

杭州天目山药业股份有限公司

审计报告及财务报表

2023 年度

尤振审字[2024]第 0252 号



# 杭州天目山药业股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-9
二、	财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-112



# 审计报告

尤振审字[2024]第0252号

杭州天目山药业股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

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

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

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，天目药业 2021 年、2022 年及 2023 年实现的归属于母公司股东的净利润分别为-2,980.14 万元、-6,751.71 万元及 -3,827.51 万元，经营活动现金流量净额分别为-2,642.17 万元、-1,937.05 万元及-2,042.88 万元，这些事项或情况，连同附注十二资产负债表日后事项、（一）期后亏损所述。这些情况表明存在可能导致对天目药业持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。公司已在财务报表附注二、（二）中充分披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要情况或事项，以及公司管理层针对这些事项和情况的应对计划。该事项不影响已发表的审计意见。

## 四、 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。

除“与持续经营相关的重大不确定性”部分所描述的事项外，我们确定下列事项是需要  
在审计报告中沟通的关键审计事项：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
<p>如财务报表附注三、(二十九) 收入确认及财务报表附注五、(三十) 营业收入和营业成本所述，2023 年度天目药业营业收入为 12,177.85 万元，其中：主营业务收入 12,152.16 万元，其他业务收入 25.69 万元。由于营业收入是关键评价指标之一，在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此，我们将其作为关键审计事项。</p>	<p>我们针对收入确认相关的关键审计事项执行的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 了解和测试天目药业收入确认相关的内部控制的设计的合理性和执行的有效性；</p> <p>(2) 通过检查销售合同，分析与商品控制权转移及履约义务相关的合同条款，对与销售收入确定有关的控制权的转移时点进行分析，评价销售收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；</p> <p>(3) 对本年度发生的销售交易执行从明细账到出库单及从出库单到明细账的细节测试，以测试营业收入的发生认定及完整性认定；</p> <p>(4) 对收入及成本执行分析程序，包括本年各月度收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析；</p> <p>(5) 对资产负债表日前后确认的收入进</p>



	<p>行截止性测试, 评估营业收入是否计入恰当期间;</p> <p>(6) 对重大客户实施函证程序, 抽取样本对当期产生的销售交易进行函证, 以评估营业收入的真实性及完整性;</p> <p>(7) 检查财务报表和附注中与营业收入相关的列报和披露是否符合相关规定。</p>
<p>(二) 应收账款减值</p>	
<p>如财务报表附注三、(十一) 金融工具及财务报表附注五、(二) 应收账款所述, 截至 2023 年 12 月 31 日, 天目药业应收账款期末余额为 4,993.06 万元、坏账准备为 1,324.73 万元。由于应收账款预期信用损失的计量涉及天目药业管理层的重大判断且计提的坏账准备可能对财务报表产生重大影响, 因此我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。</p>	<p>我们针对应收账款减值相关的关键审计事项执行的审计程序主要包括:</p> <p>(1) 了解和测试天目药业应收账款坏账准备相关的内部控制流程设计的合理性和执行的有效性;</p> <p>(2) 复核了管理层有关应收账款坏账准备计提相关的会计政策, 对于单独计提坏账准备的重要应收账款, 复核管理层做出估计的依据及合理性; 对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款, 评估管理层所取得的所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息为基础建立的预期损失模型合理性, 并与同行业公司坏账政策进行对比分析, 评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理;</p> <p>(3) 对于以历史信用损失经验作为风险特征并预期信用损失法计提坏账准备的应收账款, 对账龄准确性进行测试, 并按</p>



	<p>照坏账准备政策重新计算坏账计提金额是否准确；</p> <p>(4) 对于重要应收账款实施独立函证程序以及通过查阅销售合同及形成证据、检查重要应收账款资产负债表日后的期后收回情况，与管理层讨论其可收回性，以评价管理层对坏账准备计提的合理性；</p> <p>(5) 检查了应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中做出恰当和披露。</p>
<p>(三) 存货可变现净值</p>	
<p>如财务报表附注三、(十二) 存货及财务报表附注五、(六) 存货所述，截至 2023 年 12 月 31 日，存货余额 5,029.35 万元，存货跌价准备 734.71 万元。管理层在确定存货可变现净值时需要运用重大判断，并综合考虑历史售价以及未来市场的变化趋势。由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值作为关键审计事项。</p>	<p>我们针对存货减值相关的关键审计事项执行的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 了解、评价和测试管理层对于与存货可变现净值的确定相关的内部控制设计和运行的有效性；</p> <p>(2) 对存货实施了监盘程序，确定期末存货的数量，观察存货的存放状况；</p> <p>(3) 取得资产负债表日存货库龄分析表，结合产品的状况对库龄较长的存货结合存货周转率进行分析性复核判断是否存在减值迹象；</p> <p>(4) 获取外部评估专家出具的评估报告，与公司聘请的外部评估专家讨论，评价评估专家在评估时所使用的的方法、关键评估的假设、参数的选择的合理性；</p> <p>(5) 取得资产负债表日存货跌价准备计算表，检查了存货跌价准备相关会计政策的</p>



	<p>执行情况，并重新计算跌价准备金额；</p> <p>(6) 检查以前年度计提存货跌价准备的存货本期变化情况。</p>
<p>(四) 长期资产减值</p>	
<p>如财务报表附注三、(二十二)长期资产减值及财务报表附注五、(八)固定资产、(十一)无形资产，截至 2023 年 12 月 31 日，天目药业长期资产主要为固定资产、无形资产，固定资产账面价值 13,978.04 万元，无形资产账面价值 521.49 万元，合计账面价值为 14,499.53 万元，占总资产 41.87%，固定资产和无形资产是天目药业资产中重要组成部分。天目药业计提固定资产减值准备余额 2,391.61 万元。由于固定资产、无形资产的账面价值对财务报表的影响重大，同时在评估潜在减值时涉及管理层的重大判断，因此，我们将长期资产减值作为关键审计事项。</p>	<p>我们针对长期资产减值相关的关键审计事项执行的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 了解和测试了天目药业与长期资产减值相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(2) 根据我们对公司业务的理解以及相关会计准则的规定，评价管理层认定的资产组以及分摊至各资产组账面价值的合理性与一致性；</p> <p>(3) 实地抽样检查了相关资产，并实施了监盘程序，以了解资产是否存在减值迹象；</p> <p>(4) 评价管理层聘请的外部估值专家的专业胜任能力和独立性；</p> <p>(5) 对于存在减值迹象的资产，获取管理层的减值测试过程。对于利用外部评估专家报告计提减值准备的，评价外部评估专家评估时所使用的评估方法、估值模型的适当性，以及关键假设、折现率等参数的合理性，复核、分析了管理层对现金流量预测所采用的关键假设和重要参数的合理性；对于公司自行测试计提减值准备</p>



	<p>的，判断其计提依据的充分性，计提金额的准确性</p> <p>(6) 复核固定资产、无形资产减值损失涉及的账务处理，检查固定资产、无形资产减值相关信息的列报和披露。</p>
--	--

## 五、其他信息

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

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

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

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

## 六、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督天目药业的财务报告过程。

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

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

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

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





我们还就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。



(本页无正文)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)

中国注册会计师  
郝佳宏  
310000063090

中国注册会计师：

中国注册会计师  
李志刚  
370100000076

中国 深圳

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：杭州天原药业股份有限公司

金额单位：人民币元

资产		期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	97,962,612.42	42,392,496.34
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	36,683,351.80	30,806,029.81
应收款项融资	五（三）	277,402.50	184,286.40
预付款项	五（四）	1,100,553.86	1,020,030.87
其他应收款	五（五）	2,004,047.46	1,788,499.41
存货	五（六）	42,946,392.19	47,560,717.66
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（七）	524,893.04	381,005.42
<b>流动资产合计</b>		<b>181,499,253.27</b>	<b>124,133,065.91</b>
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（八）	139,780,421.89	154,242,980.75
在建工程	五（九）	17,400.00	110,033.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十）	11,865,309.09	10,584,032.79
无形资产	五（十一）	5,214,925.60	5,369,717.20
开发支出			
商誉	五（十二）	2,198,559.52	2,198,559.52
长期待摊费用	五（十三）	2,198,785.25	2,477,157.98
递延所得税资产	五（十四）	3,513,901.71	3,449,653.95
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>164,789,303.06</b>	<b>178,432,135.19</b>
<b>资产总计</b>		<b>346,288,556.33</b>	<b>302,565,201.10</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：刘加勇 会计工作负责人：许旭宇 机构负责人：于鸿坚



# 资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 杭州天目山药业股份有限公司

金额单位: 人民币元

负债和股东权益		期末余额	上年年末余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五(十五)	102,639,312.21	104,642,762.49
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五(十六)	51,219,131.45	47,222,617.09
预收款项			
合同负债	五(十七)	3,390,440.62	3,583,954.69
应付职工薪酬	五(十八)	6,775,032.24	8,152,180.95
应交税费	五(十九)	4,720,606.85	2,431,746.51
其他应付款	五(二十)	46,273,710.16	50,799,257.45
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五(二十一)	4,895,572.47	3,898,496.58
其他流动负债	五(二十二)	464,416.75	489,639.60
<b>流动负债合计</b>		<b>220,378,222.75</b>	<b>221,220,655.36</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五(二十三)	7,231,567.01	7,463,103.90
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五(二十四)	1,147,568.19	1,430,319.76
递延收益	五(二十五)	58,616,410.52	65,246,020.09
递延所得税负债	五(十四)	2,966,327.27	2,646,008.20
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>69,961,872.99</b>	<b>76,785,451.95</b>
<b>负债合计</b>		<b>290,340,095.74</b>	<b>298,006,107.31</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	五(二十六)	121,778,885.00	121,778,885.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五(二十七)	162,787,915.98	72,787,915.98
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五(二十八)	24,181,414.37	24,181,414.37
未分配利润	五(二十九)	-271,610,158.28	-233,335,010.28
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>37,138,057.07</b>	<b>-14,586,794.93</b>
少数股东权益		18,810,403.52	19,145,888.72
<b>股东权益合计</b>		<b>55,948,460.59</b>	<b>4,559,093.79</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>346,288,556.33</b>	<b>302,565,201.10</b>

(后附财务报表

或部分)

企业法定代表人

刘加勇

会计工作负责人

许旭宇

机构负责人

于鸿坚



# 合并利润表

2023年度

编制单位：烟台山药业股份有限公司

金额单位：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五（三十）	121,778,535.83	108,906,179.08
减：营业成本	五（三十）	95,246,382.08	83,929,783.73
税金及附加	五（三十一）	1,049,681.49	934,952.26
销售费用	五（三十二）	2,466,301.22	6,067,316.82
管理费用	五（三十三）	45,160,085.53	45,700,354.60
研发费用	五（三十四）	482,216.65	1,584,081.57
财务费用	五（三十五）	7,131,046.29	7,402,611.97
其中：利息费用		7,185,061.94	7,464,500.96
利息收入		112,768.90	50,794.49
加：其他收益	五（三十六）	740,864.86	397,014.51
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十七）	-525,926.17	964,806.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-28,842.06
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十八）	511,703.19	-7,681,052.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十九）	-8,872,375.28	-27,339,364.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十）	333,474.11	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-37,569,436.70	-69,882,516.97
加：营业外收入	五（四十一）	6,626,323.30	10,388,381.72
减：营业外支出	五（四十二）	5,367,059.94	12,871,511.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-36,310,173.34	-72,365,646.99
减：所得税费用	五（四十三）	2,985,357.28	757,420.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-39,295,530.62	-73,123,067.32
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-39,008,547.64	-60,568,072.74
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-286,982.98	-6,554,994.58
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-38,275,148.00	-67,517,060.87
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,020,382.62	-5,606,006.45
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-39,295,530.62	-73,123,067.32
归属于母公司所有者的综合收益总额		-38,275,148.00	-67,517,060.87
归属于少数股东的综合收益总额		-1,020,382.62	-5,606,006.45
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.3143	-0.5544
（二）稀释每股收益		-0.3143	-0.5544

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人

刘加勇

会计工作负责人

许旭宇

财务总监

于鸿坚



# 合并现金流量表

2023年度

金额单位：人民币元

编制单位：杭州天目山药业股份有限公司

	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		133,609,630.63	149,675,245.79
收到的税费返还			57,029.85
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十四）	2,470,216.59	6,313,117.57
经营活动现金流入小计		136,079,847.22	156,045,393.21
购买商品、接受劳务支付的现金		85,321,999.06	109,330,002.41
支付给职工以及为职工支付的现金		36,872,129.33	32,364,537.68
支付的各项税费		6,134,836.09	3,045,446.30
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十四）	28,179,703.66	30,675,927.71
经营活动现金流出小计		156,508,668.14	175,415,914.10
经营活动产生的现金流量净额		-20,428,820.92	-19,370,520.89
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		167,980.00	1,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	五（四十五）	1.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		167,981.00	1,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,955,521.64	3,516,204.88
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			2,200,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	五（四十四）	38,869.41	82,781.48
投资活动现金流出小计		8,994,391.05	5,798,986.36
投资活动产生的现金流量净额		-8,826,410.05	-5,797,986.36
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		90,000,000.00	270,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		102,450,000.00	110,450,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十四）	65,858,673.78	122,937,650.00
筹资活动现金流入小计		258,308,673.78	233,657,650.00
偿还债务支付的现金		102,555,000.00	112,550,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,665,159.08	4,778,697.43
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十四）	64,263,167.65	60,273,398.63
筹资活动现金流出小计		173,483,326.73	177,602,096.06
筹资活动产生的现金流量净额		84,825,347.05	56,055,553.94
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		55,570,116.08	30,887,046.69
六、期末现金及现金等价物余额		42,392,496.34	11,505,449.65
		97,962,612.42	42,392,496.34

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人

刘加勇 许旭宇

会计负责人

于鸿坚



# 合并股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



编制单位: 杭州大生药业股份有限公司

科目

3010510135911

本期金额

归属于母公司股东权益

	本期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	121,778,885.00		72,787,915.98				24,181,414.37	-233,335,010.28	19,145,888.72	4,559,093.79
二、会计政策变更										
三、前期差错更正										
四、同一控制下企业合并										
五、其他										
六、本年期初余额	121,778,885.00		72,787,915.98				24,181,414.37	-233,335,010.28	19,145,888.72	4,559,093.79
七、本年增减变动金额			90,000,000.00					-38,275,148.00	-335,485.20	51,389,366.80
(一) 综合收益总额										
1. 股东投入和减少资本										
2. 股票投入的普通股										
3. 其他权益工具持有者投入资本										
4. 股份支付计入股东权益的金额										
5. 其他										
(二) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(三) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本			90,000,000.00							
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										
(四) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
六) 其他										
八、本年年末余额	121,778,885.00		162,787,915.98				24,181,414.37	-271,610,158.28	18,810,403.52	55,948,460.59
			90,000,000.00						684,897.42	90,684,897.42

(法定代表人: 刘如勇)

主管会计: 许旭宇

许旭宇

会计机构负责人: 于鸿坚

于鸿坚





# 合并股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

上期金额

	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	121,778,885.00	65,038,921.98			24,181,414.37	19,374,077.00	64,558,095.46
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他						-2,638.81	-5,385.33
二、本年年初余额	121,778,885.00	65,038,921.98			24,181,414.37	19,371,438.19	64,552,710.13
三、本年年增减变动金额		7,248,994.00				-325,549.47	-59,993,616.34
(一) 综合收益总额							
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	121,778,885.00	72,287,915.98			24,181,414.37	19,145,888.72	4,559,093.79
		7,748,994.00					12,870,690.00



