年9月通过政府采购的公开招标方式确定由中国十七冶集团有限公司（以下简称：“十七冶”）牵头的联合体作为社会资本方暨BOT（建设—运营—移交）的PPP模式实施“南充市高坪区江东大道标美路建设项目”（以下简称：“PPP项目”），并与政府授权的平台公司南充鹏来兴达投资开发有限责任公司（以下简称“鹏来兴达”）共同组建项目公司承担PPP项目。南充市高坪区城乡规划建设局与十七冶于2017年10月23日就PPP项目合作相关事宜签订了《南充市高坪区江东大道标美路建设项目项目合同》（以下简称“PPP项目主合同”）。

十七冶根据《PPP项目主合同》有关允许十七冶根据项目实际情况，引进第三方财务投资人进行股权投资的约定，四川华神钢构有限责任公司（以下简称“华神钢构”）作为PPP项目的财务投资人。南充市高坪区城乡规划建设局于2017年11月20日下发的《南充市高坪区城乡规划建设局关于江东大道标美路建设项目SPV公司引入财务投资人的批复》，同意华神钢构成为财务投资人。

2017年12月11日，华神钢构与鹏来兴达、十七冶签订《股东协议书》，约定华神钢构与鹏来兴达、十七冶拟就南充市高坪区江东大道标美路建设项目共同投资设立南充十七冶江东标美建设投资管理有限公司（以下简称“项目公司”），注册资本为人民币3,000.00万元，华神钢构出资2,550.00万元，占注册资本的85%，鹏来兴达出资300.00万元占注册资本的10%，十七冶出资150.00万元占注册资本的5%。项目公司在弥补亏损和提取公积金后尚有税后利润可供股东分配的，由华神钢构和十七冶分别按照94%和6%的比例进行分配，鹏来兴达不参与公司税后利润的分配。

项目公司最高权力机关为股东会，股东会决议须经代表三分之二以上表决权的股东通过，股东会会议由股东按照出资比例行使表决权，表决涉及公共利益和公共安全的，鹏来兴达具有一票否决权。股东会下设董事会，对股东负责，董事会成员为5人，其中鹏来兴达委派1人，华神钢构委派2人（含项目公司董事长），十七冶委派2人。董事会会议应当由三分之二以上的董事出席方可举行，且须有鹏来兴达方委派董事出席，董事会作出的决议经全体董

事的三分之二同意后生效。

2018年4月30日，华神钢构以应收票据借款给项目公司2,002.99333万元。

2019年PPP项目进入运营期，华神钢构与项目公司于2019年12月23日签订了PPP项目社会资本投入补贴支付协议，对投入本金及固定收益的支付节点和金额进行了约定：（1）项目公司在收到每期政府可行性缺口补助款后的10个工作日内优先支付华神钢构的固定收益（认缴注册资本2550万元乘以7%计算）；（2）项目公司在收到每期政府可行性缺口补助款后的10个工作日内优先支付华神钢构借给项目公司的银行承兑汇票本金2002.99333万元及7%的固定收益；（3）华神钢构认缴的注册资本金2550万元在10年运营期内本金不需要返还，只需支付7%的固定收益，认缴的注册资本金在项目公司清算或华神钢构依法、依规退出项目公司时返还。

2、处理分析判断

首先，根据上述“1、协议相关主要约定”，华神钢构虽然在项目公司中持股比例较高，也在董事会成员中委派2人，但华神钢构系财务投资人的身份参与投资，华神钢构认缴注册资本2550万元可获取的收益基本固定，该项目虽采用PPP模式运作，但定价等方面均由政府主导，且在合同订立之初已基本确定，后续调整仅是在合理范围内的调整。该项目公司，按照既定的方式运营，项目公司可以受控的权利、义务与相关活动都在建立之初通过明确的合同条款或安排予以设定。同时，基于在项目公司的日常经营活动中，基于对董事会议事规则、董事会成员设置、关键经营人员选聘和决策流程，重大事项的审批程序等经营过程中关键事项的事前约定，华神钢构不能控制项目公司，也无法通过参与项目公司重大经营决策从而获得可变回报。

