



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴审字[2024]23010920010号

汤臣倍健股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了汤臣倍健股份有限公司(以下简称“汤臣倍健”)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了汤臣倍健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,我们独立于汤臣倍健,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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。

(一) 收入确认

1、事项描述

如财务报表附注三、(三十二)“收入确认方法”和附注五、(四十二)“营业收入和营业成本”所述,由于收入为汤臣倍健关键业绩指标之一、且对财务报表影响重大,从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险,因此我们将收入确认认定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认所实施的主要审计程序包括但不限于:

(1) 了解、评价及测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和执行情况;

(2) 检查主要客户合同相关条款,包括但不限于权利义务的约定、控制权转移约定、换货及退货政策、销售返利政策、销售积分政策等,以确认收入确认的合理性及充分性;并评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定;

(3) 对比同行业上市公司收入确认方法,并评价收入确认、换货及退货政策、销售返利和销售积分会计处理是否符合企业会计准则的要求;获取公司本期发生额和期末计提的换货及退货、销售返利和销售积分的明细并执



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

行审计测算复核; 检查公司本年期后不存在异常换货及退货情况;

(4) 检查主要客户的相关订单、销售出库单、货物运输的物流签收单、定期对账单、销售发票、银行单据等原始资料, 核查收入的真实性;

(5) 针对线上销售, 获取公司主要电商平台的平台订单流水、平台资金流水、平台对账单, 与公司账面收入确认进行复核;

(6) 通过公开渠道查询主要客户的工商登记资料等, 询问相关人员, 以确认经销商与汤臣倍健是否存在关联关系; 通过了解经销商的变动情况, 了解双方的合同执行情况、经销商的合理库存、终端销售情况等; 对主要客户进行访谈;

(7) 执行分析性复核程序, 对比分析主要客户收入的月份、年度、分产品、分客户的变化, 分析主要产品的售价、成本及毛利变动;

(8) 审计抽样向客户函证销售额及欠款余额;

(9) 对营业收入执行截止性测试, 确认收入确认是否记录在正确的会计期间。

(二) 商誉减值测试

1、事项描述

如财务报表附注五、(二十)“商誉”所述, 截至2023年12月31日, 商誉原值为21.76亿元, 商誉减值准备10.01亿元, 商誉账面净值为11.75亿元, 占合并报表总资产的7.78%。由于商誉的减值测试需要评估相关资产组预计未来现金流量的现值, 涉及管理层的重大判断和估计, 因此我们将商誉减值



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

测试作为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 评价和测试了与商誉减值测试相关的关键内部控制;

(2) 评价管理层对商誉所在资产组组合的识别、将相关资产划分至商誉所在资产组组合是否符合企业会计准则的要求;

(3) 评价管理层编制的有关商誉所在资产组可回收金额测算表, 将测算表所包含的财务数据与实际经营数据和未来经营计划、经管理层批准的预算对比, 评估测算表数据的合理性;

(4) 获取商誉减值测试相关的评估报告, 评价估值专家的工作, 包括: 评价评估师独立性、专业胜任能力, 评价估值专家的工作结果或结论的相关性和合理性, 工作结果或结论与其他审计证据的一致性, 估值专家的工作涉及使用重要的假设和方法, 这些假设和方法在具体情况下的相关性和合理性等, 评价测试所引用参数的合理性;

(5) 通过参考行业惯例, 评估了管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性, 并重新计算了商誉减值测试相关资产组的可收回金额。我们将商誉减值测试相关资产组的可收回金额与该资产组(含商誉)的账面价值进行比较, 判断是否需要计提商誉减值准备。

(三) 销售费用的完整性

1、事项描述

如附注五、(四十四)“销售费用”所述, 2023年度合并报表销售费用



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

为38.59亿元, 占营业收入的比例为41.02%, 由于销售费用金额重大, 且其完整性存在固有的风险, 故将销售费用的完整性作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对销售费用完整性所实施的主要审计程序包括:

(1) 测试与销售费用完整性相关的内部控制, 确认相关内部控制的设计和运行有效性;

(2) 执行分析性复核程序, 对比分析各月份各项销售费用明细的占比、变动, 分析变动的合理性;

(3) 选取样本检查广告合同, 获取公司的广告摊销表, 检查合同期间、金额、结算、排期等关键条款是否与摊销表信息一致, 并进行审计测算;

(4) 获取公司重大市场推广合同, 检查合同关键条款, 复核市场推广费的发生和完整性;

(5) 检查与主要电商平台的市场推广协议, 获取主要电商平台的各月账单或资金流水, 复核平台费用和平台市场推广费的发生和完整性;

(6) 结合销售人员工资薪酬的期后发放情况, 分析销售费用工资福利费的完整性;

(7) 执行销售费用的截止性测试, 关注是否存在重大跨期情形。

四、其他信息

汤臣倍健股份有限公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

他信息包括汤臣倍健2023年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

汤臣倍健管理层(以下简称管理层)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,管理层负责评估汤臣倍健的持续经营能力,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汤臣倍健、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督汤臣倍健的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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, 就可能导致对汤臣倍健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汤臣倍健不能持续经营。

(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) 就汤臣倍健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



华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

华兴会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：谭灏
（项目合伙人）

中国注册会计师：曾永龙

中国福州市

二〇二四年三月十八日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：汤臣倍健股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、（一）	3,327,396,792.17	2,961,005,512.85	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	五、（二）	1,374,555,452.05	1,830,000,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、（三）			应付票据			
应收账款	五、（四）	249,121,515.89	330,341,280.10	应付账款	五、（二十四）	426,569,229.81	366,924,885.10
应收款项融资	五、（五）	117,039,969.75	71,873,816.52	预收款项	五、（二十五）	179,412.72	102,636.77
预付款项	五、（六）	188,022,891.96	229,193,178.07	合同负债	五、（二十六）	1,101,528,923.59	880,281,750.64
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	五、（七）	85,715,035.18	23,480,396.30	代理承销证券款			
其中：应收利息				应付职工薪酬	五、（二十七）	250,912,276.81	156,373,755.51
应收股利				应交税费	五、（二十八）	98,051,092.30	79,668,311.06
买入返售金融资产				其他应付款	五、（二十九）	474,186,878.79	539,817,181.75
存货	五、（八）	989,069,602.51	898,906,931.14	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产	五、（九）	2,666,620.00	2,592,590.00	应付分保账款			
其他流动资产	五、（十）	1,979,338,388.04	956,888,009.06	持有待售负债			
流动资产合计		8,312,926,267.55	7,304,281,714.04	一年内到期的非流动负债	五、（三十）	12,709,289.09	20,337,279.21
非流动资产：				其他流动负债	五、（三十一）	98,936,823.61	78,916,306.72
发放贷款和垫款				流动负债合计		2,463,073,926.72	2,122,422,106.76
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款			
长期股权投资	五、（十一）	417,849,949.53	444,632,832.86	应付债券			
其他权益工具投资	五、（十二）	185,216,800.00	215,302,091.43	其中：优先股			
其他非流动金融资产	五、（十三）	517,987,345.61	491,675,790.93	永续债			
投资性房地产	五、（十四）	152,600,924.11	157,668,807.19	租赁负债	五、（三十二）	161,460,928.76	3,915,666.21
固定资产	五、（十五）	905,546,315.28	903,696,415.20	长期应付款			
在建工程	五、（十六）	1,419,448,447.53	328,216,836.40	长期应付职工薪酬	五、（三十三）	939,676.11	562,715.01
生产性生物资产				预计负债	五、（三十四）	1,557,142.06	108,680.36
油气资产				递延收益	五、（三十五）	75,155,472.89	84,811,872.77
使用权资产	五、（十七）	167,855,655.90	20,045,631.72	递延所得税负债	五、（二十二）	153,436,201.83	189,602,067.73
无形资产	五、（十八）	688,648,106.34	748,063,742.90	其他非流动负债			
开发支出	五、（十九）	13,612,742.28	16,029,838.55	非流动负债合计		392,549,421.65	279,001,002.08
商誉	五、（二十）	1,174,869,201.85	1,142,252,793.44	负债合计		2,855,623,348.37	2,401,423,108.84
长期待摊费用	五、（二十一）	1,977,811.58	2,064,287.87	所有者权益（或股东权益）：			
递延所得税资产	五、（二十二）	264,131,428.58	245,589,639.62	实收资本（或股本）	五、（三十六）	1,700,822,631.00	1,700,362,763.00
其他非流动资产	五、（二十三）	875,346,431.99	1,138,145,059.41	其他权益工具			
非流动资产合计		6,785,091,160.58	5,853,383,767.52	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、（三十七）	6,120,539,197.96	6,113,497,857.48
				减：库存股	五、（三十八）	17,996,901.98	
				其他综合收益	五、（三十九）	-54,332,760.19	-105,611,937.65
				专项储备			
				盈余公积	五、（四十）	852,792,840.16	852,562,906.16
				一般风险准备			
				未分配利润	五、（四十一）	3,565,164,792.96	2,132,469,389.93
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		12,166,989,799.91	10,693,280,978.92
				少数股东权益		75,404,279.85	62,961,393.80
				所有者权益（或股东权益）合计		12,242,394,079.76	10,756,242,372.72
资产总计		15,098,017,428.13	13,157,665,481.56	负债和所有者权益（或股东权益）总计		15,098,017,428.13	13,157,665,481.56

法定代表人：林志成

主管会计工作负责人：何白霖

会计机构负责人：官欣茹

合并利润表

编制单位: 汤臣倍健股份有限公司				单位: 元 币种: 人民币	
项 目	附注	2023年度	2022年度		
一、 营业总收入		9,406,813,736.75	7,861,411,752.82		
其中: 营业收入	五、(四十二)	9,406,813,736.75	7,861,411,752.82		
利息收入					
已赚保费					
手续费及佣金收入					
二、 营业总成本		7,496,521,376.32	6,252,860,435.33		
其中: 营业成本	五、(四十二)	2,926,561,484.93	2,493,314,680.14		
利息支出					
手续费及佣金支出					
退保金					
赔付支出净额					
提取保险责任合同准备金净额					
保单红利支出					
分保费用					
税金及附加	五、(四十三)	93,105,115.61	76,864,557.14		
销售费用	五、(四十四)	3,859,079,199.79	3,169,248,503.21		
管理费用	五、(四十五)	494,183,825.83	390,974,551.73		
研发费用	五、(四十六)	179,333,094.80	158,497,332.99		
财务费用	五、(四十七)	-55,741,344.64	-36,039,189.88		
其中: 利息费用		4,145,702.58	2,202,692.98		
利息收入		65,526,613.28	41,214,334.88		
加: 其他收益	五、(四十八)	26,523,512.07	13,847,984.33		
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(四十九)	94,367,357.42	190,547,091.70		
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-42,682,883.33	-10,804,298.00		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
汇兑收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、(五十)	51,209,203.65	-177,849,520.73		
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(五十一)	-1,349,329.02	-2,854,569.53		
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(五十二)	-12,546,466.81	-19,033,757.82		
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(五十三)	106,232.49	-3,909,139.55		
三、 营业利润(亏损以“-”号填列)		2,068,602,870.23	1,609,299,405.89		
加: 营业外收入	五、(五十四)	139,908,763.01	103,312,970.63		
减: 营业外支出	五、(五十五)	12,580,205.60	7,823,146.91		
四、 利润总额(亏损总额以“-”号填列)		2,195,931,427.64	1,704,789,229.61		
减: 所得税费用	五、(五十六)	417,178,897.78	293,525,367.20		
五、 净利润(净亏损以“-”号填列)		1,778,752,529.86	1,411,263,862.41		
(一) 按经营持续性分类					
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		1,778,752,529.86	1,411,263,862.41		
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. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		1,746,309,643.81	1,385,850,718.02		
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		32,442,886.05	25,413,144.39		
六、 其他综合收益的税后净额	五、(五十七)	43,979,068.02	64,322,895.14		
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		43,979,068.02	64,322,895.14		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-23,130,076.29	-15,157,817.90		
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		-23,130,076.29	-15,157,817.90		
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		67,109,144.31	79,480,713.04		
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		67,109,144.31	79,480,713.04		
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		1,822,731,597.88	1,475,586,757.55		
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,790,288,711.83	1,450,173,613.16		
归属于少数股东的综合收益总额		32,442,886.05	25,413,144.39		
八、 每股收益:					
(一) 基本每股收益(元/股)		1.03	0.82		
(二) 稀释每股收益(元/股)		1.03	0.81		
法定代表人: 林志成	主管会计工作负责人: 何白霖	会计机构负责人: 官欣茹			

合并现金流量表

编制单位：汤臣倍健股份有限公司									单位：元 币种：人民币
项 目	附注	2023年度	2022年度	项 目	附注	2023年度	2022年度		
一. 经营活动产生的现金流量：				收回投资收到的现金	五、（五十八）	5,883,899,173.64	6,095,144,784.00		
销售商品、提供劳务收到的现金		10,306,407,603.06	8,472,906,820.63	取得投资收益收到的现金		90,589,628.88	135,996,768.66		
客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		705,869.12	1,941,102.48		
向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金					
收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		5,975,194,671.64	6,233,082,655.14		
收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,257,330,912.76	244,779,750.53		
保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金	五、（五十八）	5,994,900,000.00	6,119,580,000.00		
收取利息、手续费及佣金的现金				质押贷款净增加额					
拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金	五、（五十八）	50,000,000.00			
代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		7,302,230,912.76	6,364,359,750.53		
收到的税费返还				投资活动产生的现金流量净额		-1,327,036,241.12	-131,277,095.39		
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十八）	169,761,925.99	150,516,558.32	三. 筹资活动产生的现金流量：					
经营活动现金流入小计		10,476,169,529.05	8,623,423,378.95	吸收投资收到的现金		7,501,208.48	1,766,800.00		
购买商品、接受劳务支付的现金		2,668,577,985.92	2,370,934,722.33	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			1,000,000.00		
客户贷款及垫款净增加额				取得借款收到的现金			37,334,400.00		
存放中央银行和同业款项净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金					
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流入小计		7,501,208.48	39,101,200.00		
拆出资金净增加额				偿还债务支付的现金			37,334,400.00		
支付利息、手续费及佣金的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		326,084,197.34	1,196,324,648.49		
支付保单红利的现金				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		20,000,000.00	6,000,000.00		
支付给职工以及为职工支付的现金		1,031,752,581.40	1,053,818,976.06	支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十八）	53,620,032.88	32,742,486.35		
支付的各项税费		1,188,118,004.07	953,894,538.79	筹资活动现金流出小计		379,704,230.22	1,266,401,534.84		
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十八）	3,536,310,910.10	2,865,845,399.89	筹资活动产生的现金流量净额		-372,203,021.74	-1,227,300,334.84		
经营活动现金流出小计		8,424,759,481.49	7,244,493,637.07	四. 汇率变动对现金及现金等价物的影响					
经营活动产生的现金流量净额		2,051,410,047.56	1,378,929,741.88	五. 现金及现金等价物净增加额		365,202,732.78	58,255,407.38		
二. 投资活动产生的现金流量：				加：期初现金及现金等价物余额		2,958,514,757.71	2,900,259,350.33		
				六. 期末现金及现金等价物余额		3,323,717,490.49	2,958,514,757.71		
法定代表人：林志成		主管会计工作负责人：何白霖			会计机构负责人：官欣茹				

合并所有者权益变动表

编制单位: 汤臣倍健股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	2023年度												少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	1,700,362,763.00				6,113,497,857.48			-105,611,937.65		852,562,906.16		2,132,469,389.93	10,693,280,978.92	62,961,393.80	10,756,242,372.72
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	1,700,362,763.00				6,113,497,857.48			-105,611,937.65		852,562,906.16		2,132,469,389.93	10,693,280,978.92	62,961,393.80	10,756,242,372.72
三、本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)	459,868.00				7,041,340.48	17,996,901.98		51,279,177.46		229,934.00		1,432,695,403.03	1,473,708,820.99	12,442,886.05	1,486,151,707.04
(一) 综合收益总额								43,979,068.02				1,746,309,643.81	1,790,288,711.83	32,442,886.05	1,822,731,597.88
(二) 所有者投入和减少资本	459,868.00				7,041,340.48								7,501,208.48		7,501,208.48
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	459,868.00				7,041,340.48								7,501,208.48		7,501,208.48
(三) 利润分配										229,934.00		-306,314,131.34	-306,084,197.34	-20,000,000.00	-326,084,197.34
1. 提取盈余公积										229,934.00		-229,934.00			
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者 (或股东) 的分配												-306,084,197.34	-306,084,197.34	-20,000,000.00	-326,084,197.34
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转								7,300,109.44				-7,300,109.44			
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								7,300,109.44				-7,300,109.44			
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他								17,996,901.98					-17,996,901.98		-17,996,901.98
四、本期期末余额	1,700,822,631.00				6,120,539,197.96	17,996,901.98		-54,332,760.19		852,792,840.16		3,565,164,792.96	12,166,989,799.91	75,404,279.85	12,242,394,079.76
法定代表人: 林志成					主管会计工作负责人: 何白霖								会计机构负责人: 官欣茹		