编制单位: 杭州天目山药业股份有限公司

99 日

3019510135911

浙江天目山药业股份有限公司

法定代表人: 刘如勇

财务总监: 许旭宇

会计机构负责人: 于鸿坚

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人: 刘如勇

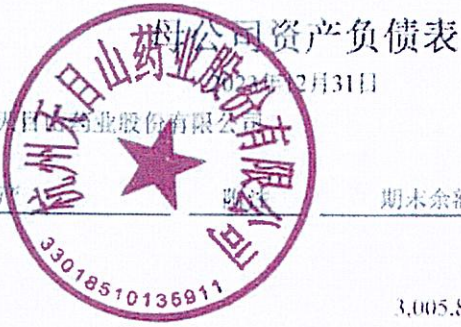
财务总监: 许旭宇

于鸿坚

会计机构负责人: 于鸿坚

于鸿坚





# 资产负债表

2022年12月31日

编制单位：杭州九目药业股份有限公司

金额单位：人民币元

资产		期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		3,005,823.91	270,909.85
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四（一）	2,908,317.22	2,619,501.73
应收款项融资			
预付款项		260,154.92	262,400.11
其他应收款	十四（二）	84,711,619.75	32,638,934.18
存货		6,532,070.02	6,250,978.41
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		191,892.15	251,059.95
<b>流动资产合计</b>		<b>97,610,077.97</b>	<b>42,293,784.23</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（三）	65,018,997.27	66,538,797.27
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		80,392,105.61	90,587,384.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,150,139.70	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		456,505.82	671,948.02
递延所得税资产		460,581.79	
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>148,478,330.19</b>	<b>157,798,129.93</b>
<b>资产总计</b>		<b>246,088,408.16</b>	<b>200,091,914.16</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人 **刘加勇** 会计工作负责人 **许旭宇** 机构负责人 **于鸿坚**



# 资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：

金额单位：人民币元

附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：		
短期借款	30,055,000.00	30,049,500.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	9,826,965.25	13,225,081.49
预收款项		
合同负债	283,043.10	273,604.05
应付职工薪酬	4,087,580.91	5,210,709.17
应交税费	3,395,685.38	1,600,330.75
其他应付款	102,291,845.45	106,948,847.38
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	1,671,813.23	460,105.76
其他流动负债	36,795.60	35,568.44
流动负债合计	151,648,728.92	157,803,747.04
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	630,619.69	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		282,751.57
递延收益	29,653,034.48	35,097,666.01
递延所得税负债	537,534.93	
其他非流动负债		
非流动负债合计	30,821,189.10	35,380,417.58
负债合计	182,469,918.02	193,184,164.62
股东权益：		
股本	121,778,885.00	121,778,885.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	152,116,181.92	62,116,181.92
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	24,130,295.29	24,130,295.29
未分配利润	-234,406,872.07	-201,117,612.67
股东权益合计	63,618,490.14	6,907,749.54
负债和股东权益总计	246,088,408.16	200,091,914.16

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：刘加勇 会计工作负责人：许旭宇 机构负责人：于鸿坚



# 母公司利润表

2023年度

编制单位：杭州天目药业股份有限公司 金额单位：人民币

	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		12,762,933.55	14,097,402.82
减：营业成本	十四（四）	7,128,380.62	9,907,664.29
税金及附加	十四（四）	99,553.01	6,436.60
销售费用		1,053,421.31	2,267,310.13
管理费用		20,716,637.27	18,003,973.23
研发费用		482,216.65	1,219,520.00
财务费用		3,906,832.90	3,437,054.45
其中：利息费用		3,898,461.10	3,430,401.25
利息收入		6,427.56	5,327.15
加：其他收益			3,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（五）	-1,519,799.00	
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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,426,281.56	8,122,055.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,012,241.27	-35,339,629.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-31,582,430.04	-47,959,130.22
加：营业外收入		5,457,061.36	9,224,398.42
减：营业外支出		4,563,216.86	10,226,949.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-30,688,585.54	-48,961,681.54
减：所得税费用		2,600,673.86	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-33,289,259.40	-48,961,681.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-33,289,259.40	-48,961,681.54
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		-33,289,259.40	-48,961,681.54
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.2734	-0.4021
（二）稀释每股收益		-0.2734	-0.4021

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人

刘加勇

会计工作负责人

许旭宇

机构负责人：

于鸿坚



# 母公司现金流量表

2023年度

编制单位：杭州天目山药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,228,295.50	16,689,627.91
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,145,654.28	29,865,423.89
经营活动现金流入小计		12,373,949.78	46,555,051.80
购买商品、接受劳务支付的现金		7,596,805.92	5,158,204.05
支付给职工以及为职工支付的现金		16,713,940.11	11,732,485.77
支付的各项税费		1,866,036.65	223,615.67
支付其他与经营活动有关的现金		7,139,751.24	92,792,965.11
经营活动现金流出小计		33,316,533.92	109,907,270.60
经营活动产生的现金流量净额		-20,942,584.14	-63,352,218.80
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1.00	1,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,423,493.50	1,534,415.93
投资支付的现金			2,200,000.00
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			
投资活动现金流出小计		6,423,493.50	3,734,415.93
投资活动产生的现金流量净额		-6,423,492.50	-3,733,415.93
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		90,000,000.00	
取得借款收到的现金		30,000,000.00	30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		87,026,673.78	67,487,650.00
筹资活动现金流入小计		207,026,673.78	97,487,650.00
偿还债务支付的现金		30,105,000.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,142,333.46	
支付其他与筹资活动有关的现金		144,678,349.62	400,000.00
筹资活动现金流出小计		176,925,683.08	30,400,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		30,100,990.70	67,087,650.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		2,734,914.06	2,015.27
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		270,909.85	268,894.58
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		3,005,823.91	270,909.85

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法：刘加勇 会计：许旭宇 负责人：于鸿坚



# 母公司股东权益变动表

2023年度

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

	年初余额					期末余额合计
	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	121,778,885.00	62,116,181.92			24,130,295.29	6,907,749.54
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	121,778,885.00	62,116,181.92			24,130,295.29	6,907,749.54
三、本年增减变动金额		90,000,000.00				56,710,740.60
(一) 综合收益总额						
1. 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						
(二) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(三) 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						
(四) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
3. 其他						
四、本年年末余额	121,778,885.00	152,116,181.92			24,130,295.29	63,618,490.14

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

法定代表人:

刘如勇

财务总监:

许旭宇

会计机构负责人:

于鸿坚





母公司股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	上期金额					
	股本	其他权益工具	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	121,778,885.00	62,116,181.92	24,130,295.29	-152,155,931.13	55,869,431.08	
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	121,778,885.00	62,116,181.92	24,130,295.29	-152,155,931.13	55,869,431.08	
三、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额						
1. 股东投入和减少资本						
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						
(二) 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、本年年末余额	121,778,885.00	62,116,181.92	24,130,295.29	-201,117,612.67	6,907,749.54	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人: 刘加勇

主管会计工作负责人: 于鸿坚

会计机构负责人: 于鸿坚



**杭州天目山药业股份有限公司**  
**二〇二三年度财务报表附注**  
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

**一、 公司基本情况**

杭州天目山药业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于1989年3月11日经临安县人民政府临政(1989)40号文批准成立。1992年5月31日公司经整体资产评估完成股份制改造。根据公司1992年7月21日第一届第四次股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会证监发审字(1993)第25号文复审同意和上海证券交易所上证(93)第2053号文审核批准,于1993年8月23日首次向社会公众发行人民币普通股121,778,885股(A股),每股发行价1元;股票代码:600671;公司简称:天目药业。公司的企业法人营业执照注册号:91330000253930812T。1993年8月在上海证券交易所上市。所属行业为医药制造类。

截至2023年12月31日止,本公司累计发行股本总数12,177.8885万股,注册资本为12,177.8885万元,注册地:浙江省杭州市临安区锦南街道上杨路18号,总部地址:浙江省杭州市萧山区市心北路博亚时代中心1803室。

法人代表:刘加勇

本公司实际从事的主要经营活动为:市场经营管理。生产:片剂、颗粒剂、丸剂、合剂、口服液、糖浆剂、滴眼剂、滴丸剂,软胶囊、片剂、颗粒剂类保健食品。中药饮片销售。中医门诊服务等。软件开发;远程健康管理服务;商业综合体管理服务。食品经营;保健食品销售;互联网信息服务等。

本公司的母公司为青岛汇隆华泽投资有限公司,本公司的实际控制人为青岛金家岭控股集团有限公司。

本财务报表业经公司董事会于2024年4月25日批准报出。

**二、 财务报表的编制基础**

**(一) 编制基础**

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《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》的披露规定编制财务报表。



## (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

天目药业 2021 年、2022 年及 2023 年实现的归属于母公司股东的净利润分别为 -2,980.14 万元、-6,751.71 万元及 -3,827.51 万元，经营活动现金流量净额分别为 -2,642.17 万元、-1,937.05 万元及 -2,042.88 万元，这些事项或情况，连同附注十二资产负债表日后事项、(一) 期后亏损所述。这些情况表明存在可能导致对天目药业持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。管理层针对上述可能导致对持续经营假设产生疑虑的情况进行了充分评估，并制定了相应的应对措施：

### 1、积极聚焦主业，提升盈利能力

充分利用国家大力发展中药的有利时机，以“精品中药、传统中医诊疗”为双轮驱动，以“铁皮石斛保健品、海洋中药”为两翼，通过“内延发展、外延并购”增强天目山核心竞争力，打造以天目山为主品牌，在专注于主业及新业务发展的同时，积极做好内部产线升级改造和休眠品种委托加工，有效拓宽业务范围，优化盈利结构，加强市场营销能力，建设以杭州、青岛为平台的南北销售中心，提高公司营业收入，为公司可持续发展提供保障。

### 2、加强成本控制，拓展融资渠道

公司坚持“严控成本、精简高效”的方针，完善公司管理制度，优化内部管理程序，加强生产成本控制，严控生产各环节损耗，降低生产成本，强化主体责任落实，降低费用开支，提升盈利能力。同时，公司将持续与银行等金融机构协商存量贷款的展期、续贷，在不缩减授信规模的基础上洽谈无还本续贷，新增银行授信规划，压降融资成本，保障公司日常经营流动资金充裕；公司将进一步优化资产负债结构，拓展公司融资渠道，确保公司可持续发展。

### 3、加强内控建设，完善公司治理

强化内部控制体系建设，进一步完善内控管理的薄弱环节，严防经营风险，公司将严格按照上市公司有关法律法规的要求，优化公司的法人治理结构，提升规范运作水平，不断加强内控制度建设，完善风险防范机制，提升公司规范运作水平，保障公司健康、稳定和可持续发展。

通过以上措施，管理层认为公司自报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

#### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

#### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	应收账款—金额 500 万以上（含）或占应收账款账面余额 5%以上的款项；其他应收款—金额 500 万以上（含）或占其他应收款账面余额 5%以上的款项
重要的非全资子公司	资产占公司总资产 10%以上（最近一期经审计）；或净利润占公司总净利润 10%以上；或营业收入占公司总营业收入 10%以上。

#### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、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。

非同一控制下企业合并：购买方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。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，计入当期损益。

为企业合并发生的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。

## (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

### 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。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。

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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

### 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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

## （八）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十五) 长期股权投资”。

#### **(九) 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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **(十) 外币业务和外币报表折算**

##### **1、 外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

##### **2、 外币财务报表的折算**

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折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

#### **(十一) 金融工具**

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### **1、 金融工具的分类**

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。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。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

## 2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。



终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

#### （6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）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的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资

产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### **4、 金融负债终止确认条件**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法**

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。在估值时，本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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

#### **6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法**

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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。

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和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
账龄组合	<p>(1) 对于划分为账龄组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款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。</p> <p>(2) 对于划分为账龄组合的其他应收款，基于自初始确认后信用风险质量是否发生变化，预期信用损失采用“三阶段法”进行分析。若信用风险在初始确认后未显著增加，公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备；若信用风险在初始确认后显著增加，公司按照相当于该其他应收款整个预计存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若初始确认后发生信用减值，对于处于该阶段的金融工具，公司按照该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。</p>

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，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。

## (十二) 存货

### 1、 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、委托加工物资、在产品、库存商品（产成品）、发出商品等

### 2、 发出存货的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

### 3、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分

的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照存货类别计提存货跌价准备。

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、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

### (十三) 合同资产

#### 1、 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或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。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

#### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三“（十一）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”中有关应收账款的会计处理。

### (十四) 持有待售

本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：

(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，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经得批准。

### (十五) 长期股权投资

#### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

## 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有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资

产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### (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。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、(七) 合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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，按照投资合同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。

### (3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，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。

因处置部分股权投资等原因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之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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

## (十六) 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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租



的建筑物)。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

## (十七) 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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	15-45	3-5	2.11-6.47
通用设备	年限平均法	12-14	3-5	6.79-8.08
专用设备	年限平均法	10-14	0-5	6.79-10.00
运输工具	年限平均法	8-12	3-5	7.92-12.13
其他设备	年限平均法	3-8	0-5	11.88-33.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## (十八) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程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、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，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。

本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

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

## (十九) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

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。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以

支付现金、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。

## 2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

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可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## (二十) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照本附注三“（十七）固定资产”有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注三“（二十二）长期资产减值”的规定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。

## （二十一）无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。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。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；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，不予摊销。

## 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50年	直线法	土地证登记的使用年限

## 3、 研发支出的归集范围

公司将与开展研究与开发过程中发生的各项支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，归集为研发支出。

## 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

## 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

## (二十二) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### **(二十三) 长期待摊费用**

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

### **(二十四) 合同负债**

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### **(二十五) 职工薪酬**

#### **1、 短期薪酬的会计处理方法**

本公司在职工为本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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

## 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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出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，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

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。

## 4、 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## (二十六) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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，采用增量借款利率作为折现率。

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

- 1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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。

租赁期开始日后，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。

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，本公司将差额计入当期损益：

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，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、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，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。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。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负



债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

## (二十七) 预计负债

### 1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等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：

- (1) 该义务是本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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

### 2、 各类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。

## (二十八) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本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。

### 1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## 2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本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。在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## (二十九) 收入

### 1、 收入确认的一般原则

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。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，本公司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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

## 2、 收入确认的具体方法

### (1) 商品销售收入

销售产品和商品的收入确认需满足以下条件：根据生产订单完成相关产品生产，对检验合格产品开具销售出库单，通过物流公司及公司送货方式交付，经客户确认到货时确认收入。

### (2) 门诊收入

门诊医疗服务收入在医疗服务结束后即确认收入。

## (三十) 合同成本

### 1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产， 并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推销，计入当期损益。若该项资产推销期限 不超过一年的，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。

### 2、 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；(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。上述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推销，计入当期损益。

### 3、 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，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本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述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。

#### (三十一) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将其分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
- (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
- (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

#### (三十二) 政府补助

##### 1、 类型

政府补助，是本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。

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。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：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。与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在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，计入当期损益或冲减相关成本。（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

## 2、 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。

## 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可

抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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），且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

#### (三十四) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

##### 1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

##### 2、 本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

### (1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

### (2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

## 3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十九)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### (1)作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、(十一)金融工具”。

### (2)作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(十一)金融工具”。

## (三十五) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；



(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### (三十六) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、 重要会计政策变更

2022年11月30日财政部下发了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》(财会(2022)31号),其中“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”内容自公布之日起施行,“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。

对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初(即2022年1月1日)因适用解释16号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的,本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初(即2022年1月1日)留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释16号的规定,本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下:

报表项目	2022年1月1日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	1,983,940.79	379,591.29	2,363,532.08
递延所得税负债		384,976.62	384,976.62
未分配利润	-165,815,202.89	-2,746.52	-165,817,949.41
少数股东权益	19,374,077.00	-2,638.81	19,371,438.19

