

Green Cross HK Holdings Limited
审计报告
天职业字[2024]32086 号

目 录

审 计 报 告	1
2021 年度、2022 年度、2023 年 1-9 月财务报表	4
2021 年度、2022 年度、2023 年 1-9 月财务报表附注	18



华润博雅生物制药集团股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了 Green Cross HK Holdings Limited（以下简称“香港绿十字公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-9 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了香港绿十字公司 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-9 月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，我们独立于香港绿十字公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、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，管理层负责评估香港绿十字公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算香港绿十字公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督香港绿十字公司的财务报告过程。

四、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。



审计报告（续）

天职业字[2024]32086 号

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能对香港绿十字公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致香港绿十字公司不能持续经营。

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

（6）就香港绿十字公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



审计报告（续）

天职业字[2024]32086 号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



合并资产负债表

编制单位: Green Cross HK Holdings Limited

金额单位: 元

项 目	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动资产				
货币资金	82,000,273.33	103,438,149.24	95,184,518.55	八、(一)
△结算备付金				
△拆出资金				
交易性金融资产	-	10,000,000.00	-	八、(二)
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	73,167,280.02	49,728,898.92	77,780,122.30	八、(三)
应收款项融资				
预付款项	8,949,853.71	11,591,876.75	7,808,963.65	八、(四)
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保合同准备金				
其他应收款	3,027,842.09	3,702,057.02	3,658,980.98	八、(五)
其中: 应收利息				
应收股利				
△买入返售金融资产				
存货	305,619,372.77	287,457,768.59	261,429,665.99	八、(六)
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	11,327,794.64	5,901,078.34	4,400,574.33	八、(七)
流动资产合计	484,092,416.56	471,819,828.86	450,262,825.80	
非流动资产				
△发放贷款和垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
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	207,944,876.64	220,025,309.35	227,997,598.62	八、(八)
在建工程	-	-	2,000.00	八、(九)
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	499,431.70	1,409,721.29	2,611,140.54	八、(十)
无形资产	64,649,991.00	65,273,661.03	65,915,387.76	八、(十一)
开发支出	25,657,303.95	25,657,303.95	23,610,916.95	八、(十二)
商誉	-	-	-	
长期待摊费用	-	-	-	
递延所得税资产	-	-	-	
其他非流动资产	-	-	-	
非流动资产合计	298,751,603.29	312,365,995.62	320,137,043.87	
资产总计	782,844,019.85	784,185,824.48	770,399,869.67	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

Kim Sang Ki

Kim Sang Ki

Kim Sang Ki



合并资产负债表（续）

编制单位: Green Cross HK Holdings Limited

金额单位: 元

项 目	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动负债				
短期借款	91,008,949.73	89,015,585.58	29,898,168.36	八、(十三)
△向中央银行借款				
△拆入资金				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	28,823,108.24	14,072,759.34	36,586,161.69	八、(十四)
预收款项				
合同负债	558.25	1,064,355.77	558.24	八、(十五)
△卖出回购金融资产款				
△吸收存款及同业存放				
△代理买卖证券款				
△代理承销证券款				
应付职工薪酬	-	2,887,045.00	3,441,212.25	八、(十六)
应交税费	4,322,145.56	4,406,978.48	4,592,890.75	八、(十七)
其他应付款	12,907,358.79	14,291,241.16	18,592,740.77	八、(十八)
其中: 应付利息	-	-	-	
应付股利				
△应付手续费及佣金				
△应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	230,393.24	983,470.41	1,354,730.70	八、(十九)
其他流动负债	62.76	45,396.70	62.76	八、(二十)
流动负债合计	137,292,576.57	126,766,832.44	94,466,525.52	
非流动负债				
△保险合同准备金				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债	340,651.54	498,011.98	1,437,323.01	八、(二十一)
长期应付款	-	113,628,760.67	118,889,671.91	八、(二十二)
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计	340,651.54	114,126,772.65	120,326,994.92	
负 债 合 计	137,633,228.11	240,893,605.09	214,793,520.44	
所有者权益				
实收资本	192,348,015.66	192,348,015.66	192,348,015.66	八、(二十三)
其他权益工具	116,478,794.91			八、(二十四)
其中: 优先股	116,478,794.91			八、(二十四)
永续债				
资本公积	-	-	-	
减: 库存股				
其他综合收益	45,816,122.53	42,303,380.90	20,572,429.95	八、(二十五)
专项储备				
盈余公积	-	-	-	
△一般风险准备				
未分配利润	290,567,858.64	308,640,822.83	342,685,903.62	八、(二十六)
归属于母公司所有者权益合计	645,210,791.74	543,292,219.39	555,606,349.23	
少数股东权益				
所有者权益合计	645,210,791.74	543,292,219.39	555,606,349.23	
负债及所有者权益合计	782,844,019.85	784,185,824.48	770,399,869.67	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

Kim Sang Ki

会计机构负责人:

Kim Sang Ki

Kim Sang Ki



合并利润表

编制单位: Green Cross HK Holdings Limited

金额单位: 元

项 目	2023年1-9月	2022年度	2021年度	附注编号
一、营业总收入	238,715,877.83	232,908,539.56	403,927,176.38	
其中: 营业收入	238,715,877.83	232,908,539.56	403,927,176.38	八、(二十七)
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本	250,733,053.90	266,754,274.86	386,789,334.60	
其中: 营业成本	168,754,846.48	162,627,025.20	304,879,327.37	八、(二十七)
△利息支出				
△手续费及佣金支出				
△退保金				
△赔付支出净额				
△提取保险责任准备金净额				
△保单红利支出				
△分保费用				
税金及附加	2,537,207.83	3,342,693.48	3,226,279.35	
销售费用	22,554,819.15	18,048,732.52	18,056,941.56	八、(二十八)
管理费用	35,513,562.08	48,863,815.20	46,928,554.41	八、(二十九)
研发费用	9,086,122.43	9,332,578.90	19,991,516.95	八、(三十)
财务费用	12,286,495.93	24,539,429.56	-6,293,285.04	八、(三十一)
其中: 利息费用	1,700,160.89	1,068,382.67	632,160.26	八、(三十二)
利息收入	1,027,223.16	966,924.34	1,619,899.67	八、(三十二)
加: 其他收益	15,407.00	21,340.41	11,103.00	八、(三十二)
投资收益 (损失以“-”号填列)				
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)				
△汇兑收益 (损失以“-”号填列)				
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	-	5,260,911.24	12,648,513.49	八、(三十三)
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	-1,318,614.78	1,400,533.59	-8,771,243.82	八、(三十四)
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	-385,909.65	-1,850,654.54	-	八、(三十五)
资产处置收益 (损失以“-”号填列)				
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)	-13,706,293.50	-29,013,604.60	23,026,214.45	
加: 营业外收入	608,512.49	5,505,041.93	651,129.70	八、(三十六)
减: 营业外支出	1,764,199.63	1,665,950.89	2,529,839.65	八、(三十七)
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	-14,861,980.64	-25,174,513.56	21,147,504.50	
减: 所得税费用	-2,741,553.25	-1,903,601.04	-1,270,669.54	八、(三十八)
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)	-12,120,427.39	-23,270,912.52	22,418,174.04	
其中: 被合并方在合并前实现的净利润				
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)	-12,120,427.39	-23,270,912.52	22,418,174.04	
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)				
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)	-12,120,427.39	-23,270,912.52	22,418,174.04	
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)				
六、其他综合收益的税后净额	9,893,951.55	18,738,378.87	-13,152,989.03	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	9,893,951.55	18,738,378.87	-13,152,989.03	八、(二十五)
(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	-	-	-	
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	9,893,951.55	18,738,378.87	-13,152,989.03	八、(二十五)
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	9,893,951.55	18,738,378.87	-13,152,989.03	八、(二十五)
7. 其他	-	-	-	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-	
七、综合收益总额	-2,226,475.84	-4,532,533.65	9,265,185.01	
归属于母公司所有者的综合收益总额	-2,226,475.84	-4,532,533.65	9,265,185.01	
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-	
八、每股收益				
(一) 基本每股收益 (元/股)				
(二) 稀释每股收益 (元/股)				

法定代表人:

主管会计工作负责人:

Kim Sang Ki 会计机构负责人: Kim Sang Ki

Kim Sang Ki



合并现金流量表

编制单位: Green Cross HK Holdings Limited

金额单位: 元

项 目	2023年1-9月	2022年度	2021年度	附注编号
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金	209,269,323.40	273,351,522.86	434,186,372.98	
△客户存款和同业存放款项净增加额				
△向中央银行借款净增加额				
△向其他金融机构拆入资金净增加额				
△收到原保险合同保费取得的现金				
△收到再保险业务现金净额				
△保户储金及投资款净增加额				
△收取利息、手续费及佣金的现金				
△拆入资金净增加额				
△回购业务资金净增加额				
△代理买卖证券收到的现金净额				
收到的税费返还	1,270,917.54	2,908,727.14	4,245,709.08	
收到其他与经营活动有关的现金	2,906,524.29	8,718,473.01	4,263,272.52	
经营活动现金流入小计	213,446,765.23	284,978,723.01	442,695,354.58	
购买商品、接受劳务支付的现金	110,872,400.62	147,864,111.62	260,356,675.28	
△客户贷款及垫款净增加额				
△存放中央银行和同业款项净增加额				
△支付原保险合同赔付款项的现金				
△拆出资金净增加额				
△支付利息、手续费及佣金的现金				
△支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金	50,831,307.12	69,966,134.60	66,724,558.28	
支付的各项税费	24,254,537.40	24,927,534.44	37,962,824.23	
支付其他与经营活动有关的现金	49,637,056.55	52,844,148.01	70,532,929.54	
经营活动现金流出小计	235,595,301.69	295,601,928.67	435,576,987.33	
经营活动产生的现金流量净额	-22,148,536.46	-10,623,205.66	7,118,367.25	八、(三十九)
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金				
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	342,535.00	125,927.00	14,160.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-	
投资活动现金流入小计	342,535.00	125,927.00	14,160.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,468,946.05	11,559,416.28	31,891,651.17	
投资支付的现金				
△质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-	
投资活动现金流出小计	2,468,946.05	11,559,416.28	31,891,651.17	
投资活动产生的现金流量净额	-2,126,411.05	-11,433,489.28	-31,877,491.17	
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金				
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金	67,870,760.00	58,733,632.44	-	
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	67,870,760.00	58,733,632.44	-	
偿还债务支付的现金	67,151,297.00	1,046,745.00	19,217,600.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,981,529.48	11,945,787.49	10,176,154.99	
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	-	-	-	
筹资活动现金流出小计	74,132,826.48	12,992,532.49	29,393,754.99	
筹资活动产生的现金流量净额	-6,262,066.48	-45,741,099.95	-29,393,754.99	
四、汇率变动对现金的影响	-900,861.92	-5,430,774.32	-6,591,396.49	
五、现金及现金等价物净增加额	-31,437,875.91	18,253,630.69	-60,744,275.40	八、(三十九)
加: 期初现金及现金等价物的余额	113,438,149.24	95,184,518.55	155,928,793.95	八、(三十九)
六、期末现金及现金等价物余额	82,000,273.33	113,438,149.24	95,184,518.55	八、(三十九)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