其次，从风险角度分析，华神钢构实际上仅承担了来源于付款方的信用风险而不是项目公司的经营风险，其交易实质更接近于华神钢构接受项目公司的权益作为质押物，向其提供资金并收取资金占用费，该项投资的实质为债权性投资。根据上述业务模式，该项目公司实际上是一个《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》所定义的“结构化主体”。项目公司都是为了运营该基础设施目的成立的特殊目的主体，不能简单地依据股权比例、董事会表决权比例等因素判断是否构成控制、共同控制或重大影响。这类项目基础设施的控制权总是在当地政府或其代表（该PPP项目为政府平台公司）的手中，社会资本方只是获得一项运营权，几乎不可能是共同控制，况且根据《PPP项目主合同》的约定，社会资本方实际是十七冶而非华神钢构。

综上，华神钢构对项目公司不具有控制权，对项目公司也不具有重大影响，因此，华神钢构对项目公司认缴注册资本2550万元作为“其他非流动金融资产”核算，符合《企业会计

准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》的规定。

3、其他说明：

本公司在项目公司中享有的权益主要包括项目公司运营收入以及政府补贴收入。

截止 2023 年 5 月 31 日，项目公司中本公司享有的权益在本公司账面的价值及最大损失敞口列示如下：

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	最大损失敞口	账面余额	最大损失敞口
本金：				
其中：长期应收款	14,519,833.30	14,519,833.30	16,231,733.30	16,231,733.30
其他非流动金融资产	25,500,000.00	25,500,000.00	25,500,000.00	25,500,000.00
小计	40,019,833.30	40,019,833.30	41,731,733.30	41,731,733.30
利息：				
其他应收款	1,126,428.98	1,126,428.98	2,600,200.00	2,600,200.00
小计	1,126,428.98	1,126,428.98	2,600,200.00	2,600,200.00
合计	41,146,262.28	41,146,262.28	44,331,933.30	44,331,933.30

九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、租赁负债等，各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。本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。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

（一）风险管理目标和政策

本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，将风险对本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，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本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。

1、外汇风险

外汇风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司面临的汇率变动的风险主要来源于美元计价的金融资产，若外汇汇率波动过大，本

公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将风险敞口维持在可接受的水平。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

2、信用风险

截至 2023 年 5 月 31 日止，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。为降低信用风险，本公司设置相应职能部门负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经降低。

3、流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

各报告期期末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	2023 年 5 月 31 日		
	一年以内	一年以上	合计
短期借款	252,358,344.44		252,358,344.44
应付票据	146,114,845.61		146,114,845.61
应付账款	232,339,658.46		232,339,658.46
其他应付款	146,814,006.88		146,814,006.88
长期借款	30,670,945.95	107,227,000.00	137,897,945.95
租赁负债	2,719,116.51	19,639,074.85	22,358,191.36
长期应付款	38,898,000.00	32,820,536.29	71,718,536.29
合计	849,914,917.85	159,686,611.14	1,009,601,528.99

续上表

项目	2022 年 12 月 31 日		
	一年以内	一年以上	合计
短期借款	102,136,795.22		102,136,795.22

应付票据	102,590,137.12		102,590,137.12
应付账款	197,006,977.31		197,006,977.31
其他应付款	189,041,866.84		189,041,866.84
长期借款	18,169,640.46	121,041,500.00	139,211,140.46
租赁负债	1,246,159.09	20,872,413.93	22,118,573.02
合计	610,191,576.04	141,913,913.93	752,105,489.97

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产(商品期货合约)				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他权益工具投资			200,000,000.00	200,000,000.00
(三) 应收款项融资			15,260,082.31	15,260,082.31
(四) 其他非流动金融资产			25,500,000.00	25,500,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			240,760,082.31	240,760,082.31
二、非持续的公允价值计量				
无				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次是公司在计量日能获得相同资产或负债在活跃市场上报价的，以该报价为依据

确定公允价值。

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

无。

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

应收款项融资：由于银行承兑汇票及应收云信款项剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

其他非流动金融资产：被投资单位目前出现亏损，但系政府主导的主体，风险较小，公司按投资成本作为公允价值进行计量。

其他权益工具投资：因被投资企业的经营环境、经营情况和财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值进行计量。

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

无。

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

无。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司全称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
四川华神集团 股份有限公司	四川成都	从事药品及高新技术 产品的研究、开发、 项目投资,物业管理	7,150.00	17.73	17.73