合并所有者权益变动表

编制单位：汤臣倍健股份有限公司														单位：元 币种：人民币	
项目	2022年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润				
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	1,700,308,763.00				6,174,176,909.70			-183,614,248.94		765,791,645.05		2,037,285,483.27	10,493,948,552.08	42,566,856.52	10,536,515,408.60
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	1,700,308,763.00				6,174,176,909.70			-183,614,248.94		765,791,645.05		2,037,285,483.27	10,493,948,552.08	42,566,856.52	10,536,515,408.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	54,000.00				-60,679,052.22			78,002,311.29		86,771,261.11		95,183,906.66	199,332,426.84	20,394,537.28	219,726,964.12
（一）综合收益总额								64,322,895.14				1,385,850,718.02	1,450,173,613.16	25,413,144.39	1,475,586,757.55
（二）所有者投入和减少资本	54,000.00				-43,810,542.85								-43,756,542.85	1,000,000.00	-42,756,542.85
1.所有者投入的普通股														1,000,000.00	1,000,000.00
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					-44,523,342.85								-44,523,342.85		-44,523,342.85
4.其他	54,000.00				712,800.00								766,800.00		766,800.00
（三）利润分配															
1.提取盈余公积										88,139,202.74		-1,278,355,336.84	-1,190,216,134.10	-6,000,000.00	-1,196,216,134.10
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配													-1,190,216,134.10	-1,190,216,134.10	-6,000,000.00
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.本期提取															
2.本期使用															
（六）其他					-16,868,509.37								-16,868,509.37	-18,607.11	-16,887,116.48
四、本期期末余额	1,700,362,763.00				6,113,497,857.48			-105,611,937.65		852,562,906.16		2,132,469,389.93	10,693,280,978.92	62,961,393.80	10,756,242,372.72

法定代表人：林志成

主管会计工作负责人：何白霖

会计机构负责人：官欣茹

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：汤臣倍健股份有限公司				单位：元 币种：人民币			
项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		2,244,743,503.67	1,299,149,326.52	短期借款			
交易性金融资产		1,374,555,452.05	1,830,000,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十七、（一）	427,326,697.81	426,866,397.82	应付账款		373,405,618.64	317,642,678.02
应收款项融资		39,943,059.30	10,930,346.77	预收款项		115,112.72	102,636.77
预付款项		39,248,009.16	75,277,990.62	合同负债		647,185,775.34	456,036,517.11
其他应收款	十七、（二）	646,356,213.01	589,212,282.05	应付职工薪酬		75,861,903.44	47,376,938.04
其中：应收利息				应交税费		2,306,043.90	7,991,417.98
应收股利				其他应付款		673,698,500.41	107,716,538.39
存货		416,540,513.23	481,329,237.28	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		9,635,585.43	1,769,522.44
其他流动资产		1,831,954,710.50	875,474,872.44	其他流动负债		84,133,115.08	59,283,472.60
流动资产合计		7,020,668,158.73	5,588,240,453.50	流动负债合计		1,866,341,654.96	997,919,721.35
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十七、（三）	3,560,691,435.40	3,611,855,370.73	永续债			
其他权益工具投资		182,962,800.00	211,154,391.43	租赁负债		161,109,703.52	295,968.31
其他非流动金融资产		423,242,934.49	423,915,236.37	长期应付款			
投资性房地产		63,059,619.00	65,673,400.56	长期应付职工薪酬			
固定资产		757,681,958.67	758,108,199.93	预计负债			
在建工程		1,277,707,506.23	190,672,722.78	递延收益		75,155,472.89	84,811,872.77
生产性生物资产				递延所得税负债		50,048,878.89	67,777,497.08
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		164,530,088.58	1,877,662.22	非流动负债合计		286,314,055.30	152,885,338.16
无形资产		101,040,663.68	98,582,632.61	负债合计		2,152,655,710.26	1,150,805,059.51
开发支出		13,612,742.28	16,029,838.55	所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或股本）		1,700,822,631.00	1,700,362,763.00
长期待摊费用		1,977,811.58	717,436.26	其他权益工具			
递延所得税资产			36,574,017.86	其中：优先股			
其他非流动资产		875,233,861.99	1,137,933,530.10	永续债			
非流动资产合计		7,421,741,421.90	6,553,094,439.40	资本公积		6,266,993,692.80	6,259,952,352.32
				减：库存股		17,996,901.98	
				其他综合收益		-41,788,391.05	-27,910,787.61
				专项储备			
				盈余公积		850,411,315.50	850,181,381.50
				一般风险准备			
				未分配利润		3,531,311,524.10	2,207,944,124.18
				所有者权益（或股东权益）合计		12,289,753,870.37	10,990,529,833.39
资产总计		14,442,409,580.63	12,141,334,892.90	负债和所有者权益（或股东权益）总计		14,442,409,580.63	12,141,334,892.90
法定代表人：林志成				主管会计工作负责人：何白霖			
				会计机构负责人：官欣茹			

母公司利润表

编制单位：汤臣倍健股份有限公司			
			单位：元 币种：人民币
项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、（四）	4,605,233,100.57	3,920,486,146.95
减：营业成本	十七、（四）	2,290,567,948.11	1,920,573,064.93
税金及附加		45,072,184.94	41,619,036.70
销售费用		359,161,405.24	130,500,186.78
管理费用		169,457,109.67	96,606,749.95
研发费用		150,337,444.41	141,520,976.65
财务费用		-32,349,553.84	-36,844,708.10
其中：利息费用		3,633,204.14	113,324.88
利息收入		33,678,734.11	25,710,088.00
加：其他收益		24,093,422.13	11,866,540.79
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、（五）	173,650,089.68	311,689,146.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-42,682,883.33	-10,804,298.00
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）		25,505,688.71	-76,503,491.27
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,442,527.01	-97,215.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,846,918.35	1,210,609.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）		686,954.12	389,662.03
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,839,633,271.32	1,875,066,092.56
加：营业外收入		48,681,681.07	39,313,988.23
减：营业外支出		3,335,567.85	6,574,820.97
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,884,979,384.54	1,907,805,259.82
减：所得税费用		247,997,743.84	235,672,698.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,636,981,640.70	1,672,132,561.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,636,981,640.70	1,672,132,561.70
（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		-21,177,712.88	-11,305,988.99
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-21,177,712.88	-11,305,988.99
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		-21,177,712.88	-11,305,988.99
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			
六、综合收益总额		1,615,803,927.82	1,660,826,572.71
法定代表人：林志成		主管会计工作负责人：何白霖	会计机构负责人：官欣茹

母公司现金流量表

编制单位：汤臣倍健股份有限公司			
			单位：元 币种：人民币
项 目	附注	2023年度	2022年度
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		4,914,492,459.00	3,937,533,767.28
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		579,646,401.70	69,806,044.81
经营活动现金流入小计		5,494,138,860.70	4,007,339,812.09
购买商品、接受劳务支付的现金		1,708,246,653.33	1,646,258,017.56
支付给职工以及为职工支付的现金		345,104,818.82	324,243,968.70
支付的各项税费		543,035,000.58	560,034,297.77
支付其他与经营活动有关的现金		431,686,396.73	238,257,458.52
经营活动现金流出小计		3,028,072,869.46	2,768,793,742.55
经营活动产生的现金流量净额		2,466,065,991.24	1,238,546,069.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,933,281,905.90	5,974,270,391.00
取得投资收益收到的现金		170,489,628.87	256,352,724.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		462,600.00	457,511.94
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		16,200,450.00	
投资活动现金流入小计		6,120,434,584.77	6,231,080,627.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,235,777,862.50	193,234,289.79
投资支付的现金		6,020,518,948.00	6,262,088,682.20
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		50,000,000.00	
投资活动现金流出小计		7,306,296,810.50	6,455,322,971.99
投资活动产生的现金流量净额		-1,185,862,225.73	-224,242,344.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		7,501,208.48	766,800.00
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		7,501,208.48	766,800.00
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		306,084,197.34	1,190,216,134.10
支付其他与筹资活动有关的现金		36,026,599.50	1,696,276.93
筹资活动现金流出小计		342,110,796.84	1,191,912,411.03
筹资活动产生的现金流量净额		-334,609,588.36	-1,191,145,611.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
			365.07
五、现金及现金等价物净增加额			
		945,594,177.15	-176,841,520.65
加：期初现金及现金等价物余额		1,299,149,326.52	1,475,990,847.17
六、期末现金及现金等价物余额			
		2,244,743,503.67	1,299,149,326.52
法定代表人：林志成		主管会计工作负责人：何白霖	会计机构负责人：官欣茹

母公司所有者权益变动表

编制单位：汤臣倍健股份有限公司													单位：元 币种：人民币
项目	2023年度												
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	1,700,362,763.00				6,259,952,352.32		-27,910,787.61		850,181,381.50		2,207,944,124.18		10,990,529,833.39
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	1,700,362,763.00				6,259,952,352.32		-27,910,787.61		850,181,381.50		2,207,944,124.18		10,990,529,833.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	459,868.00				7,041,340.48	17,996,901.98	-13,877,603.44		229,934.00		1,323,367,399.92		1,299,224,036.98
（一）综合收益总额							-21,177,712.88				1,636,981,640.70		1,615,803,927.82
（二）所有者投入和减少资本	459,868.00				7,041,340.48								7,501,208.48
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	459,868.00				7,041,340.48								7,501,208.48
（三）利润分配									229,934.00		-306,314,131.34		-306,084,197.34
1.提取盈余公积									229,934.00		-229,934.00		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-306,084,197.34		-306,084,197.34
4.其他													
（四）所有者权益内部结转							7,300,109.44				-7,300,109.44		
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							7,300,109.44				-7,300,109.44		
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他							17,996,901.98						-17,996,901.98
四、本期期末余额	1,700,822,631.00				6,266,993,692.80	17,996,901.98	-41,788,391.05		850,411,315.50		3,531,311,524.10		12,289,753,870.37

法定代表人：林志成

主管会计工作负责人：何白霖

会计机构负责人：官欣茹

母公司所有者权益变动表

编制单位:汤臣倍健股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	2022年度												
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	1,700,308,763.00				6,320,650,011.65		-30,284,214.77		763,410,120.39		1,826,478,373.84		10,580,563,054.11
加:会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	1,700,308,763.00				6,320,650,011.65		-30,284,214.77		763,410,120.39		1,826,478,373.84		10,580,563,054.11
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	54,000.00				-60,697,659.33		2,373,427.16		86,771,261.11		381,465,750.34		409,966,779.28
(一)综合收益总额							-11,305,988.99				1,672,132,561.70		1,660,826,572.71
(二)所有者投入和减少资本	54,000.00				-43,810,542.85								-43,756,542.85
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					-44,523,342.85								-44,523,342.85
4.其他	54,000.00				712,800.00								766,800.00
(三)利润分配									88,139,202.74		-1,278,355,336.84		-1,190,216,134.10
1.提取盈余公积									88,139,202.74		-88,139,202.74		
2.提取一般风险准备													
3.对所有(或股东)的分配											-1,190,216,134.10		-1,190,216,134.10
4.其他													
(四)所有者权益内部结转							13,679,416.15		-1,367,941.63		-12,311,474.52		
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							13,679,416.15		-1,367,941.63		-12,311,474.52		
6.其他													
(五)专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六)其他					-16,887,116.48								-16,887,116.48
四、本期期末余额	1,700,362,763.00				6,259,952,352.32		-27,910,787.61		850,181,381.50		2,207,944,124.18		10,990,529,833.39

法定代表人:林志成

主管会计工作负责人:何白霖

会计机构负责人:官欣茹

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

注册地址：广东省珠海市金湾区三灶科技工业园星汉路19号。

总部办公地址：广东省广州市科学城科学大道中99号科汇金谷3街3号。

主要经营活动：公司属于膳食营养补充剂制造行业，主要从事膳食营养补充剂的生产销售。

财务报告批准报出日：2024年3月18日。

(二) 合并财务报表范围

公司本期纳入合并财务报表范围的子公司详见本附注八、“在其他主体中的权益”。本年合并范围的变动详见本附注七、“合并范围的变更”。

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《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合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》（2023年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自本报告期末起至少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、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司主要从事膳食营养补充剂的生产销售。本公司根据实际生产经营特点，依

据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（三十二）收入各项描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（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款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于500万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的10%以上且金额大于500万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于500万元
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过1年的合同负债占合同负债总额的10%以上且金额大于1000万元
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的30%以上
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过1年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的10%以上且金额大于1000万元
重要的资本化研发项目	单个项目期末余额占开发支出期末余额10%以上且金额大于1000万元
重要的非全资子公司	非全资子公司净资产或收入占集团净资产或收入的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

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发

生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- （1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- （2）对被投资方享有可变回报；
- （3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被

投资方拥有权力：

(1) 持有被投资方半数以上的表决权的；

(2) 持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

(1) 持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；

(2) 和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；

(3) 其他合同安排产生的权利；

(4) 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和

合并利润表中净利润项目下单独列示。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）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及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；合并现金流量表时，将该子公司以及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；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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：

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

(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）开始持续计算的可辨认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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （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。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按

照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(1) 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。

(2) 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。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。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。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(十一) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关

交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，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。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类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。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

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

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形	确认结果
----	------

已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
		未放弃对该金融资产的控制
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债

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,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:被转移金融资产在终止确认日的账面价值;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(涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形)之和。

(2) 转移金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,应当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:终止确认部分在终止确认日的账面价值;终止确认部分收到的对价(包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债),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(涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认所转移的金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,应当终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。如存在下列情况:

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的义务仍存在的,不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债(或其一部分),且合同条款实质上是不同的,公司应当终止确认原金融负债(或

其一部分)，同时确认一项新金融负债。

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

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

(2) 已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

(4) 信用风险显著增加的判断标准

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

(5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

(6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公

司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十二）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除单项评估信用风险的应收票据外，本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	管理层评价具有较低信用风险，一般不确认预期信用损失
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

公司认为银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故预期信用损失率为零。

（十三）应收账款

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）的应收账款，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。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
国内客户	应收国内客户的应收账款
国外客户	应收国外客户的应收账款
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收账款

对于划分为组合的应收账款，本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。对于划分为关联方客户和其他组合的应收账款，本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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十四）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具中划分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相关处理。

应收款项融资坏账准备的确认标准和计提方法可参考应收票据、应收账款等的相关政策。

（十五）其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	应收保证金押金
其他应收款组合4	应收除押金和保证金外其他款项
其他应收款组合5	应收合并范围内关联方

对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计

量减值损失。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十六）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、产成品、委托代销及发出商品、半成品、包装材料、低值易耗品等大类。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。对于产成品、商品和用于出售的材料

等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；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来确定材料的可变现净值；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。

公司按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

（十七）合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

（十八）持有待售的非流动资产或处置组及终止经营

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

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

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）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（有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售类别划分条件的，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其

账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

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

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

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

(2) 可收回金额。

3. 终止经营的认定标准和列报方法

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止

经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

（十九）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，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，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定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) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，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，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连

险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，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；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，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。

(二十) 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。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（二十一）项固定资产和第（二十四）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十一）固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋建筑物及配套设施	年限平均法	5-45	5%	2.11%-19%
机器设备	年限平均法	2-25	0%-10%	4%-50%
办公及电子设备	年限平均法	2-10	0%、5%	10%-50%
运输设备	年限平均法	3-5	0%、5%	19%-33%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（二十二）在建工程

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

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

（1）固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完

成；

(2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

(3) 继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

(4) 所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点
房屋建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(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员和使用人员验收。

(二十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，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) 借款费用已发生；

(3) 为使资产达到预计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. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用,满足上述资本化条件的,在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的,计入该资产的成本,若资产的购建或者生产活动发生非正常中断,并且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,将其确认为当期费用,直至资产的购建或者生产活动重新开始;当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时,停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用,于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

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

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用,减去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。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用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。

(二十四) 无形资产

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产,其成本包括购买价款、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。采用分期付款购买无形资产,购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实际上具有融资性质的,无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本,应当按照投资合同或协议约定的价值确定,在投资合同或协议约定价值不公允的情况下,应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产,其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	残值率（%）
土地使用权	直线法	产权证规定的使用期限	0.00
非专利技术-保健食品批文	直线法	批准证书规定的有效期	0.00
非专利技术	直线法	合同约定的使用期限	0.00
专利技术	直线法	专利证书规定的有效期	0.00
软件系统	直线法	合同约定的使用期限或预计可带来未来经济利益的期限	0.00
商标及品牌经营权*	直线法	商标注册证规定的有效期限或10年	0.00
客户关系	直线法	10年	0.00
实用新型	直线法	专利证书规定的有效期	0.00