Kim Sang Ki

会计机构负责人:

Kim Sang Ki

landcross



合并所有者权益变动表

2023年1-9月											
归属于母公司所有者权益											
项目	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计
一、上年年末余额	192,348,015.66	优先股 -	-	-	42,303,380.90	-	-	-	308,640,822.83	-	543,292,219.39
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	192,348,015.66	-	-	-	42,303,380.90	-	-	-	308,640,822.83	-	543,292,219.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	116,478,794.91	-	-	3,512,741.63	-	-	-	-18,072,951.19	-	101,918,572.35
（一）综合收益总额	-	-	-	-	9,893,951.55	-	-	-	-12,120,427.39	-	-2,226,475.84
（二）所有者投入和减少资本	-	116,478,794.91	-	-	-	-	-	-	-117,715.27	-	116,361,079.64
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	116,478,794.91	-	-	-	-	-	-	-117,715.27	-	116,361,079.64
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-117,715.27	-	-
1.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,834,821.53	-	-5,834,821.53
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	192,348,015.66	116,478,794.91	-	-	45,816,122.53	-	-	-	290,567,858.64	-	645,210,791.74

Kim Sang Ki

Kim Sang Ki

Kim Sang Ki



合并所有者权益变动表(续)

编制单位: Green Cross HK Holdings Limited

金额单位: 元

项 目	2022年度													所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债										其他	
一、上年年末余额	192,348,015.66	-	-	-	-	20,572,429.95	-	-	-	342,585,903.62	-	555,006,349.23	-	555,006,349.23
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	192,348,015.66	-	-	-	-	20,572,429.95	-	-	-	342,585,903.62	-	555,006,349.23	-	555,006,349.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	21,740,950.95	-	-	-	-34,015,080.79	-	-12,314,129.84	-	-12,314,129.84
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	18,748,378.87	-	-	-	-23,270,912.52	-	-4,532,533.65	-	-4,532,533.65
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49,112.51	-	49,112.51	-	49,112.51
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49,112.51	-	49,112.51	-	49,112.51
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,323,280.78	-	-10,323,280.78	-	-10,323,280.78
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,323,280.78	-	-10,323,280.78	-	-10,323,280.78
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	192,348,015.66	-	-	-	-	42,313,380.90	-	-	-	308,640,822.83	-	2,992,572.08	-	2,992,572.08

法定代表人: 主管会计工作负责人: 会计机构负责人:

Kim Sang Ki Kim Sang Ki

Kindy



合并所有者权益变动表(续)

编制单位: Green Cross HK Holdings Limited

项目	2021年度										金额单位:元	
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	所有者权益合计
一、上年年末余额	192,348,015.66	-	-	-	34,448,867.18	-	-	-	330,739,766.66	-	557,536,639.50	557,536,639.50
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	192,348,015.66	-	-	-	34,448,867.18	-	-	-	330,739,766.66	-	557,536,639.50	557,536,639.50
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-13,476,437.23	-	-	-	11,946,146.96	-	-1,930,290.27	-1,930,290.27
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-13,152,989.03	-	-	-	22,418,174.04	-	9,265,185.01	9,265,185.01
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,472,027.08	-	-10,472,027.08	-10,472,027.08
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,472,027.08	-	-10,472,027.08	-10,472,027.08
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-723,448.20	-	-	-	-	-	-723,448.20	-723,448.20
四、本年年末余额	192,348,015.66	-	-	-	20,972,429.95	-	-	-	342,685,903.62	-	555,006,349.23	555,006,349.23

法定代表人: Kim Sangki 会计机构负责人: Kim Sangki

主管会计工作负责人: Kim Sangki



资产负债表

编制单位: Green Cross HK Holdings Limited

金额单位: 元

项 目	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动资产				
货币资金	31,069,676.85	29,559,187.39	23,356,493.80	
△结算备付金				
△拆出资金				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
应收款项融资				
预付款项				
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保合同准备金				
其他应收款	678,790.45	38,974,637.79	31,685,942.32	十三、(一)
其中: 应收利息				
应收股利				
△买入返售金融资产				
存货				
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				
流动资产合计	31,748,467.30	68,533,825.18	55,042,436.12	
非流动资产				
△发放贷款和垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	262,282,691.16	210,893,517.03	198,881,490.88	
长期股权投资	158,546,120.00	158,546,120.00	158,546,120.00	十三、(二)
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				
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计	420,828,811.16	369,439,637.03	357,427,610.88	
资产总计	452,577,278.46	437,973,462.21	412,470,047.00	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

Kim Sang Ki

会计机构负责人:

Kim Sang Ki

Kim Sang Ki



资产负债表（续）

编制单位：Green Cross HK Holdings Limited

金额单位：元

项 目	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动负债				
短期借款	31,284,759.22	29,683,866.56	27,366,093.15	
△向中央银行借款				
△拆入资金				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款				
预收款项				
合同负债				
△卖出回购金融资产款				
△吸收存款及同业存放				
△代理买卖证券款				
△代理承销证券款				
应付职工薪酬				
应交税费				
其他应付款	426,671.52	1,621,785.86	1,233,113.11	
其中：应付利息	426,671.52	1,621,785.86	1,233,113.11	
应付股利				
△应付手续费及佣金				
△应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计	31,711,430.74	31,305,652.42	28,599,206.26	
非流动负债				
△保险合同准备金				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款	-	113,628,760.67	118,889,671.91	
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计	-	113,628,760.67	118,889,671.91	
负 债 合 计	31,711,430.74	144,934,413.09	147,488,878.17	
所有者权益				
实收资本	192,348,015.66	192,348,015.66	192,348,015.66	
其他权益工具	116,478,794.91			
其中：优先股	116,478,794.91			
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益	49,894,517.81	40,000,566.26	21,262,187.39	
专项储备				
盈余公积				
△一般风险准备				
未分配利润	62,144,519.34	60,690,467.20	51,370,965.78	
所有者权益合计	420,865,847.72	293,039,049.12	264,981,168.83	
负债及所有者权益合计	452,577,278.46	437,973,462.21	412,470,047.00	

法定代表人：

主管会计工作负责人：Kim Sang Ki

会计机构负责人：Kim Sang Ki

Kim Sang Ki



利润表

编制单位: Green Cross HK Holdings Limited

金额单位: 元

项 目	2023年1-9月	2022年度	2021年度	附注编号
一、营业总收入	-	-	-	
其中: 营业收入				
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本	-7,288,873.67	-6,936,914.39	-8,959,887.87	
其中: 营业成本				
△利息支出				
△手续费及佣金支出				
△退保金				
△赔付支出净额				
△提取保险责任准备金净额				
△保单红利支出				
△分保费用				
税金及附加				
销售费用				
管理费用	276,414.38	3,048,807.11	2,021,659.77	
研发费用				
财务费用	-7,565,288.05	-9,985,721.50	-10,981,547.64	
其中: 利息费用	1,493,002.46	936,367.03	431,057.32	
利息收入	8,827,698.98	10,704,961.08	10,149,624.83	
加: 其他收益				
投资收益 (损失以“-”号填列)	-	7,944,956.57	-	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)				
△汇兑收益 (损失以“-”号填列)				
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	-	5,260,911.24	12,648,513.49	
信用减值损失 (损失以“-”号填列)				
资产减值损失 (损失以“-”号填列)				
资产处置收益 (亏损以“-”号填列)				
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)	7,288,873.67	20,142,782.20	21,608,401.36	
加: 营业外收入				
减: 营业外支出				
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	7,288,873.67	20,142,782.20	21,608,401.36	
减: 所得税费用	-	-	-	
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)	7,288,873.67	20,142,782.20	21,608,401.36	
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)	7,288,873.67	20,142,782.20	21,608,401.36	
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)				
六、其他综合收益的税后净额	9,893,951.55	18,738,378.87	-13,152,989.03	
(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				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	9,893,951.55	18,738,378.87	-13,152,989.03	
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	9,893,951.55	18,738,378.87	-13,152,989.03	
7. 其他				
七、综合收益总额	17,182,825.22	38,881,161.07	8,455,412.33	
八、每股收益				
(一) 基本每股收益 (元/股)				
(二) 稀释每股收益 (元/股)				

法定代表人:

主管会计工作负责人: Kim Sang Ki

会计机构负责人: Kim Sang Ki

Kim Sang Ki



现金流量表

编制单位: Green Cross HK Holdings Limited

金额单位: 元

项 目	2023年1-9月	2022年度	2021年度	附注编号
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金	-	-	-	
△客户存款和同业存放款项净增加额				
△向中央银行借款净增加额				
△向其他金融机构拆入资金净增加额				
△收到原保险合同保费取得的现金				
△收到再保险业务现金净额				
△保户储金及投资款净增加额				
△收取利息、手续费及佣金的现金				
△拆入资金净增加额				
△回购业务资金净增加额				
△代理买卖证券收到的现金净额				
收到的税费返还	-	-	-	
收到其他与经营活动有关的现金	647,854.31	4,510,397.21	96,299.48	
经营活动现金流入小计	647,854.31	4,510,397.21	96,299.48	
购买商品、接受劳务支付的现金	-	-	-	
△客户贷款及垫款净增加额				
△存放中央银行和同业款项净增加额				
△支付原保险合同赔付款项的现金				
△拆出资金净增加额				
△支付利息、手续费及佣金的现金				
△支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金	-	-	-	
支付的各项税费	-	-	-	
支付其他与经营活动有关的现金	1,336,534.27	-	620,278.66	
经营活动现金流出小计	1,336,534.27	-	620,278.66	
经营活动产生的现金流量净额	-688,679.96	4,510,397.21	-523,979.18	十三、(三)
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金	-	-	-	
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	-	-	-	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-	
收到其他与投资活动有关的现金	9,208,145.42	10,704,961.42	10,204,653.94	
投资活动现金流入小计	9,208,145.42	10,704,961.42	10,204,653.94	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	-	-	
投资支付的现金	-	-	-	
△质押贷款净增加额	-	-	-	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-	
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-	
投资活动现金流出小计	-	-	-	
投资活动产生的现金流量净额	9,208,145.42	10,704,961.42	10,204,653.94	
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金	-	-	-	
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-	
取得借款收到的现金	-	-	-	
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-	
筹资活动现金流入小计	-	-	-	
偿还债务支付的现金	-	-	-	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,256,084.15	10,823,280.80	10,890,049.73	
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	-	-	-	
筹资活动现金流出小计	7,256,084.15	10,823,280.80	10,890,049.73	
筹资活动产生的现金流量净额	-7,256,084.15	-10,823,280.80	-10,890,049.73	
四、汇率变动对现金的影响	247,108.15	1,810,615.76	-6,533,655.88	
五、现金及现金等价物净增加额	1,510,489.46	6,202,693.59	-7,743,030.85	十三、(三)
加: 期初现金及现金等价物的余额	29,559,187.39	23,356,493.80	31,099,524.65	十三、(三)
六、期末现金及现金等价物余额	31,069,676.85	29,559,187.39	23,356,493.80	十三、(三)

法定代表人:

主管会计工作负责人: Kim Sang Ki 会计机构负责人: Kim Sang Ki

Kim Sang Ki



所有者权益变动表

编制单位: Green Cross HK Holdings Limited

金额单位: 元

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	192,348,015.66	-	-	-	-	-	40,000,566.26	-	-	-	60,690,467.20	293,039,049.12
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	192,348,015.66	-	-	-	-	-	40,000,566.26	-	-	-	60,690,467.20	293,039,049.12
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	9,893,951.55	-	-	-	1,451,052.14	11,348,003.69
(一) 综合收益总额							9,893,951.55				7,288,873.67	17,182,825.22
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积											-5,834,821.53	-5,834,821.53
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者 (或股东) 的分配											-5,834,821.53	-5,834,821.53
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	192,348,015.66	-	-	-	-	-	49,894,517.81	-	-	-	62,144,519.34	304,387,052.81

法定代表人:

主管会计工作负责人: Kim Sang Ki

会计机构负责人:

Kim Sang Ki

Kim Sang Ki



所有者权益变动表(续)

编制单位: Green Cross HK Holdings Limited		2022年度										金额单位: 元
项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	192,348,015.66	-	-	-	-	-	21,262,187.39	-	-	-	51,370,965.78	264,981,168.83
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年年初余额	192,348,015.66	-	-	-	-	-	21,262,187.39	-	-	-	51,370,965.78	264,981,168.83
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	18,738,378.87	-	-	-	9,319,501.42	28,057,880.29
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	18,738,378.87	-	-	-	20,142,782.20	38,881,161.07
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,823,280.78	-10,823,280.78
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,823,280.78	-10,823,280.78
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	192,348,015.66	-	-	-	-	-	40,000,566.26	-	-	-	60,690,467.20	293,039,049.12

主管会计工作负责人: *Kim Sang Ki* 会计机构负责人: *Kim Sang Ki*

法定代表人: *Wendy*



所有者权益变动表(续)

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	192,348,015.66	-	-	-	-	-	34,415,176.42	-	-	-	40,234,591.50	266,997,783.58
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	192,348,015.66	-	-	-	-	-	34,415,176.42	-	-	-	40,234,591.50	266,997,783.58
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-13,152,989.03	-	-	-	11,136,374.28	-2,016,614.75
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-13,152,989.03	-	-	-	21,608,401.36	8,455,412.33
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,472,027.08	-10,472,027.08
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,472,027.08	-10,472,027.08
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	192,348,015.66	-	-	-	-	-	21,262,187.39	-	-	-	51,370,965.78	264,981,168.83

法定代表人： *Kim Sangki* 主管会计工作负责人： *Kim Sangki* 会计机构负责人： *Kim Sangki*



Green Cross HK Holdings Limited

2021 年度、2022 年度、2023 年 1-9 月财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、企业的基本情况

（一）企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

Green Cross HK Holdings Limited（以下简称“本公司”）于香港注册成立的私人股份有限公司，注册地址及总部地址为香港九龙三沙井索尔兹伯里路3号星屋8楼810单元，注册资本为368.671.138.28港元，法定代表人：CHANGSUP KIM。

（二）企业的业务性质和主要经营活动

本公司的主要经营活动是投资持有。

（三）母公司名称

本公司实际控制人为GC Corp Limited.

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经本公司总经理办公会于2024年4月18日批准报出。

（五）营业期限

营业期限为2010年7月5 日至无固定期限。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照中华人民共和国财政部颁布的现执行《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了企业的合并及母公司财务状况、合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

因本财务报表用于因江西博雅医药投资有限公司拟收购本公司股权之目的使用，为便于收购方使用，本财务报表的参照江西博雅医药投资有限公司会计政策编制。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（四）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方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计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（五）合并财务报表的编制方法

本公司将控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以本公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

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

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

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

2. 合营安排的会计处理

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

2. 金融资产分类和计量

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

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

3. 金融负债分类和计量

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

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

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

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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

第三阶段：初始确认后发生信用减值

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

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

（2）应收款项及租赁应收款

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

6. 金融资产转移

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

（十）应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失率为 0.4%。

（十一）应收款项

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

账龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	40.00
3 年以上	100.00

2. 其他应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

账龄	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	40.00
3 年以上	100.00

其中：内部公司往来/职工不计提坏账。

（十二）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十三）存货

1. 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括建造成本、采购成本、加工成本和其他成本。

2. 发出存货的计价方法

原材料、周转材料、在产品以及库存商品等存货发出时，采用先进先出法或加权平均法确定发出存货的成本。库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照分次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照分次转销法进行摊销。

（十四）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照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，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。

（十五）长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定的，认定为重大影响。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

（十六）投资性房地产

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

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产主要包括房屋、建筑物、机器设备以及其他与生产经营有关的器具等。

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

2. 各类固定资产的折旧方法

项目	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-30 年	10	4.50-3
机器设备	10-15 年	10	9-6
运输设备	5 年	10	18
其他设备	5-15 年	10	6-18

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

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

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十八）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建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。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、其他设备。

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；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；承租人发生的初始直接费用；承租人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。本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

（二十一）无形资产

1. 无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、特许经营权、软件等，以成本计量。本公司设立时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

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

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

为研发对象而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对研发对象最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：(1) 研发对象的开发已经技术团队进行充分论证；(2) 管理层已批准研发对象开发的预算；(3) 前期市场调研的研究分析说明研发对象所生产的产品具有市场推广能力；(4) 有足够的技术和资金支持，以进行研发对象的开发活动及后续的大规模生产；(5) 研发对象开发的支出能够可靠地归集。

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

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外，包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；除了社会基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

（二十四）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（二十五）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。本公司的限制性股票计划为换取职工提供的服务的以权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可解锁或行权，在等待期内以对可解锁或可行权的权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。后续信息表明可解锁或可行权的权益工具的数量与以前估计不同的，将进行调整，并在解锁日或可行权日调整至实际可解锁或可行权的权益工具数量。

2. 权益工具公允价值的确定方法

本公司以限制性股票于授予日的市价以及激励对象支付的授予价格为基础，并考虑本公司限制性股票的相关条款的影响后确定限制性股票的公允价值。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期的每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可解锁或可行权的职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可解锁或可行权的权益工具数量。在解锁日或可行权日，最终预计可解锁或可行权的权益工具的数量与实际可解锁或可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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

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

(2) 以现金结算的股份支付

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

(3) 修改、终止股份支付计划

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

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

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

（二十六）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。于资产负债表日，按其流动性，列示为其他流动负债或预计负债。

（二十七）其他权益工具

本公司发行的永续债到期后本公司有权不限次数展期，对于永续债票面利息，本公司有权递延支付，本公司并无合同义务支付现金或其他金融资产，分类为权益工具。

（二十八）收入

收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

1. 收入的确认

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

当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

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

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

（1）对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

3. 本公司收入确认的具体政策如下：

(1) 销售商品合同

- ① 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- ③ 与交易相关的经济利益能够流入企业；
- ④ 相关的收入和成本能够可靠地计量。

(2) 提供服务合同

- ① 在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成时确认收入；
- ② 劳务的开始和完成分属不同的会计年度，若交易结果能够可靠地估计，则在资产负债表日按完工百分比法确认相关收入；
- ③ 若交易结果不能可靠地估计但已发生的劳务成本预计能得到补偿或部分补偿，则按能得到补偿的劳务成本确认收入。

4. 收入的计量

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

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

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

(4) 应付客户对价

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

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

（二十九）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

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

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，企业应当将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

(1) 企业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；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十一) 租赁

1. 租赁识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

4 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

5. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

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

6. 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- (1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- (2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止，部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

7. 出租人

（1）融资租赁

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

（2）经营租赁

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

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

（三十二）安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

（三十三）公允价值计量

本公司于每个资产负债表日以公允价值计量债务工具投资和权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

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

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

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

（1）本公司 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号）相关规定，根据累积影响数，调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。本公司采用本会计政策变更对财务报表无影响。