母公司企业性质：其他股份有限公司（非上市）；注册地：成都市十二桥路 37 号新 1 号华神科技大厦 A 座 5 楼；经营范围：从事药品及高新技术产品的研究、开发；项目投资（不

得从事非法集资、吸收公众资金等金融活动)；物业管理。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本公司的最终实质控制人为自然人黄明良、欧阳萍夫妇。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“八、(一)在子公司中的权益”。

(三) 本公司合营和联营企业情况

本公司合营和联营企业情况详见附注“八、(三)在合营企业或联营企业中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
四川星慧酒店管理集团有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
成都星宸投资有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
成都嘉煜投资有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
成都远泓健康管理咨询有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
天津三五互联移动通讯有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
厦门三五互联科技股份有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
成都博浩达生物科技有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
四川远泓生物科技有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
成都锦绣城旅游开发有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
深圳星远泓科技有限公司	同一实际控制人联营企业
四川星慧建设有限公司	同一实际控制人持股的其他企业
西藏宇泰置业有限公司	法定代表人、执行董事兼总经理万久根先生系公司实际控制人黄明良先生之妹夫
四川汶锦贸易有限公司	同一实际控制人黄明良先生妹妹控制的企业
成都中科泰禾生物科技有限公司	同一实际控制人黄明良先生妹妹控制的企业
成都远泓生物科技有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
黄明珍	实际控制人黄明良先生之妹妹
万久根	实际控制人黄明良先生之妹夫
甘华斌	四川博浩达法定代表人
四川安益生物科技有限公司	四川博浩董事黄彦菱配偶控制的企业

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额 (不含税)	上期发生额 (不含税)
接受劳务:			
四川星慧酒店管理集团有限公司	服务费	15,692.45	15,188.68
成都星宸投资有限公司	服务费	15,976.42	3,510.15
厦门三五互联科技股份有限公司	服务费	13,962.26	
合计		45,631.13	18,698.83

注：公司关联采购和接受劳务定价原则系按照市场价格确定。

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额 (不含税)	上期发生额 (不含税)
出售商品:			
成都嘉煜投资有限公司	销售矿泉水	17,061.06	61,172.74
四川星慧酒店管理集团有限公司	销售矿泉水	8,122.83	54,131.32
成都星宸投资有限公司	销售矿泉水		31,371.90
提供劳务:			
天津三五互联移动通讯有限公司	服务费	61,184.92	2,301.24
合计		86,368.81	148,977.20

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3、关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

无。

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
成都星宸投资有限公司	房屋及建筑物	357,600.00	643,680.00
黄明珍	房屋及建筑物		213,680.00
万久根	房屋及建筑物		223,953.13
四川安益生物科技有限公司	房屋及建筑物	55,309.73	132,743.36

4、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
四川星慧建设有限公司	8,000.00	2022年6月30日	2023年6月13日	否

注：该项关联担保于2023年6月26日履约完毕，详细见本附注“十四、（四）”。

(2) 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	担保是否已履行完毕
黄明良、甘华斌、成都博浩达生物科技有限公司、四川远泓生物科技有限公司	1,000.00	2021年10月28日	2022年10月26日	是
黄明良、甘华斌、成都博浩达生物科技有限公司、四川远泓生物科技有限公司	1,000.00	2022年10月14日	2023年10月12日	否
黄明良、欧阳萍夫妇	500.00	2022年9月27日	2023年9月26日	否
黄明良、欧阳萍夫妇	500.00	2022年9月28日	2023年9月27日	否
黄明良、黄明珍、成都锦绣城旅游开发有限公司、四川星慧酒店管理集团有限公司	700.00	2022年9月28日	2023年9月28日	否
四川华神集团股份有限公司、四川星慧管理集团有限公司、欧阳萍、黄明良	2,300.00	2023年1月9日	2024年1月4日	否
四川星慧酒店管理集团有限公司、黄明良、欧阳萍	500.00	2023年5月19日	2024年5月19日	否
成都博浩达生物科技有限公司、四川远泓生物科技有限公司、黄明良、欧阳萍	4,000.00	2022年2月28日	2026年2月23日	否