根据解释16号的规定,本公司对资产负债表相关项目调整如下:

报表项目	2022年12月31日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	724,280.27	2,725,373.68	3,449,653.95
递延所得税负债		2,646,008.20	2,646,008.20
未分配利润	-233,375,486.67	40,476.39	-233,335,010.28
少数股东权益	19,106,999.63	38,889.09	19,145,888.72

根据解释16号的规定,本公司对损益表相关项目调整如下:

报表项目	2022年12月31日		
	变更前	累积影响金额	变更后
所得税费用	842,171.14	-84,750.81	757,420.33
净利润	-73,207,818.13	84,750.81	-73,123,067.32
归属于母公司所有者的净利润	-67,560,283.78	43,222.91	-67,517,060.87
少数股东权益	-5647534.35	41,527.90	-5,606,006.45

## 2、重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	9.00、13.00
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3.00
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2.00
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7.00
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25.00、20.00

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25.00
黄山市天目药业有限公司（以下简称“黄山天目”）	25.00
黄山天目薄荷药业有限公司（以下简称“黄山薄荷”）	25.00
杭州三慎泰宝丰中药有限公司（以下简称“三慎泰宝丰”）	20.00
杭州三慎泰中医门诊部有限公司（以下简称“三慎泰门诊”）	20.00
银川天目山温泉养老养生产业有限公司（以下简称“银川天目”）	20.00
时秀（杭州）科技有限公司（以下简称“时秀杭州”）	20.00
青岛天目山健康科技有限公司（以下简称“青岛天目”）	20.00

纳税主体名称	所得税税率
上海天目医药科技有限公司（以下简称“上海天目”）	20.00

## （二） 税收优惠

1、根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）等相关规定，本公司子公司三慎泰门诊提供的医疗服务免征增值税。

2、税务总局公告 2023 年第 6 号《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》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，在减按 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 22 年第 13 号公告《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，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。上述公告所称小型微利企业，是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元。本公司之子公司三慎泰宝丰、三慎泰门诊、银川天目、时秀杭州、青岛天目、上海天目 2023 年度符合小型微利企业标准，2023 年度企业所得税税率为 20%。

## 五、 合并财务报表项目注释

### （一） 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	3,736.18	3,736.18
银行存款	97,650,962.80	42,255,739.73
其他货币资金	307,913.44	133,020.43
存放财务公司款项		
合计	<b>97,962,612.42</b>	<b>42,392,496.34</b>
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

## (二) 应收账款

### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	36,935,364.09	22,963,207.85
1至2年	1,654,360.32	12,546,974.41
2至3年	2,572,263.33	3,757,429.42
3至4年	730,112.22	2,693,890.70
4至5年	2,319,917.13	973,378.14
5年以上	5,718,589.36	4,812,397.59
小计	<b>49,930,606.45</b>	<b>47,747,278.11</b>
减：坏账准备	13,247,254.65	16,941,248.30
合计	<b>36,683,351.80</b>	<b>30,806,029.81</b>

### 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,879,081.67	15.78	5,124,374.98	65.04	2,754,706.69
其中：					
广州明心药业有限公司	3,478,377.01	6.97	3,478,377.01	100.00	
杭州市医疗保险管理服务局	3,443,383.36	6.90	688,676.67	20.00	2,754,706.69
浙江第一健康医疗管理有限公司 杭州深泰医疗综合门诊部	608,128.23	1.22	608,128.23	100.00	
浙江小工蜂医药有限公司	260,800.00	0.52	260,800.00	100.00	
浙江新长城文旅	69,900.00	0.14	69,900.00	100.00	

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 (%)	
集团有限公司					
其他	18,493.07	0.04	18,493.07	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	42,051,524.78	84.22	8,122,879.67	19.32	33,928,645.11
其中:					
1年以内	33,491,980.73	67.08	1,674,599.04	5.00	31,817,381.69
1至2年	1,029,902.52	2.06	205,980.50	20.00	823,922.02
2至3年	2,311,463.33	4.63	1,155,731.67	50.00	1,155,731.66
3至4年	658,048.72	1.32	526,438.98	80.00	131,609.74
4至5年	2,311,217.13	4.63	2,311,217.13	100.00	
5年以上	2,248,912.35	4.50	2,248,912.35	100.00	
合计	<b>49,930,606.45</b>	<b>100.00</b>	<b>13,247,254.65</b>		<b>36,683,351.80</b>

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,888,257.19	20.71	7,841,889.05	79.31	2,046,368.14
其中:					
浙江小工蜂医药有限公司	3,848,320.00	8.06	3,848,320.00	100.00	
广州明心药业有限公司	3,481,977.01	7.29	3,481,977.01	100.00	
杭州市医疗保险管理服务局	2,557,960.18	5.36	511,592.04	20.00	2,046,368.14
按信用风险特征	37,859,020.92	79.29	9,099,359.25	24.03	28,759,661.67

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合计提坏账准备					
其中:					
1 年以内	20,405,247.67	42.74	1,020,262.38	5.00	19,384,985.29
1 至 2 年	8,698,654.41	18.22	1,739,730.88	20.00	6,958,923.53
2 至 3 年	3,757,429.42	7.87	1,878,714.71	50.00	1,878,714.71
3 至 4 年	2,685,190.70	5.62	2,148,152.56	80.00	537,038.14
4 年以上	2,312,498.72	4.84	2,312,498.72	100.00	
合计	<b>47,747,278.11</b>	<b>100.00</b>	<b>16,941,248.30</b>		<b>30,806,029.81</b>

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合	9,099,359.25	2,422,873.15	3,399,352.73		8,122,879.67
单项	7,841,889.05	873,605.93	3,591,120.00		5,124,374.98
合计	<b>16,941,248.30</b>	<b>3,296,479.08</b>	<b>6,990,472.73</b>		<b>13,247,254.65</b>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备的依据及其合理性
浙江小工蜂医药有限公司	3,587,520.00	客户退货		预计无法全额收回
合计	<b>3,587,520.00</b>			

### 4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
杭州鑫业医药有限公司	6,507,433.60		6,507,433.60	13.03	325,371.68
广州明心药业有限公司	3,478,377.01		3,478,377.01	6.97	3,478,377.01
杭州市医疗保险管理服务局	3,443,383.36		3,443,383.36	6.90	688,676.67
杭州宋杏春堂中医诊所有限公司	2,953,961.64		2,953,961.64	5.91	147,698.08
杭州三慎泰环东中医门诊部有限公司	2,319,117.06		2,319,117.06	4.64	115,955.85
合计	<b>18,702,272.67</b>		<b>18,702,272.67</b>	<b>37.46</b>	<b>4,756,079.30</b>

### (三) 应收款项融资

#### 1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	277,402.50	184,286.40
应收账款		
合计	<b>277,402.50</b>	<b>184,286.40</b>

#### 2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,929,213.34	
商业承兑汇票		
合计	<b>3,929,213.34</b>	

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	774,082.40	70.34	558,186.29	54.72
1至2年	6,093.20	0.55	340,617.07	33.39
2至3年	276,989.44	25.17	3,000.00	0.30
3年以上	43,388.82	3.94	118,227.51	11.59
合计	<b>1,100,553.86</b>	<b>100.00</b>	<b>1,020,030.87</b>	<b>100.00</b>

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
延边熊场	408,848.00	37.15
临安恒绿环境科技有限公司	237,000.00	21.53
浙江快达建设安装工程集团有限公司	201,559.06	18.31
杭州天山医药玻璃有限公司	58,520.00	5.32
上海坤延智能科技股份有限公司	39,600.00	3.60
合计	<b>945,527.06</b>	<b>85.91</b>

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,004,047.46	1,788,499.41
合计	<b>2,004,047.46</b>	<b>1,788,499.41</b>

1、 其他应收款项



## (1) 其他应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	14,957,313.01	12,953,265.55	2,004,047.46	14,469,189.21	12,680,689.80	1,788,499.41
合计	14,957,313.01	12,953,265.55	2,004,047.46	14,469,189.21	12,680,689.80	1,788,499.41

## (2) 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)	
上年年末余额	77,912.12	77,337.38	12,525,440.30	12,680,689.80
上年年末余额在本期				
--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	102,032.57	771,119.30	2,053,715.05	2,926,866.92
本期转回	103,162.34		3,500.00	106,662.34
本期转销				
本期核销	15,439.43	720,950.00	1,811,239.40	2,547,628.83
其他变动				
期末余额	61,342.92	127,506.68	12,764,415.95	12,953,265.55

## (3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项	3,855,570.48	2,800,000.00	64,317.00	2,547,628.83	4,043,624.65
组合	8,825,119.32	126,866.92	42,345.34		8,909,640.90

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	12,680,689.80	2,926,866.92	106,662.34	2,547,628.83	12,953,265.55

(4) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	2,547,628.83

其中重要的其他应收款项核销情况:

单位名称	其他应收款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
浙江天目生物技术有限公司	往来款	2,247,628.83	破产重整	核销	否
黄山天目生物科技有限公司	往来款	300,000.00	破产重整	核销	否
合计		2,547,628.83			

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
股权转让款	6,975,000.00	6,975,000.00
备用金	71,511.01	142,588.94
往来款	4,134,011.00	3,727,800.23
保证金	1,323,005.17	1,208,709.02
其他	2,453,785.83	2,415,091.02
合计	14,957,313.01	14,469,189.21

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州誉振科技有限公司	股权转让款	6,975,000.00	5年以上	46.63	6,975,000.00
湛江市恒鸿置业有限公司	往来款	2,800,000.00	1年以内	18.72	2,800,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
安徽援康药业有限公司	其他	924,272.09	5年以上	6.18	924,272.09
杭州豪懿医疗投资有限公司	往来款	879,011.00	1年以内、1至2年	5.88	48,320.69
王国利	往来款	705,900.00	4至5年	4.72	705,900.00
合计		<b>12,284,183.09</b>		<b>82.13</b>	<b>11,453,492.78</b>

## (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	7,698,432.86	995,961.91	6,702,470.95
发出商品	626,464.01	126,189.50	500,274.51
在产品	9,436,971.04	1,456,631.76	7,980,339.28
库存商品	31,659,260.26	4,758,522.24	26,900,738.02
包装物	164,409.17	9,753.89	154,655.28
委托加工物资	707,914.15		707,914.15
合计	<b>50,293,451.49</b>	<b>7,347,059.30</b>	<b>42,946,392.19</b>

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,027,339.51	609,416.84	11,417,922.67
发出商品	1,771,932.35	375,605.05	1,396,327.30
在产品	12,019,126.68	1,657,287.98	10,361,838.70
库存商品	31,392,207.23	7,383,240.20	24,008,967.03
包装物	167,086.00		167,086.00
委托加工物资	208,575.96		208,575.96

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	57,586,267.73	10,025,550.07	47,560,717.66

## 2、 存货跌价准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	609,416.84	949,124.78		562,579.71		995,961.91
发出商品	375,605.05			249,415.55		126,189.50
在产品	1,657,287.98	88,375.32		289,031.54		1,456,631.76
库存商品	7,383,240.20	2,687,797.23		5,312,515.19		4,758,522.24
包装物		9,753.89				9,753.89
合计	10,025,550.07	3,735,051.22		6,413,541.99		7,347,059.30

## (七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	283,580.35	99,261.52
待认证进项税额	191,892.15	251,059.95
预交所得税	15,647.71	
待摊费用	33,772.83	30,683.95
合计	524,893.04	381,005.42

## (八) 固定资产

### 1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	139,780,421.89	154,242,980.75
固定资产清理		
合计	139,780,421.89	154,242,980.75

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输工具	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	111,998,029.43	111,250,679.65	3,469,616.98	1,332,116.76	5,958,993.12	234,009,435.94
(2) 本期增加金额		2,299,812.18	22,285.84	88,150.62	390,167.41	2,800,416.05
—购置		1,774,977.68	22,285.84	88,150.62	390,167.41	2,275,581.55
—在建工程转入		524,834.50				524,834.50
—企业合并增加						
(3) 本期减少金额		1,461,282.09	219,677.35	43,576.92	502,345.61	2,226,881.97
—处置或报废		1,461,282.09	219,677.35	43,576.92	481,257.90	2,205,794.26
—其他					21,087.71	21,087.71
(4) 期末余额	111,998,029.43	112,089,209.74	3,272,225.47	1,376,690.46	5,846,814.92	234,582,970.02
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	17,462,908.35	36,779,157.39	2,120,215.14	679,507.86	4,820,353.25	61,862,141.99
(2) 本期增加金额	2,832,865.42	7,569,795.60	187,238.53	56,822.07	361,225.04	11,007,946.66
—计提	2,832,865.42	7,569,795.60	187,238.53	56,822.07	361,225.04	11,007,946.66
(3) 本期减少金额		1,338,103.25	165,002.40	18,102.99	462,394.30	1,983,602.94
—处置或报废		1,338,103.25	165,002.40	18,102.99	457,886.14	1,979,094.78
—其他					4,508.16	4,508.16

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输工具	其他设备	合计
(4) 期末余额	20,295,773.77	43,010,849.74	2,142,451.27	718,226.94	4,719,183.99	70,886,485.71
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额	4,896,288.40	13,008,024.80				17,904,313.20
(2) 本期增加金额		5,947,791.11			64,450.16	6,012,241.27
—计提		5,947,791.11			64,450.16	6,012,241.27
(3) 本期减少金额		492.05				492.05
—处置或报废		492.05				492.05
(4) 期末余额	4,896,288.40	18,955,323.86			64,450.16	23,916,062.42
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	86,805,967.26	50,123,036.14	1,129,774.20	658,463.52	1,063,180.77	139,780,421.89
(2) 期初账面价值	89,638,832.68	61,463,497.46	1,349,401.84	652,608.90	1,138,639.87	154,242,980.75

### 3、 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
专用设备	5,607,669.82	2,765,069.73	47,059.96	2,795,540.13	
合计	<b>5,607,669.82</b>	<b>2,765,069.73</b>	<b>47,059.96</b>	<b>2,795,540.13</b>	

### 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
锅炉房	595,226.83	未及时办理
真空泵房	43,229.11	未及时办理
合计	<b>638,455.94</b>	

## (九) 在建工程

### 1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
银川天目山温泉养老工程	181,031.50	181,031.50		181,031.50	181,031.50	
其他工程项目	17,400.00		17,400.00	132,444.24	22,411.24	110,033.00
合计	<b>198,431.50</b>	<b>181,031.50</b>	<b>17,400.00</b>	<b>313,475.74</b>	<b>203,442.74</b>	<b>110,033.00</b>

### 2、 在建工程减值准备

工程名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
银川天目山温泉养老工程	181,031.50			181,031.50
其他工程项目	22,411.24		22,411.24	
合计	<b>203,442.74</b>		<b>22,411.24</b>	<b>181,031.50</b>

## (十) 使用权资产

### 1、 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	14,797,779.08	14,797,779.08
2.本期增加金额	5,132,044.62	5,132,044.62
3.本期减少金额		
4.期末余额	19,929,823.70	19,929,823.70
二、累计折旧		
1.年初余额	4,213,746.29	4,213,746.29
2.本期增加金额	3,850,768.32	3,850,768.32
3.本期减少金额		
4.期末余额	8,064,514.61	8,064,514.61
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	11,865,309.09	11,865,309.09
2.年初账面价值	10,584,032.79	10,584,032.79

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 4,047,829.00 元。本期确认为损益的使用权资产的折旧额为 3,850,768.32 元(上期金额: 3,483,158.97 元)。本年度计入当期损益的简化处理的短期租赁费用为人民币 0.00 元。