（2）本公司自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）中“关于资金集中管理相关列报”相关规定，解释发布前企业的财务报表未按照上述规定列报的，应当按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。本公司采用本会计政策变更对财务报表无影响。

（3）本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”相关规定，解释发布前企业的财务报表未按照上述规定列报的，应当按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。本公司采用本会计政策变更对财务报表无影响。

（4）本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）中“关于亏损合同的判断”的相关规定，根据累积影响数，调整年初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。本公司采用本会计政策变更对财务报表无影响。

（5）本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）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”的相关规定，解释发布前企业的财务报表未按照上述规定列报的，应当按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。本公司采用本会计政策变更对财务报表无影响。

（6）本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）中“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”的相关规定，根据累积影响数调整年初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。本公司采用本会计政策变更对财务报表无影响。

(7) 本公司自2023年1月1日采用《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）中一、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”的相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。本公司采用本会计政策变更对财务报表无影响。

(二) 会计估计变更情况

本公司本期无会计估计变更情况。

(三) 前期重大会计差错更正情况

本公司本期无前期重大会计差错更正情况。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	应纳税增值额	3%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳所得税额	见各公司税率表

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率	备注
绿十字（中国）生物制品有限公司	15.00%	六、（二）
Green Cross HK Holdings Limited	16.50%	六、（二）
其他公司	25.00%	六、（二）

(二) 重要税收优惠政策及其依据

所得税费用

本公司子公司绿十字（中国）生物制品有限公司根据企业所得税法及其他相关规定，被认定为国家需要重点扶持的高新技术企业，于2023年10月16日取得了编号为GR202334001263的高新技术企业证书，有效期为3年，本期适用的企业所得税税率为15%。

本公司适用香港税收制度，适用的企业所得税税率为16.5%。

七、财务报表重要项目的说明

（一）货币资金

项目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	1,302,359.40	824,768.34	734,209.77
银行存款	62,697,913.93	62,408,880.90	64,045,808.78
其他货币资金	18,000,000.00	40,204,500.00	30,404,500.00
<u>合计</u>	<u>82,000,273.33</u>	<u>103,438,149.24</u>	<u>95,184,518.55</u>
<u>其中：存放境外的款项总额</u>			

受限制的货币资金明细如下：

项目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保证金		1,000,000.00	
<u>合计</u>		<u>1,000,000.00</u>	

（二）交易性金融资产

项目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		10,000,000.00	
其中：理财产品		10,000,000.00	
<u>合计</u>		<u>10,000,000.00</u>	

（三）应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	77,018,189.50	51,781,138.23	81,873,812.95
1 至 2 年（含 2 年）		596,464.00	
<u>小计</u>	<u>77,018,189.50</u>	<u>52,377,602.23</u>	<u>81,873,812.95</u>
减：坏账准备	3,850,909.48	2,648,703.31	4,093,690.65
<u>合计</u>	<u>73,167,280.02</u>	<u>49,728,898.92</u>	<u>77,780,122.30</u>

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

2023 年 9 月 30 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/ 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应 收账款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	77,018,189.50	100.00	3,850,909.48	5.00	73,167,280.02
账龄组合	77,018,189.50	100.00	3,850,909.48	5.00	73,167,280.02
<u>合计</u>	<u>77,018,189.50</u>	<u>100.00</u>	<u>3,850,909.48</u>	<u>--</u>	<u>73,167,280.02</u>

(续上表)

2022 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计 提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应 收账款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	52,377,602.23	100.00	2,648,703.31	5.06	49,728,898.92
账龄组合	52,377,602.23	100.00	2,648,703.31	5.06	49,728,898.92
<u>合计</u>	<u>52,377,602.23</u>	<u>100.00</u>	<u>2,648,703.31</u>	<u>--</u>	<u>49,728,898.92</u>

(续上表)

2021 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计 提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应 收账款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	81,873,812.95	100.00	4,093,690.65	5.00	77,780,122.30
账龄组合	81,873,812.95	100.00	4,093,690.65	5.00	77,780,122.30
<u>合计</u>	<u>81,873,812.95</u>	<u>100.00</u>	<u>4,093,690.65</u>	<u>--</u>	<u>77,780,122.30</u>

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	2023 年 9 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	77,018,189.50	100.00	3,850,909.48	51,781,138.23	98.86	2,589,056.91
1 至 2 年 (含 2 年)				596,464.00	1.14	59,646.40
合计	<u>77,018,189.50</u>	<u>100.00</u>	<u>3,850,909.48</u>	<u>52,377,602.23</u>	<u>100.00</u>	<u>2,648,703.31</u>

续:

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	81,873,812.95	100.00	4,093,690.65
1 至 2 年			
合计	<u>81,873,812.95</u>	<u>100.00</u>	<u>4,093,690.65</u>

2. 按欠款方归集的2023年9月30日应收账款金额前五名情况

单位名称	2023 年 9 月 30 日余额	占应收账款 2023 年 9 月 30 日 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 2023 年 9 月 30 日余额
上药思富 (上海) 医药有限公司	4,989,271.20	6.48	249,463.56
安徽华源大众医药有限公司	4,551,965.00	5.91	227,598.25
浙江万昌医药股份有限公司	4,477,500.00	5.81	223,875.00
河北鸿春堂医药有限公司	3,390,000.00	4.40	169,500.00
江苏美年生物医药有限公司	3,046,060.00	3.95	152,303.00
合计	<u>20,454,796.20</u>	<u>26.55</u>	<u>1,022,739.81</u>

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

2023 年 9 月 30 日

账龄	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	4,101,648.35	45.83	
1 至 2 年 (含 2 年)	2,970,000.00	33.18	
2 至 3 年 (含 3 年)	1,740,000.00	19.44	
3 年以上	138,205.36	1.55	
<u>合计</u>	<u>8,949,853.71</u>	<u>100.00</u>	

(续上表)

2022 年 12 月 31 日

账龄	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	6,705,729.02	57.85	
1 至 2 年 (含 2 年)	4,237,942.37	36.56	
2 至 3 年 (含 3 年)	648,205.36	5.59	
3 年以上			
<u>合计</u>	<u>11,591,876.75</u>	<u>100.00</u>	

(续上表)

2021 年 12 月 31 日

账龄	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	7,160,758.29	91.70	
1 至 2 年 (含 2 年)	648,205.36	8.30	
2 至 3 年 (含 3 年)			
3 年以上			
<u>合计</u>	<u>7,808,963.65</u>	<u>100.00</u>	

2. 按预付对象归集的2023年9月30日余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
上海远紫生物技术有限公司	3,690,000.00	41.23
深圳市卫光生物制品股份有限公司	1,612,050.00	18.01
深圳启奥朗程科技有限公司	1,020,000.00	11.4
禾大化学品(上海)有限公司	594,935.00	6.65
北京华光浩阳科技有限公司	353,280.00	3.95
<u>合计</u>	<u>7,270,265.00</u>	<u>81.24</u>

(五) 其他应收款

项目	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	3,027,842.09	3,702,057.02	3,658,980.98
<u>合计</u>	<u>3,027,842.09</u>	<u>3,702,057.02</u>	<u>3,658,980.98</u>

其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	3,113,753.32	3,620,623.64	3,499,312.32
1至2年(含2年)	10,000.00	180,150.00	119,802.00
2至3年(含3年)	180,150.00	33,600.00	115,042.30
3年以上	2,562,354.30	2,589,690.30	2,602,377.53
<u>小计</u>	<u>5,866,257.62</u>	<u>6,424,063.94</u>	<u>6,336,534.15</u>
减: 坏账准备	2,838,415.53	2,722,006.92	2,677,553.17
<u>合计</u>	<u>3,027,842.09</u>	<u>3,702,057.02</u>	<u>3,658,980.98</u>

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	2023 年 9 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失	
				率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收	2, 070, 228. 00	35. 29	2, 070, 228. 00	100. 00	

2023 年 9 月 30 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,582,300.94	44.02	768,187.53	29.75	1,814,113.41
无风险组合	1,213,728.68	20.69			1,213,728.68
<u>合计</u>	<u>5,866,257.62</u>	<u>100.00</u>	<u>2,838,415.53</u>	<u>48.39</u>	<u>3,027,842.09</u>

(续上表)

2022 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	2,070,228.00	32.23	2,070,228.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,750,444.69	42.81	651,778.92	23.70	2,098,665.77
无风险组合	1,603,391.25	24.96			1,603,391.25
<u>合计</u>	<u>6,424,063.94</u>	<u>100.00</u>	<u>2,722,006.92</u>	<u>42.37</u>	<u>3,702,057.02</u>

(续上表)

2021 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	2,070,228.00	32.67	2,070,228.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,717,368.50	27.10	607,325.17	35.36	1,110,043.33

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损	
				失率/计提比 例 (%)	
的其他应收款项					
无风险组合	2,548,937.65	40.23			2,548,937.65
<u>合计</u>	<u>6,336,534.15</u>	<u>100.00</u>	<u>2,677,553.17</u>	<u>42.26</u>	<u>3,658,980.98</u>

单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	2023 年 9 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
内蒙古浆站	1,770,228.00	1,770,228.00	100.00	预计无法收回
河南汝南浆站	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
临泉浆站	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
<u>合计</u>	<u>2,070,228.00</u>	<u>2,070,228.00</u>	<u>--</u>	

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账龄	2023 年 9 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	1,900,024.64	73.58	95,001.23	2,017,232.39	73.34	100,861.62
1 至 2 年 (含 2 年)	10,000.00	0.39	1,000.00	180,150.00	6.55	18,015.00
2 至 3 年 (含 3 年)	180,150.00	6.98	180,060.00	33,600.00	1.22	13,440.00
3 年以上	492,126.30	19.05	492,126.30	519,462.30	18.89	519,462.30
<u>合计</u>	<u>2,582,300.94</u>	<u>100.00</u>	<u>768,187.53</u>	<u>2,750,444.69</u>	<u>100.00</u>	<u>651,778.92</u>

续:

2021 年 12 月 31 日

账龄	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	1,021,508.98	59.48	51,075.45
1 至 2 年 (含 2 年)	78,850.00	4.59	7,885.00
2 至 3 年 (含 3 年)	114,408.00	6.66	45,763.20
3 至 4 年 (含 4 年)	502,601.52	29.27	502,601.52
<u>合计</u>	<u>1,717,368.50</u>	<u>100.00</u>	<u>607,325.17</u>

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

2023 年 9 月 30 日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	651,778.92		2,070,228.00	2,722,006.92
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	116,408.61			116,408.61
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	768,187.53		2,070,228.00	<u>2,838,415.53</u>

续:

2022 年 12 月 31 日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	607,325.17		2,070,228.00	2,677,553.17
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	44,453.75			44,453.75
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	651,778.92		2,070,228.00	<u>2,722,006.92</u>

续：

2021 年 12 月 31 日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额				
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	607,325.17		2,070,228.00	2,677,553.17
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	607,325.17		2,070,228.00	<u>2,677,553.17</u>

(4) 按欠款方归集的2023年9月30日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总 额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
内蒙古浆站	代垫款	1,770,228.00	3 年以上	30.18	1,770,228.00
福建省百仕韦医用高分 子股份有限公司	代垫款	1,553,383.02	1 年以内	26.48	77,669.15
全根寿	备用金	1,183,220.78	1 年以内	20.17	
淮南中润热力有限责任 公司	代垫款	460,000.00	3 年以上	7.84	460,000.00
河南汝南浆站	代垫款	200,000.00	3 年以上	3.41	200,000.00
<u>合计</u>	—	<u>5,166,831.80</u>		<u>88.08</u>	<u>2,507,897.15</u>

(六) 存货

1. 存货分类

项目	2023. 9. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	存货跌价准备/ 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 减值准备	账面价值
原材料	135,137,519.91	184,930.53	134,952,589.38	127,918,424.60		127,918,424.60
自制半成品及在产品	96,318,388.45		96,318,388.45	89,704,597.20		89,704,597.20
库存商品 (产成品)	64,084,159.65	2,051,633.66	62,032,525.99	59,369,532.39	1,850,654.54	57,518,877.85
消耗品	12,315,868.93		12,315,868.93	12,315,868.93		12,315,868.93
<u>合计</u>	<u>307,855,936.94</u>	<u>2,236,564.19</u>	<u>305,619,372.75</u>	<u>289,308,423.11</u>	<u>1,850,654.54</u>	<u>287,457,768.57</u>

(续上表)

项目	2021. 12. 31	
	账面余额	存货跌价准备/ 减值准备
原材料	124,087,685.31	124,087,685.31
自制半成品及在产品	74,489,738.37	74,489,738.37
库存商品（产成品）	51,682,973.42	51,682,973.42
消耗品	11,169,268.93	11,169,268.93
<u>合计</u>	<u>261,429,666.03</u>	<u>261,429,666.03</u>

（七）其他流动资产

项目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预缴税金	11,327,794.64	5,901,078.34	4,400,574.33
<u>合计</u>	<u>11,327,794.64</u>	<u>5,901,078.34</u>	<u>4,400,574.33</u>

（八）固定资产

项目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	207,944,876.64	220,025,309.35	227,997,598.62
固定资产清理			
<u>合计</u>	<u>207,944,876.64</u>	<u>220,025,309.35</u>	<u>227,997,598.62</u>

固定资产情况

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 9 月 30 日
<u>一、账面原值合计</u>	<u>347,784,252.67</u>	<u>975,759.14</u>	<u>847,162.88</u>	<u>347,912,848.93</u>
其中：房屋及建筑物	166,273,284.77			166,273,284.77
机器设备	2,316,890.30		34,000.00	2,282,890.30
生产工具	3,668,948.37	21,423.93		3,690,372.30
生产设备	136,628,904.43	312,894.87		136,941,799.30
电子设备	15,819,240.94	547,693.69		16,366,934.63
运输设备	6,890,129.12		813,162.88	6,076,966.24
其他设备	16,186,854.74	93,746.65		16,280,601.39
<u>二、累计折旧合计</u>	<u>127,758,943.32</u>	<u>12,775,815.03</u>	<u>566,786.06</u>	<u>139,967,972.29</u>
其中：房屋及建筑物	41,473,097.22	4,933,732.31		46,406,829.53
机器设备	1,361,497.72	132,675.30		1,494,173.02
生产工具	2,330,308.80	159,439.08		2,489,747.88

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 9 月 30 日
生产设备	57,870,749.23	6,119,794.79		63,990,544.02
电子设备	11,277,963.30	689,831.93		11,967,795.23
运输设备	4,490,517.01		566,786.06	3,923,730.95
其他设备	8,954,810.04	740,341.62		9,695,151.66
<u>三、固定资产净值合计</u>	<u>220,025,309.35</u>			<u>207,944,876.64</u>
其中：房屋及建筑物	124,800,187.55	--	--	119,866,455.24
机器设备	955,392.58	--	--	788,717.28
生产工具	1,338,639.57	--	--	1,200,624.42
生产设备	78,758,155.20	--	--	72,951,255.28
电子设备	4,541,277.64	--	--	4,399,139.40
运输设备	2,399,612.11	--	--	2,153,235.29
其他设备	7,232,044.70	--	--	6,585,449.73
<u>四、固定资产减值准备合计</u>				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
生产工具				
生产设备				
电子设备				
运输设备				
其他设备				
<u>五、固定资产账面价值合计</u>	<u>220,025,309.35</u>			<u>207,944,876.64</u>
其中：房屋及建筑物	124,800,187.55			119,866,455.24
机器设备	955,392.58			788,717.28
生产工具	1,338,639.57			1,200,624.42
生产设备	78,758,155.20			72,951,255.28
电子设备	4,541,277.64			4,399,139.40
运输设备	2,399,612.11			2,153,235.29
其他设备	7,232,044.70			6,585,449.73

(续上表)

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
<u>一、账面原值合计</u>	<u>339,599,790.98</u>	<u>15,469,734.21</u>	<u>7,285,272.52</u>	<u>347,784,252.67</u>
其中：房屋及建筑物	160,166,794.77	6,106,490.00		166,273,284.77
机器设备	2,316,890.30			2,316,890.30
生产工具	4,271,400.85		602,452.48	3,668,948.37
生产设备	142,382,688.74		5,753,784.31	136,628,904.43
电子设备	16,596,917.16		777,676.22	15,819,240.94
运输设备	7,041,488.63		151,359.51	6,890,129.12
其他设备	6,823,610.53	9,363,244.21		16,186,854.74
<u>二、累计折旧合计</u>	<u>111,602,192.36</u>	<u>16,483,665.48</u>	<u>326,914.52</u>	<u>127,758,943.32</u>
其中：房屋及建筑物	35,219,885.75	6,253,211.47		41,473,097.22
机器设备	1,152,977.32	208,520.40		1,361,497.72
生产工具	2,657,223.32		326,914.52	2,330,308.80
生产设备	53,378,786.87	4,491,962.36		57,870,749.23
电子设备	11,037,151.58	240,811.72		11,277,963.30
运输设备	4,472,078.92	18,438.09		4,490,517.01
其他设备	3,684,088.60	5,270,721.44		8,954,810.04
<u>三、固定资产净值合计</u>	<u>227,997,598.62</u>			<u>220,025,309.35</u>
其中：房屋及建筑物	124,946,909.02			124,800,187.55
机器设备	1,163,912.98			955,392.58
生产工具	1,614,177.53			1,338,639.57
生产设备	89,003,901.87			78,758,155.20
电子设备	5,559,765.58			4,541,277.64
运输设备	2,569,409.71			2,399,612.11
其他设备	3,139,521.93			7,232,044.70
<u>四、固定资产减值准备</u>				
<u>合计</u>				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
生产工具				
生产设备				
电子设备				
运输设备				
其他设备				
<u>五、固定资产账面价值</u>	<u>227,997,598.62</u>			<u>220,025,309.35</u>

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
<u>合计</u>				
其中：房屋及建筑物	124,946,909.02	--	--	124,800,187.55
机器设备	1,163,912.98	--	--	955,392.58
生产工具	1,614,177.53	--	--	1,338,639.57
生产设备	89,003,901.87	--	--	78,758,155.20
电子设备	5,559,765.58	--	--	4,541,277.64
运输设备	2,569,409.71	--	--	2,399,612.11
其他设备	3,139,521.93			7,232,044.70

（九）在建工程

项目	2023 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程			
<u>合计</u>			

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程			
<u>合计</u>			

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	2,000.00		<u>2,000.00</u>
<u>合计</u>	<u>2,000.00</u>		<u>2,000.00</u>

（十）使用权资产

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
<u>一、账面原值合计</u>	<u>4,648,371.56</u>	<u>102,799.50</u>		<u>4,751,171.06</u>
其中：房屋及建筑物	4,648,371.56	102,799.50		4,751,171.06
<u>二、累计折旧合计</u>	<u>2,037,231.02</u>	<u>1,304,218.75</u>		<u>3,341,449.77</u>
其中：房屋及建筑物	2,037,231.02	1,304,218.75		3,341,449.77
<u>三、使用权资产账面净值合计</u>	<u>2,611,140.54</u>	--	--	<u>1,409,721.29</u>

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
其中：房屋及建筑物	2,611,140.54	--	--	1,409,721.29
<u>四、减值准备合计</u>				
其中：房屋及建筑物				
<u>五、使用权资产账面价值合计</u>	<u>2,611,140.54</u>	--	--	<u>1,409,721.29</u>
其中：房屋及建筑物	2,611,140.54	--	--	1,409,721.29

（续上表）

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 9 月 30 日
一、账面原值合计	4,751,171.06		114,589.20	4,636,581.86
其中：房屋及建筑物	4,751,171.06		114,589.20	4,636,581.86
二、累计折旧合计	3,341,449.77	795,700.39		4,137,150.16
其中：房屋及建筑物	3,341,449.77	795,700.39		4,137,150.16
三、使用权资产账面净值合计	1,409,721.29	--	--	499,431.70
其中：房屋及建筑物	1,409,721.29	--	--	499,431.70
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
五、使用权资产账面价值合计	1,409,721.29	--	--	499,431.70
其中：房屋及建筑物	1,409,721.29	--	--	499,431.70