*品牌经营权及非同一控制下企业合并LSG辨认的无形资产商标按10年摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十五）项长期资产减值。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动

为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

根据上述政策，公司新产品的研发以进入产品配方、工艺流程的设计作为开发阶段的开始，前期为研究阶段；对新原料、新技术的研发，以拟应用于具体产品生产的原料制剂方法（如原料提取、原料配比协同效应等）及工艺技术的设计和标准化制订作为开发阶段的开始，前期为研究阶段。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（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，应当证明其有用性；

（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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

根据上述条件，对于新产品项目，公司将为申请保健食品批文而发生的检验费和注册费予以资本化；对于合作开发新原料、新技术项目，公司以新项目成功申请专利技术的可能性较大且已支付相关费用作为资本化条件。

（二十五）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、无形资产、使用权资产等长期资产，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。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。

（二十六）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十七）合同负债

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

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负

债不予抵销。

（二十八）职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并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. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（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。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十九）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。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。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（三十）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

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

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

行权。

如果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），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，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，公司应以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。

（三十一）优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区别及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

（三十二）收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

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控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

（1）客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；

(2) 向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

(1) 需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；

(2) 该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；

(3) 该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是指本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，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，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据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，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价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。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司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。

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的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

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

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

(1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

(5) 客户已接受该商品。

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，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

(1) 企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；

(2) 企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；

(3) 企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

(1) 企业承担向客户转让商品的主要责任；

(2) 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；

(3) 企业有权自主决定所交易商品的价格；

(4) 其他相关事实和情况。

2. 各业务类型收入具体确认方法

(1) 公司对部分区域经销商、部分直供终端商、网络分销商的销售采用买断模式，以货物到达指定地点并经客户确认验收的时间作为风险和报酬的转移时点确认销售收入；

(2) 买断模式外的其他区域经销商、直供终端商采用委托代销模式，公司以收到客户委托代销结算清单的时间作为风险报酬的转移时点确认销售收入；

(3) 线上B2C模式：客户通过网上平台向公司下单，公司收到客户订单后发货，根据发货及交付客户的快递数据计算平均到货期为4天，公司在发货后4天确认收入；

(4) 平台B2B（统一入仓）模式：公司将货物运送至平台指定地点，根据合同约定的对账时间，收到电商平台的确认清单核对无误后确认收入；

(5) 平台B2B（委托代销）模式：公司以收到平台委托代销结算清单的时间作为风险报酬的转移时点确认销售收入。

（三十三）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当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。

(三十四) 政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

(1) 公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 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。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 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。

B. 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。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司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，确认由

可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2. 递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

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、清偿负债同时进行时，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十六）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。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 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；

C. 发生的初始直接费用；

D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

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，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。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

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，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十五）项长期资产减值。

(2) 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，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额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. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账

价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司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。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十一）项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十二）项收入的规定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，本公司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。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十七）其他重要的会计政策和会计估计

1. 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

按照《企业会计准则第11号—股份支付》应用指南的规定：企业以回购股份形式奖励本企业职工的，属于权益结算的股份支付，公司进行以下会计处理：

（1）回购股份

公司回购股份时，应当按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

（2）确认成本费用

公司将员工持股计划受让公司回购的股票的价格低于授予日公允价值部分，作为股份支付费用，在等待期内分摊计入成本费用，同时确认资本公积（其他资本公积）。

（3）员工持股计划行权

公司于员工持股计划锁定期满行权时，转销库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（三十八）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期公司未发生重要要会计政策变更。

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2022年11月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明	详见其他说明

其他说明：

财政部于2022年11月30日发布了解释第16号，本公司自2023年1月1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”的内容。

解释第16号明确了对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。该规定自2023年1月1日起施行，对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，公司应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

公司期初已根据使用权资产和租赁负债（含一年以内到期的非流动负债）形成的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异之间的差额确认了递延所得税资产，故本次根据《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）进行追溯调整对公司期初所得税费用和留存收益不产生影响，公司递延所得税按净额列报后对期初总资产、总负债亦不产生影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

3. 2023年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表。

无。

（三十九）其他

报告期公司无其他需要披露事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	6%、13%
城建税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	12%、15%、16.50%、20%、22%、24%、25%、28%、30%
商品及服务税	应纳税增值额	10%

公司澳大利亚子公司在当地缴纳商品及服务税，应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的商品及服务税后的余额计算，其适用税率为10%。

公司注册于中国境内的子公司企业所得税税率为25%；注册于香港的子公司报告期内利得税税率均为16.50%；注册于澳大利亚的子公司按澳大利亚相关法律规定缴纳利得税，报告期内利得税税率为30%；注册于越南的子公司按越南相关法律规定缴纳利得税，报告期内利得税税率为20%；注册于美国的子公司按美国相关法律规定缴纳利得税，报告期内美国联邦税21%加上7%的州税；注册于马来西亚的子公司按马来西亚相关法律规定缴纳所得税，报告期内所得税税率为24%。注册于印度尼西亚的子公司按印度尼西亚相关法律规定缴纳所得税，报告期内所得税税率为22%。注册于澳门的子公司按澳门相关法律规定缴纳所得税，报告期内所得税税率为12%。

(二) 税收优惠

1. 企业所得税税收优惠

(1) 高新技术企业所得税优惠

公司于2021年12月20日取得编号为GR202144002772的高新技术企业证书，有效期为三年，享受15%的高新技术企业所得税率，优惠政策期限为2021年—2023年。

(2) 公司部分子公司符合小型微利企业的认定标准，根据财税[2023]6号规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的

部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；根据财税[2022]13号规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

2. 公司符合先进制造业企业认定标准，根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第43号）规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2023年12月31日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	2,298.09	-
银行存款	3,296,824,829.96	2,933,641,746.54
其他货币资金	26,890,362.44	25,055,008.72
存款应收利息	3,679,301.68	2,308,757.59
存放财务公司款项	-	-
合计	3,327,396,792.17	2,961,005,512.85
其中：存放在境外的款项总额	562,980,711.61	522,769,077.28

1. 截至2023年12月31日，其他货币资金余额主要系存放在证券账户、支付宝等第三方支付平台中的款项。

2. 截至2023年12月31日，货币资金不存在所有权受限制的情况。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,374,555,452.05	1,830,000,000.00	--
其中：理财产品	1,374,555,452.05	1,830,000,000.00	不符合“本金+利息”的合同现金流量特征
合计	1,374,555,452.05	1,830,000,000.00	

(三) 应收票据

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	127,837.27	127,837.27
减：应收票据坏账准备	127,837.27	127,837.27
合计	-	-

1. 截至2023年12月31日，应收票据为商业承兑汇票，由于到期未能兑付，公司已全额计提坏账准备。

2. 截至2023年12月31日，公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

3. 截至2023年12月31日，公司不存在已质押的应收票据。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	257,489,810.56	342,117,820.58
1—2年（含2年）	888,765.93	996,670.23
2—3年（含3年）	390,763.26	623,706.04
3—4年（含4年）	609,836.72	70,901.30
4—5年（含5年）	3,199.94	102,288.09
5年以上	-	54,924.25
小计	259,382,376.41	343,966,310.49
减：坏账准备	10,260,860.52	13,625,030.39
合计	249,121,515.89	330,341,280.10

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	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的应收账款	643,296.70	0.25	643,296.70	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款：	258,739,079.71	99.75	9,617,563.82	3.72	249,121,515.89
组合 1：应收国内客户	176,476,119.30	68.04	7,442,214.60	4.22	169,033,904.70
组合 2：应收国外客户	82,262,960.41	31.71	2,175,349.22	2.64	80,087,611.19
组合 3：应收合并范围内关联方客户	-	-	-	-	-

种类	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(%)	
合计	259,382,376.41	100.00	10,260,860.52	3.96	249,121,515.89

(续上表)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款:	343,966,310.49	100.00	13,625,030.39	3.96	330,341,280.10
组合 1: 应收国内客户	277,562,394.83	80.69	11,335,908.57	4.08	266,226,486.26
组合 2: 应收国外客户	66,403,915.66	19.31	2,289,121.82	3.45	64,114,793.84
组合 3: 应收合并范围内关联方客户	-	-	-	-	-
合计	343,966,310.49	100.00	13,625,030.39	3.96	330,341,280.10

按单项计提坏账准备:

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
非关联客户1	-	-	643,296.70	643,296.70	100.00	预计难以收回
合计	-	-	643,296.70	643,296.70	100.00	--

按组合计提坏账准备:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
组合 1: 应收国内客户	--	--	--
1年以内(含1年)	175,939,302.49	7,231,105.32	4.11
1-2年(含2年)	409,274.40	143,409.75	35.04
2-3年(含3年)	127,542.41	67,699.53	53.08
小计	176,476,119.30	7,442,214.60	4.22
组合 2: 应收国外客户	--	--	--
1年以内(含1年)	81,550,508.07	1,520,011.38	1.86
1-2年(含2年)	462,279.85	461,731.59	99.88

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
2—3年(含3年)	109,997.25	53,431.01	48.57
3—4年(含4年)	136,975.30	136,975.30	100.00
4—5年(含5年)	3,199.94	3,199.94	100.00
小计	82,262,960.41	2,175,349.22	2.64
合 计	258,739,079.71	9,617,563.82	3.72

(续上表)

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
组合 1: 应收国内客户	--	--	--
1年以内(含1年)	276,303,272.07	10,803,457.92	3.91
1—2年(含2年)	777,466.61	278,955.01	35.88
2—3年(含3年)	481,656.15	253,495.64	52.63
小计	277,562,394.83	11,335,908.57	4.08
组合 2: 应收国外客户	--	--	--
1年以内(含1年)	65,814,548.51	1,763,656.88	2.68
1—2年(含2年)	219,203.62	164,178.68	74.90
2—3年(含3年)	142,049.89	133,172.62	93.75
3—4年(含4年)	70,901.30	70,901.30	100.00
4—5年(含5年)	102,288.09	102,288.09	100.00
5年以上	54,924.25	54,924.25	100.00
小计	66,403,915.66	2,289,121.82	3.45
合 计	343,966,310.49	13,625,030.39	3.96

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

期初余额	本期变动金额					期末余额
	计提	收回或转回	外币报表折算	核销	企业合并范围变化	
13,625,030.39	-2,269,559.20	-	79,752.33	-1,174,363.00	-	10,260,860.52

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额

实际核销的应收账款	1,174,363.00
-----------	--------------

其中重要的应收账款核销情况：无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
非关联方	28,744,335.37	1年以内	11.08	2,639.32
非关联方	24,716,822.67	1年以内	9.53	1,036,190.94
非关联方	23,824,207.80	1年以内	9.18	123.20
非关联方	19,164,405.49	1年以内	7.39	787,657.07
非关联方	10,820,630.29	1年以内	4.17	444,727.88
合计	107,270,401.62	--	41.35	2,271,338.41

(五) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	117,039,969.75	71,873,816.52
其中：银行承兑汇票	117,039,969.75	71,873,816.52
合计	117,039,969.75	71,873,816.52

1. 截至2023年12月31日，应收款项融资中的应收票据均为银行承兑汇票，公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，因银行或其他出票人违约而产生重大损失的可能性较低。

2. 截至2023年12月31日，公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据金额列示如下：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	129,223,109.69	-

3. 截至2023年12月31日，公司不存在已质押的应收票据，也不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	184,379,363.70	98.07	226,332,077.62	98.75
1至2年 (含2年)	2,222,923.32	1.18	1,564,705.33	0.68

2至3年（含3年）	641,488.38	0.34	701,252.45	0.31
3年以上	779,116.56	0.41	595,142.67	0.26
合计	188,022,891.96	100.00	229,193,178.07	100.00

2. 按预付对象归集的期末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（%）
非关联方	16,652,873.79	8.86
非关联方	13,114,922.00	6.98
非关联方	8,945,021.86	4.76
非关联方	6,713,891.26	3.57
非关联方	5,618,822.34	2.99
合计	51,045,531.25	27.16

（七）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	85,715,035.18	23,480,396.30
合计	85,715,035.18	23,480,396.30

提示：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	77,671,672.15	12,773,124.35
1—2年（含2年）	5,925,358.70	7,428,915.92
2—3年（含3年）	4,191,832.99	3,388,886.22
3—4年（含4年）	1,818,393.10	2,141,633.93
4—5年（含5年）	1,962,257.80	232,593.93
5年以上	896,231.46	812,768.73
小计	92,465,746.20	26,777,923.08
减：坏账准备	6,750,711.02	3,297,526.78
合计	85,715,035.18	23,480,396.30

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	87,974,546.64	19,804,302.99
员工备用金	255,895.71	686,362.37
代扣代缴款项	1,409,170.84	1,089,474.83
其他	2,826,133.01	5,197,782.89
合计	92,465,746.20	26,777,923.08

(3) 按坏账计提方法分类披露

种类	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的其他应收款	125,000.00	0.14	125,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款：	92,340,746.20	99.86	6,625,711.02	7.18	85,715,035.18
组合 1：应收押金保证金	87,974,546.64	95.14	6,282,400.49	7.14	81,692,146.15
组合 2：应收除押金和保证金外其他款项	4,366,199.56	4.72	343,310.53	7.86	4,022,889.03
组合 3：应收合并范围内关联方客户	-	-	-	-	-
合计	92,465,746.20	100.00	6,750,711.02	7.30	85,715,035.18

(续上表)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款：	26,777,923.08	100.00	3,297,526.78	12.31	23,480,396.30
组合 1：应收押金保证金	19,804,302.99	73.96	2,774,359.44	14.01	17,029,943.55
组合 2：应收除押金和保证金外其他款项	6,973,620.09	26.04	523,167.34	7.50	6,450,452.75
组合 3：应收合并范围内关联方客户	-	-	-	-	-
合计	26,777,923.08	100.00	3,297,526.78	12.31	23,480,396.30

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由

非关联方	-	-	125,000.00	125,000.00	100.00	预计无法收回
合计	-	-	125,000.00	125,000.00	100.00	--

按组合计提坏账准备:

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
组合 1: 应收押金保证金	--	--	--
1年以内 (含1年)	73,824,292.64	2,764,237.89	3.74
1—2年 (含2年)	5,474,529.31	484,952.52	8.86
2—3年 (含3年)	4,191,832.99	1,087,361.47	25.94
3—4年 (含4年)	1,818,393.10	651,712.09	35.84
4—5年 (含5年)	1,961,108.74	792,681.38	40.42
5年以上	704,389.86	501,455.14	71.19
小计	87,974,546.64	6,282,400.49	7.14
组合 2: 应收除押金和保证金外其他款项	--	--	--
1年以内 (含1年)	3,847,379.51	119,110.52	3.10
1—2年 (含2年)	325,829.39	31,209.35	9.58
2—3年 (含3年)	-	-	-
3—4年 (含4年)	-	-	-
4—5年 (含5年)	1,149.06	1,149.06	100.00
5年以上	191,841.60	191,841.60	100.00
小计	4,366,199.56	343,310.53	7.86
合 计	92,340,746.20	6,625,711.02	7.18

(续上表)

账 龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
组合 1: 应收押金保证金	--	--	--
1年以内 (含1年)	7,115,763.84	202,955.41	2.85
1—2年 (含2年)	6,575,565.08	666,104.75	10.13
2—3年 (含3年)	3,119,439.52	792,025.70	25.39
3—4年 (含4年)	2,140,013.49	579,312.71	27.07

账 龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
4—5年(含5年)	229,831.20	105,423.57	45.87
5年以上	623,689.86	428,537.30	68.71
小计	19,804,302.99	2,774,359.44	14.01
组合 2: 应收除押金和保证金外其他款项	--	--	--
1年以内(含1年)	5,657,360.51	190,189.47	3.36
1—2年(含2年)	853,350.84	6,386.24	0.75
2—3年(含3年)	269,446.70	133,968.90	49.72
3—4年(含4年)	1,620.44	781.13	48.20
4—5年(含5年)	2,762.73	2,762.73	100.00
5年以上	189,078.87	189,078.87	100.00
小计	6,973,620.09	523,167.34	7.50
合 计	26,777,923.08	3,297,526.78	12.31

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	3,297,526.78	-	-	3,297,526.78
2023年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-165,615.00	-	165,615.00	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	3,493,888.22	-	125,000.00	3,618,888.22
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-165,615.00	-165,615.00
外币报表折算	-88.98	-	-	-88.98
2023年12月31日余额	6,625,711.02	-	125,000.00	6,750,711.02