本公司使用权资产主要为杭州天目山药业股份有限公司、杭州三慎泰宝丰中药有限公司和杭州三慎泰中医门诊部有限公司租赁的用于日常办公的办公场所和日常经营的门店。

## (十一) 无形资产

### 1、 无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	专有技术	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	17,950,807.22	500,000.00	6,000,000.00	24,450,807.22
(2) 本期增加金额				
—购置				
(3) 本期减少金额	10,211,230.00			10,211,230.00
—处置				



项目	土地使用权	商标权	专有技术	合计
—其他	10,211,230.00			10,211,230.00
(4) 期末余额	7,739,577.22	500,000.00	6,000,000.00	14,239,577.22
<b>2. 累计摊销</b>				
(1) 上年年末余额	5,697,844.02	500,000.00	6,000,000.00	12,197,844.02
(2) 本期增加金额	154,791.60			154,791.60
—计提	154,791.60			154,791.60
(3) 本期减少金额	3,327,984.00			3,327,984.00
—处置				
—其他	3,327,984.00			3,327,984.00
(4) 期末余额	2,524,651.62	500,000.00	6,000,000.00	9,024,651.62
<b>3. 减值准备</b>				
(1) 上年年末余额	6,883,246.00			6,883,246.00
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额	6,883,246.00			6,883,246.00
—处置				
—其他	6,883,246.00			6,883,246.00
(4) 期末余额				
<b>4. 账面价值</b>				
(1) 期末账面价值	<b>5,214,925.60</b>			<b>5,214,925.60</b>
(2) 期初账面价值	<b>5,369,717.2</b>			<b>5,369,717.2</b>

(十二) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	.....	处置	.....	
账面原值						
杭州三慎泰宝丰中药有限公司	4,435,830.40					4,435,830.40
杭州三慎泰中医门诊部有限公司	16,587,725.36					16,587,725.36
小计	21,023,555.76					21,023,555.76
减值准备						
杭州三慎泰宝丰中药有限公司	2,821,218.66					2,821,218.66
杭州三慎泰中医门诊部有限公司	16,003,777.58					16,003,777.58
小计	18,824,996.24					18,824,996.24
账面价值	<b>2,198,559.52</b>					<b>2,198,559.52</b>

2、 商誉所属资产组或资产组组合的构成、所属经营分部的相关信息

名称	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
三慎泰宝丰的含商誉资产组	公司经营性资产	不适用	一致
三慎泰门诊的含商誉资产组	公司经营性资产	不适用	一致

### 3、可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数依据
杭州三慎泰门诊有限公司	1,342,200.00	4,600,000.00	0.00	5年	收入增长率/利润率/折现率	折现率	采用资本资产定价模型 (CAPM) 确定折现率
杭州三慎泰宝丰中药有限公司	14,891,200.00	16,300,000.00	0.00	5年	收入增长率/利润率/折现率	折现率	采用资本资产定价模型 (CAPM) 确定折现率
合计	16,233,400.00	20,900,000.00					

其他说明：(1) 上表所涉及内容，均根据公司委托具备资质的评估机构于2024年4月15日出具的《杭州天目山药业股份有限公司收购杭州三慎泰宝丰中药有限公司股权而形成的商誉减值测试所涉及的资产组资产评估报告》(中曦评报字【2024】第A0035号)和《杭州天目山药业股份有限公司收购杭州三慎泰中医师门诊部有限公司股权而形成的商誉减值测试所涉及的资产组资产评估报告》(中曦评报字【2024】第A0036号)填列。账面价值根据上述评估报告内的“资产组持续计量账面价值(合并口径含商誉)”填列。

(2) 本期减值测试采用的信息与以前年度减值测试采用的信息一致。

### (十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
杨岱办公楼改造费	671,948.02		350,581.68		321,366.34
黄山天目产品再注册费用	483,536.46		206,080.08		277,456.38
黄山薄荷 GMP 复核性检查生产车间改造	345,216.71		108,459.70		236,757.01
食品线改造验收	102,230.39		23,146.34		79,084.05
厂区部分厂房维修出新工程摊销	105,450.88		45,193.20		60,257.68
提取车间防爆可燃气体改造工程摊销		52,506.79	10,209.64		42,297.15
时秀杭州装修费	768,775.52		199,245.90	569,529.62	
北方销售中心办公室装修费		1,018,867.92	42,452.83		976,415.09
上海房租物业费		250,456.49	180,444.42		70,012.07
杭州办公室物业费		181,955.66	46,816.18		135,139.48
合计	2,477,157.98	1,503,786.86	1,212,629.97	569,529.62	2,198,785.25

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,388,573.16	597,143.30	33,406.56	8,351.64
信用减值准备			3,179,887.70	794,971.93
预提费用			2,298.68	574.67
租赁负债	11,667,033.72	2,916,758.41	10,583,022.84	2,645,755.71
合计	<b>14,055,606.88</b>	<b>3,513,901.71</b>	<b>13,798,615.78</b>	<b>3,449,653.95</b>

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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				
其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动				
所有权资产	11,865,309.09	2,966,327.27	10,584,032.79	2,646,008.20
合计	<b>11,865,309.09</b>	<b>2,966,327.27</b>	<b>10,584,032.79</b>	<b>2,646,008.20</b>

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	46,580,602.38	121,409,492.84
可抵扣亏损	97,260,938.84	241,604,762.66
合计	<b>143,841,541.22</b>	<b>363,014,255.50</b>

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023		61,187,570.30	
2024	1,978,934.58	9,482,879.21	
2025	36,972,570.16	41,543,812.45	
2026	427,793.94	26,814,490.30	
2027	19,150,358.15	59,827,193.29	
2028	18,477,027.73	7,735,884.87	
2029	6,689,141.13	6,689,141.13	
2030	6,997,351.22	6,997,351.22	
2031	6,567,761.93	6,567,761.93	
2032		14,758,677.96	
合计	<b>97,260,938.84</b>	<b>241,604,762.66</b>	

(十五) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	46,000,000.00	48,000,000.00
抵押借款	26,450,000.00	26,450,000.00
担保+抵押借款	30,000,000.00	30,000,000.00
应计利息	189,312.21	192,762.49
合计	<b>102,639,312.21</b>	<b>104,642,762.49</b>

2、 已逾期未偿还的短期借款

本期末已逾期未偿还的短期借款情况：无。

(十六) 应付账款

## 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	44,022,461.80	35,094,582.12
设备款	739,761.17	1,204,083.87
工程款	1,868,585.08	5,143,564.08
研发费用	3,900,000.00	4,950,000.00
其他	688,323.40	830,387.02
合计	<b>51,219,131.45</b>	<b>47,222,617.09</b>

## 2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
杭州百诚医药科技股份有限公司	3,900,000.00	其中一年以上 3,876,000.00 元未结算
苏州市飞乐净化科技有限公司	1,172,702.85	未结算
王世苗	966,829.00	未结算
浙江卫星彩印有限公司	317,398.39	未结算
杭州振和堂药业有限公司	283,800.00	未结算
合计	6,640,730.24	

## (十七) 合同负债

### 1、 合同负债列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收账款	3,390,440.62	3,581,954.69
预收服务费		2,000.00
合计	<b>3,390,440.62</b>	<b>3,583,954.69</b>

### 2、 账龄超过一年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
杭州天目医药有限公司	244,014.00	无法联系到经办人
山东宏济堂制药集团股份有限公司	88,200.00	未发货
长春市天集医药有限公司	58,265.49	未发货

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
杭州天目颐源健康科技有限公司	47,001.00	预收款待退
上药控股温州有限公司	45,649.56	未发货
合计	<b>483,130.05</b>	

## (十八) 应付职工薪酬

### 1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,595,120.09	32,597,107.71	33,811,255.43	6,380,972.37
离职后福利-设定提存计划	557,060.86	2,645,333.15	2,958,334.14	244,059.87
辞退福利		799,626.50	649,626.50	150,000.00
一年内到期的其他福利				
合计	<b>8,152,180.95</b>	<b>36,042,067.36</b>	<b>37,419,216.07</b>	<b>6,775,032.24</b>

### 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	4,297,351.51	28,014,408.60	28,887,373.17	3,424,386.94
(2) 职工福利费	45,215.76	1,068,808.84	1,114,024.60	
(3) 社会保险费	27,837.38	1,743,683.20	1,671,761.21	99,759.37
其中：医疗保险费	13,581.40	1,648,919.02	1,568,406.88	94,093.54
工伤保险费	14,255.98	94,704.10	103,294.25	5,665.83
生育保险费		60.08	60.08	
(4) 住房公积金	535,978.00	1,397,969.00	1,933,107.00	840.00
(5) 工会经费和职工教育经费	2,688,737.44	372,238.07	204,989.45	2,855,986.06
合计	<b>7,595,120.09</b>	<b>32,597,107.71</b>	<b>33,811,255.43</b>	<b>6,380,972.37</b>

### 3、 设定提存计划列示



项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	536,266.92	2,558,494.39	2,859,082.86	235,678.45
失业保险费	20,793.94	86,838.76	99,251.28	8,381.42
企业年金缴费				
合计	557,060.86	2,645,333.15	2,958,334.14	244,059.87

(十九) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	3,018,855.96	297,367.23
增值税	600,730.76	727,934.45
土地使用税	194,991.59	194,991.59
房产税	604,070.63	606,422.62
城市维护建设税	14,614.44	12,037.38
教育费附加	10,438.91	8,598.14
代扣代缴个人所得税	240,988.35	569,433.75
印花税	33,932.76	9,879.66
其他	1,983.45	5,081.69
合计	4,720,606.85	2,431,746.51

(二十) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	23,403.36	23,403.36
其他应付款项	46,250,306.80	50,775,854.09
合计	46,273,710.16	50,799,257.45

1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	23,403.36	23,403.36
划分为权益工具的优先股\永续 债股利		
合计	<b>23,403.36</b>	<b>23,403.36</b>

## 2、 其他应付款项

### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
业务款	19,148,883.50	26,599,632.67
往来款	978,011.17	1,206,911.88
保证金及押金	9,403,491.70	9,939,973.34
退货赔款	1,387,444.96	1,387,444.96
借款	305,000.00	500,000.00
股权款	2,200,000.00	2,200,000.00
其他	12,827,475.47	8,941,891.24
合计	<b>46,250,306.80</b>	<b>50,775,854.09</b>

### (2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
于顿国际贸易有限公司	6,639,840.00	保证金未到期
杭州豪懿医疗投资有限公司	2,200,000.00	股权款待支付
广东天士力粤健医药有限公司	1,387,444.96	待清理
合计	<b>10,227,284.96</b>	

## (二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付职工薪酬	460,105.76	460,105.76

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债(附注五、(二十三))	4,435,466.71	3,438,390.82
合计	<b>4,895,572.47</b>	<b>3,898,496.58</b>

## (二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	464,416.75	489,639.60
合计	<b>464,416.75</b>	<b>489,639.60</b>

## (二十三) 租赁负债

项目	期末余额	年初余额
租赁负债	11,667,033.72	10,901,494.72
减:一年内到期的租赁负债(附注五、(二十一))	4,435,466.71	3,438,390.82
合计	<b>7,231,567.01</b>	<b>7,463,103.90</b>

## (二十四) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
未决诉讼	282,751.57		282,751.57		诉讼及违约金
预计处罚					
对外提供担保	1,118,726.13			1,118,726.13	预提担保利息
其他	28,842.06			28,842.06	权益法核算的联营企业损失
合计	<b>1,430,319.76</b>		<b>282,751.57</b>	<b>1,147,568.19</b>	

## (二十五) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	--------	------	------	------	------

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,335,187.31		378,316.56	3,956,870.75	政府补助
拆迁补偿	60,910,832.78		6,251,293.01	54,659,539.77	拆迁补偿
合计	<b>65,246,020.09</b>		<b>6,629,609.57</b>	<b>58,616,410.52</b>	

## (二十六) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	<b>121,778,885.00</b>						<b>121,778,885.00</b>

## (二十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	45,896,699.93			45,896,699.93
其他资本公积	26,891,216.05	90,000,000.00		116,891,216.05
合计	<b>72,787,915.98</b>	<b>90,000,000.00</b>		<b>162,787,915.98</b>

其他说明：其他资本公积本期增加 9,000 万元，为控股股东青岛汇隆华泽投资有限公司无偿豁免债务而形成的。

## (二十八) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	23,116,082.20			23,116,082.20
任意盈余公积	1,065,332.17			1,065,332.17
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	<b>24,181,414.37</b>			<b>24,181,414.37</b>

## (二十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-233,335,010.28	-165,815,202.89
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-2,746.52
调整后年初未分配利润	-233,335,010.28	-165,817,949.41
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-38,275,148.00	-67,517,060.87
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<b>-271,610,158.28</b>	<b>-233,335,010.28</b>

调整年初未分配利润明细：

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响年初未分配利润40,476.39元。
- 2、由于会计政策变更，影响年初未分配利润0元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响年初未分配利润0元。
- 4、由于同一控制导致的合并范围变更，影响年初未分配利润0元。
- 5、其他调整合计影响期末分配利润0元。

## (三十) 营业收入和营业成本

### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	121,521,630.63	94,707,470.97	107,965,338.50	83,286,939.71
其他业务	256,905.22	538,911.11	940,840.58	642,844.04
合计	<b>121,778,535.85</b>	<b>95,246,382.08</b>	<b>108,906,179.08</b>	<b>83,929,783.75</b>

主营业务收入明细如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
中成药	10,045,987.24	12,044,487.50	7,841,881.10	4,588,239.38
原料药	31,432,694.61	26,411,640.53	34,766,126.81	28,647,321.04
西药	6,054,590.45	4,923,262.20	10,767,676.63	7,963,508.46
保健品	16,164,988.98	7,933,268.70	6,277,070.03	3,518,210.37
药品流通-中药	42,195,128.20	33,646,982.14	37,348,692.63	29,908,067.74
药品流通-西药	3,449,428.15	2,837,226.95	2,693,996.19	2,162,438.16
药品流通-煎药费			21,662.82	12,361.10
门诊服务-诊疗	9,513,061.83	6,910,602.95	6,754,774.72	5,409,872.51
门诊服务-挂号	1,607,111.01		1,259,427.00	956,184.40
其他	1,058,640.16		234,030.57	120,736.55
合计	<b>121,521,630.63</b>	<b>94,707,470.97</b>	<b>107,965,338.50</b>	<b>83,286,939.71</b>

其他业务收入明细如下：

项目	本期金额	上期金额
加工费	218,969.02	940,840.58
其他	37,936.20	
合计	<b>256,905.22</b>	<b>940,840.58</b>

2、 主营业务收入及成本分地区列示如下：

地区名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	102,237,200.50	77,723,628.46	83,892,159.51	63,633,507.50
东北地区	718,163.69	568,034.81	4,585,005.48	4,374,072.06
华北地区	1,725,783.51	1,324,864.72	4,104,097.72	2,331,128.07
西南地区	4,904,386.71	4,096,126.41	5,506,789.45	4,432,853.64

西北地区	330,388.35	338,613.79	501,854.76	380,366.23
华南地区	7,223,312.32	6,800,257.44	5,921,176.76	5,402,050.19
华中地区	4,136,448.65	3,712,653.99	3,454,254.82	2,732,962.02
中南地区	245,946.90	143,291.35		
合计	<b>121,521,630.63</b>	<b>94,707,470.97</b>	<b>107,965,338.50</b>	<b>83,286,939.71</b>