（十一）无形资产

无形资产分类

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 9 月 30 日
<u>原价合计</u>	<u>71,579,363.20</u>			<u>71,579,363.20</u>
其中：土地使用权	11,154,532.80			11,154,532.80
浆站管理软件系统	5,515,697.39			5,515,697.39
商誉	54,909,133.01			54,909,133.01
<u>二、累计摊销额合计</u>	<u>6,305,702.17</u>	<u>623,670.03</u>		<u>6,929,372.20</u>
其中：土地使用权	4,115,837.36	197,242.74		4,313,080.10
浆站管理软件系统	2,189,864.81	426,427.29		2,616,292.10
商誉				
<u>三、无形资产减值准备金额合计</u>				
其中：土地使用权				
浆站管理软件系统				

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 9 月 30 日
商誉				
<u>四、账面价值合计</u>	<u>65,273,661.03</u>			<u>64,649,991.00</u>
其中：土地使用权	7,038,695.44			6,841,452.70
浆站管理软件系统	3,325,832.58			2,899,405.29
商誉	54,909,133.01			54,909,133.01

(续上表)

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
<u>一、原价合计</u>	<u>71,409,363.20</u>	<u>170,000.00</u>		<u>71,579,363.20</u>
其中：土地使用权	11,154,532.80			11,154,532.80
浆站管理软件系统	5,345,697.39	170,000.00		5,515,697.39
商誉	54,909,133.01			54,909,133.01
<u>二、累计摊销额合计</u>	<u>5,493,975.44</u>	<u>811,726.73</u>		<u>6,305,702.17</u>
其中：土地使用权	3,852,847.04	262,990.32		4,115,837.36
浆站管理软件系统	1,641,128.40	548,736.41		2,189,864.81
<u>三、无形资产减值准备金额</u>				
其中：土地使用权				
浆站管理软件系统				
<u>四、账面价值合计</u>	<u>65,915,387.76</u>			<u>65,273,661.03</u>
其中：土地使用权	7,301,685.76			7,038,695.44
浆站管理软件系统	3,704,568.99			3,325,832.58
商誉	54,909,133.01			54,909,133.01

(十二) 开发支出

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2022 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
研发课题	23,610,916.95	2,046,387.00				25,657,303.95
<u>合计</u>	<u>23,610,916.95</u>	<u>2,046,387.00</u>				<u>25,657,303.95</u>

(续上表)

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 9 月 30 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
研发课题	25,657,303.95					25,657,303.95
<u>合计</u>	<u>25,657,303.95</u>					<u>25,657,303.95</u>

（十三）短期借款

1. 短期借款分类

项目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
信用借款	64,287,489.73	70,633,788.58	29,898,168.36
抵押借款	26,721,460.00	18,381,797.00	
<u>合计</u>	<u>91,008,949.73</u>	<u>89,015,585.58</u>	<u>29,898,168.36</u>

（十四）应付账款

账龄	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	28,271,740.48	13,521,391.58	36,034,700.93
1 至 2 年（含 2 年）			93.00
2 至 3 年（含 3 年）			
3 年以上	551,367.76	551,367.76	551,367.76
<u>合计</u>	<u>28,823,108.24</u>	<u>14,072,759.34</u>	<u>36,586,161.69</u>

（十五）合同负债

项目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收款项	558.25	1,064,355.77	558.24
<u>合计</u>	<u>558.25</u>	<u>1,064,355.77</u>	<u>558.24</u>

（十六）应付职工薪酬

1. 2023 年 1-9 月

1.1 应付职工薪酬列示

项目	2022. 12. 31	本期增加	本期减少	2023. 9. 30
一、短期薪酬	2,887,045.00	36,915,756.98	39,802,801.98	
二、离职后福利-设定提存计划		5,056,123.90	5,056,123.90	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
<u>合计</u>	<u>2,887,045.00</u>	<u>41,971,880.88</u>	<u>44,858,925.88</u>	

1.2. 短期薪酬列示

项目	2022. 12. 31	本期增加	本期减少	2023. 9. 30
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,887,045.00	33,042,742.57	35,929,787.57	
二、职工福利费		190,085.81	190,085.81	
三、社会保险费		2,239,315.85	2,239,315.85	
其中：1. 医疗保险费及生育保险费		2,052,063.58	2,052,063.58	
2. 工伤保险费		187,252.27	187,252.27	
3. 其他				
四、住房公积金		1,442,262.75	1,442,262.75	
五、工会经费和职工教育经费		1,350.00	1,350.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>2,887,045.00</u>	<u>36,915,756.98</u>	<u>39,802,801.98</u>	

1.3. 设定提存计划列示

项目	2022. 12. 31	本期增加	本期减少	2023. 9. 30
一、基本养老保险		4,889,855.30	4,889,855.30	
二、失业保险费		166,268.60	166,268.60	
三、企业年金缴费				
<u>合计</u>		<u>5,056,123.90</u>	<u>5,056,123.90</u>	

2、2022 年

2.1. 应付职工薪酬列示

项目	2021. 12. 31	本期增加	本期减少	2022. 12. 31
一、短期薪酬	3,441,212.25	5,134,773.40	5,688,940.65	2,887,045.00
二、离职后福利-设定提存计划		6,650,531.02	6,650,531.02	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
<u>合计</u>	<u>3,441,212.25</u>	<u>11,785,304.42</u>	<u>12,339,471.67</u>	<u>2,887,045.00</u>

2.2. 短期薪酬列示

项目	2021. 12. 31	本期增加	本期减少	2022. 12. 31
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,441,212.25		554,167.25	2,887,045.00
二、职工福利费		263,001.93	263,001.93	
三、社会保险费		2,805,098.17	2,805,098.17	
其中：1. 医疗保险费及生育保险费		2,585,514.76	2,585,514.76	
2. 工伤保险费		219,583.41	219,583.41	
3. 其他				
四、住房公积金		2,052,075.50	2,052,075.50	
五、工会经费和职工教育经费		14,597.80	14,597.80	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>3,441,212.25</u>	<u>5,134,773.40</u>	<u>5,688,940.65</u>	<u>2,887,045.00</u>

2.3. 设定提存计划列示

项目	2021. 12. 31	本期增加	本期减少	2022. 12. 31
一、基本养老保险		6,439,533.50	6,439,533.50	
二、失业保险费		210,997.52	210,997.52	
三、企业年金缴费				
<u>合计</u>		<u>6,650,531.02</u>	<u>6,650,531.02</u>	

(十七) 应交税费

2023 年 9 月 30 日

项目	2022. 12. 31	本期应交	本期已交	2023. 9. 30
增值税	3,014,333.79	12,841,286.62	14,857,911.61	997,708.80
企业所得税	828,770.96	4,005,901.16	2,013,869.21	2,820,802.91
所得税	287,512.88	919,655.67	919,655.70	287,512.85
房产税	91,920.76	275,762.28	275,762.28	91,920.76
土地使用税	32,670.78	123,639.61	114,172.58	42,137.81
印花税	37,734.72	118,020.71	118,464.59	37,290.84
水利基金	616.83	19,364.85	4,296.56	15,685.12
城镇土地使用税	10,136.31	46,337.61	46,337.62	10,136.30
城市维护建设税	10,918.97	64,516.11	68,831.38	6,603.70
水利建设资金	4,255.66	43,123.51	41,851.00	5,528.17
教育费附加	38,154.58	404,720.07	439,458.67	3,415.98
地方教育费附加	4,171.99	47,952.37	49,847.04	2,277.32
环境保护税	1,125.00	3,375.00	3,375.00	1,125.00
城建税	44,655.25	550,138.39	594,793.64	
车船使用税		14,357.04	14,357.04	
<u>合计</u>	<u>4,406,978.48</u>	<u>19,478,151.00</u>	<u>19,562,983.92</u>	<u>4,322,145.56</u>

2022 年

项目	2021. 12. 31	本期应交	本期已交	2022. 12. 31
增值税	3,491,726.47	14,849,706.12	15,327,098.80	3,014,333.79
企业所得税	554,788.97	4,270,234.64	3,996,252.65	828,770.96
所得税	239,902.64	1,210,096.89	1,162,486.65	287,512.88
房产税	92,665.63	367,683.09	368,427.96	91,920.76
土地使用税	78,914.89	138,082.33	184,326.44	32,670.78
印花税	61,228.44	158,938.03	182,431.75	37,734.72
水利基金	0	5,476.80	4,859.97	616.83
城镇土地使用税	20,272.60	61,783.48	71,919.77	10,136.31
城市维护建设税	23,639.32	84,363.09	97,083.44	10,918.97
水利建设资金	6,931.38	58,139.39	60,815.11	4,255.66
教育费附加	13,017.26	463,416.27	438,278.95	38,154.58
地方教育费附加	8,678.16	106,204.26	110,710.43	4,171.99

项目	2021. 12. 31	本期应交	本期已交	2022. 12. 31
环境保护税	1, 125. 00	4, 500. 00	4, 500. 00	1, 125. 00
城建税		687, 276. 77	642, 621. 52	44, 655. 25
车船使用税		19, 447. 92	19, 447. 92	
<u>合计</u>	<u>4, 592, 890. 76</u>	<u>22, 485, 349. 08</u>	<u>22, 671, 261. 36</u>	<u>4, 406, 978. 48</u>

（十八）其他应付款

项目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	12, 907, 358. 79	14, 291, 241. 16	18, 592, 740. 77
<u>合计</u>	<u>12, 907, 358. 79</u>	<u>14, 291, 241. 16</u>	<u>18, 592, 740. 77</u>