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算	
单项计提	-	125,000.00	-	-	-	125,000.00
按组合计提	3,297,526.78	3,493,888.22	-	-165,615.00	-88.98	6,625,711.02
合计	3,297,526.78	3,618,888.22	-	-165,615.00	-88.98	6,750,711.02

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	165,615.00

其中重要的其他应收款核销情况：无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
非关联方 (注1)	押金及保证金	25,500,000.00	1年以内	27.58	963,900.00
非关联方 (注1)	押金及保证金	24,500,000.00	1年以内	26.50	926,100.00
非关联方 (注1)	押金及保证金	11,726,317.90	1年以内	12.68	443,254.82
非关联方	押金及保证金	3,296,176.00	1-5年	3.56	771,195.00
非关联方	押金及保证金	1,250,000.00	0-4年	1.35	216,080.00
合计	--	66,272,493.90	--	71.67	3,320,529.82

注1：其他应收第一大和第二大为收购新办公大楼剩余股权的履约保证金，其他应收第三大为支付新办公大楼租赁部分的租赁保证金，详情详见公司2023年4月27日公告的《汤臣倍健股份有限公司关于购置办公楼的公告》。

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

因资金集中管理而列报于其他应收款的金额	-
情况说明	无。

(八) 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
产成品	700,295,516.67	7,910,976.69	692,384,539.98
原材料	206,102,560.19	12,723,883.46	193,378,676.73
半成品	39,261,920.51	504,731.69	38,757,188.82
包装材料	30,149,999.78	404,325.87	29,745,673.91
委托代销及发出商品	29,168,344.23	107,607.77	29,060,736.46
低值易耗品	5,742,786.61	-	5,742,786.61
合计	1,010,721,127.99	21,651,525.48	989,069,602.51

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
产成品	569,342,730.66	9,769,944.47	559,572,786.19
原材料	236,955,569.79	10,347,147.59	226,608,422.20
半成品	41,242,319.61	-	41,242,319.61
包装材料	26,594,972.05	331,827.95	26,263,144.10
委托代销及发出商品	39,987,686.16	-	39,987,686.16
低值易耗品	5,232,572.88	-	5,232,572.88
合计	919,355,851.15	20,448,920.01	898,906,931.14

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		外币折算	期末余额
		计提	其他	转销	其他		
产成品	9,769,944.47	2,003,975.60	-	4,073,086.78	-	210,143.40	7,910,976.69
原材料	10,347,147.59	8,329,743.68	-	6,213,957.37	-	260,949.56	12,723,883.46
半成品	-	649,812.79	-	146,952.70	-	1,871.60	504,731.69
包装材料	331,827.95	802,777.24	-	741,788.78	-	11,509.46	404,325.87
委托代销及发出商品	-	107,607.77	-	-	-	-	107,607.77
合计	20,448,920.01	11,893,917.08	-	11,175,785.63	-	484,474.02	21,651,525.48

公司于报告期末对存货进行减值测试，根据成本与可变现净值孰低原则，按照成本高于可变现净值的金额计提了存货跌价准备。

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁保证金	2,666,620.00	2,592,590.00
合计	2,666,620.00	2,592,590.00

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	145,544,000.50	52,175,427.41
预缴税款	97,618,936.03	64,720,762.22
一年内到期的大额存单	1,736,175,451.51	839,991,819.43
合计	1,979,338,388.04	956,888,009.06

(十一) 长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业												
北京桃谷科技有限公司	-	17,279,096.37	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,279,096.37
上海臻鼎健康科技有限公司	1,805,739.25	13,200,000.00	-	-	-51,890.25	-	-	-	-	-	1,753,849.00	13,200,000.00
东台市赐百年生物工程有限公司	24,221,843.74	18,200,247.60	-	-	87,121.73	-	-	-	-	-	24,308,965.47	18,200,247.60
厦门为来卓识股权投资基金合伙企业(有限合伙)	354,671,585.31	-	-	-	-42,003,681.39	-	-	-	-	-	312,667,903.92	-
为来创业投资基金管理(广州)有限公司	5,724,285.97	-	-	-	275,058.63	-	-	-	-	-	5,999,344.60	-
安庆为来绿健产业发展基金合伙企业(有限合伙)	10,881,800.30	-	-	-	-43,132.62	-	-	-	-	-	10,838,667.68	-
常州为来医疗健康产业投资合伙企业(有限合伙)	47,327,578.29	-	15,900,000.00	-	-946,359.43	-	-	-	-	-	62,281,218.86	-
合计	444,632,832.86	48,679,343.97	15,900,000.00	-	-42,682,883.33	-	-	-	-	-	417,849,949.53	48,679,343.97

1、安庆为来绿健产业发展基金合伙企业(有限合伙)：公司与为来创业投资基金管理(广州)有限公司、安徽龙翼乡村振兴发展有限责任公司签署《安庆为来绿健产业发展基金合伙企业(有限合伙)合伙协议》，公司拟投资68,000,000.00元，以有限合伙人身份共同投资安庆为来绿健产业发展基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“安庆基金”)。安庆基金目标资本规模200,000,000.00元人民币，公司认缴68,000,000.00元，认缴出资比例34.00%。截止2023年12月31日，公司已出资10,880,000.00元。安庆基金定位于对生

命健康及绿色食品行业进行投资。

2、常州为来医疗健康产业投资合伙企业（有限合伙）：公司与为来创业投资基金管理（广州）有限公司、诚承投资控股有限公司、常州西太湖新兴产业投资基金有限公司、赵梦亚、赵人谊签署《常州为来医疗健康产业投资合伙企业（有限合伙）合伙协议》，公司拟投资63,600,000.00元，以有限合伙人身份共同投资常州为来医疗健康产业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“常州基金”）。常州基金目标资本规模150,000,000.00元人民币，公司认缴63,600,000.00元，认缴出资比例42.40%。截止2023年12月31日，公司已缴足出资63,600,000.00元。常州基金定位于对医药医疗、大健康行业进行投资。

3、本期计提长期股权投资减值准备情况：公司于期末对各项长期股权投资进行检查，未发现可收回金额低于账面价值的减值迹象而需计提减值准备的情形，故未计提长期股权投资减值准备。

（十二）其他权益工具投资

项目名称	期初余额	本期变动				期末余额	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		本期投资变动	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	外币折算					
北京极简时代软件科技有限公司	-	-	-	-	-	-	-20,000,000.00	-	-	公司出于战略目的而计划长期持有的投资
安徽携泰健康产业股份有限公司	12,342,700.00	-	7,957,200.00	-	20,299,900.00	19,419,284.00	-	1,693,200.00	公司出于战略目的而计划长期持有的投资	
深圳市鹏鼎创盈金融信息服务股份有限公司	40,646,100.00	-	-	-18,325,200.00	22,320,900.00	2,320,900.00	-	1,600,000.00	公司出于战略目的而计划长期持有的投资	
信美人寿相互保险社	132,785,591.43	-	-	-2,663,591.43	130,122,000.00	-	-19,878,000.00	-	公司出于战略目的而计划长期持有的投资	
六角兽饮料有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	公司出于战略目的而计划长期持有的投资	
有棵树科技股份有限公司	25,380,000.00	-5,670,000.00	-	-9,490,000.00	10,220,000.00	-	-31,025,004.23	-	公司出于战略目的而计划长期持有的投资	

KangSeed Technology Ltd	4,047,700.00	-	-	-1,952,363.41	58,663.41	2,154,000.00	-	-29,724,500.00	-	公司出于战略目的而计划长期持有的投资
广州佰捷投资合伙企业（有限合伙）	50,000.00	-	-	-	-	50,000.00	-	-	50,000.00	公司出于战略目的而计划长期持有的投资
广州麦盟投资合伙企业（有限合伙）	50,000.00	-	-	-	-	50,000.00	-	-	50,000.00	公司出于战略目的而计划长期持有的投资
合计	215,302,091.43	-5,670,000.00	7,957,200.00	-32,431,154.84	58,663.41	185,216,800.00	21,740,184.00	-100,627,504.23	3,393,200.00	

(十三) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	517,987,345.61	491,675,790.93
其中：有限寿命的结构化主体投资	517,987,345.61	491,675,790.93
合计	517,987,345.61	491,675,790.93

截止2023年12月31日，有限寿命的结构化主体投资系对合伙型私募基金投资。

(十四) 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值	--	--	--
1. 期初余额	195,768,713.10	-	195,768,713.10
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 外购	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-
4. 期末余额	195,768,713.10	-	195,768,713.10
二、累计折旧和累计摊销	--	--	--
1. 期初余额	38,099,905.91	-	38,099,905.91
2. 本期增加金额	5,067,883.08	-	5,067,883.08
(1) 计提或摊销	5,067,883.08	-	5,067,883.08
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-
4. 期末余额	43,167,788.99	-	43,167,788.99
三、减值准备	--	--	--
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-

(2) 其他转出	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值	--	--	--
1. 期末账面价值	152,600,924.11	-	152,600,924.11
2. 期初账面价值	157,668,807.19	-	157,668,807.19

2. 不存在未办妥产权证书的投资性房地产情况。

(十五) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	905,546,315.28	903,696,415.20
固定资产清理	-	-
合计	905,546,315.28	903,696,415.20

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物及配套设施	机器设备	办公及电子设备	运输设备	合计
一、账面原值	--	--	--	--	--
1. 期初余额	754,722,451.20	658,829,932.25	120,169,641.09	34,831,840.24	1,568,553,864.78
2. 本期增加金额	10,554,187.19	92,775,729.40	7,301,904.39	1,845,210.46	112,477,031.44
(1) 购置	477,493.38	18,069,052.47	7,091,406.14	1,845,210.46	27,483,162.45
(2) 在建工程转入	10,076,693.81	74,706,676.93	210,498.25	-	84,993,868.99
3. 本期减少金额	-	24,220,113.14	8,657,430.91	619,063.69	33,496,607.74
(1) 处置或报废	-	24,220,113.14	8,657,430.91	619,063.69	33,496,607.74
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 外币报表折算差额	2,535,402.83	1,572,271.83	140,845.15	12,937.05	4,261,456.86
5. 期末余额	767,812,041.22	728,957,820.34	118,954,959.72	36,070,924.06	1,651,795,745.34
二、累计折旧	--	--	--	--	--
1. 期初余额	223,238,616.27	323,668,241.68	92,422,993.24	24,476,802.91	663,806,654.10
2. 本期增加金额	35,004,492.37	60,367,871.98	12,810,768.20	2,867,707.68	111,050,840.23
(1) 计提	35,004,492.37	60,367,871.98	12,810,768.20	2,867,707.68	111,050,840.23
3. 本期减少金额	-	21,572,444.56	7,617,862.32	588,110.53	29,778,417.41
(1) 处置或报废	-	21,572,444.56	7,617,862.32	588,110.53	29,778,417.41
(2) 其他减少	-	-	-	-	-

4. 外币报表折算差额	73,642.19	276,407.33	128,293.69	4,369.04	482,712.25
5. 期末余额	258,316,750.83	362,740,076.43	97,744,192.81	26,760,769.10	745,561,789.17
三、减值准备	--	--	--	--	--
1. 期初余额	-	74,155.00	976,640.48	-	1,050,795.48
2. 本期增加金额	-	652,549.73	-	-	652,549.73
3. 本期减少金额	-	60,829.87	976,640.48	-	1,037,470.35
4. 外币报表折算差额	-	21,766.03	-	-	21,766.03
5. 期末余额	-	687,640.89	-	-	687,640.89
四、账面价值	--	--	--	--	--
1. 期末账面价值	509,495,290.39	365,530,103.02	21,210,766.91	9,310,154.96	905,546,315.28
2. 期初账面价值	531,483,834.93	335,087,535.57	26,770,007.37	10,355,037.33	903,696,415.20

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

(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
饭堂宿舍楼	12,893,406.11	相关部门审核中
立体库三期	11,368,834.74	相关部门审核中
机修房	2,109,716.29	相关部门审核中
研发质检办公楼	29,199,853.25	相关部门审核中
营养探索馆	35,786,193.25	相关部门审核中
游客接待中心	12,526,808.30	相关部门审核中

(十六) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,419,448,447.53	328,216,836.40
工程物资	-	-
合计	1,419,448,447.53	328,216,836.40

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
珠海生产基地五期建设项目	273,033,094.89	-	273,033,094.89	133,669,897.54	-	133,669,897.54
珠海生产基地四期扩产升级项目	191,981.14	-	191,981.14	21,190,989.23	-	21,190,989.23
澳洲生产基地建设项目	17,600,589.58	-	17,600,589.58	19,307,919.53	-	19,307,919.53
营养与健康管理中心	124,140,351.72	-	124,140,351.72	116,711,004.50	-	116,711,004.50
信息系统技术改造项目	4,747,806.64	-	4,747,806.64	5,195,341.98	-	5,195,341.98
待安装设备	32,786,646.04	-	32,786,646.04	26,176,814.61	-	26,176,814.61
新办公大楼	966,112,595.75	-	966,112,595.75	-	-	-
其他工程	835,381.77	-	835,381.77	5,964,869.01	-	5,964,869.01
合计	1,419,448,447.53	-	1,419,448,447.53	328,216,836.40	-	328,216,836.40

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产/无形资产金额	本期其他减少金额	外币折算	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
珠海生产基地五期建设项目	1,557,292,800.00	133,669,897.54	139,363,197.35	-	-	-	273,033,094.89	18.53%	18.53%	-	-	-	自筹、募集资金
珠海生产基地四期扩产升级项目	437,520,300.00	21,190,989.23	1,254,125.64	22,253,133.73	-	-	191,981.14	17.44%	17.44%	-	-	-	自筹、募集资金

澳洲生产基地建设项目	390,744,000.00	19,307,919.53	8,216,056.33	9,434,286.11	-	-489,100.17	17,600,589.58	63.84%	63.84%	-	-	-	自筹、募集资金
营养与健康管理中心	144,370,000.00	116,711,004.50	7,429,347.22	-	-	-	124,140,351.72	85.99%	85.99%	-	-	-	自筹
信息系统技术改造项目	--	5,195,341.98	5,951,306.47	6,398,841.81	-	-	4,747,806.64	--	--	-	-	-	自筹、募集资金
待安装设备	--	26,176,814.61	54,681,897.43	48,062,801.85	2,178.22	-7,085.93	32,786,646.04	--	--	-	-	-	自筹
新办公大楼	1,167,303,984.00	-	966,112,595.75	-	-	-	966,112,595.75	89.87%	89.87%	-	-	-	自筹
其他工程	--	5,964,869.01	1,788,030.03	6,917,517.27	-	-	835,381.77	--	--	-	-	-	自筹
合计		328,216,836.40	1,184,796,556.22	93,066,580.77	2,178.22	-496,186.10	1,419,448,447.53	--	--	--	--	--	--

其他减少系转入制造费用。本期末在建工程较期初增加 332.47%，主要系公司报告期内购置新办公楼尚处装修阶段未投入使用所致，详情详见公司2023年4月27日公告的《汤臣倍健股份有限公司关于购置办公楼的公告》。

(3) 本期计提在建工程减值准备情况：公司于期末对各项在建工程进行检查，未发现存在因长期停建而需计提减值准备的情形，故未计提在建工程减值准备。

(十七) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值	--	--
1. 期初余额	78,795,386.78	78,795,386.78
2. 本期增加金额	174,880,045.49	174,880,045.49
3. 本期减少金额	69,461,736.90	69,461,736.90

(1) 处置和其他减少	69,461,736.90	69,461,736.90
4. 外币报表折算	-87,224.07	-87,224.07
5. 期末余额	184,126,471.30	184,126,471.30
二、累计折旧	--	--
1. 期初余额	53,229,843.13	53,229,843.13
2. 本期增加金额	22,682,271.55	22,682,271.55
(1) 计提	22,682,271.55	22,682,271.55
(2) 其他增加	-	-
3. 本期减少金额	59,584,395.72	59,584,395.72
4. 外币报表折算	-56,903.56	-56,903.56
5. 期末余额	16,270,815.40	16,270,815.40
三、减值准备	--	--
1. 期初余额	5,519,911.93	5,519,911.93
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3. 本期减少金额	5,494,266.79	5,494,266.79
4. 外币折算	-25,645.14	-25,645.14
5. 期末余额	-	-
四、账面价值	--	--
1. 期末账面价值	167,855,655.90	167,855,655.90

2. 期初账面价值	20,045,631.72	20,045,631.72
-----------	---------------	---------------