5、关联方资金拆借

(1) 2023年1-5月

关联方	2022年12月31日余额	本期拆入	本期偿还本金	本期计息	本期偿还利息	2023年5月31日余额
四川犀慧酒店管理集团有限公司	58,991,153.33	1,500,000.00	21,700,000.00	693,262.01		39,484,415.34
万久根	15,203,631.96			321,649.71		15,525,281.67
四川汶锦贸易有限公司	7,719,986.91			163,324.89		7,883,311.80
成都远泓生物科技有限公司	27,128,765.12	2,950,000.00	25,750,000.00	39,738.44		4,368,503.56
合计	109,043,537.32	4,450,000.00	47,450,000.00	1,217,975.05		67,261,512.37

(2) 2022年度

关联方	2022年1月1日余额	本期拆入	本期偿还本金	本期计息	本期偿还利息	2022年12月31日余额
四川犀慧酒店管理集团有限公司	57,376,487.36	26,000,000.00	26,500,000.00	2,114,665.97		58,991,153.33
万久根	14,436,784.96			766,847.00		15,203,631.96
四川汶锦贸易有限公司	7,330,603.06			389,383.85		7,719,986.91
成都远泓生物科技有限公司	40,244,237.98	27,650,000.00	43,000,000.00	2,234,527.14		27,128,765.12
合计	119,388,113.36	53,650,000.00	69,500,000.00	5,505,423.96		109,043,537.32

6、关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
成都远泓健康管理有限公司	购买股权		16,572,015.11
西藏宇泰置业有限公司	购买股权		15,919,830.60
合计			32,491,845.71

7、其他关联交易

无。

(六) 关联方应收应付款项**1、应收项目**

项目名称	关联方	期末余额		期初账面余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	成都星宸投资有限公司	71,520.00			
应收账款	深圳星远泓科技有限公司	2,857.70	2,857.70	2,857.70	285.77
应收账款	成都星宸投资有限公司	218.40	21.84	2,222.93	200.45
应收账款	四川星慧酒店管理集团有限公司	1,464.00	73.20		
应收账款	成都嘉煜投资有限公司			109,613.77	5,480.69
其他应收款	成都嘉煜投资有限公司	103,980.77	5,199.04		
其他应收款	成都星宸投资有限公司	77,100.53	3,955.25	75,096.00	3,754.80
合计		257,141.40	12,107.03	189,790.40	9,721.71

2、应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
合同负债	成都嘉煜投资有限公司	786,162.42	913,275.54
合同负债	四川星慧酒店管理集团有限公司	1,155.78	8,180.83
合同负债	成都龙熹贸易有限公司	1,168.14	
其他应付款	四川星慧酒店管理集团有限公司	39,484,415.34	58,991,153.33
其他应付款	四川汶锦贸易有限公司	7,883,311.80	7,719,986.91
其他应付款	成都远泓生物科技有限公司	4,368,926.94	27,128,765.12
其他应付款	成都星宸投资有限公司	2,116.90	
其他应付款	成都中科泰禾生物科技有限公司	4,233.80	
其他应付款	万久根	15,525,281.67	15,203,631.96
合计		68,056,772.79	109,964,993.69

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	不适用
公司本期行权的各项权益工具总额	不适用
公司本期失效的各项权益工具总额	不适用
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	不适用
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	<p>1、截至报告期末，公司发行在外的首次授予限制性股票为 898.20 万股，授予价格 2.7 元/股，自相应授予的限制性股票登记完成之日起，分三期解锁。截至报告期末，首次授予第一期限制性股票 269.46 万股已完成解锁并上市交易，解锁比例为 30%；第二期限制性股票距合同解锁期尚剩余 7 个月，解锁比例为 40%；第三期剩余 19 个月，解锁比例为 30%。</p> <p>2、截至报告期末，公司发行在外的预留授予限制性股票仍为 280 万股，授予价格 2.69 元/股（因分红派息调整授予价格），自相应授予的限制性股票登记完成之日起，分两期解锁。截至报告期末，预留授予第一期限制性股票距合同解锁期尚剩余 6 个月，解锁比例为 50%；第二期剩余 18 个月，解锁比例为 50%。</p>

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	首次授予部分：授予日的市价的 50% 预留授予部分：首次授予日市价的 50%-当期每股派息额
可行权权益工具数量的确定依据	按各归属期的业绩考核条件及激励对象的考核结果估计确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	38,916,990.07
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,046,801.86