### 3、 营业收入扣除情况表

项目	本年度 (万元)	具体扣除 情况	上年度 (万元)	具体扣除 情况
营业收入金额	<b>12,177.85</b>		<b>10,890.62</b>	
营业收入扣除项目合计金额	<b>1,106.35</b>		<b>477.23</b>	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	9.08%		4.38%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1.正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	3.79	材料销售等	34.61	材料销售
2.不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3.本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。			4.42	贸易收入
4.与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。	1,102.56	加工费、雾化等	438.20	加工费、隔离衣、口罩、牙膏等
与主营业务无关的业务收入小计	1,106.35		477.23	
二、不具备商业实质的收入				

1.未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。			
2.不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。			
3.交易价格显失公允的业务产生的收入。			
4.本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。			
5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入。			
6.其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。			
不具备商业实质的收入小计	-		-
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入			
营业收入扣除后金额	11,071.50		10,413.39

### (三十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	108,908.25	95,732.14
教育费附加	47,998.62	40,914.29
地方教育附加	31,999.08	27,399.93
房产税	402,390.21	355,516.23
土地使用税	401,947.10	403,898.60
车船使用税	1,020.00	1,320.00
印花税	55,399.14	30,060.63
环境保护税	19.09	110.44
合计	1,049,681.49	954,952.26

### (三十二) 销售费用



项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,153,070.03	2,502,625.43
办公费	9,135.01	8,579.76
交际应酬费	74,491.53	62,635.18
折旧及摊销费		2,136.60
差旅费	44,514.24	52,019.76
宣传推广费	899,901.91	717,345.83
业务费	-1,472,106.68	2,427,420.27
市场服务费		6,008.09
包装费		145,518.93
快递费	2,373.58	
其他费用	754,921.60	143,026.97
合计	<b>2,466,301.22</b>	<b>6,067,316.82</b>

### (三十三) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	22,744,956.87	22,556,836.72
办公费	1,543,246.35	546,596.46
邮电通信费	79,090.29	95,766.61
保险费	46,236.11	44,839.41
董事会会费	264,757.54	361,258.52
业务招待费	695,692.57	669,403.71
中介服务费	8,758,831.02	7,690,468.88
折旧及摊销费	7,123,141.30	9,339,919.00
房租水电	1,022,702.53	1,016,277.41
差旅费	541,414.92	324,619.35
修理费	258,981.42	248,943.90
装修费	226,300.90	1,176,605.69
汽车使用费	210,668.75	210,068.90
宣传推广费	1,808.00	52,589.95
其他费用	1,642,256.96	1,366,160.09

项目	本期金额	上期金额
合计	45,160,085.53	45,700,354.60

#### (三十四) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬		257,677.69
材料费	168,527.98	
委托外部研究开发费用	24,000.00	1,100,000.00
其他费用	289,688.67	226,403.88
合计	482,216.65	1,584,081.57

#### (三十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	7,185,061.94	7,404,500.96
减：利息收入	112,768.90	50,794.49
手续费	55,859.25	48,689.98
其他	2,894.00	215.52
合计	7,131,046.29	7,402,611.97

利息费用明细如下：

项目	本期金额	上期金额
银行借款利息支出	6,187,534.50	6,617,640.13
公司借款利息支出	484,482.94	
租赁负债利息支出	513,044.50	692,418.83
其他利息支出		94,442.00
合计	7,185,061.94	7,404,500.96

其他说明：财务费用中本年度确认租赁负债利息费用为 513,044.50 元（上一年度为 692,418.83 元）。

#### (三十六) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	740,208.29	892,217.37
代扣个人所得税手续费	656.57	4,797.17
合计	740,864.86	897,014.54

### (三十七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		-28,842.06
处置长期股权投资产生的投资收益	-525,926.17	993,648.50
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
债务重组利得或损失		
合计	-525,926.17	964,806.44

### (三十八) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款信用减值损失	2,986,798.91	-4,990,162.37
其他应收款信用减值损失	-2,475,095.72	-2,690,889.69
合计	511,703.19	-7,681,052.06

(三十九) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		
存货跌价损失	-2,860,134.01	-9,565,386.31
持有待售资产减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失	-6,012,241.27	-17,217,411.02
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		-22,411.24
使用权资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		-525,155.43
合计	-8,872,375.28	-27,330,364.00

(四十) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
处置非流动资产产生的 利得或损失	333,474.11		333,474.11
合计	333,474.11		333,474.11

(四十一) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
无法支付的款项	12,555.67	47,600.03	12,555.67
政府补助	21,000.00		21,000.00
拆迁补偿	6,251,293.01	10,007,781.78	6,251,293.01
其他	341,474.62	332,999.91	341,474.62

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
合计	6,626,323.30	10,388,381.72	6,626,323.30

#### (四十二) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	183,024.22	86,091.86	183,024.22
罚款支出	51,368.18	35,909.00	51,368.18
医保扣款	521,447.65	14,371.00	521,447.65
拆迁支出	4,641,879.74	9,538,904.66	4,641,879.74
预计负债及诉讼赔款	-133,280.83	2,792,951.68	-133,280.83
其他	102,620.98	403,283.54	102,620.98
合计	5,367,059.94	12,871,511.74	5,367,059.94

#### (四十三) 所得税费用

##### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,729,285.97	-343,826.68
递延所得税费用	256,071.31	1,101,247.01
合计	2,985,357.28	757,420.33

##### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-36,310,173.34
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-9,077,543.34
子公司适用不同税率的影响	-821,828.68
调整以前期间所得税的影响	-22,769,977.68
非应税收入的影响	

项目	本期金额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	30,671,202.13
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	244,239.44
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	2,931,018.65
其他	1,808,246.76
所得税费用	<b>2,985,357.28</b>

#### (四十四) 现金流量表项目

##### 1、 与经营活动有关的现金

###### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
保证金及往来款	1,755,845.42	5,636,496.45
政府补助	362,081.01	391,000.58
备用金	90,473.90	36,711.18
营业外收入	141,544.32	66,368.39
利息收入	112,768.90	50,794.49
收到其他	7,503.04	131,746.48
合计	<b>2,470,216.59</b>	<b>6,313,117.57</b>

###### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用（管理费用\销售费用\研发费用）	22,262,648.18	17,093,318.29
往来款	3,909,356.36	9,684,572.84
保证金	889,610.34	313,000.00
备用金	125,065.80	43,323.31
营业外支出	86,174.01	3,492,807.77
手续费支出	57,209.57	48,905.50
其他	849,639.40	
合计	<b>28,179,703.66</b>	<b>30,675,927.71</b>

## 2、 与投资活动有关的现金

### (1) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置子公司及其他营业单位支付的现金净额	38,869.41	82,781.48
合计	38,869.41	82,781.48

## 3、 与筹资活动有关的现金

### (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
资金拆借	59,450,000.00	55,650,000.00
债权转让款	6,379,522.72	67,287,650.00
清偿违规担保利息	29,151.06	
合计	65,858,673.78	122,937,650.00

### (2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付租赁负债	4,776,842.09	4,423,398.63
个人资金借款归还		400,000.00
借款归还	59,486,325.56	55,450,000.00
合计	64,263,167.65	60,273,398.63

### (3) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	104,642,762.49	102,450,000.00	189,312.21	102,642,762.49	2,000,000.00	102,639,312.21

## (四十五) 现金流量表补充资料

### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-39,295,530.62	-73,123,067.32
加：信用减值损失	-511,703.19	7,681,052.06
资产减值准备	8,872,375.28	27,330,364.00
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	11,007,946.66	14,706,748.73
使用权资产折旧	3,850,768.33	3,483,158.97
无形资产摊销	154,791.60	154,791.60
长期待摊费用摊销	1,212,629.97	2,422,784.87
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）	-333,474.11	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		86,091.86
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	7,185,061.94	7,404,500.96
投资损失（收益以“-”号填列）	525,926.17	-964,806.44
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	15,370.21	1,185,997.82
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,868,343.57	-1,146,757.29
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,410,396.75	43,190,388.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-11,570,929.98	-49,653,740.96
其他		-2,128,027.91
经营活动产生的现金流量净额	-20,428,820.92	-19,370,520.89
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
确认使用权资产的租赁	5,120,872.05	12,435,543.87
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	97,962,612.42	42,392,496.34
减：现金的期初余额	42,392,496.34	11,505,449.65
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	55,570,116.08	30,887,046.69



## 2、 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：时秀（杭州）科技有限公司	1.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	1.00

## 3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	97,962,612.42	42,392,496.34
其中：库存现金	3,736.18	3,736.18
可随时用于支付的银行存款	97,650,962.80	42,255,739.73
可随时用于支付的其他货币资金	307,913.44	133,020.43
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	97,962,612.42	42,392,496.34
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

## (四十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金				
应收票据				
存货				

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	97,812,746.51	76,431,888.41	抵押	借款抵押
无形资产	4,372,432.00	2,885,804.44	抵押	借款抵押
合计	<b>102,185,178.51</b>	<b>79,317,692.85</b>		

(续)

项目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限情况
货币资金				
应收票据				
存货				
固定资产	70,076,030.47	61,139,994.56	抵押	借款抵押
无形资产	4,372,432.00	2,973,253.12	抵押	借款抵押
合计	<b>74,448,462.47</b>	<b>64,113,247.68</b>		

(四十七) 租赁

1、 作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
杭州浙展投资有限公司	房屋建筑物					642,201.83		27,226.50		2,457,302.50	
刘宝根	房屋建筑物					314,214.12		20,621.22		1,212,084.64	
杭州市石桥经济合作社	房屋建筑物					328,758.10	160,075.24	26,670.20	17,643.48	1,033,634.49	
杭州市石桥经济合作社	房屋建筑物					8,000.00	24,600.00	494.58		31,003.82	
诸暨市三棋泰文化发展有限公司	房屋建筑物					600,000.00	600,000.00	37,355.40	73,005.83		
杭州逸树科技有限公司	房屋建筑物						163,058.00	-8,515.00	11,081.19		
杭州豪懿医疗投资有限公司	房屋建筑物					2,670,062.04	2,805,614.90	364,097.94	590,688.33	386,846.59	12,435,543.87

## 六、 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬		257,677.69
材料费	168,527.98	
委托外部研究开发费用	24,000.00	1,100,000.00
其他费用	289,688.67	226,403.88
合计	<b>482,216.65</b>	<b>1,584,081.57</b>
其中：费用化研发支出	<b>482,216.65</b>	<b>1,584,081.57</b>
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

(一) 处置子公司

1、 本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权公允价值与账面价值的差额	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
时秀 (杭州) 科技有限公司	1.00	51%		2023-7-17	股权变更, 丧失控制权		0					

(二) 其他原因的合并范围变动

无

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	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务性 质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
黄山市天目药业 有限公司	3000	黄山	黄山	制造业	100.00		非同一控制下合 并取得
黄山天目薄荷药 业有限公司	975	黄山	黄山	制造业	28.00	72.00	投资设立
银川天目山温泉 养老养生产业有 限公司	4700	银川	银川	服务业	60.00		投资设立
杭州三慎泰宝丰 中药有限公司	100	杭州	杭州	批发业	51.00		非同一控制下合 并取得
杭州三慎泰中医 门诊部有限公司	200	杭州	杭州	服务业	51.00		非同一控制下合 并取得
青岛天目山健康 科技有限公司	300	青岛	青岛	服务业	100.00		投资设立
上海天目山药业 科技有限公司	300	上海	上海	服务业	100.00		投资设立

其他说明：(1) 银川天目山温泉养老养生产业有限公司注册资本为 4700 万元，实收资本为 4307 万元。(2) 青岛天目山健康科技有限公司注册资本为 300 万元，实收资本为 0 元。

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股 东宣告分派的 股利	期末少数股东 权益余额
-------	--------------	------------------	------------------------	----------------

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
银川天目山温泉养老养生产业有限公司	40.00	-523,423.91		6,834,488.34
杭州三慎泰宝丰中药有限公司	49.00	930,407.10		6,029,268.41
杭州三慎泰中医门诊部有限公司	49.00	-1,286,744.15		5,073,573.92

### 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
银川天目山温泉养老养生产业有限公司	22,981,220.84		22,981,220.84			
杭州三慎泰宝丰中药有限公司	43,855,354.74	1,901,738.57	45,757,093.31	32,565,549.20	886,914.70	33,452,463.90
杭州三慎泰中医门诊部有限公司	20,326,370.59	10,050,330.52	30,376,701.11	12,457,368.81	7,565,099.81	20,022,468.62

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	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
银川天目山温泉养老养生产业有限公司	24,289,780.62		24,289,780.62			
杭州三慎泰宝丰中药有限公司	30,961,830.16	1,034,998.59	31,996,828.75	21,578,554.91	12,434.42	21,590,989.33

子公司名称	上年年末余额					
	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
杭州三慎泰中医门诊部有限公司	19,780,490.28	13,538,782.65	33,319,272.93	10,242,354.29	10,096,677.68	20,339,031.97

(续)

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
银川天目山温泉养老养生产业有限公司		-1,308,559.78	-1,308,559.78	-33,596.00
杭州三慎泰宝丰中药有限公司	39,745,727.46	1,898,789.99	1,898,789.99	1,234,685.28
杭州三慎泰中医门诊部有限公司	33,263,566.78	-2,626,008.47	-2,626,008.47	3,803,036.78

(续)

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
银川天目山温泉养老养生产业有限公司		-1,342,444.39	-1,342,444.39	7,263.40
杭州三慎泰宝丰中药有限公司	32,252,292.84	313,795.29	313,795.29	610,901.10
杭州三慎泰中医门诊部有限公司	27,019,176.05	-6,907,510.37	-6,907,510.37	3,799,695.65

## 九、政府补助

### (一) 政府补助的种类、金额和列报项目



1、本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关		
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入
扩大就业岗位补贴	3,000.00				3,000.00	
第 11 批吸纳重点群体一次性就业补贴	2,000.00					2,000.00
国四柴油汽车淘汰补助	19,000.00					19,000.00
失业保险稳岗返还	42,891.73				42,891.73	
2022 年度知识产权奖补专项资金	42,000.00				42,000.00	
2022 年度“免审既补”奖励资助	12,000.00				12,000.00	
黄山高新技术产业政府补助	142,000.00				142,000.00	
新型工业化专项资金	100,000.00				100,000.00	
大气中央预算资金	20,000.00				20,000.00	
合计	<b>382,891.73</b>				<b>361,891.73</b>	<b>21,000.00</b>

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
政府补助	4,335,187.31			378,316.56		3,956,870.75	与资产相关
拆迁补偿	60,910,832.78		6,251,293.01			54,659,539.77	与资产相关
合计	<b>65,246,020.09</b>		<b>6,251,293.01</b>	<b>378,316.56</b>		<b>58,616,410.52</b>	

### 3、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关	382,891.73	386,203.41
与资产相关	378,316.56	506,013.96
合计	761,208.29	892,217.37

#### (二) 政府补助的退回

本期退回政府补助的情况：无

### 十、关联方及关联交易

#### (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
青岛汇隆华泽投资有限公司	青岛	资本市场服务	3,000.00	29.99%	29.99%

本公司的母公司情况的说明：

青岛汇隆华泽投资有限公司，成立于 2016 年 3 月 15 日，统一社会信用代码 91370212MA3C7GC791，公司实缴资本 3,000 万元人民币，主要经营资产管理，自由资金对外投资及管理(以上未经金融监管部门批准，不得从事吸收存款、融资担保、代客理财等金融业务)。(依法须经批准的项日，经相关部门批准后方可开展经营活动)