本期末使用权资产较期初增加 737.37%，主要系公司为实现统一办公，部分购买部分租赁新办公大楼所致，详情详见公司2023年4月27日公告的《汤臣倍健股份有限公司关于购置办公楼的公告》。

（十八）无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	专利技术	软件系统	商标及品牌经营权	客户关系	实用新型	合计
一、账面原值	--	--	--	--	--	--	--	--
1. 期初余额	241,528,524.14	34,793,546.96	2,473,083.00	127,712,823.67	1,132,037,941.48	318,764,780.90	40,000.00	1,857,350,700.15
2. 本期增加金额	-	2,417,096.27	10,328,514.00	21,731,638.33	638,957.71	-	-	35,116,206.31
（1）购置	-	-	10,328,514.00	13,658,926.55	638,957.71	-	-	24,626,398.26
（2）内部研发	-	2,417,096.27	-	-	-	-	-	2,417,096.27
（3）在建工程转入	-	-	-	8,072,711.78	-	-	-	8,072,711.78
（4）企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 外币报表折算差额	3,729,345.37	-	-	53,704.82	32,289,199.61	9,102,155.27	-	45,174,405.07
5. 期末余额	245,257,869.51	37,210,643.23	12,801,597.00	149,498,166.82	1,164,966,098.80	327,866,936.17	40,000.00	1,937,641,311.53
二、累计摊销	--	--	--	--	--	--	--	--
1. 期初余额	18,997,595.98	22,716,679.94	1,412,211.11	80,273,740.96	359,538,853.88	84,149,103.06	40,000.00	567,128,184.93

2. 本期增加金额	2,529,883.44	4,448,880.72	1,864,430.08	17,581,035.73	68,548,813.69	13,817,880.10	-	108,790,923.76
(1) 计提	2,529,883.44	4,448,880.72	1,864,430.08	17,581,035.73	68,548,813.69	13,817,880.10	-	108,790,923.76
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 外币报表折算差额	-	-	-	53,704.04	12,516,838.45	2,863,732.27	-	15,434,274.76
5. 期末余额	21,527,479.42	27,165,560.66	3,276,641.19	97,908,480.73	440,604,506.02	100,830,715.43	40,000.00	691,353,383.45
三、减值准备	--	--	--	--	--	--	--	--
1. 期初余额	-	-	-	-	386,209,897.29	155,948,875.03	-	542,158,772.32
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 外币报表折算差额	-	-	-	-	11,028,013.96	4,453,035.46	-	15,481,049.42
5. 期末余额	-	-	-	-	397,237,911.25	160,401,910.49	-	557,639,821.74
四、账面价值	--	--	--	--	--	--	--	--
1. 期末账面价值	223,730,390.09	10,045,082.57	9,524,955.81	51,589,686.09	327,123,681.53	66,634,310.25	-	688,648,106.34
2. 期初账面价值	222,530,928.16	12,076,867.02	1,060,871.89	47,439,082.71	386,289,190.31	78,666,802.81	-	748,063,742.90

(1) 本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为1.46%。

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

(十九) 开发支出

项目	期初余额	内部开发支出	本期减少			期末余额
			计入当年损益	确认为无形资产	其他	
拟申请的非专利技术	16,029,838.55	-	-	2,417,096.27	-	13,612,742.28
合计	16,029,838.55	-	-	2,417,096.27	-	13,612,742.28

(二十) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		外币报表折算差额	期末余额
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少		
LSG100%股权	2,115,749,955.97	-	-	-	-	60,414,091.40	2,176,164,047.37
合计	2,115,749,955.97	-	-	-	-	60,414,091.40	2,176,164,047.37

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		外币报表折算差额	期末余额
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少		
LSG100%股权	973,497,162.53	-	-	-	-	27,797,682.99	1,001,294,845.52
合计	973,497,162.53	-	-	-	-	27,797,682.99	1,001,294,845.52

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

LSG是一家澳大利亚公司，主营业务为膳食营养补充剂的研发、生产和销售。主要产品为Life-Space益生菌。LSG业务包含两部分，一部分为LSG原有业务，即澳洲市场业务和中国线上业务；另一部分为新增业务，即借助公司在国内营销网络开展的业务。2023年LSG资产组业务与2018年8月收购形成商誉时的资产组保持一致，即以LSG益生菌业务商标为核心资产，将无形资产商标及客户关系、澳洲及国内益生菌生产线等长期资产认定为商誉资产组。除此之外，2020年新增澳洲生产基地资产组，澳洲生产基地建成后将逐步替代原有LSG产能，解决其长期租赁厂房的问题，由于与LSG资产组预测现金流相关，因此将澳洲生产基地纳入资产组范围。

4. 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

商誉减值测试

截至2023年12月31日，资产组构成如下：

单位：万元

资产组构成	含商誉的资产组账面金额	资产组是否与购买日一致
LSG 资产组主要资产为固定资产、无形资产以及商誉	168,999.25	一致

本次减值测试确认资产组与上一年度确认资产组保持一致。

商誉减值测试方法及关键参数信息

根据中联国际房地产土地资产评估咨询(广东)有限公司2024年3月8日出具的《汤臣倍健股份有限公司拟对合并LSG业务所形成的商誉进行减值测试涉及包含商誉资产组的可收回金额资产评估报告》(中联国际评字【2024】第TKMPD0088号),按照资产预计未来现金流量的现值方法进行估算资产组可收回金额,与前期评估方法保持一致。

商誉减值测算过程如下:

单位：万元

项目	LSG 资产组
商誉账面余额①	217,616.40
商誉减值准备余额②	100,129.48
商誉的账面价值③=①-②	117,486.92
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	-
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	117,486.92
资产组的账面价值⑥	51,512.33
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	168,999.25
资产组预计未来现金流量的现值(可收回金额)⑧	239,669.10
商誉减值损失(大于0时)⑨=⑦-⑧	-

*因四舍五入存在数据勾稽尾差

可收回金额计算的关键参数信息:

项目	关键参数	确定依据
预测期	2024年-2028年	
预测期增长率	4.02%-11.61%	参照2023年实际销售情况以及2024年预算、公司对未来增长的预测
稳定期增长率	0%	
毛利率	69.1%	参照2023年实际毛利率水平及考虑降本增效等措施后预计毛利率
税前折现率	12.85%	按加权平均资本成本 WACC 计算

上述参数与前次减值测试不一致的情况:

本次减值测试使用的税前折现率 12.85%，2022 年为 12.75%系根据一致的取值方法、口径计算调整。对比 2022 年增加 0.10 %，与上期相比基本不变。

5. 2023年商誉减值测试结论

在管理层批准的包含商誉资产组的财务预测数据实现的前提下，包含商誉资产组的可收回金额239,669.10万元，商誉无需计提减值。

(二十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,968,954.54	1,814,765.71	1,830,575.34	-	1,953,144.91
购车补助	95,333.33	-	70,666.66	-	24,666.67
合计	2,064,287.87	1,814,765.71	1,901,242.00	-	1,977,811.58

(二十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	85,105,451.94	17,010,062.25	84,551,747.58	17,324,498.05
固定资产和无形资产账面折旧摊销与计税折旧摊销差异	7,884,113.34	1,990,561.65	9,920,334.31	2,100,398.89
政府补助引起的计税差异	35,906,547.23	5,385,982.08	46,647,255.50	6,997,088.33
股权激励引起的计税差异	1,240,042.33	310,010.58	3,250,219.42	722,610.47
待抵扣广告费	210,513,240.74	52,628,310.19	244,917,569.28	61,229,392.32
内部交易未实现利润	335,427,831.12	83,856,957.78	199,672,761.60	49,918,190.40
基金公允价值变动	-	-	37,197,393.40	5,579,609.01
其他权益工具公允价值变动	88,144,817.19	13,221,722.58	105,719,875.06	15,857,981.26
应付职工薪酬	19,125,082.95	5,737,524.89	20,088,864.62	6,026,659.39
租赁负债引起的计税差异	173,915,618.50	26,404,375.72	27,783,694.08	5,110,173.99
预提费用等其他	441,555,728.68	110,529,450.22	316,741,709.13	79,238,709.52
合计	1,398,818,474.02	317,074,957.94	1,096,491,423.98	250,105,311.63

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
应计利息收入	85,448,945.29	12,817,341.79	34,432,881.36	5,164,932.20

固定资产加速折旧	273,288,678.61	41,183,966.00	162,201,750.98	24,330,262.65
土地账面摊销额与计税摊销的差异	4,995,320.08	749,298.01	5,806,416.20	870,962.43
非同一控制下企业合并资产评估增值	343,814,387.05	103,039,596.42	406,613,089.05	121,824,570.65
基金公允价值变动	154,366,640.65	23,154,996.10	217,300,747.96	32,595,112.20
其他权益工具公允价值变动	-	-	32,108,184.00	4,816,227.60
使用权资产引起的计税差异	167,550,166.86	25,434,532.87	25,565,543.65	4,515,672.01
合计	1,029,464,138.54	206,379,731.19	884,028,613.20	194,117,739.74

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和负债 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产	52,943,529.36	264,131,428.58	4,515,672.01	245,589,639.62
递延所得税负债	52,943,529.36	153,436,201.83	4,515,672.01	189,602,067.73

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	506,370,001.01	367,403,494.25
可抵扣亏损	265,843,225.43	261,529,063.05
合计	772,213,226.44	628,932,557.30

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023年	-	558,635.53	
2024年	412,993.96	1,160,364.23	
2025年	6,851,218.05	8,082,890.58	
2026年	34,513,553.73	49,894,259.50	
2027年	25,683,512.35	35,253,915.35	
2028年	34,714,966.18	-	
无抵扣期限	163,666,981.16	166,578,997.86	
合计	265,843,225.43	261,529,063.05	--

(二十三) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产预付款	20,628,390.26	-	20,628,390.26	13,703,997.48	-	13,703,997.48

大额存单	854,718,041.73	-	854,718,041.73	1,124,441,061.93	-	1,124,441,061.93
合计	875,346,431.99	-	875,346,431.99	1,138,145,059.41	-	1,138,145,059.41

(二十四) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付账款	426,569,229.81	366,924,885.10
合计	426,569,229.81	366,924,885.10

2. 账龄超过1年的重要应付账款：无。

(二十五) 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收款项	179,412.72	102,636.77
合计	179,412.72	102,636.77

2. 账龄超过1年或逾期的重要预收款项：无。

(二十六) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	762,733,647.14	603,393,192.44
返利和退换货等	338,795,276.45	276,888,558.20
合计	1,101,528,923.59	880,281,750.64

2. 账龄超过1年的重要合同负债：无。

3. 本期末合同负债余额较期初增长25.13%，主要系预收货款增加所致。

(二十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	期末余额
短期职工薪酬	154,192,061.77	1,051,669,058.65	966,815,569.05	459,616.45	239,505,167.82
离职后福利	1,793,153.57	44,798,589.85	45,667,210.12	19,203.04	943,736.34
辞退福利	388,540.17	30,009,739.61	19,934,907.13	-	10,463,372.65
合计	156,373,755.51	1,126,477,388.11	1,032,417,686.30	478,819.49	250,912,276.81

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	145,148,480.21	957,659,680.42	873,229,835.84	302,326.77	229,880,651.56
2. 职工福利费	232,199.39	36,952,207.36	36,094,555.28	-	1,089,851.47
3. 社会保险费	1,085,865.72	18,063,416.34	18,538,645.20	13,524.86	624,161.72
其中： 医疗保险费	523,806.64	16,612,649.16	17,011,368.49	-	125,087.31
工伤保险费	25,734.60	1,290,379.36	1,310,543.30	-	5,570.66
生育保险费	536,324.48	160,387.82	216,733.41	13,524.86	493,503.75
4. 住房公积金	778,728.00	34,969,789.66	33,481,561.16	-	2,266,956.50
5. 工会经费和职工教育经费	121,326.34	2,125,519.73	2,039,563.39	-	207,282.68
6. 短期带薪缺勤	6,825,462.11	1,898,445.14	3,431,408.18	143,764.82	5,436,263.89
合计	154,192,061.77	1,051,669,058.65	966,815,569.05	459,616.45	239,505,167.82

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	期末余额
1. 基本养老保险	1,751,387.00	43,157,993.16	43,996,798.06	19,203.04	931,785.14
2. 失业保险费	41,766.57	1,640,596.69	1,670,412.06	-	11,951.20
3. 企业年金缴费	-	-	-	-	-
合计	1,793,153.57	44,798,589.85	45,667,210.12	19,203.04	943,736.34

(二十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	82,867,927.85	42,707,441.53
增值税	6,145,671.08	21,651,476.08
个人所得税	6,116,296.29	5,377,225.79
城市维护建设税	412,102.61	1,520,148.91
教育费附加	177,415.48	653,609.61
地方教育附加	117,966.00	398,937.65
环境保护税	-	508.89
印花税	1,504,128.72	1,706,575.81
房产税	332,769.89	5,313,365.10
土地使用税	724.67	339,021.69

商品及服务税	376,089.71	-
合计	98,051,092.30	79,668,311.06

(二十九) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	474,186,878.79	539,817,181.75
合计	474,186,878.79	539,817,181.75

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
服务类应付款	203,181,447.28	237,363,051.54
设备、工程类应付款	158,172,614.16	106,707,526.58
广告类应付款	83,552,838.45	118,494,262.84
押金及保证金	19,151,080.74	26,347,472.04
其他	10,128,898.16	12,240,868.75
未付土地闲置费	-	38,664,000.00
合计	474,186,878.79	539,817,181.75

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款：无。

(三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	12,709,289.09	20,337,279.21
合计	12,709,289.09	20,337,279.21

(三十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债待转销项税	98,936,823.61	78,916,306.72
合计	98,936,823.61	78,916,306.72

(三十二) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	214,397,233.50	25,024,389.10
减：未确认融资费用	40,227,015.65	771,443.68
小计	174,170,217.85	24,252,945.42
减：一年内到期的租赁负债	12,709,289.09	20,337,279.21
合计	161,460,928.76	3,915,666.21

租赁负债本期增加较大主要系公司新办公楼部分租赁所致。

（三十三）长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
一、应付员工长期服务假期	2,006,630.26	2,770,394.96
二、应付长期奖金	-	-
减：1年内支付的部分	1,066,954.15	2,207,679.95
合计	939,676.11	562,715.01

2. 应付员工长期服务假期精算假设说明：

精算假设	确定标准
折现率	4.52%
工资增长率	4.35%

3. 计入当期损益的员工长期服务假期为：

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	-741,699.45	25,889.59

（三十四）预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	1,557,142.06	108,680.36

（三十五）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
递延收益-政府补助	84,811,872.77	350,000.00	10,006,399.88	75,155,472.89	政府拨入

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
------	------	----------	------------	------	-------------

2012年省科技计划配套专项资金	5,000.00	-	5,000.00	-	与资产相关
2014年珠海市战略性新兴产业专项资金(辅助降血脂项目)	516,666.68	-	200,000.00	316,666.68	与资产相关
2015年省级信息产业发展专项资金(基于工业物联网的保健食品行业透明工厂)	1,375,000.00	-	300,000.00	1,075,000.00	与资产相关
广陈皮提取物抗氧化复合胶囊的研制及产业化	32,500.00	-	30,000.00	2,500.00	与资产相关
金湾区2017年技术改造专项资金智能化设备改造项目	1,336,363.66	-	327,272.72	1,009,090.94	与资产相关
广东省重大科技成果产业化扶持专项资金新一代生物技术功能性系列保健品产业化项目	20,365,403.58	-	2,222,349.51	18,143,054.07	与资产相关
广东省工业企业事后奖补资金全自动立体高架库及成品分检车间技术改造项目	44,547,834.09	-	3,429,374.60	41,118,459.49	与资产相关
金湾区2018年技术改造专项资金固体及包装生产线智能化技术升级改造项目	1,527,777.82	-	333,333.32	1,194,444.50	与资产相关
保健品行业连续化生产智能制造示范应用	1,903,480.33	-	300,000.00	1,603,480.33	与资产相关
国家工业和信息化部“2017年工业转型升级(中国制造2025)专项资金项目”按1:1给予配套补助保健品行业连续化生产智能制造示范应用项目	3,333,333.33	-	500,000.00	2,833,333.33	与资产相关
“汤臣倍健高水平精准营养平台建设”补贴	1,419,460.78	-	894,367.36	525,093.42	与资产相关
汤臣倍健5G+智慧工厂	769,625.47	-	305,973.42	463,652.05	与资产相关
保健品行业连续化生产智能制造示范应用	5,000,000.00	-	101,237.70	4,898,762.30	与资产相关
党建宣传教育基地专项资金	1,277,738.49	-	148,862.76	1,128,875.73	与资产相关
市产学研合作及基础与应用基础研究项目(基于益生元的降尿酸产品的筛选及示范应用)	360,000.00	-	-	360,000.00	与资产相关
市产学研合作及基础与应用基础研究项目(介导免疫通路调节脂肪代谢的新型益生菌开发和产业化应用)	-	150,000.00	-	150,000.00	与资产相关
珠海市促进实体经济高质量发展专项资金	30,000.00	-	-	30,000.00	与收益相关
博士后科研工作站专项资金	621,927.62	200,000.00	717,047.54	104,880.08	与收益相关
珠海市院士工作站建站补贴资金	277,760.92	-	191,580.95	86,179.97	与收益相关
基层科普行动计划资金	82,000.00	-	-	82,000.00	与收益相关
乡村工匠工作室	30,000.00	-	-	30,000.00	与收益相关
合计	84,811,872.77	350,000.00	10,006,399.88	75,155,472.89	