(三) 以现金结算的股份支付情况

无。

(四) 股份支付的修改、终止情况

无。

十三、承诺及或有事项**1、重要承诺事项**

无。

2、或有事项

无。

十四、资产负债表日后事项**(一) 重要的非调整事项**

无。

(二) 利润分配情况

无。

(三) 销售退回

无。

(四) 其他资产负债表日后事项说明**1、关联担保**

被担保方	担保金额（万元）	担保解除时间
四川星慧建设有限公司	8,000.00	2023年6月26日

注：被担保方四川星慧建设有限公司已归还该笔担保对应的借款，该项关联担保已于2023年6月26日解除。

2、新设子公司

2023年5月31日后四川博浩达新设子公司情况如下：

公司名称	成立日期	注册地	法定代表人	注册资本 (万元)	子公司类型	本公司持股比例%
源创博泰(成都)生物科技有限责任公司	2023-06-08	成都市	罗祖源	500.00	全资子公司	100.00
四川博浩达进出口贸易有限公司	2023-07-13	成都市	季梅	100.00	控股子公司	51.00

截至本财务报告批准报出日止，公司除上述事项外不存在其他需要披露的其他资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

公司不存在需要披露的其他重要事项。

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2023年1-5月	2022年
非流动资产处置损益	8,846.06	-3,213,615.71
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	679,245.38	2,345,096.31
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		-1,658,243.01
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,058,843.24	2,453,018.86
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		

对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	357,372.68	2,572,454.41
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-350,123.09	-253,967.28
少数股东权益影响额（税后）	-22,121.41	717,744.48
合计	1,732,062.86	2,962,488.06

2、净资产收益率及每股收益

（1）2023年1-5月：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.77	0.0378	0.0377
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.62	0.0357	0.0356

（2）2022年度：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.11	0.0926	0.0913
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.86	0.0890	0.0878

成都华神科技集团股份有限公司

公司法定代表人：



黄明



公司主管会计工作的负责人：



李

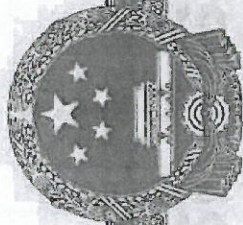
公司会计机构负责人：



王

二〇二三年十月十九日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91510500083391472Y



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年11月27日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年11月27日至长期

执行事务合伙人

李武林(委派代表:李武林)

主要经营场所 泸州市江阳中路28号楼3单元2号

经营范围

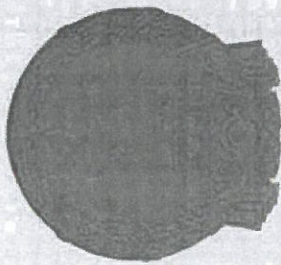
审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具相关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

登记机关

2022

年 7 月 27 日





会计师事务所 执业证书

名称：四川华信（集团）会计师事务所（
特殊普通合伙）
首席合伙人：李武林
主任会计师：
经营场所：泸州市江阳中路28号楼3单元2号
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：51010003
批准执业文号：川财审批（2013）34号
批准执业日期：2013年11月11日

说明

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



发证机关：四川省财政厅

2022年4月20日



中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 何寿福
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1962年9月13日
 工作单位 Working unit 四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)
 身份证号 Identification card No. 510821196209130010



何寿福 510100390663

证书编号: 510100390663
 No. of Certificate

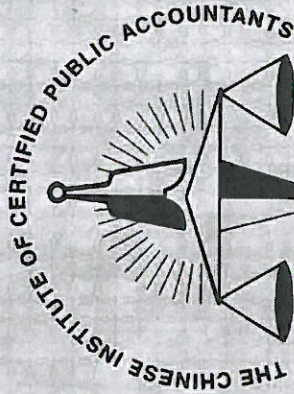
批准注册协会: 四川省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998年5月8日
 Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
 /y /m /d



中国注册会计师协会



姓名 凡波
 Full name 男
 Sex 男
 出生日期 1987年6月10日
 Date of birth 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
 工作单位 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit 510802198706102619
 身份证号码 510802198706102619
 Identity card No.



凡波 510100033106

证书编号： 510100033106
 No. of Certificate

批准注册协会： 四川省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2014 年 4 月 28 日
 Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
 /y /m /d



姓名 Full name 王慧
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1989年12月13日
 工作单位 Working unit 四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 51101119891213878X



证书编号： 510100030032
 No. of Certificate

批准注册协会： 四川省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2019年 6月 28日
 Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
 /y /m /d