本公司最终控制方是：青岛金家岭控股集团有限公司。

#### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
青岛汇隆华泽投资有限公司	持有公司 29.99%股权的股东
青岛金家岭控股集团有限公司	青岛汇隆华泽投资有限公司股东
青岛市崂山区财政局	间接持有公司 29.99%以上股份
青岛源嘉医疗科技有限公司	直接持股比例达到 12.36%
青岛源嘉盛鼎控股有限公司	间接持有公司 12.36%的股份
永新华瑞文化发展有限公司	过去 12 个月内直接持有天目药业 20.53% 的股份
永新华控股集团有限公司	过去 12 个月内间接持有天目药业 5%以上 股份
永新华韵文化产业投资集团有限公司	过去 12 个月内间接持有天目药业 5%以上 股份
甘肃黄海电子机电设备工程有限公司	过去 12 个月内间接持有天目药业 5%以上 股份
甘肃永新建筑安装工程有限公司	过去 12 个月内间接持有天目药业 5%以上 股份
联储证券股份有限公司	副董事长兼董秘党国峻过去十二个月担 任董事，汇隆华泽董事长兼经理安杰担任 副董事长
杰正投资集团有限公司	独立董事盛筱滕在杰正投资担任财务总 监、副总裁
北京德恒律师事务所	独立董事聂学民在北京德恒律师事务所 担任合伙人
青岛源嘉润华实业有限公司	间接持有公司 5%以上股份的股东范海燕 间接控制
源嘉盛鼎控股（北京）有限公司	间接持有公司 5%以上股份的股东范海燕 间接控制
青岛源嘉盛鼎生物医疗科技有限公司	间接持有公司 5%以上股份的股东范海燕 间接控制
青岛源嘉盛泰置业有限公司	间接持有公司 5%以上股份的股东范海燕 间接控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
青岛源嘉润物实业有限公司	间接持有公司 5%以上股份的股东范海燕 间接控制
青岛源嘉盛鼎教育科技有限公司	间接持有公司 5%以上股份的股东范海燕 间接控制
青岛源嘉托育服务有限公司	间接持有公司 5%以上股份的股东范海燕 间接控制
青岛澳格电子商务有限公司	间接持有公司 5%以上股份的股东范海燕 间接控制
青岛联和国信经贸有限公司	间接持有公司 5%以上股份的股东范海燕 间接控制
嘉捷运科技（深圳）有限公司	过去 12 个月间接持有公司 5%以上股份的 股东李永军间接控制并担任执行董事兼 总经理
青岛永新成生物科技开发有限公司	过去 12 个月间接持有公司 5%以上股份的 股东李永军间接控制并担任董事长（吊销 状态）
青岛海沃置业有限公司	过去 12 个月间接持有公司 5%以上股份的 股东李永军间接控制并担任董事兼总经 理
青岛华沃置业有限公司	过去 12 个月间接持有公司 5%以上股份的 股东李永军间接控制
青岛永新华置业有限公司	过去 12 个月间接持有公司 5%以上股份的 股东李永军间接控制，间接持有公司 5% 以上股份的股东刘新军担任执行董事兼 总经理
青岛城投燕岛酒店有限公司	过去 12 个月间接持有公司 5%以上股份的 股东李永军间接控制
青岛永新华韵文化产业投资有限公司	过去 12 个月间接持有公司 5%以上股份的 股东李永军间接控制并担任执行董事兼 总经理
福州华韵文化产业发展有限公司	过去 12 个月间接持有公司 5%以上股份的 股东李永军间接控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
永新华韵文化发展有限公司	过去 12 个月间接持有公司 5% 以上股份的 股东李永军间接控制
永新华韵文化产业有限公司	过去 12 个月间接持有公司 5% 以上股份的 股东李永军间接控制
北京永新华韵贸易有限公司	过去 12 个月间接持有公司 5% 以上股份的 股东李永军间接控制
北京永新华艺文化传播有限公司	过去 12 个月间接持有公司 5% 以上股份的 股东李永军间接控制
北京永新华韵国际拍卖有限公司	过去 12 个月间接持有公司 5% 以上股份的 股东李永军间接控制

#### (四) 关联交易情况

##### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
杭州三慎泰五柳巷中医门诊部有限公司 (原杭州天禄堂五柳巷中医门诊部有限公司)	销售商品	4,050,297.61	3,941,847.21
杭州愈心堂中医诊所有限公司	销售商品		753,170.51
杭州宋杏春堂中医诊所有限公司	销售商品	4,700,299.27	3,382,575.23
杭州德合堂三慎泰中医门诊部有限公司	销售商品	1,276,061.60	236,639.58
杭州玉鼎中医诊所有限公司	销售商品		1,607,530.50
杭州三慎泰保健食品有限公司	销售商品	1,120,088.49	23,893.81
杭州如颐堂中医诊所有限公司	销售商品	1,404,886.42	579,492.23
杭州督泰全生中西医结合诊所有限公司 (原杭州聚庆堂中西医结合诊所有限公司)	销售商品		366,022.34
杭州康慧堂中医诊所有限公司	销售商品		41,140.50
杭州三慎泰环东中医门诊部有限公司	销售商品	3,443,065.70	2,131,779.48

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
青岛金家岭控股集团有限公司	销售商品		26,548.67
杭州天目堂健康科技有限公司	销售商品	9,324,618.04	581,927.44
杭州三慎泰小和中医诊所有限公司	销售商品	232,211.56	
合计		25,551,528.69	13,672,567.50

## 2、 关联租赁情况

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
诸暨市许家老号文化发展有限公司	房租	600,000.00	600,000.00
杭州豪懿医疗投资有限公司	房租	2,083,565.00	2,805,615.00

## 3、 关联担保情况

本公司作为担保方：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杭州天目山药业股份有限公司	黄山市天目药业有限公司	23,000,000.00	2021-3-30	2024-3-30	否
黄山市天目药业有限公司	黄山天目薄荷药业有限公司	13,450,000.00	2022-3-9	2025-3-9	否
杭州天目山药业股份有限公司	黄山天目薄荷药业有限公司	23,000,000.00	2022-7-19	2023-7-19	是
杭州天目山药业股份有限公司	黄山天目薄荷药业有限公司	23,000,000.00	2023-7-19	2024-7-19	否
黄山市天目药业有限公司	杭州天目山药业股份有限公司	30,000,000.00	2021-10-9	2024-10-8	否
黄山天目薄荷药业有限公司	杭州天目山药业股份有限公司	90,000,000.00	2023-9-22	注 1	是
杭州天目山药业股份有限公司	浙江清风原生文化	3,310,000.00	2018-8-17	注 2	是

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
有限公司	有限公司（原长城影视文化企业集团有限公司）				
杭州天目山药业股份有限公司	长城影视股份有限公司	7,700,000.00	2018-11-16	注 3	是
杭州天目山药业股份有限公司	时秀（杭州）科技有限公司	2,000,000.00	2022-6-10	2023-6-1	是

关联担保情况说明：

注 1：本次杭州天目向股东汇隆华泽申请借款 9,000 万元，由直接与间接持股全资子公司黄山薄荷为本次借款提供保证担保。该笔借款分两次汇入杭州天目公司账户，其中 2023 年 9 月 22 日汇入 2,000 万元，2023 年 9 月 26 日汇入 7,000 万元。担保起始日为汇隆华泽向杭州天目汇入第一笔借款的日期，即 2023 年 9 月 22 日。2023 年 10 月 24 日，汇隆华泽向杭州天目发出债务豁免通知函，同意豁免杭州天目债务本金 9,000 万元，同时免除黄山薄荷对 9,000 万元债务本金的担保责任。担保到期日为债务豁免通知函生效日期，即 2023 年 10 月 24 日。

注 2：2018 年 8 月，浙江清风原生文化有限公司（原长城影视文化企业集团有限公司，以下简称浙江清风）分别向本公司李某某、黄山市天目药业有限公司（以下简称黄山天目）潘某某俩人借款 331 万元、169 万元，合计 500 万元，借款期限六个月。上述借款均由公司提供保证担保。该担保事项未经公司董事会、股东大会批准。2021 年 9 月黄山天目依据原控股股东浙江清风出具的书面函，未报请上市公司同意，代浙江清风偿还了潘某某的 169 万元借款，同时构成原控股股东新增非经营性资金占用 169 万元，剩余 331 万借款尚未归还。2021 年 4 月 19 日，本公司与永新华瑞签订《债权转让协议》，2021 年 4 月 28 日，本公司已收到永新华瑞债权转让款 3,215 万元（含上述 169 万元、331 万元）。公司借款本金担保责任已解除，剩余担保借款利息 83.16 万元，公司已经预提相应预计负债。公司股东永新华瑞于 2023 年 4 月 19 日向公司作出承诺，如法院最终作出的判决公司需要支付担保利息，永新华瑞将于判决书生效之日起十日内将上述违规担保产生的全部利息支付于公司。

注 3：2018 年 11 月 23 日，杭州天目山药业股份有限公司分别与叶飞、潘建德、任移生签订《借款保证合同》为长城影视股份有限公司与叶飞、潘建德、任移生于 2018 年 11 月 16 日签订《借款合同》，分别借款 100 万元、120 万元、550 万元，合计 770

万元，提供连带责任保证。截至 2021 年 4 月，任移生 550 万元借款本金及利息已清偿，潘建德 120 万元借款本金、叶飞 100 万元借款本金已全部归还，公司借款本金担保责任已解除。剩余叶飞借款利息 24.33 万元，叶飞于 2022 年 1 月 23 日签署《放弃借权利息说明》公司担保责任已解除；剩余潘建德借款利息 28.71 万元，公司已经预提相应预计负债。公司股东永新华瑞于 2023 年 4 月 19 日向公司作出承诺，如法院最终作出的判决公司需要支付担保利息，永新华瑞将于判决书生效之日起十日内将上述违规担保产生的全部利息支付于公司。

2023 年 8 月 18 日，杭州天目收到永新华瑞出具的《永新华瑞关于杭州天目山药业股份有限公司对潘建德等人违规担保利息清偿之承诺函》（以下简称“承诺函”），永新华瑞承诺：“于 2023 年 8 月 21 日前将上述违规担保形成的利息 111.87 万元打入杭州天目山药业股份有限公司基本账户。”2023 年 8 月 21 日，公司收到永新华瑞支付的上述承诺函款项 111.87 万元。根据公司聘请北京市中伦文德律师事务所 2023 年 8 月 21 日出具的《北京市中伦文德律师事务所关于杭州天目山药业股份有限公司对浙江清风原生文化有限公司向潘建德等人借款的违规担保责任是否解除问题之专项核查意见》，截至 2023 年 12 月 31 日，天目药业对于潘建德借款 169 万、120 万违规担保产生利息的担保责任已解除。

上述担保事项涉及的诉讼情况如下：

一、诉讼双方当事人为原告潘建德及被告杭州天目山药业股份有限公司；

二、诉讼请求：1.判令被告承担担保责任，清偿原告借款利息 670,397.86 元；保全费 4430 元、律师费 4000 元、担保保险费 650 元。2.判令被告赔偿原告为实现债权支出的律师代理费 16500 元。3.本案诉讼费用由被告方负担。

2024 年 3 月 11 日，杭州天目山药业股份有限公司收到黄山市屯溪区人民法院（以下简称“屯溪法院”）《民事判决书》（【2024】皖 1002 民初 700 号），该诉讼案件一审判决结果如下：“一、被告杭州天目山药业股份有限公司于本判决生效之日起十日内支付原告潘建德赔偿款 342,523.93 元；二、驳回原告潘建德其他诉讼请求。如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。案件受理费 5380 元，由原告潘建德负担 2648 元，由被告杭州天目山药业股份有限公司负担 2732 元。如不服本判决，可以在判决书送达之日起十五日内，向本院递交上诉状，并按对方当事人或者代表人的人数提出副本，上诉于安徽省黄山市中级人民法院”。



#### 4、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
永新华瑞文化发展有限公司	200,000.00	2022年3月	未约定	
永新华瑞文化发展有限公司	14,851.00	2021年1月	2022年1月	
青岛汇隆华泽投资有限公司	90,000,000.00	2023年9月	2023年10月	该债务已全部豁免,转入资本公积

#### 5、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额(万元)	上期金额(万元)
关键管理人员薪酬	321.26	313.42

#### (五) 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		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	杭州三慎泰五柳巷中医门诊部有限公司(原杭州天禄堂五柳巷中医门诊部有限公司)	2,216,437.45	110,821.87	178,873.79	8,943.69
	杭州愈心堂中医诊所有限公司	139,033.55	6,951.68	2,095,718.49	366,405.30
	杭州宋杏春堂中医诊所有限公司	3,093,783.93	154,689.20	3,083,539.28	154,176.96
	杭州德合堂三慎泰中医门诊部有限公司	997,648.37	49,882.42	1,713,183.08	425,570.51

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	杭州玉鼎中医诊所有限公司			2,140,339.95	780,608.75
	杭州如颐堂中医诊所有限公司	1,406,864.68	70,343.23	2,457,140.65	741,907.93
	杭州聚庆堂中西医结合诊所有限公司（原杭州督泰全生中西医结合诊所有限公司）			59.78	2.99
	杭州三慎泰环东中医门诊部有限公司	2,370,895.33	118,544.77	1,438,337.76	71,916.89
	深圳华韵坤泰文化产业投资发展有限公司	3,600.00	1,800.00	3,600.00	720.00
	杭州三慎泰小和中医诊所有限公司	139,033.55	6,951.68		
其他应收款					
	浙江天目生物技术有限公司			2,247,628.83	2,247,628.83
	黄山天目生物科技有限公司			300,000.00	300,000.00
	杭州德合堂中医门诊部有限公司			240.00	12.00
	杭州豪懿医疗投资有限公司	879,011.00	43,950.55	879,011.00	43,950.55
	杭州三慎泰五柳巷中医门诊部有限公司(原杭州天禄堂五柳巷中医门诊部有限公司)			12.00	0.60
	杭州三慎泰环东中医门诊部有限公司			808.40	40.42
	青岛金家岭控股集团有限公司	100,000.00	5,000.00		

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	黄山天目生物科技有限公司	100,832.00	100,832.00
	杭州三慎泰保健食品有限公司	76,600.00	1,780.00
其他应付款			
	杭州豪懿医疗投资有限公司	2,200,000.00	2,200,000.00
	黄山天目生物科技有限公司	50,000.00	50,000.00
	浙江三慎泰医学科技有限公司（原 浙江豪懿投资管理有限公司）	146,880.00	
	杭州小太医信息技术有限公司	46,270.00	

### 关联方承诺:

2021年4月19日，本公司与永新华瑞签订《债权转让协议》，本次转让分为已确定转让的债权5,000万元和有条件转让的债权4,000万元，自协议签订后生效前，永新华瑞支付给本公司3,215万元；剩余金额1,785万元，永新华瑞在2022年6月30日前付清，合计5,000万元。若本协议生效之日起两年内，本公司未收回债权或收回金额不足4,000万元，永新华瑞将无条件承接该差额部分的债权，并在本协议生效之日起两年后十个工作日内，向本公司按该差额支付全部债权受让款。2022年12月16日公司及下属子公司与永新华瑞签订《债权转让协议》之《补充协议》，永新华瑞受让公司及下属子公司黄山天目、黄山薄荷、银川天目山拥有对原控股股东等各方剩余2,728.77万元债权，并于2022年12月31日前以现金方式支付该笔款项。

截至2023年12月31日，公司已收到永新华瑞支付的原控股股东及关联方非经营性资金占用本金余额为11,397.77万元、违规担保借款本金余额331万元，合计11,728.77万元。

## 十一、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1、 资产负债表日存在的重要承诺

### (1) 经营租赁承诺

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

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内	4,851,894.00
1 至 2 年	4,014,176.75
2 至 3 年	3,552,508.37
3 年以上	240,749.61
合计	12,659,328.73