1. 其他应付款项

项目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
关联方往来款	8, 190, 065. 16	9, 408, 437. 91	12, 496, 608. 32
已提未付	2, 040, 728. 93	2, 262, 048. 39	1, 380, 333. 33
保证金	1, 840, 990. 00	1, 598, 775. 00	1, 815, 610. 00
代收代付款	480, 951. 10	580, 462. 79	579, 609. 17
其他	354, 623. 60	441, 517. 07	2, 320, 579. 95
<u>合计</u>	<u>12, 907, 358. 79</u>	<u>14, 291, 241. 16</u>	<u>18, 592, 740. 77</u>

（十九）一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年内到期的租赁负债	230, 393. 24	983, 470. 41	1, 354, 730. 70
<u>合计</u>	<u>230, 393. 24</u>	<u>983, 470. 41</u>	<u>1, 354, 730. 70</u>

（二十）其他流动负债

项目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税额	62.76	45,396.70	62.76
<u>合计</u>	<u>62.76</u>	<u>45,396.70</u>	<u>62.76</u>

(二十一) 租赁负债

项目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁付款额	596,280.00	1,535,405.99	2,930,694.00
减：未确认的融资费用	25,235.22	53,923.60	138,640.29
重分类至一年内到期的非流动负债	230,393.24	983,470.41	1,354,730.70
租赁负债净额	<u>340,651.54</u>	<u>498,011.98</u>	<u>1,437,323.01</u>

(二十二) 长期应付款

项目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
可转换优先股		113,628,760.67	118,889,671.91
<u>合计</u>		<u>113,628,760.67</u>	<u>118,889,671.91</u>

(二十三) 实收资本

投资者名称	2022 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2023 年 9 月 30 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
<u>合计</u>	<u>192,348,015.66</u>	<u>100.00</u>			<u>192,348,015.66</u>	<u>100.00</u>
GreenCrossHoldingsCorp.	148,782,990.53	77.351			148,782,990.53	77.351
SynapticHealthcareIstPrivateEquityFund	16,850,453.49	8.760			16,850,453.49	8.760
SynapticHealthcareIstPrivateEquityFund	12,637,840.12	6.570			12,637,840.12	6.570
HUHYongJun	2,919,221.72	1.518			2,919,221.72	1.518
HUHIISup	2,555,095.64	1.328			2,555,095.64	1.328
HUHEunChul	1,373,495.37	0.714			1,373,495.37	0.714
PARKYongtae	1,334,879.35	0.694			1,334,879.35	0.694
KAMYoungGeun	589,933.90	0.307			589,933.90	0.307
LEESoungmin	589,933.90	0.307			589,933.90	0.307

投资者名称	2022 年 12 月 31 日			2023 年 9 月 30 日		
	投资金额	所占比例 (%)	本期增加	本期减少	投资金额	所占比例 (%)
CHOSoonTae	347,315.36	0.181			347,315.36	0.181
KIMChangsup	305,428.09	0.159			305,428.09	0.159
KIMHyungJun	254,257.80	0.132			254,257.80	0.132
OHYounghun	235,967.77	0.123			235,967.77	0.123
JEONGSuHyun	232,649.24	0.121			232,649.24	0.121
RHEEByungGeon	229,332.24	0.119			229,332.24	0.119
YOOSeungYoul	207,935.66	0.108			207,935.66	0.108
LEEGukmyung	187,441.92	0.097			187,441.92	0.097
PARKSoonYoung	163,849.26	0.085			163,849.26	0.085
KIMSeokHoon	141,575.78	0.074			141,575.78	0.074
SEOGJungHwan	141,575.78	0.074			141,575.78	0.074
HANJoonHwan	117,995.32	0.061			117,995.32	0.061
RYUByungYe1	117,983.12	0.061			117,983.12	0.061
CHOIByungSup	117,983.12	0.061			117,983.12	0.061
HANSangHeung	117,983.12	0.061			117,983.12	0.061
HUHJaeHoe	117,983.12	0.061			117,983.12	0.061
LEEYoungChan	114,666.12	0.060			114,666.12	0.060
PARKBokSoo	114,666.12	0.060			114,666.12	0.060
PARKDooHong	114,666.12	0.060			114,666.12	0.060
YOOYoungHyo	114,666.12	0.060			114,666.12	0.060
KIMYoungPill	94,517.04	0.049			94,517.04	0.049
CHUNGmunHo	68,799.98	0.036			68,799.98	0.036
HANJeeHoon	68,799.98	0.036			68,799.98	0.036
JANGHeungSik	68,799.98	0.036			68,799.98	0.036
JANGPyongJoo	68,799.98	0.036			68,799.98	0.036
JEONDoGyu	68,799.98	0.036			68,799.98	0.036
KILWonSup	68,799.98	0.036			68,799.98	0.036
KIMByungWha	68,799.98	0.036			68,799.98	0.036
KIMKyungJo	68,799.98	0.036			68,799.98	0.036
LEEChanHyung	68,799.98	0.036			68,799.98	0.036
LEEChangHee	68,799.98	0.036			68,799.98	0.036
LEEInJae	68,799.98	0.036			68,799.98	0.036

投资者名称	2022 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2023 年 9 月 30 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
LEESunOuk	68,799.98	0.036			68,799.98	0.036
PARKDaeWoo	68,799.98	0.036			68,799.98	0.036
JEONGJinDong	68,799.98	0.036			68,799.98	0.036
LEEJunHee	45,866.12	0.024			45,866.12	0.024
NOHJongHo	45,866.12	0.024			45,866.12	0.024
JiHyiJeong	22,933.82	0.012			22,933.82	0.012
KIMSangMan	22,933.82	0.012			22,933.82	0.012
LEEMinTaek	22,933.82	0.012			22,933.82	0.012

(续上表)

投资者名称	2021 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	192,348,015.66	100.00			192,348,015.66	100.00
GreenCrossHoldingsCorp.	148,782,990.53	77.351			148,782,990.53	77.351
SynapticHealthcareIst PrivateEquityFund	16,850,453.49	8.760			16,850,453.49	8.760
SynapticHealthcareIst PrivateEquityFund	12,637,840.12	6.570			12,637,840.12	6.570
HUHYongJun	2,919,221.72	1.518			2,919,221.72	1.518
HUHIISup	2,555,095.64	1.328			2,555,095.64	1.328
HUHEunChul	1,373,495.37	0.714			1,373,495.37	0.714
PARKYongtae	1,334,879.35	0.694			1,334,879.35	0.694
KAMYoungGeun	589,933.90	0.307			589,933.90	0.307
LEESoungmin	589,933.90	0.307			589,933.90	0.307
CHOSoonTae	347,315.36	0.181			347,315.36	0.181
KIMChangsup	305,428.09	0.159			305,428.09	0.159
KIMHyungJun	254,257.80	0.132			254,257.80	0.132
OHYounghun	235,967.77	0.123			235,967.77	0.123
JEONGSuHyun	232,649.24	0.121			232,649.24	0.121
RHEEByungGeon	229,332.24	0.119			229,332.24	0.119

投资者名称	2021 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
YOOSeungYoul	207,935.66	0.108			207,935.66	0.108
LEEGukmyung	187,441.92	0.097			187,441.92	0.097
PARKSoonYoung	163,849.26	0.085			163,849.26	0.085
KIMSeokHoon	141,575.78	0.074			141,575.78	0.074
SEOGJungHwan	141,575.78	0.074			141,575.78	0.074
HANJoonHwan	117,995.32	0.061			117,995.32	0.061
RYUByoungYel	117,983.12	0.061			117,983.12	0.061
CHOIByungSup	117,983.12	0.061			117,983.12	0.061
HANSangHeung	117,983.12	0.061			117,983.12	0.061
HUHJaeHoe	117,983.12	0.061			117,983.12	0.061
LEEYoungChan	114,666.12	0.060			114,666.12	0.060
PARKBokSoo	114,666.12	0.060			114,666.12	0.060
PARKDooHong	114,666.12	0.060			114,666.12	0.060
YOOYoungHyo	114,666.12	0.060			114,666.12	0.060
KIMYoungPill	94,517.04	0.049			94,517.04	0.049
CHUNGmunHo	68,799.98	0.036			68,799.98	0.036
HANJeeHoon	68,799.98	0.036			68,799.98	0.036
JANGHeungSik	68,799.98	0.036			68,799.98	0.036
JANGPyongJoo	68,799.98	0.036			68,799.98	0.036
JEONDoGyu	68,799.98	0.036			68,799.98	0.036
KILWonSup	68,799.98	0.036			68,799.98	0.036
KIMByungWha	68,799.98	0.036			68,799.98	0.036
KIMKyungJo	68,799.98	0.036			68,799.98	0.036
LEEChanHyung	68,799.98	0.036			68,799.98	0.036
LEEChangHee	68,799.98	0.036			68,799.98	0.036
LEEInJae	68,799.98	0.036			68,799.98	0.036
LEESunOuk	68,799.98	0.036			68,799.98	0.036
PARKDaeWoo	68,799.98	0.036			68,799.98	0.036
JEONGJinDong	68,799.98	0.036			68,799.98	0.036
LEEJunHee	45,866.12	0.024			45,866.12	0.024
NOHJongHo	45,866.12	0.024			45,866.12	0.024
JIHyiJeong	22,933.82	0.012			22,933.82	0.012

投资者名称	2021 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
KIMSangMan	22,933.82	0.012			22,933.82	0.012
LEEMinTaek	22,933.82	0.012			22,933.82	0.012

（二十四）其他权益工具

发行在外的 金融工具	2022 年 12 月 31 日		2023 年 9 月 30 日	
	数量	账面 价值	数量	账面 价值
优先股			11,049,052.00 股	116,478,794.91
<u>合计</u>				<u>116,478,794.91</u>

（二十五）其他综合收益

项目	2022 年 12 月 31 日	本期 所得税前发生额	减：前期计入其他 综合收益当期转入 损益	本期发生金额				2023 年 9 月 30 日
				减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	42,303,380.90	3,512,741.63				3,512,741.63		45,816,122.53
1. 外币财务报表折算差额	42,303,380.90	3,512,741.63				3,512,741.63		45,816,122.53
<u>合计</u>	<u>42,303,380.90</u>	<u>3,512,741.63</u>				<u>3,512,741.63</u>		<u>45,816,122.53</u>