(三十六) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,700,362,763.00	-	-	-	459,868.00	459,868.00	1,700,822,631.00

本期股本增加459,868.00元系股票期权激励对象实际行权人民币普通股(A股)股

票459,868.00股，每股面值1元，合计增加注册资本人民币459,868.00元，实际收到资金为7,501,208.48元，其中新增注册资本(股本)459,868.00元，其余7,041,340.48元计入资本公积(股本溢价)。

(三十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	6,099,639,310.68	10,662,616.96	-	6,110,301,927.64
其他资本公积	13,858,546.80	-	3,621,276.48	10,237,270.32
合计	6,113,497,857.48	10,662,616.96	3,621,276.48	6,120,539,197.96

股本溢价增加10,662,616.96元，其中：股票期权激励对象实际行权人民币普通股(A股)股票459,868.00股，每股面值1元，合计增加注册资本人民币459,868.00元，实际收到资金为7,501,208.48元，其中新增注册资本(股本)459,868.00元，其余7,041,340.48元计入资本公积(股本溢价)；3,621,276.48元系本期股票期权激励对象本期行权，将行权对象累计确认的股票期权激励费用及其所得税影响从其他资本公积金转出计入股本溢价。

其他资本公积本期减少3,621,276.48元系本期股票期权激励对象本期行权，将行权对象累计确认的股票期权激励费用及其所得税影响从其他资本公积金转出计入股本溢价。

(三十八) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股票回购	-	17,996,901.98	-	17,996,901.98
合计	-	17,996,901.98	-	17,996,901.98

(三十九) 其他综合收益

项目	资产负债表中其他综合收益				期末余额
	期初余额	加：税后归属于母公司	减：其他综合收益转留存收益	其他	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-57,576,852.28	-23,130,076.29	-7,300,109.44	-	-73,406,819.13
其中：金融工具公允价值变动	-57,576,852.28	-23,130,076.29	-7,300,109.44	-	-73,406,819.13
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-48,035,085.37	67,109,144.31	-	-	19,074,058.94

项目	资产负债表中其他综合收益				
	期初余额	加：税后归属于母公司	减：其他综合收益转留存收益	其他	期末余额
其中：外币财务报表折算差额	-48,035,085.37	67,109,144.31	-	-	19,074,058.94
合计	-105,611,937.65	43,979,068.02	-7,300,109.44	-	-54,332,760.19

(续上表)

项目	本年度利润表中其他综合收益				
	本期所得税前发生额	减：其他综合收益本年转出	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-26,867,319.74	-	-3,737,243.45	-23,130,076.29	-
其中：金融工具公允价值变动	-26,867,319.74	-	-3,737,243.45	-23,130,076.29	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	67,109,144.31	-	-	67,109,144.31	-
其中：外币财务报表折算差额	67,109,144.31	-	-	67,109,144.31	-
合计	40,241,824.57	-	-3,737,243.45	43,979,068.02	-

(四十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	852,562,906.16	229,934.00	-	852,792,840.16
合计	852,562,906.16	229,934.00	-	852,792,840.16

盈余公积2023年增加229,934.00元系按照母公司累计盈余公积达到公司注册资本的50%后不再计提。

(四十一) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,132,469,389.93	2,037,285,483.27
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	2,132,469,389.93	2,037,285,483.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,746,309,643.81	1,385,850,718.02
减：提取法定盈余公积	229,934.00	88,139,202.74
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	306,084,197.34	1,190,216,134.10

其他综合收益结转留存收益	7,300,109.44	12,311,474.52
其他	-	-
期末未分配利润	3,565,164,792.96	2,132,469,389.93

根据公司于2023年4月10日召开的2022年年度股东大会决议，公司以现有总股本1,700,467,763股为基数，向全体股东每10股派发现金红利人民币1.80元（含税），合计派发现金红利人民币306,084,197.34元（含税），剩余未分配利润结转以后年度分配。

其他综合收益结转留存收益系2023年非交易性权益工具投资有棵树科技股份有限公司股票部分处置损益计入留存收益-7,300,109.44元，其中：减少未分配利润7,300,109.44元。

（四十二）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,372,789,407.58	2,872,892,837.55	7,828,368,910.36	2,447,992,956.37
其他业务	34,024,329.17	53,668,647.38	33,042,842.46	45,321,723.77
合计	9,406,813,736.75	2,926,561,484.93	7,861,411,752.82	2,493,314,680.14

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按经营地区分类	9,406,813,736.75	2,926,561,484.93
其中：境内	7,937,715,231.94	2,372,713,091.54
香港及其他	550,938,619.79	212,085,993.94
澳洲	989,027,714.44	407,646,168.37
地区间抵消	-70,867,829.42	-65,883,768.92
按商品转让的时间分类	9,406,813,736.75	2,926,561,484.93
其中：在某一时点确认收入	9,406,813,736.75	2,926,561,484.93

（四十三）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	42,596,525.92	36,486,640.14

教育费附加	30,459,062.11	26,028,686.20
房产税	11,053,545.02	7,097,340.02
土地使用税	1,397,248.84	1,178,400.00
印花税	7,562,438.94	6,022,679.92
车船使用税	35,731.60	48,945.07
环境保护税	513.57	1,865.79
其他	49.61	-
合计	93,105,115.61	76,864,557.14

(四十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资福利费	608,506,136.20	516,806,258.59
行政办公费	14,775,728.99	11,805,883.70
折旧摊销	30,377,303.80	36,403,916.29
市场推广费	1,016,820,364.34	735,984,884.02
平台费用	902,633,917.75	730,751,210.80
租赁和物管费	4,350,196.83	2,104,978.29
差旅费	71,910,876.29	72,327,533.17
会议费	11,513,300.99	7,444,314.87
招待费	7,625,233.24	6,709,906.10
终端包装及其他费用	70,072,265.37	45,325,056.80
广告费	1,113,329,917.67	996,138,029.09
其他费用	7,163,958.32	7,446,531.49
合计	3,859,079,199.79	3,169,248,503.21

(四十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资福利费	232,944,454.79	192,844,265.32
股权激励	-	-38,054,150.10
行政办公费	57,898,399.22	44,487,091.54
差旅费	6,350,401.45	2,376,830.14
会议费	1,920,848.17	831,502.40
业务招待费	6,412,632.25	3,856,968.38

人事管理费	21,433,884.47	24,282,244.83
商标专利费	3,655,263.58	3,053,511.72
董事会费	390,419.58	450,000.00
中介机构费	27,158,699.61	23,488,754.45
折旧摊销	116,790,628.03	115,644,161.78
存货损失	11,652,178.22	11,016,578.94
其他	7,576,016.46	6,696,792.33
合计	494,183,825.83	390,974,551.73

(四十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资福利费	73,667,600.40	70,367,872.84
直接投入	61,297,003.59	61,583,018.58
折旧与摊销	9,963,041.20	9,927,932.68
设计费	-	644,925.82
委外研发费	24,696,485.44	12,758,422.44
报批报检费	1,787,183.57	450,544.34
差旅费	1,635,229.47	825,383.42
会议费	2,746,796.94	1,524,341.13
其他费用	3,539,754.19	414,891.74
合计	179,333,094.80	158,497,332.99

(四十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,145,702.58	2,202,692.98
其中：租赁负债的利息费用	4,145,702.58	2,094,178.59
减：利息收入	65,526,613.28	41,214,334.88
手续费及其他	565,001.95	1,169,719.39
汇兑损益	5,074,564.11	1,703,237.39
保函费用及票据贴现利息	-	99,495.24
合计	-55,741,344.64	-36,039,189.88

(四十八) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与经营活动相关且与资产相关的政府补助	9,097,771.39	9,368,682.17
与经营活动相关且与收益相关的政府补助	3,048,562.77	1,902,046.86
个税手续费返还	1,707,844.22	2,576,798.85
增值税加计抵减	12,669,333.69	456.45
合计	26,523,512.07	13,847,984.33

其他收益明细：

政府补助种类	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助：	--	--
企业科技特派员工作站项目经费	-	4,666.67
2012年省科技计划配套专项资金	5,000.00	20,000.00
2012年省产业结构调整专项资金固体制剂车间扩建与信息化技术改造项目	-	59,322.02
2012年珠海市战略性新兴产业专项资金重大项目	-	86,956.48
2014年珠海市战略性新兴产业专项资金（辅助降血脂项目）	200,000.00	341,639.60
2015年省级信息产业发展专项资金（基于工业物联网的保健食品行业透明工厂）	300,000.00	300,000.00
广陈皮提取物抗氧化复合胶囊的研制及产业化	30,000.00	30,000.00
金湾区2017年技术改造专项资金智能化设备改造项目	327,272.72	327,272.72
广东省重大科技成果产业化扶持专项资金新一代生物技术功能性系列保健品产业化项目	2,222,349.51	2,260,691.72
广东省工业企业事后奖补资金全自动立体高架库及成品分检车间技术改造项目	3,429,374.60	3,429,374.60
金湾区2018年技术改造专项资金固体及包装生产线智能化技术升级改造项目	333,333.32	333,333.32
保健品行业连续化生产智能制造示范应用	300,000.00	300,000.00
国家工业和信息化部“2017年工业转型升级（中国制造2025）专项资金项目”按1：1给予配套补助保健品行业连续化生产智能制造示范应用项目	500,000.00	500,000.00
“汤臣倍健高水平精准营养平台建设”补贴	894,367.36	894,367.36
汤臣倍健5G+智慧工厂	305,973.42	332,194.92
党建宣传教育基地专项资金	148,862.76	148,862.76
保健品行业连续化生产智能制造示范应用	101,237.70	-
与收益相关的政府补助：	--	--
博士后科研工作站专项资金	717,047.54	178,356.70
珠海市院士工作站建站补贴资金	191,580.95	-110,000.00
澳洲技术创新项目补助	-	233,340.00
疫情影响补贴	-	136,445.97
高新技术企业标杆企业补助资金-区级配套	-	23,800.00

政府补助种类	本期发生额	上期发生额
广东专利奖奖金	271,036.75	-
金湾区加强科技创新促进实体经济高质量发展扶持奖励项目（第二批）	-	100,000.00
高新企业补贴	-	200,000.00
珠海市金湾区财政局转入18年度高质量发展扶持奖励项目	-	50,000.00
一次性留工补助	-	450,430.00
稳岗补贴等	1,759,397.53	439,674.19
2022年文旅行业纾困发展资金	-	150,000.00
企业引进人才补贴	-	50,000.00
珠海市促进实体经济高质量发展专项资金项目	70,000.00	-
珠海市实施标准化战略扶持资金项目	23,500.00	-
一次性扩岗补助珠海市	16,000.00	-
合计	12,146,334.16	11,270,729.03

（四十九）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-42,682,883.33	-10,804,298.00
交易性金融资产在持有期间的投资收益	23,052,944.10	23,014,249.33
大额存单财务收益	110,604,096.65	89,472,764.09
处置长期股权投资产生的投资收益	-	74,887,116.48
持有其他权益工具投资期间取得的股利收益	3,393,200.00	5,022,300.00
持有其他非流动金融资产等期间取得的投资收益	-	8,954,959.80
合计	94,367,357.42	190,547,091.70

（五十）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动金融资产公允价值变动收益	46,653,751.60	-177,849,520.73
交易性金融资产公允价值变动收益	4,555,452.05	-
合计	51,209,203.65	-177,849,520.73

（五十一）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	2,269,559.20	-1,616,725.37
其他应收款坏账准备	-3,618,888.22	-1,237,844.16

合计	-1,349,329.02	-2,854,569.53
----	---------------	---------------

(五十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-11,893,917.08	-12,521,128.19
使用权资产减值准备	-	-5,464,874.41
开发支出减值准备	-	-80,852.55
固定资产减值准备	-652,549.73	-966,902.67
合计	-12,546,466.81	-19,033,757.82

(五十三) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	106,232.49	-3,909,139.55
合计	106,232.49	-3,909,139.55

(五十四) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废合计	18,682.26	-	18,682.26
其中：固定资产报废利得	18,682.26	-	18,682.26
其他政府补助	64,780,400.00	56,590,000.00	64,780,400.00
赔偿收入和违约金收入	34,639,597.41	45,533,300.55	34,639,597.41
土地闲置费减免	38,664,000.00	-	38,664,000.00
其他	1,806,083.34	1,189,670.08	1,806,083.34
合计	139,908,763.01	103,312,970.63	139,908,763.01

土地闲置费减免38,664,000.00元系以前年度营业外支出-土地闲置费罚款免除。

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
企业经营扶持奖励	45,350,400.00	37,000,000.00	与收益相关
珠海市横琴新区总部企业奖励	-	18,190,000.00	与收益相关
金湾区财政局转入增资扩产奖励	-	1,200,000.00	与收益相关
珠海首席技师奖励	50,000.00	150,000.00	与收益相关
省级2022年促进经济高质量发展奖励	-	50,000.00	与收益相关

2022年度引领型企业奖励资金	19,380,000.00	-	与收益相关
合计	64,780,400.00	56,590,000.00	-

(五十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	2,231,527.13	4,810,061.64	2,231,527.13
非流动资产毁损报废损失	772,994.11	2,361,490.22	772,994.11
税金滞纳金	1,007,533.87	80,693.35	1,007,533.87
赔偿支出和罚款支出	8,331,774.56	170,630.15	8,331,774.56
其他	236,375.93	400,271.55	236,375.93
合计	12,580,205.60	7,823,146.91	12,580,205.60

(五十六) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	466,585,438.41	356,635,907.48
递延所得税费用	-49,406,540.63	-63,110,540.28
合计	417,178,897.78	293,525,367.20

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	2,195,931,427.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	329,389,714.15
子公司适用不同税率的影响	48,338,721.37
调整以前期间所得税的影响	3,953,944.01
非应税收入的影响	-21,916,948.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	19,068,146.07
加计扣除	-22,409,325.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-11,439,500.76
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	72,194,146.72
所得税费用	417,178,897.78

(五十七) 其他综合收益

详见附注五、（三十九）。

（五十八）现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	64,156,069.19	40,923,897.04
收到政府补助、奖励、个税返还等	68,978,178.50	61,257,605.46
赔偿及其他收入	36,627,678.30	48,335,055.82
合计	169,761,925.99	150,516,558.32

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的期间费用	3,520,239,069.50	2,859,810,426.01
付现的营业外支出等	16,071,840.60	6,034,973.88
合计	3,536,310,910.10	2,865,845,399.89

2. 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金：无。

收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品和结构性存款的赎回	2,920,000,000.00	2,955,000,000.00
大额存单的赎回	2,930,000,000.00	3,020,000,000.00
收回其他非流动金融资产的现金	30,622,538.54	24,054,527.53
处置有棵树股票收回的现金	3,276,635.10	30,218,485.86
处置长期股权投资收回的现金	-	65,871,770.61
合计	5,883,899,173.64	6,095,144,784.00

支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
新办公楼项目股权交易履约保证金	50,000,000.00	-
合计	50,000,000.00	-

支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

购买理财产品和结构性存款	2,460,000,000.00	4,545,000,000.00
购买大额存单	3,510,000,000.00	1,380,000,000.00
投资支付其他非流动金融资产现金	9,000,000.00	12,000,000.00
投资支付长期股权投资现金	15,900,000.00	182,580,000.00
合计	5,994,900,000.00	6,119,580,000.00

3. 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金：无

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债本息和租赁保证金	35,623,130.90	32,742,486.35
股票回购	17,996,901.98	-
合计	53,620,032.88	32,742,486.35

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		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	
一年内到期的非流动负债	20,337,279.21	-	12,709,289.09	-	20,337,279.21	12,709,289.09
租赁负债	3,915,666.21	-	162,170,756.40	35,623,130.90	-30,997,637.05	161,460,928.76
合计	24,252,945.42	-	174,880,045.49	35,623,130.90	-10,660,357.84	174,170,217.85