### 2、永新华瑞文化发展有限公司之违规担保利息清偿承诺

(1) 2018 年，时任公司董事兼总经理祝政及自然人楼义青与陆亚娟签订《借条》，约定由祝政、楼义青向陆亚娟借款 2,000 万元，其中以转账形式支付 1,970 万元，现金直接支付 30 万元；借款利率按日利率千分之一计；由天目药业作为担保人，天目药业股东及家人配偶为该出借人陆亚娟连带责任保证人，承担不可撤销保证责任直至主债务本息还清为止。

2018 年 2 月 13 日，出借人陆亚娟向案外人楼义青分两次共计汇款 1000 万元；2018 年 2 月 14 日，出借人陆亚娟以银行转账的方式向祝政转款 970 万元，前述款项合计 1,970 万元均为《借条》项下的出借款项。就陆亚娟转账给祝政的 970 万元借款，祝政陆续偿还了部分借款本金。

2023 年 8 月 16 日，陆亚娟向杭州市萧山区人民法院提起诉讼，请求判令祝政偿还剩余借款本金 250 万元及自 2018 年 4 月 21 日起算，暂计算至 2023 年 8 月 1 日的利息 2,571,791.67 元，同时支付其为实现债权产生的律师费 16 万元及保全保险费 2,571 元，暂合计为 5,234,362.67 元，并请求判令天目药业对祝政就上述债务不能清偿部分承担连带责任。

经天目药业内部核查，该担保事项未经公司董事会、股东大会审议，合同签署亦未经公司内部审批，系时任董事兼总经理祝政以公司名义作出的违规担保。

为解决天目药业可能承担的上述赔偿责任，永新华瑞出具《永新华瑞关于杭州天目山药业股份有限公司对祝政等人违规担保利息清偿之承诺函》承诺：“于 2023 年 9 月 22 日前向天目药业账户转入债权人陆亚娟主张的截至 2023 年 9 月 22 日的本金、

利息、律师费、保全保险费等各项费用暂合计 5,289,973.78 元人民币，如在相关案件中法院判定天目药业败诉时，该笔费用用于清偿天目药业承担生效判决裁明的赔偿责任。若相关案件中天目药业败诉，且天目药业依判决承担的赔偿责任高于 5,289,973.78 元，公司承诺在相关案件中天目药业的法定赔偿 2023 年第三季度报告 8 月 16 日责任确定后 5 日内，将不足资金转账给天目药业，用于履行天目药业剩余赔偿责任。”

2023 年 9 月 22 日，本公司收到永新华瑞文化发展有限公司支付的上述承诺函款项 5,289,973.78 元。

(2) 根据永新华瑞文化发展有限公司于 2023 年 8 月出具的《永新华瑞关于杭州天目山药业股份有限公司对潘建德等人违规担保利息清偿之承诺函》，永新华瑞文化发展有限公司承诺：“于 2023 年 8 月 21 日（星期一）前将上述违规担保形成的利息 111.87 万元打入杭州天目山药业股份有限公司基本账户。”

2023 年 8 月 21 日，本公司收到永新华瑞文化发展有限公司支付的上述承诺函款项 1,118,700.00 元。

## (二) 或有事项

### 1、 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司未决诉讼案件 2 件，涉诉案件计提预计负债金额 0 万元。

### 2、 需要披露的其他重要或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要或有事项。

## 十二、 资产负债表日后事项

经公司财务部门初步测算，预计 2024 年 1 季度归属于上市公司股东的净利润约为 -972.28 万元，该数据未经审计。

## 十三、 其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要从事药品生产销售及其他相关业务，无报告分部。

(二) 其他对投资者决策有影响的重要事项

1、关于签订债权转让协议事项

(1) 2021年4月19日，本公司（甲方）与永新华瑞文化发展有限公司（乙方）签订《债权转让协议》，协议主要内容如下：

①标的债权的转让

甲、乙双方一致决定，本次转让分为已确定转让的债权5,000万元和有条件转让的债权4,000万元，具体明细如下：

A、其中5,000万元已确定转让的债权情况详见下表：

序号	出借人/ 款项发生人	借款人/占用人	发生原因	发生日期	金额 (万元)
1	黄山市天目药业有限公司	西双版纳长城大健康产业园有限公司	关联方资金占用	2017年9月20日	1,500.00
2	黄山天目薄荷药业有限公司	西双版纳长城大健康产业园有限公司	关联方资金占用	2017年12月26日	500.00
3	杭州天目山药业股份有限公司	浙江清风原生文化有限公司	为浙江清风借款提供担保	2018年8月	331.00
4	杭州天目山药业股份有限公司	浙江清风原生文化有限公司	关联方资金占用/借款	2019年7月31日	460.00
5	杭州天目山药业股份有限公司	长城影视股份有限公司	借款	2021年1月	255.00
6	黄山市天目药业有限公司	浙江清风原生文化有限公司	代为偿还借款	2021年9月10日 2021年9月14日	169.00
7	银川天目山温泉养老养生产业有限公司	杭州文韬股权投资基金合伙企业（有限合伙）	股权投资转让款	2019年4月1日	585.00

序号	出借人/ 款项发生人	借款人/占用人	发生原因	发生日期	金额 (万元)
8	银川天目山温泉养老养生产业有限公司	杭州武略股权投资基金合伙企业(有限合伙)	股权投资转让款	2019年4月1日	1,200.00
合计					5,000.00

B、剩余4000万元有条件转让的债权情况详见下表:

序号	出借人/款项发生人	借款人/占用人	发生原因	发生日期	金额 (万元)
1	银川天目山温泉养老养生产业有限公司	杭州文韬股权投资基金合伙企业(有限合伙)	股权投资转让款	2019年4月1日	3,629.00
2	银川天目山温泉养老养生产业有限公司	浙江共向建设集团有限公司兰州分公司	工程款	2019年2月起多笔转入	371.00
合计					4,000.00

① 债权转让价款及支付

转让价款:各方约定,上述已确定转让的债权5,000万元、有条件转让的债权4,000万元,合计转让的价款为9,000万元(大写:人民币玖仟万元);自签订本协议签订后生效前,乙方支付给甲方3,215万元;剩余金额1,785万元,乙方在2022年6月30日前付清,合计5,000万元。

若本协议生效之日起两年内,甲方未收回债权或收回金额不足4,000万元,乙方将无条件承接该差额部分的债权,并在本协议生效之日起两年后十个工作日内,向甲方按该差额支付全部债权受让款。

甲方和乙方一致同意,因本协议签署及履行而产生的税费由甲方和乙方根据法律法规规定各自承担。

(2) 2022年12月16日公司及下属子公司与永新华瑞签订《债权转让协议》之《补充协议》,协议的主要内容如下:

①原债权转让款付款时间调整

各方一致同意,对原协议中的剩余396.56万元债权的转让条件及期限进行以下调整:乙方拟在2022年12月31日前提前支付该债权转让款。

②新增标的债权

为彻底解决甲方原控股股东及关联方资金占用,乙方同意增加受让甲方剩余2728.77万元

的债权，具体明细如下：

序号	出借人/款项发生人	借款人/占用人	发生原因	发生日期	金额 (万元)
1	银川天目山温泉养老养生产业有限公司	浙江共向建设集团有限公司 兰州分公司	工程款	2019年2月起 多笔转入	2,702.12
2	黄山市天目药业有限公司	西双版纳长城大健康产业园有限公司（原控股股东控股公司）	利息	2017年9月29日	19.02
3	黄山天目薄荷药业有限公司	西双版纳长城大健康产业园有限公司（原控股股东控股公司）	利息	2017年12月26日	7.63
合计					2,728.77

## ② 特别约定

由于原协议中的剩余396.65万元债权（理应扣除违规担保331万元，最终需要司法机关进一步确认），及新增2,728.77万元的债权款项均已进入诉讼程序，因此，乙方同意由甲方下属子公司继续进行相应的诉讼，由此所收回的债权本金、利息及违约金，甲方下属子公司应全部支付给乙方，由乙方享有全部的权益和利益。

截至2023年12月31日，公司已收到永新华瑞支付的原控股股东及关联方非经营性资金占用本金余额为11,397.77万元、违规担保借款本金余额331万元，合计11,728.77万元。

## 2、投资参股西双版纳长城大健康产业园有限公司事项

本公司拟出资1,400万元与长城集团等四家投资机构筹建西双版纳长城大健康产业园有限公司，持投比例占注册资本的9.33%，资金来源自筹。2017年1月4日，西双版纳长城大健康产业园有限公司经云南省西双版纳傣族自治州勐腊县市场监督管理局批准成立。截至本报告期末，本公司尚未实际出资。

## 3、临安制药中心厂区整体搬迁事项

公司于2019年8月27日召开第十届董事会第十次会议、第十届监事会第八次会议，并于2019年9月12日召开公司2019年第四次临时股东大会，审议通过《关于公司实施临安制药中



心厂区整体搬迁改造的议案》。因公司临安制药中心厂区被临安区人民政府列入旧城改造范围，需要实施整体停产搬迁，公司在通过司法竞拍取得的临安区锦南街道上杨路18号新厂区实施生产线改造，GMP改造计划分二个阶段进行：第一阶段实施滴眼剂（主导品种珍珠明目滴眼液）和青霉素类片剂（主导品种阿莫西林克拉维酸钾片）两条生产线的GMP改造（2个剂型3个品种）；第二阶段实施其它剂型（含中药提取、口服液体制剂和口服固体制剂）品种的GMP改造（5个剂型25个品种）。项目投资概算为7,500万元，其中：（1）净化改造费用约2,800万元；（2）生产设备购置费用约1,000万元；（3）检测中心（化验室）改造费用约500万元；（4）原“路通公司”遗留的危废品的处理等费用约500万元；（5）仓库改造、配电箱改造、天然气锅炉改造、整个厂区给排水改造、三废处理改造、冷库改造及其它改造费用约1,200万元；（6）其它不可预测费用约1,500万元（含项目过渡工资、试生产产品生产成本、产品转移、生产许可证取证、GMP认证费用等）。

截至本报告期末，第一阶段两条生产线改造工程已全部完成，珍珠明目滴眼液和阿莫西林克拉维酸钾片两个产品的试生产也已全部完成，其中阿莫西林克拉维酸钾片已完成生产地址和药品注册变更，并取得浙江省药品监督管理局颁发的《药品生产许可证》，已正式进行生产。珍珠明目滴眼液计划在2024年完成《药品生产许可证》验收，同时完成珍珠明目滴眼液的注册变更。第二阶段计划正在实施中。

#### 4、产品一致性评价事项

根据国务院办公厅印发《关于开展仿制药质量和疗效一致性评价的意见》的要求，本公司主要产品阿莫西林克拉维酸钾片（超青）属于需开展临床有效性试验的品种。2018年5月，公司与杭州百诚医药科技股份有限公司签订《阿莫西林克拉维酸钾片一致性评价技术开发合同》，合同总金额1,100万元。由于公司临安制药中心厂区实施整体搬迁，2021年5月份在新厂区完成超青生产线的GMP改造，并完成三批阿莫西林克拉维酸钾片（一致性评价产品）的试生产，杭州百诚医药科技股份有限公司已完成该产品的一致性评价工作，一致性评价研究资料均已上报国家药品监督管理局药品审评中心（CDE），2022年10月一致性评价资料已由国家局药审中心正式受理。2023年完成补正资料上报，目前的阶段为补正资料申报后的审评过程中。

#### 5、银川土地使用权闲置

银川天目与银川市国土资源局签订了《国有建设用地使用权出让合同》，土地原值为44,373,330.00元。2021年12月银川天目山收到银川市自然资源局《闲置土地情况告知书》（银自然资闲告字【2021】12号）及《闲置土地处置听证权利告知书》（银自然资闲听字【2021】10号），认定上述宗地为闲置土地，银川天目山申请了参加听证，但申辩意见未被采纳。2022年7月1日银川天目山收到了银川市自然资源局《关于办理注销登记的函》及银川市人民政府《关于收回银川天目山温泉养老养生产业有限公司一宗土地使用权的决定》（银政函【2022】70号），银川市政府决定无偿收回该宗土地，要求收到函件后30日内交回该土地的不动产登记

记证书。2023年1月29日银川天目山再次收到银川市自然资源局《关于督促交回不动产登记证书办理注销登记的函》（银自然资函【2023】13号），要求2023年2月6日限定期交回该土地的不动产登记证书，逾期不交回该土地的不动产登记证书，政府将依法公告注销。根据银川市自然资源局2023年4月20日发布的注销公告，上述土地已报经银川市人民政府收回，不动产登记证书已被注销。截至2023年12月31日，银川天目账面无形资产-土地使用权原值、累计摊销额、无形资产减值准备均为0.00元。

## 6、 子公司破产清算

公司控股子公司浙江天目生物技术有限公司(以下简称“浙江天目生物”),因债权人嘉善春光以不能清偿到期债务且资产不足以清偿全部债务为由,向杭州市临安区人民法院申请对浙江天目生物进行破产清算。2022年10月9日,公司收到杭州市临安区人民法院《民事裁定书》((2022)浙0112破申31号),受理申请人嘉善春光对控股子公司浙江天目生物技术有限公司的破产清算申请。公司于2022年10月24日收到浙江天目生物转发的杭州市临安区人民法院《决定书》(2022)浙0112破31号,依照《最高人民法院关于审理企业破产案件指定管理人的规定》第二十一条之规定,指定浙江智仁律师事务所担任浙江天目生物技术有限公司管理人,公司丧失对浙江天目生物及其子公司黄山天目生物科技有限的控制。因浙江天目生物严重资不抵债,股东权益为负,公司对长期股权投资-浙江天目生物账面余额1,400.00万元全额计提减值准备;公司对应收浙江天目生物技术有限公司其他应收款余额224.76万元及应收其二级子公司黄山天目生物科技有限其他应收款余额30.00万元全额计提减值准备。

2023年2月17日召开第二次债权人会议,审议通过了《浙江天目生物技术有限公司重整计划(草案)》(以下简称“重整计划”)。根据《重整计划》意向投资人向管理人提供不低于100万元书面报价并自缴纳10万元保证金拟参与重整,重整投资人通过竞价方式产生,出价最高的意向投资人确定为重整投资人;重整投资人受让天目生物100%股权的方式取得纳入重整范围的天目生物名下资产,重整资金用于清偿各类债务,预计普通债权的清偿比例约为9.04%,债权按《重整计划》清偿后未获清偿的债权部分,根据《企业破产法》的规定,天目生物不再承担清偿责任。2023年2月20日在淘宝网阿里拍卖破产强清平台对浙江天目生物技术有限公司进行了竞拍,竞拍成交金额为102万元。

2023年2月21日浙江省杭州市临安区人民法院《民事裁定书》(2022)浙 0112破31号,裁定自2023年2月21日起对浙江天目生物技术有限公司进行重整,因浙江天目生物破产重整,本期公司对长期股权投资-浙江天目生物账面余额1,400.00万元和长期股权投资减值准备账面余额1,400.00万元进行核销;公司对其他应收款浙江天目生物技术有限公司余额224.76万元及其他应收款黄山天目生物科技有限公司余额30.00万元进行核销。

## 7、 本公司与苏州兴亚净化工程有限公司承揽合同纠纷诉讼事项

2019年9月,公司与原告苏州兴亚净化工程有限公司(以下简称“苏州兴亚”)签订新建

的青霉素，滴眼剂车间和化验室及辅助设施净化系统项目承揽合同约定，因发生纠纷公司未按约定支付苏州兴亚货款。2022年4月，苏州兴亚向苏州市吴江区人民法院提起诉讼，要求判令公司给付445.71万元、赔偿违约金72.56万元，并承担本案诉讼费用。2022年5月江苏省苏州市吴江区人民法院立案受理了本公司与原告苏州兴亚之间的承揽合同纠纷一案。2022年11月18日公司与苏州兴亚达成和解，公司同意支付原告苏州兴亚定作款400万元，于2022年11月底之前支付100万元，于2022年12月底之前支付20万元，于2023年1月20日之前支付50万元，于2023年2月底前支付10万元，于2023年3月底前支付10万元，于2023年4月底前支付10万元，于2023年5月底前支付50万元，于2023年6月底前支付50万元，于2023年7月底前支付50万元，余款50万元于2023年8月底前支付完毕。