（续上表）

项目	2021 年 12 月 31 日	本期 所得税前发生 额	减：前期计入其他 综合收益当期转入 损益	本期发生金额				2022 年 12 月 31 日
				减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减：所得 税费用	税后归属于母 公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	20,572,429.95	21,730,950.95				21,730,950.95		42,303,380.90
1. 外币财务报表折算差额	20,572,429.95	21,730,950.95				21,730,950.95		42,303,380.90
<u>合计</u>	<u>20,572,429.95</u>	<u>21,730,950.95</u>				<u>21,730,950.95</u>		<u>42,303,380.90</u>

（二十六）未分配利润

项目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
上年年末余额	308,640,822.83	342,685,903.62	330,739,756.66
期初调整金额			
本期期初余额	308,640,822.83	342,685,903.62	330,739,756.66
本期增加额	-12,238,142.66	-23,221,800.01	22,418,174.04
其中：本期净利润转入	-12,120,427.39	-23,270,912.52	22,418,174.04
其他调整因素	-117,715.27	49,112.51	
本期减少额	5,834,821.53	10,823,280.78	10,472,027.08
其中：本期提取盈余公积数			
本期提取一般风险准备			
本期分配现金股利数	5,834,821.53	10,823,280.78	10,472,027.08
转增资本			
其他减少			
本期期末余额	290,567,858.64	308,640,822.83	342,685,903.62

（二十七）营业收入、营业成本

项目	2023 年 1-9 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务	<u>238,715,877.83</u>	<u>168,754,846.48</u>	<u>232,908,539.56</u>	<u>162,627,025.20</u>	<u>403,927,176.38</u>	<u>304,879,327.37</u>
2. 其他业务						
合计	<u>238,715,877.83</u>	<u>168,754,846.48</u>	<u>232,908,539.56</u>	<u>162,627,025.20</u>	<u>403,927,176.38</u>	<u>304,879,327.37</u>

（二十八）销售费用

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	6,662,805.78	9,467,016.27	9,222,312.86
业务招待费	2,817,374.96	1,990,545.24	2,029,582.43
差旅费	1,231,481.57	1,025,459.77	1,276,241.33
广告费	8,656,496.09	16,195.49	403,404.33
保险费	934,307.50	1,412,647.17	1,246,711.70
租赁费	836,421.62	1,084,540.81	1,362,248.68
中介费	642,096.65	327,960.36	851,776.07
服务费	183,093.76	1,422,690.60	-

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
会议费	119,932.00	702,021.76	197,905.10
办公费	98,528.14	177,701.48	701,861.25
折旧费	81,279.86	167,690.81	168,192.98
其他	291,001.22	254,262.76	596,704.83
<u>合计</u>	<u>22,554,819.15</u>	<u>18,048,732.52</u>	<u>18,056,941.56</u>

（二十九）管理费用

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	11,952,058.82	17,802,820.94	17,213,555.63
技术转让费	8,190,065.16	9,408,437.87	12,496,608.28
广告宣传费	3,264,237.68	4,571,940.20	1,620,091.59
折旧费	3,148,423.87	4,262,934.83	2,060,432.25
保险费	1,670,265.94	2,126,825.28	1,891,816.48
招待费	1,148,689.40	1,408,666.61	1,856,842.19
物料消耗	849,692.57	1,153,361.85	928,364.55
摊销费	623,670.03	426,626.16	426,626.16
差旅费	402,620.83	339,055.20	511,792.99
咨询费	73,087.92	1,954,003.72	1,820,266.92
修理费	947,201.23	1,965,585.10	1,837,687.95
办公费	336,056.54	489,206.85	1,726,650.23
租赁费	293,658.40	362,417.00	359,159.00
环境保护费	58,035.00	118,915.00	49,170.00
劳动保护费	76,229.52	91,850.20	85,842.25
通讯费	29,595.35	40,106.66	40,350.25
其他	2,449,973.82	2,341,061.73	2,003,297.69
<u>合计</u>	<u>35,513,562.08</u>	<u>48,863,815.20</u>	<u>46,928,554.41</u>

（三十）研发费用

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	4,183,685.71	5,359,451.69	5,308,719.68
材料费	3,836,194.03	2,467,060.54	11,834,318.20
能源费	245,797.79	361,342.73	293,769.86
折旧	391,194.75	622,310.66	748,930.88

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
其他	429,250.15	522,413.28	1,805,778.33
<u>合计</u>	<u>9,086,122.43</u>	<u>9,332,578.90</u>	<u>19,991,516.95</u>

（三十一）财务费用

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
利息支出	1,700,160.89	1,068,382.67	632,160.26
减：利息收入	1,027,223.16	966,924.34	1,619,899.67
手续费	32,474.27	33,651.25	57,382.47
汇兑净损益	9,924,281.52	22,405,444.91	-7,236,387.15
其它	1,656,802.41	1,998,875.07	1,873,459.05
<u>合计</u>	<u>12,286,495.93</u>	<u>24,539,429.56</u>	<u>-6,293,285.04</u>

（三十二）其他收益

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
政府补助	15,407.00	21,340.41	11,103.00
<u>合计</u>	<u>15,407.00</u>	<u>21,340.41</u>	<u>11,103.00</u>

（三十三）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
长期应付款		5,260,911.24	12,648,513.49
<u>合 计</u>		<u>5,260,911.24</u>	<u>12,648,513.49</u>

（三十四）信用减值损失

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	-1,202,206.17	1,444,987.34	-4,093,690.65
其他应收款坏账损失	-116,408.61	-44,453.75	-2,677,553.17
<u>合计</u>	<u>-1,318,614.78</u>	<u>1,400,533.59</u>	<u>-6,771,243.82</u>

（三十五）资产减值损失

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
存货跌价准备	-385,909.65	-1,850,654.54	
<u>合计</u>	<u>-385,909.65</u>	<u>-1,850,654.54</u>	

(三十六) 营业外收入

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	411,259.17	131,653.46	168,090.41	411,259.17
补贴收入	180,121.35	3,232,550.51	434,553.67	180,121.35
其他	17,131.97	2,140,837.96	48,485.62	17,131.97
<u>合计</u>	<u>608,512.49</u>	<u>5,505,041.93</u>	<u>651,129.70</u>	<u>608,512.49</u>

(三十七) 营业外支出

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	942,358.05	778,215.89	1,938,479.23	942,358.05
滞纳金	5,550.78	1,035.00	175,363.54	5,550.78
坏帐损失	2,000.00		26,760.00	2,000.00
其他	814,290.80	886,700.00	389,236.88	814,290.80
<u>合计</u>	<u>1,764,199.63</u>	<u>1,665,950.89</u>	<u>2,529,839.65</u>	<u>1,764,199.63</u>

(三十八) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	-2,741,553.25	-1,903,601.04	-1,270,669.54
递延所得税调整			
其他			
<u>合计</u>	<u>-2,741,553.25</u>	<u>-1,903,601.04</u>	<u>-1,270,669.54</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
利润总额	-14,861,980.64	-25,174,513.56	21,147,504.50
按适用/适用税率计算的所得税费用	-2,452,226.81	-4,153,794.74	3,489,338.24
子公司适用不同税率的影响	2,196,592.38	3,737,233.92	46,089.69
调整以前期间所得税的影响	1,166,779.44	-350,133.40	-1,692,810.96
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响			
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏			

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
损的影响			
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	-289,326.44	2,250,193.70	
其他	-3,363,371.82	-3,387,100.52	-3,113,286.51
<u>所得税费用合计</u>	<u>-2,741,553.25</u>	<u>-1,903,601.04</u>	<u>-1,270,669.54</u>

（三十九）合并现金流量表

1. 合并现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	-12,120,427.39	-23,270,912.52	22,418,174.04
加：资产减值准备	385,909.65	1,850,654.54	-
信用减值损失	1,318,614.78	-1,400,533.59	6,771,243.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧			
使用权资产摊销	795,700.39	1,304,218.75	1,377,809.47
无形资产摊销	811,726.73	623,670.03	797,560.08
长期待摊费用摊销			
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）			
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）			
财务费用（收益以“－”号填列）	11,624,442.41	23,473,827.58	-6,604,226.89
投资损失（收益以“－”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）			
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）	-18,547,513.83	-27,878,757.08	21,813,116.60
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-25,548,859.43	10,089,427.81	23,286,531.98
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	19,131,870.23	4,585,198.82	-62,741,841.85
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-22,148,536.46	-10,623,205.66	7,118,367.25
二、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			

补充资料	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
融资租入固定资产			
三、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	82,000,273.33	113,438,149.24	95,184,518.55
减：现金的期初余额	113,438,149.24	95,184,518.55	155,928,793.95
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	-31,437,875.91	18,253,630.69	-60,744,275.40

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	82,000,273.33	113,438,149.24	95,184,518.55
其中：库存现金	1,302,359.40	824,768.34	734,209.77
可随时用于支付的银行存款	62,697,913.93	62,408,880.90	64,045,808.78
可随时用于支付的其他货币资金	18,000,000.00	50,204,500.00	30,404,500.00
可用于支付的存放中央银行款项			
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	82,000,273.33	113,438,149.24	95,184,518.55
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

八、或有事项

截止 2023 年 9 月 30 日，本公司无需要说明的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司的有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
GC Corp Limited	韩国	生物制药	26,579,335,000 韩元	77.35	77.35

(二) 本公司的子公司

子公司有关信息详见附注七、企业合并及合并财务报表。

(三) 本公司的合营企业、联营企业有关信息

无。

(四) 关联方

1. 关联方交易

关联方	关联交易内容	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
(株) 绿十字 HOLDINGS	购买商品	45,842,976.04	16,520,989.49	102,420,820.10

2. 应收、应付关联方款项情况

(2) 应付关联方款项情况

关联方名称	应付项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
(株) 绿十字 HOLDINGS	应付账款	28,259,441.48	12,151,492.82	33,795,790.93
(株) 绿十字 HOLDINGS	其他应付款	8,190,065.16	9,408,437.91	12,496,608.32

十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。