公司2022年11月25日支付120万元，2023年1月13日支付50万元，2023年2月28日支付10万元，2023年3月30日支付10万元，2023年4月26日支付10万元，2023年5月26日支付50万元，2023年6月29日支付50万元，2023年9月7日支付50万元，2023年9月27日支付50万元。2023年9月26日江苏省苏州市吴江区人民法院下达《执行裁定书》，公司未按执行通知履行生效法律文书所确定的义务，依法冻结、扣划公司的银行存款4,071,451.00元及迟延履行期间债务利息。2023年10月26日，公司与苏州兴亚签订执行和解协议，公司同意在协议签署后二日内一次性支付苏州兴亚和解款项190万元。2023年10月26日，公司支付190万元。截至本报告批准报出日，公司已按和解协议足额履行上述付款义务。

#### 8、 本公司与湖南金州律师事务所法律服务合同纠纷

2015年开始，湖南金州律师事务所（以下简称“湖南金州”）开始为本公司提供法律服务，因发生纠纷公司欠湖南金州多笔律师费未支付。2022年8月，湖南金州向长沙市岳麓区人民法院提起诉讼，请求判令被告向原告支付律师服务费用158.00万元、逾期付款的利息损失3.71万元及差旅费4.50万元。2022年12月长沙市岳麓区人民法院立案受理了本公司与湖南金州之间的法律服务合同纠纷。管理层判断，认为本公司存在败诉赔偿的可能性，公司预计支付金额为166.21万元。2023年3月6日，公司与湖南金州达成和解，公司与湖南金州一致确认截至2023年3月3日，被告欠付原告律师服务费180万元，公司分六期支付，分别于2023年3月15日前支付30万元、2023年4月30日前支付30万元、2023年5月31日前支付30万元、2023年6月30日前支付30万元、2023年7月31日前支付30万元、2023年8月31日前支付30万元。

公司2023年3月支付30万元，2023年4月26日支付30万元，2023年5月26日支付30万元，2023年6月29日支付30万元，2023年9月7日和2023年9月27日分别支付30万元，截至本报告批准报出日，公司已按和解协议足额履行上述付款义务。

#### 9、 关于子公司股权转让事宜

2021年5月17日，公司与浙江源彤智能科技有限公司共同出资注册成立时秀（杭州）科技有限公司，注册资本298万元，公司持股51%，为公司控股子公司。2021年8月23日公司支付时秀（杭州）科技有限公司投资款1,519,800.00元。

2023年6月26日公司委托第三方审计机构对时秀（杭州）科技有限公司2023年04月30日为基准日的清产核资结果进行专项财务审计，出具《时秀（杭州）科技有限公司清产核资专项审计报告》[众会字(2023)第07730号]，审计后截至2023年04月30日时秀（杭州）科技有限公司所有者权益为-164,102.83元。2023年7月7日，公司与浙江渔满多实业发展有限公司签订《股权转让协议》，公司将持有时秀（杭州）科技有限公司51%股权以1元价格转让给浙江渔满多实业发展有限公司，股权的价款以双方认可的审计确定的时秀（杭州）科技有限公司净资产审计结果为准。

2023年7月10日，公司收到浙江渔满多实业发展有限公司股权转让款1元，账面确认投资收益-1,519,799.00元。转让后，时秀（杭州）杭州科技有限公司不再纳入公司合并报表范围。

#### 十四、 母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 应收账款

###### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	2,771,560.00	1,789,147.58
1至2年	164,795.17	149,308.40
2至3年	111,785.20	637,774.90
3至4年	576,414.22	2,407,386.82
4至5年	2,213,662.41	17,850.14
5年以上	1,264,875.83	1,247,025.69
小计	<b>7,103,092.83</b>	<b>6,248,493.53</b>
减：坏账准备	4,194,575.61	3,628,991.80
合计	<b>2,908,517.22</b>	<b>2,619,501.73</b>

###### 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	88,393.07	1.24	88,393.07	100.00	
其中:					
浙江新长城文旅集团有限公司	69,900.00	0.98	69,900.00	100.00	
其他	18,493.07	0.26	18,493.07	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,014,699.76	98.76	4,106,182.54	58.54	2,908,517.22
其中:					
1年以内	2,771,560.00	39.02	138,578.00	5.00	2,632,982.00
1至2年	148,465.60	2.09	29,693.12	20.00	118,772.48
2至3年	111,785.20	1.57	55,892.60	50.00	55,892.60
3至4年	504,350.72	7.10	403,480.58	80.00	100,870.14
4至5年	2,213,662.41	31.17	2,213,662.41	100.00	
5年以上	1,264,875.83	17.81	1,264,875.83	100.00	
合计	<b>7,103,092.83</b>	<b>100.00</b>	<b>4,194,575.61</b>		<b>2,908,517.22</b>

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	6,248,493.53	100	3,628,991.80	58.08	2,619,501.73
其中:					
1年以内	1,789,147.58	28.63	89,457.38	5.00	1,699,690.20
1至2年	149,308.40	2.39	29,861.68	20.00	119,446.72

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
2至3年	637,774.90	10.21	318,887.45	50.00	318,887.45
3至4年	2,407,386.82	38.53	1,925,909.46	80.00	481,477.36
4至5年	17,850.14	0.28	17,850.14	100.00	0.00
5年以上	1,247,025.69	19.96	1,247,025.69	100.00	0.00
合计	<b>6,248,493.53</b>	<b>100.00</b>	<b>3,628,991.80</b>		<b>2,619,501.73</b>

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备		88,393.07			88,393.07
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,628,991.80	692,854.02	215,663.28		4,106,182.54
合计	<b>3,628,991.80</b>	<b>781,247.09</b>	<b>215,663.28</b>		<b>4,194,575.61</b>

### 4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
江西御名源医药有限公司(超青)	1,968,480.00		1,968,480.00	27.71	98,424.00
广安旭辉酒业有限公司	687,280.00		687,280.00	9.68	687,280.00

单位名称	应收账款期末 余额	合同 资产 期末 余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备
司					
杭州天目商贸有限公司	336,261.49		336,261.49	4.73	336,261.49
青岛锦绣前程房地产开发有限公司	203,520.00		203,520.00	2.87	10,176.00
杭州天目保健品有限公司	184,000.00		184,000.00	2.59	9,200.00
合计	<b>3,379,541.49</b>		<b>3,379,541.49</b>	<b>47.58</b>	<b>1,141,341.49</b>

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	84,711,619.75	32,638,934.18
合计	<b>84,711,619.75</b>	<b>32,638,934.18</b>

### 1、 其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	89,129,081.50	36,117,548.43
1至2年	9,295.86	
2至3年		141,009.00
3至4年	141,009.00	12,121.32
4至5年	12,121.32	
5年以上	7,667,393.70	7,667,393.70

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	96,958,901.38	43,938,072.45
减：坏账准备	12,247,281.63	11,299,138.27
合计	84,711,619.75	32,638,934.18

(2) 按分类披露

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	14,982.15	0.02	14,982.15	100.00	
按信用风险组合计提坏账准备	96,943,919.23	99.98	12,232,299.48	12.62	84,711,619.75
合计	96,958,901.38	100.00	12,247,281.63		84,711,619.75

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,882,210.98	4.28	1,882,210.98	100.00	
按信用风险组合计提坏账准备	42,055,861.47	95.72	9,416,927.29	22.39	32,638,934.18
合计	43,938,072.45	100.00	11,299,138.27		32,638,934.18

(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)	
上年年末余额	1,712,515.98	51,999.76	9,534,622.53	11,299,138.27
上年年末余额在本期		51,999.76	7,667,393.70	7,719,393.46
--转入第二阶段	-464.79	464.79		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,759,596.48	70,969.30		2,830,565.78
本期转回	15,193.59			15,193.59
本期转销				
本期核销			1,867,228.83	1,867,228.83
其他变动				
期末余额	<b>4,456,454.08</b>	<b>123,433.85</b>	<b>7,667,393.70</b>	<b>12,247,281.63</b>

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	1,882,210.98			1,867,228.83	14,982.15
按信用风险组合计提坏账准备	9,416,927.29	2,830,565.78	15,193.59		12,232,299.48
合计	<b>11,299,138.27</b>	<b>2,830,565.78</b>	<b>15,193.59</b>	<b>1,867,228.83</b>	<b>12,247,281.63</b>

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	1,867,228.83

其中重要的其他应收款项核销情况:

单位名称	其他应收 款项性质	核销金额	核销原因	履行的 核销程 序	款项是否 因关联交 易产生
浙江天目生物技术有限公司	往来款	1,867,228.83	破产重整		否
合计		<b>1,867,228.83</b>			

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
股权转让款	6,975,000.00	6,975,000.00
备用金	46,011.01	48,659.81
往来款	89,051,628.70	36,379,360.83
保证金	763,974.87	430,641.87
其他	122,286.80	104,409.94
合计	<b>96,958,901.38</b>	<b>43,938,072.45</b>

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
青岛天目山健康科技 有限公司	往来款	82,688,132.00	1年以 内	85.29	4,134,406.6
杭州誉振科技有限公 司	股权转让 款	6,975,000.00	5年以 上	7.19	6,975,000.00
黄山市天目药业有限 公司	往来款	4,304,386.70	1年以 内	4.43	215,219.34
上海天目山药业科技 有限公司	往来款	1,600,000.00	1年以 内	1.65	80,000.00
杨晓明	往来款	300,000.00	5年以	0.31	300,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
			上		
合计		95,867,518.70		98.87	11,704,625.94

### (三) 长期股权投资

#### 1、 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	107,790,000.00	2,771,002.73	65,018,997.27	23,309,800.00	6,771,002.73	6,538,797.27
对联营、 合营企 业投资						
合计	107,790,000.00	2,771,002.73	65,018,997.27	23,309,800.00	6,771,002.73	6,538,797.27

#### 2、 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
黄山市天目药业有限公司	39,970,000.00			39,970,000.00
浙江天目生物技术有限公司	14,000,000.00		14,000,000.00	
黄山天目薄荷药业有限公司	8,120,000.00			8,120,000.00
杭州三慎泰中医门诊部有限公司	21,400,000.00			21,400,000.00
杭州三慎泰宝丰中药有限公司	7,100,000.00			7,100,000.00
银川天目山温泉养老养生产业有限公司	28,200,000.00			28,200,000.00
时秀（杭州）科技有限公司	1,519,800.00		1,519,800.00	-
上海天目山药业科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
减：长期股权投资减值准备	56,771,002.73		14,000,000.00	42,771,002.73
合计	66,538,797.27		1,519,800.00	65,018,997.27

### 3、长期股权投资减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
杭州三慎泰中医门诊部有限公司	14,230,668.55			14,230,668.55
杭州三慎泰宝丰中药有限公司	340,334.18			340,334.18
银川天目山温泉养老养生产业有限公司	28,200,000.00			28,200,000.00
浙江天目生物技术有限公司	14,000,000.00		14,000,000.00	
合计	56,771,002.73		14,000,000.00	42,771,002.73

#### (四) 营业收入和营业成本

##### 1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,543,964.53	7,062,210.32	13,503,301.07	9,596,934.87
其他业务	218,969.02	66,170.30	594,101.75	310,729.33
合计	12,762,933.55	7,128,380.62	14,097,402.82	9,907,664.20

主营业务收入明细如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
西药	6,054,590.45	4,923,262.20	10,767,676.63	7,963,508.46
保健品	6,489,374.08	2,138,948.12	2,735,624.44	1,633,426.41
合计	12,543,964.53	7,062,210.32	13,503,301.07	9,596,934.87

##### 2、主营业务收入及成本分地区列示如下：

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
东北地区			3,796,822.66	3,733,050.68
华北地区			46,283.19	27,649.55
华东地区	12,193,837.09	6,859,038.67	9,531,359.82	5,798,208.39
西南地区	104,180.54	59,880.30	106,636.46	34,038.47
华南地区			22,198.94	3,987.78

中南地区	245,946.90	143,291.35		
合计	12,543,964.53	7,062,210.32	13,503,301.07	9,596,934.87

#### (五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,519,799.00	
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
合计	-1,519,799.00	

#### 十五、 补充资料

##### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-46,509.74	
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	761,208.29	

项目	金额	说明
有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	64,317.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,281,726.99	

项目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,516,530.51	
小计	544,212.03	
减：所得税影响额	-143,002.84	
少数股东权益影响额（税后）	-37,619.53	
合计	724,834.40	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	-339.45	-0.3143	-0.3143
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-345.88	-0.3203	-0.3203

杭州天目山药业股份有限公司  
  
 （加盖公章）  
 2024年4月25日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91370200MA3TGAB979



名称 尤尼泰报普会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 顾旭芬

成立日期 2020年07月09日

主要经营场所

深圳市前海深港合作区南山街道听海大道5059号前海湾荣源中心A座801



## 重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2024年01月12日





# 注册会计师事务所 执业证书

名称： 尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人： 顾旭芬  
 主任会计师：  
 经营场所： 深圳市前海深港合作区南山街道麻海大道5059号前海荣耀中心A座801  
 组织形式： 特殊普通合伙  
 执业证书编号： 47470417  
 批准执业文号： 鲁财会协字[1999]160号  
 批准执业日期： 1999年12月8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：深圳市财政局  
 2024年1月22日  
 中华人民共和国财政部制



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会





姓名 郭伟宏  
Full name

性别 男  
Sex

出生日期 1987-10-30  
Date of birth

工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所  
Working unit

身份证号码 370683198710303211  
Identity card No.

Annual Registration

This certificate is valid for another year after this renewal.

2016年注册会计师注册合格专用章  
2016年注册会计师注册合格专用章

2017年注册会计师注册合格专用章  
2017年注册会计师注册合格专用章

2016年11月 日

2017年2月 日

Annual Examination

This certificate is valid for another year after this approval.

2015年注册会计师注册合格专用章  
2015年注册会计师注册合格专用章

2018年注册会计师注册合格专用章  
2018年注册会计师注册合格专用章

2014年 11月 日

2014年 11月 日

310000060880

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute: Shandong Provincial Institute of CPAs

发证日期: 2014年 11月 11日  
Date of Issuance

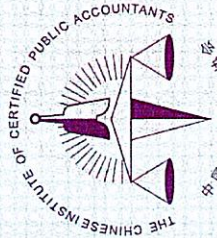
Registration of the Changes of Working Unit by a CPA

Stamp of the transferee in the Institute of CPAs

Stamp of the transferee in the Institute of CPAs

2019年 11月 24日

2019年 11月 24日



姓名 李世博  
 Full name 李世博  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1971-10-01  
 Date of birth 1971-10-01  
 工作单位 福建会计师事务所  
 Working unit 福建会计师事务所  
 身份证号码 36011121027140010847  
 Identity card No. 36011121027140010847



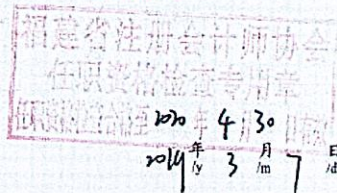
证书编号: 350100020076  
 No. of Certificate 350100020076

批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs 福建省注册会计师协会

发证日期: 1925 年 3 月 08 日  
 Date of Issuance 1925 /y 3 /m 08 /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 /y 月 /m 日 /d

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