(五十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量：	--	--
净利润	1,778,752,529.86	1,411,263,862.41
加：资产减值准备	12,546,466.81	19,033,757.82
信用减值损失	1,349,329.02	2,854,569.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	116,118,723.31	108,752,445.20
使用权资产折旧	22,682,271.55	31,610,217.11
无形资产摊销	108,790,923.76	103,425,436.75
长期待摊费用摊销	1,901,242.00	1,455,643.76
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)	-106,232.49	3,909,139.55

固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	754,311.85	2,361,490.22
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-51,209,203.65	177,849,520.73
财务费用（收益以“-”号填列）	4,145,702.58	2,202,692.98
投资损失（收益以“-”号填列）	-94,367,357.42	-190,547,091.70
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-21,207,899.52	-13,022,309.25
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-28,198,641.11	-50,088,231.03
存货的减少（增加以“-”号填列）	-102,541,062.48	-78,948,402.72
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-61,824,707.25	-160,479,347.65
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	362,632,834.66	41,097,670.04
其他	1,190,816.08	-33,801,321.87
经营活动产生的现金流量净额	2,051,410,047.56	1,378,929,741.88
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动：	--	--
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入资产	-	-
3. 现金及现金等价物净增加情况：	--	--
现金及现金等价物的期末余额	3,323,717,490.49	2,958,514,757.71
减：现金及现金等价物的期初余额	2,958,514,757.71	2,900,259,350.33
现金及现金等价物净增加额	365,202,732.78	58,255,407.38

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,323,717,490.49	2,958,514,757.71
其中：库存现金	2,298.09	-
可随时用于支付的银行存款	3,296,824,829.96	2,933,459,748.99
可随时用于支付的其他货币资金	26,890,362.44	25,055,008.72
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	3,323,717,490.49	2,958,514,757.71
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	-	-

3. 不涉及现金收支的经营经营活动

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据的减少中背书转让的金额	456,579,791.06	309,452,300.28

项目	本期发生额	上期发生额
合计	456,579,791.06	309,452,300.28

(六十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	-	-	-	-	181,997.55	181,997.55	冻结	主诉财产保全担保金额度冻结
1年内到期的其他非流动资产	2,666,620.00	2,666,620.00	冻结	LSG 租赁保证金存款	2,592,590.00	2,592,590.00	冻结	LSG 租赁保证金存款
合计	2,666,620.00	2,666,620.00	--	--	2,774,587.55	2,774,587.55	--	--

(六十一) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	655,175,817.02
其中：美元	71,704,441.31	7.0827	507,861,046.47
澳元	27,179,782.53	4.8484	131,778,457.62
港币	8,472,637.28	0.9062	7,677,903.90
新西兰币	732,011.28	4.4991	3,293,391.95
新加坡元	793,592.15	5.3772	4,267,303.71
越南盾	997,049,163.78	0.000292	291,138.36
欧元	836.60	7.8592	6,575.01
应收账款	--	--	97,046,579.63
其中：美元	282,787.73	7.0827	2,002,900.66
澳元	19,433,262.88	4.8484	94,220,231.75
港币	102,892.45	0.9062	93,241.14
新西兰币	85,035.47	4.4991	382,583.08
林吉特	207,630.97	1.5415	320,063.14
新加坡元	2,376.80	5.3772	12,780.53
菲律宾比索	110,631.18	0.1284	14,205.04
泰铢	1,631.15	0.2074	338.30
印尼卢比	471,977.21	0.0005	235.99

其他应收款	--	--	2,926,641.76
其中：美元	56,840.00	7.0827	402,580.67
澳元	514,912.68	4.8484	2,496,502.64
港币	30,411.00	0.9062	27,558.45
应付账款	--	--	22,734,719.31
其中：美元	194,672.50	7.0827	1,378,806.92
澳元	4,403,579.48	4.8484	21,350,314.75
欧元	712.24	7.8592	5,597.64
其他应付款	--	--	55,813,409.97
其中：美元	7,373,589.93	7.0827	52,224,925.40
澳元	614,106.35	4.8484	2,977,433.23
港币	286,452.00	0.9062	259,582.80
新西兰币	26,898.93	4.4991	121,020.98
林吉特	128,248.85	1.5415	197,695.60
新加坡元	4.60	5.3772	24.74
菲律宾比索	251,538.28	0.1284	32,297.52
越南盾	1,471,560.00	0.000292	429.70

2. 境外经营实体说明

子公司名称	注册地	主要经营地	记账本位币
香港佰瑞有限公司	香港		美元
PENTAVITE PTY LTD	澳洲	澳洲	澳元
自然唯他（香港）有限公司	香港	香港	人民币
香港佰盛有限公司	香港		澳元
澳洲佰盛有限公司	澳洲		澳元
Life-Space Group Pty Ltd 及其子公司	澳洲	澳洲	澳元
香港佰弘有限公司	香港	香港	人民币
香港佰澳有限公司	香港		人民币
BIOCARNA PTY LTD	澳洲	澳洲	澳元
佰汇（香港）控股有限公司	香港		人民币
BYHEALTH INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	香港	香港	人民币
HONGKONG LIFE-SPACE COMPANY LIMITED	香港	香港	人民币

子公司名称	注册地	主要经营地	记账本位币
PENTAVITE INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	香港	香港	人民币
麦优(香港)有限公司	香港	香港	人民币
麦浪(香港)有限公司	香港	香港	澳元
PENTAVITE VIETNAM COMPANY LIMITED	越南	越南	越南盾
PENTAVITE USA INC	美国	美国	美元
无限能汉方制药有限公司	香港	香港	人民币
PENTAVITE MALAYSIA SDN. BHD.	马来西亚	马来西亚	林吉特
PT PENTAVITE NUTRITION INDONESIA	印度尼西亚	印度尼西亚	印尼卢比

(六十二) 租赁

1. 本公司作为承租方

项目	金额
租赁负债的利息费用	4,145,702.58
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	23,302,662.39
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	-
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
其中：售后租回交易产生部分	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	58,925,793.29
售后租回交易产生的相关损益	-
售后租回交易现金流入	-
售后租回交易现金流出	-
其他	-

2. 本公司作为出租方

项目	金额
一、收入情况	--
租赁收入	12,038,243.91
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	-
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	41,918,129.85
第1年	10,743,105.85
第2年	10,621,825.00

项目	金额
第3年	10,708,757.00
第4年	8,563,884.00
第5年	687,920.00
5年以上	592,638.00

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
工资福利费	73,667,600.40	70,367,872.84
直接投入	61,297,003.59	61,583,018.58
折旧与摊销	9,963,041.20	9,927,932.68
设计费	-	644,925.82
委外研发费	24,696,485.44	12,758,422.44
报批报检费	1,787,183.57	450,544.34
差旅费	1,635,229.47	825,383.42
会议费	2,746,796.94	1,524,341.13
其他费用	3,539,754.19	414,891.74
合计	179,333,094.80	158,497,332.99
其中：费用化研发支出	179,333,094.80	158,497,332.99
资本化研发支出	-	-

(一) 符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	内部开发支出		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
拟申请的非专利技术	16,029,838.55	-	-	2,417,096.27	-	-	13,612,742.28
合计	16,029,838.55	-	-	2,417,096.27	-	-	13,612,742.28

1. 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
无。					

2. 开发支出减值准备

无。

七、合并范围的变更

公司名称	变更内容	合并期间	变更原因
PT PENTAVITE NUTRITION INDONESIA	2023 年新增合并	2023 年	本年新设
麦优网络科技（珠海）有限公司	2023 年新增合并	2023 年	本年新设
麦优（澳门）一人有限公司	2023 年新增合并	2023 年	本年新设
贵州省诚成共创保险经纪有限公司	2023 年不再纳入合并	2023 年	本年注销

（一）非同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生同一控制下企业合并。

（三）反向购买

报告期内，公司未发生反向购买。

（四）处置子公司

报告期内，公司未发生处置子公司。

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

一公司的子公司

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	直接持股比例	表决权比例	取得方式
广州奈梵斯健康产品有限公司	1,000 万人民币	国内	广州市	膳食营养补充剂销售	100%	100%	投资取得
广州市佰健生物工程有 限公司	14,195.64 万人民币	国内	广州市	膳食营养补充剂销售	100%	100%	投资取得
广东佰嘉药业有限公司	1,333 万人民币	国内	珠海市	膳食营养补充剂销售	100%	100%	投资取得
汤臣倍健药业有限公司	10,000 万人民币	国内	珠海市	膳食营养补充剂销售	100%	100%	投资取得
香港佰瑞有限公司	1,980 万美元		香港		100%	100%	投资取得
广东佰悦网络科技有 限公司	2,000 万人民币	国内	广州市	膳食营养补充剂销售	100%	100%	投资取得
广东佰腾药业有限公司	2,000 万人民币	国内	广州市	膳食营养补充剂销售	100%	100%	投资取得
广州汤臣佰盛有限公司	348,386 万人民币	国内	广州市		100%	100%	投资取得
自然唯他（香港）有 限公司	1,540 万人民币	香港	香港	膳食营养补充剂销售	100%	100%	投资取得

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	直接持股比例	表决权比例	取得方式
香港佰弘有限公司	17,042.8513 万港币	香港	香港	膳食营养补充剂销售	100%	100%	投资取得
广东佰亿健康科技有限公司	1,000 万人民币	国内	广州市	膳食营养补充剂销售	100%	100%	投资取得
好健时药业(海南)有限公司	2,500 万人民币	国内	海口市	药品销售	80%	80%	投资取得
汤臣倍健营养探索(珠海)有限公司	1,000 万人民币	国内	珠海市	景区旅游管理服务	100%	100%	投资取得
佰傲药业(珠海)有限公司	2,000 万人民币	国内	珠海市	膳食营养补充剂销售	100%	100%	投资取得
佰汇(香港)控股有限公司	29,977.2298 万人民币		香港		100%	100%	投资取得
广州麦优网络科技有限公司	666.6666 万人民币	国内	广州市	膳食营养补充剂销售	80%	80%	非同一控制下企业合并取得
广州琥瑞医药投资有限公司	3,010 万人民币	国内	广州市		100%	100%	投资取得
广州食尚说食品投资有限公司	1,310 万人民币	国内	广州市		100%	100%	投资取得
汤臣倍健透明工厂(珠海)有限公司	10,000 万人民币	国内	珠海市	生产制造	100%	100%	投资取得

——香港佰瑞有限公司的子公司：

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	直接持股比例	表决权比例	取得方式
PENTAVITE PTY LTD	100 澳元	澳洲	澳洲	贸易、投资业务	100%	100%	投资取得

——广东佰悦网络科技有限公司：

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	表决权比例	取得方式
二十八辰(广东)网络科技有限公司	1,000 万人民币	国内	珠海市	食品销售	直接 100%	100%	投资取得

——广州汤臣佰盛有限公司的下属子公司：

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	表决权比例	取得方式
香港佰盛有限公司	70,211.4857 万澳元		香港		直接 100%	100%	投资取得
澳洲佰盛有限公司	1 澳元		澳洲		间接 100%	100%	投资取得
Life-Space Group Pty Ltd	100 澳元	澳大利亚	澳大利亚新南威尔士州	益生菌和保健品的研发、生产和销售	间接 100%	100%	非同一控制下企业合并

——LSG的下属子公司：

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	表决权比例
Ultra Mix(Aust.) Pty Ltd	12 澳元	澳大利亚	澳大利亚维多利亚州	保健品生产	直接 100%	100%

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	表决权比例
Evolution Health Pty Ltd	2 澳元	澳大利亚	澳大利亚维多利亚州	保健品销售	直接 100%	100%
Divico Pty Ltd	100 澳元	澳大利亚	澳大利亚维多利亚州	商标权管理	直接 100%	100%
健进(珠海横琴)电子商务有限公司	1 万人民币	珠海	珠海		间接 100%	100%
LIFE-SPACE HK LIMITED	1 万港币	香港	香港		间接 100%	100%
麦浪(香港)有限公司	3,000 万港币	香港	香港	膳食营养补充剂销售	间接 100%	100%

——佰汇(香港)控股有限公司的下属子公司:

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	直接持股比例	表决权比例	取得方式
香港佰澳有限公司	26,325.9084 万人民币		香港		100%	100%	汤臣倍健转让取得
BYHEALTH INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	543 万美元		香港		100%	100%	投资取得

——香港佰澳有限公司的下属子公司:

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	直接持股比例	表决权比例	取得方式
BIOCARNA PTY LTD	5390 澳元	澳洲	澳洲	建设澳洲生产基地	100%	100%	投资取得
自然唯他(珠海)食品有限公司	500 万人民币	珠海	珠海	膳食营养补充剂销售	100%	100%	投资取得

——BYHEALTH INTERNATIONAL COMPANY LIMITED的下属子公司:

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	直接持股比例	表决权比例	取得方式
HONGKONG LIFE-SPACE COMPANY LIMITED	3,516.6657 万港币	香港	香港	膳食营养补充剂销售	100%	100%	投资取得
PENTAVITE INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	1 港币	香港	香港	膳食营养补充剂销售	100%	100%	投资取得
PENTAVITE VIETNAM COMPANY LIMITED	95 万美元	越南	越南	膳食营养补充剂销售	100%	100%	投资取得
PENTAVITE USA INC	1000 美元	美国	美国	膳食营养补充剂销售	100%	100%	投资取得
PENTAVITE MALAYSIA SDN. BHD.	10 万马来西亚林吉特	马来西亚	马来西亚	膳食营养补充剂销售	100%	100%	投资取得
PT PENTAVITE NUTRITION INDONESIA	1,000,000.00 万印度尼西亚卢比	印度尼西亚	印度尼西亚	膳食营养补充剂销售	100%	100%	投资取得

——广州麦优网络科技有限公司的下属子公司:

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	直接持股比例	表决权比例	取得方式
广州麦浪网络科技有限公司	1,000 万人民币	国内	广州市	膳食营养补充剂销售	90%	90%	投资取得
广州轻乐健康科技有限公司	200 万人民币	国内	广州市	膳食营养补充剂销售	90%	90%	非同一控制下合并取得

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	直接持股比例	表决权比例	取得方式
麦优(香港)有限公司	1,250万港币	香港	香港	膳食营养补充剂销售	100%	100%	投资取得
麦优网络科技(珠海)有限公司	1,000万人民币	国内	珠海市	膳食营养补充剂销售	100%	100%	投资取得
麦优(澳门)一人有限公司	3,000万港币	澳门	澳门	膳食营养补充剂销售	100%	100%	投资取得

——广州琥瑞医药投资有限公司的下属子公司：

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	直接持股比例	表决权比例	取得方式
广州琥瑞医药科技发展有限公司	3,000万人民币	国内	广州市	持有OTC批文及委外加工	100%	100%	投资取得
无限能汉方制药有限公司	500万人民币	香港	香港	中成药批发、代理及委外加工	100%	100%	投资取得

——广州食尚说食品投资有限公司的下属子公司：

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	直接持股比例	表决权比例	取得方式
珠海食代说食品有限公司	5,000万人民币	国内	广州市	功能食品和膳食营养补充剂销售	100%	100%	投资取得

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
广州麦优网络科技有限公司	20%	33,138,828.03	20,000,000.00	77,070,121.59

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
广州麦优网络科技有限公司	542,778,619.06	18,558,048.06	561,336,667.12	178,935,909.27	710,034.64	179,645,943.91
子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州麦优网络科技有限公司	549,875,734.96	17,001,395.07	566,877,130.03	251,061,855.43	1,155,358.67	252,217,214.10

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州麦优网络科技有限公司	2,538,074,604.61	167,030,807.28	167,030,807.28	192,022,016.55
子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

广州麦优网络科技有限公司	2,019,714,922.13	127,595,005.49	127,595,005.49	192,208,222.13
--------------	------------------	----------------	----------------	----------------

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京桃谷科技有限公司	北京	北京	移动医疗健康领域	12.15	-	权益法
上海臻鼎健康科技有限公司	上海	上海	软件开发、技术服务	20.00	-	权益法
东台市赐百年生物工程有限公司	东台	东台	农副食品加工业	25.00	-	权益法
厦门为来卓识股权投资基金合伙企业(有限合伙)	广州	广州	股权投资	34.65	-	权益法
为来创业投资基金管理(广州)有限公司	广州	广州	股权投资管理	40.00	-	权益法
安庆为来绿健产业发展基金合伙企业(有限合伙)	安庆	安庆	股权投资	34.00	-	权益法
常州为来医疗健康产业投资合伙企业(有限合伙)	常州	常州	股权投资	42.40	-	权益法

(1) 持有20%以下表决权但具有重大影响的依据:

①公司持有北京桃谷科技有限公司12.1457%股权,由公司委派1名董事,故此公司虽然持股未达到20%,但对北京桃谷科技有限公司有重大影响。

(2) 持有20%或以上表决权但不具有重大影响的依据

①公司持有珠海广发信德国际生命科学股权投资基金(有限合伙)37.11%股权,公司为有限合伙人。根据《合伙协议》,合伙企业由普通合伙人执行合伙事务及担任合伙企业管理人,有限合伙人无权要求对普通合伙人和管理人进行选举、撤销或替换。有限合伙人享有按协议约定方式分配投资收益、监督合伙企业事务执行及提出合理建议、了解合伙企业经营及投资情况等权利。公司对合伙企业事务及执行不具有重大影响。

2. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业:	--	--
投资账面价值合计	417,849,949.53	444,632,832.86
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--

--净利润	-42,682,883.33	-10,804,298.00
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	-42,682,883.33	-10,804,298.00

九、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

报告期末不存在按应收金额确认的政府补助。

（二）涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益/其他收益	83,770,184.23	150,000.00	-	9,097,771.39	-	74,822,412.84	与资产相关
递延收益/其他收益	1,041,688.54	200,000.00	-	908,628.49	-	333,060.05	与收益相关
其他收益	-	2,139,934.28	-	2,139,934.28	-	-	与收益相关
营业外收入	-	64,780,400.00	64,780,400.00	-	-	-	与收益相关
合计	84,811,872.77	67,270,334.28	64,780,400.00	12,146,334.16	-	75,155,472.89	

（三）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	12,146,334.16	11,270,729.03
营业外收入	64,780,400.00	56,590,000.00
合计	76,926,734.16	67,860,729.03

政府补助明细内容详见本附注五、（三十五）递延收益、附注五、（四十八）其他收益和附注五、（五十四）营业外收入中涉及政府补助的项目披露。

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、交易性金融资产、应收票据、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、其他非流动资产、应付账款、其他应付款等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的详细情况详见本附注五相关项目，与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

一 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过对已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在可控的范围内。

一 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

一 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。报告期内，由于公司与外币相关的收入和支出的信用期短，受到外汇风险的影响不大。

一 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来6个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计

一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
(一) 交易性金融资产	-	1,374,555,452.05	-	1,374,555,452.05
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	1,374,555,452.05	-	1,374,555,452.05
(1) 理财产品	-	1,374,555,452.05	-	1,374,555,452.05
(二) 其他非流动金融资产	-	-	517,987,345.61	517,987,345.61
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	517,987,345.61	517,987,345.61
(1) 有限寿命的结构化主体投资	-	-	517,987,345.61	517,987,345.61
(三) 其他权益工具投资	10,220,000.00	-	174,996,800.00	185,216,800.00
持续以公允价值计量的资产总额	10,220,000.00	1,374,555,452.05	692,984,145.61	2,077,759,597.66

(二) 持续第一层次公允价值计量项目为持有的其他权益工具投资有棵树科技股份有限公司股票，有棵树科技股份有限公司股票以期末收盘价确定公允价值。

(三) 持续第二层次公允价值计量项目为持有的理财产品，理财产品全部系非保本浮动收益的银行理财。

(四) 持续第三层次公允价值计量项目为公司投资的合伙型私募基金和除有棵树科技股份有限公司外的其他权益工具投资，依据被投资企业提供的估值材料计算得出，估值材料包括：被投资项目或企业财务报表、可比分析市场案例、关键业绩指标等，估值技术包括：市场法、收益法、报表分析法等。期初与期末账面价值间的调节系依据一致的估值方法与取数来源进行测算后调整。

十二、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

(一) 公司控股股东情况

名称	与公司关系	经济性质	期末持股比例	期末表决权比例
梁允超	控股股东、实际控制人	自然人	41.78%	41.78%

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见八、在其他主体中的权益附注（一）。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见八、在其他主体中的权益附注（二）。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
诚承投资控股有限公司	公司控股股东梁允超的关联公司
广州佰盈投资合伙企业（有限合伙）	公司董事汤晖先生担任执行事务合伙人的企业

（五）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东台市赐百年生物工程有限公司	原材料	281,115.20	122,898.23

2. 共同投资

2022年4月，公司与为来创业投资基金管理（广州）有限公司、安徽龙翼乡村振兴发展有限责任公司共同投资成立安庆为来绿健产业发展基金合伙企业（有限合伙），合伙企业规模人民币200,000,000.00元，公司作为有限合伙人出资人民币68,000,000.00元，占出资额的34.00%，为来创业投资基金管理（广州）有限公司作为普通合伙人出资人民币2,000,000.00元，占出资额的1.00%。2023年，公司未增加投资金额，截止2023年12月31日，公司已出资10,880,000.00元。

2022年7月，公司与为来创业投资基金管理（广州）有限公司、诚承投资控股有限公司、常州西太湖新兴产业投资基金有限公司、赵梦亚、赵人谊共同投资成立常州为来医疗健康产业投资合伙企业（有限合伙），合伙企业规模人民币150,000,000.00元，公司作为有限合伙人出资人民币63,600,000.00元，占出资额的42.40%，为来创业投资基金管理（广州）有限公司作为普通合伙人出资人民币2,000,000.00元，占出资额的1.3333%。2023年，公司增加投资15,900,000.00元，截止2023年12月31日，公司已缴足出资63,600,000.00元。

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	35,619,560.30	19,135,489.31

（六）关联方应收应付款项

1. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	东台市赐百年生物工程有限公司	76,398.21	13,823.80

十三、股份支付

2019年股票期权激励计划股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	-	-	459,868.00	7,501,208.48	-	-	-	-
管理人员	-	-			-	-	-	-
合计	-	-	459,868.00	7,501,208.48	-	-	-	-

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
销售人员	14.02元-17.36元	1个月-4个月	-	-
管理人员			-	-

期末发行在外的2019年第1期股票期权为187,132.00股，首次授予的行权价格为19.30元/股；期末发行在外的2019年第1期预留股票期权为0万股，首次授予的行权价格为15.96元/股；期末发行在外的2019年第2期股票期权为2.28万股，首次授予的行权价格为15.96元/股。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据布莱斯科尔斯期权定价模型计算
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险收益率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	根据可行权员工数量等信息确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,579,369.50
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-

(三) 以现金结算的股份支付情况

无。

（四）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	-	-
管理人员	-	-
研发人员	-	-
合计	-	-

（五）股份支付的修改、终止情况

无。

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 资本性支出承诺

于2023年12月31日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

项目	2023. 12. 31
房屋、建筑物及机器设备	71,642,132.44

（二）或有事项

1、未决诉讼

2022年10月，公司收到广东省广州市中级人民法院（以下简称“广州中院”）送达的案号为“（2022）粤01民初1716号”案件材料，宜通世纪科技股份有限公司（原广东宜通世纪科技股份有限公司）就深圳市倍泰健康测量分析技术有限公司股权转让纠纷事宜向广州中院提起诉讼。详见公司于2022年10月27日披露的《关于诉讼事项的公告》（公告编号：2022-064），对方请求撤销《广东宜通世纪科技股份有限公司与深圳市倍泰健康测量分析技术有限公司及其股东发行股份及支付现金购买资产协议》、《〈广东宜通世纪科技股份有限公司与深圳市倍泰健康测量分析技术有限公司及其股东发行股份及支付现金购买资产协议〉之补充协议》、《〈广东宜通世纪科技股份有限公司与深圳市倍泰健康测量分析技术有限公司及其股东发行股份及支付现金购买资产协议〉之补充协议（二）》；请求公司返还已收取的股权转让现金对价191,250,000元及利息；请求判令被告承担本案全部诉讼费、财产保全费。

截至报告日,公司收到广州中院就倍泰健康股权转让纠纷案件出具的(2022)粤 01 民初 1716 号《民事判决书》,广州中院经审理,依据《中华人民共和国民法典》第一百五十二条、《最高人民法院关于适用时间效力的若干规定》第一条第三款的规定,判决驳回原告宜通世纪的全部诉讼请求等。本诉讼案件受理费 2,942,736.13 元、诉讼保全费 5,000.00 元均由原告宜通世纪负担。原告已提起上诉,截至报告批准报出日,本案尚未收到二审法院的传票。

十五、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1、股票回购

公司于 2023 年 10 月 30 日召开第六届董事会第三次会议,审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》,同意公司使用自有资金以集中竞价交易方式回购股份,并将回购股份用于公司员工持股计划或股权激励。本次回购资金总额不低于人民币 15,000 万元(含),不超过人民币 30,000 万元(含),回购价格不超过人民币 26 元/股(含),本次回购期限为自董事会审议通过回购股份方案之日起不超过 12 个月。具体内容详见公司于 2023 年 10 月 30 日刊登在巨潮资讯网的《关于回购股份方案的公告》。

截至 2024 年 3 月 18 日,公司累计通过回购专用账户以集中竞价交易方式回购股份数量为 13,736,987 股,占本公告披露前一交易日公司总股本的 0.8077%,最高成交价为 18.07 元/股,最低成交价为 14.19 元/股,支付总金额为人民币 216,755,528.08 元(不含交易费用),本次回购符合相关法律法规的要求,符合公司既定回购方案。

2、2024 年限制性股票激励计划

公司于 2024 年 2 月 2 日,公司 2024 年第一次临时股东大会审议并通过了《关于公司<2024 年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》《关于公司<2024 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》《关于提请公司股东大会授权董事会办理公司 2024 年限制性股票激励计划有关事项的议案》。

公司于2024年2月2日，公司第六届董事会第六次会议、第六届监事会第四次会议审议通过《关于向2024年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》。

公司于2024年2月20日召开第六届董事会第七次会议和第六届监事会第五次会议，审议通过了《关于修改公司2024年限制性股票激励计划公司层面业绩考核指标及同步修改相关文件的议案》。为推动公司的高质量发展，进一步发挥股权激励的积极作用，公司结合未来经营规划及行业发展情况，适度上调2024年限制性股票激励计划（以下简称“本激励计划”）中的公司层面业绩考核指标。

本激励计划的激励工具为限制性股票（第二类限制性股票），股票来源为公司从二级市场回购或/和向激励对象定向发行的公司A股普通股股票。符合本激励计划授予条件的激励对象，在满足相应归属条件后，以授予价格分次获得公司从二级市场回购或/和增发的A股普通股股票，该等股票将在中国证券登记结算有限责任公司进行登记。激励对象获授的限制性股票在归属前，不享有公司股东权利，并且该限制性股票不得转让、用于担保或偿还债务等。

本激励计划拟向激励对象授予1680万股限制性股票，约占本激励计划草案公告时公司股本总额的0.99%，其中首次授予1490万股，约占本激励计划草案公告时公司股本总额的0.88%，约占本激励计划拟授予总额的88.69%，预留授予190万股，约占本激励计划草案公告时公司股本总额的0.11%，约占本激励计划拟授予总额的11.31%。

本激励计划首次授予限制性股票授予价格为8.60元/股。预留部分限制性股票授予价格与首次授予部分限制性股票的授予价格相同。在本激励计划草案公告当日至激励对象获授限制性股票前，以及激励对象获授限制性股票后至归属前，若公司发生资本公积转增股本、派发股票红利、股份拆细或缩股、配股、派息等事宜，限制性股票授予价格和数量将根据本激励计划相关规定予以相应的调整。

本激励计划首次授予的激励对象总计36人，占公司员工总人数（截止到2022年12月31日员工总人数为3,602人）的0.9994%，包括本计划公告时任职于本公司（含子公司）的董事、高级管理人员、核心技术（业务）骨干人员，不包含独立董事和监事。

预留激励对象在本激励计划经股东大会审议通过后 12 个月内确定，超过 12 个月未明确激励对象的，预留权益失效。

本激励计划有效期自限制性股票首次授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部归属或作废失效之日止，最长不超过 60 个月。激励对象每次权益归属以满足相应的归属条件为前提条件，首次授予权益在首次授予之日起满 12 个月后分 3 期归属，每期归属的比例依次分别为 30%、30%、40%。若预留授予部分权益于 2024 年三季报披露前授予完成，则预留部分各个批次的归属期限和归属安排与首次授予部分一致，若预留部分在 2024 年三季报披露后授予完成，则预留部分在预留授予之日起满 12 个月后分两期归属，每期归属的比例分别为 50%、50%。

本激励计划首次授予的限制性股票考核年度为 2024-2026 年三个会计年度，每个会计年度考核一次。各年度业绩考核目标如下表所示：

归属期	业绩考核目标
首次授予限制性股票第一个行权期	以2022年营业收入为基数，2024年的营业收入增长率不低于29.3%
预留限制性股票第一个行权期	
首次授予限制性股票第二个行权期	以2022年营业收入为基数，2025年的营业收入增长率不低于39.6%
预留限制性股票第二个行权期	
首次授予限制性股票第三个行权期	以2022年营业收入为基数，2026年营业收入增长率不低于50.8%
预留限制性股票第三个行权期	

若预留部分限制性股票在 2024 年三季报披露前授予完成，则预留部分业绩考核与首次授予部分一致；若预留部分在 2024 年三季报披露后授予完成，则预留部分考核年度为 2025-2026 年 2 个会计年度，每个会计年度考核一次。若公司未满足上述业绩考核目标的，则所有激励对象对应考核当年计划归属的限制性股票均不得归属或递延至下期归属，并作废失效。

（二）利润分配情况

经 2024 年 3 月 18 日召开的第六届董事会第八次会议和第六届监事会第六次会议审议通过《2023 年度利润分配预案》，以本次利润分配预案未来实施时股权登记日的总股本（不包含回购股份）为基数，向全体股东每 10 股派发人民币 9.0 元现金（含税），不送红股，不进行资本公积金转增股本。

十六、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

（二）终止经营

本报告期公司无终止经营。

（三）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

—报告分部的确定依据与会计政策：

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

—报告分部情况：

报告期内，公司及所属的子公司均主要从事膳食营养补充剂业务，不存在多种业务的经营，故无业务分部情况。集团主要依据实体子公司注册地址确定如下的地区分部：中国境内、香港及其他和澳洲。

2. 报告分部的财务信息

本期发生额					
项目	中国境内	香港及其他	澳洲	分部间抵消	合计
营业收入	7,937,715,231.94	550,938,619.79	989,027,714.44	-70,867,829.42	9,406,813,736.75
营业成本	2,372,713,091.54	212,085,993.94	407,646,168.37	-65,883,768.92	2,926,561,484.93
净利润	1,718,751,937.36	54,872,900.91	5,127,691.59	-	1,778,752,529.86
资产总额	12,598,283,212.25	809,663,895.73	2,366,030,780.31	-675,960,460.16	15,098,017,428.13
负债总额	2,546,385,649.85	649,460,095.18	335,738,063.50	-675,960,460.16	2,855,623,348.37
净资产	10,051,897,562.40	160,203,800.55	2,030,292,716.81	-	12,242,394,079.76
上期发生额					
项目	中国境内	香港	澳洲	分部间抵消	合计

营业收入	6,712,947,010.80	407,479,959.60	805,403,783.20	-64,419,000.78	7,861,411,752.82
营业成本	2,046,391,664.75	171,733,980.84	335,952,868.47	-60,763,833.92	2,493,314,680.14
净利润	1,585,471,016.68	-155,852,517.88	-18,354,636.39	-	1,411,263,862.41
资产总额	10,758,991,445.04	824,016,949.99	2,348,339,492.13	-773,682,405.60	13,157,665,481.56
负债总额	2,139,434,101.47	656,072,957.14	379,598,455.83	-773,682,405.60	2,401,423,108.84
净资产	8,619,557,343.57	167,943,992.85	1,968,741,036.30	-	10,756,242,372.72

（四）待缴出资事项

公司已签署相关投资协议或公司章程，未来需履行出资义务。截至2023年12月31日，待缴出资情况如下（除列明外，金额单位人民币万元）：

被投资企业名称	认缴出资	实缴出资	待缴出资	缴付期限
安庆为来绿健产业发展基金合伙企业(有限合伙)	6,800.00	1,088.00	5,712.00	2025年6月30日前
汤臣倍健营养探索馆(珠海)有限公司	1,000.00	200.00	800.00	2049年12月31日前
广东佰亿健康科技有限公司	1,000.00	50.00	950.00	2049年12月30日前
佰傲药业(珠海)有限公司	2,000.00	-	2,000.00	2050年12月30日前
汤臣倍健透明工厂(珠海)有限公司	10,000.00	5.00	9,995.00	2051年12月31日前

十七、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2022年1月1日。

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	423,271,119.42	383,399,438.25
1—2年(含2年)	4,058,916.22	41,796,259.40
2—3年(含3年)	-	1,672,548.26
合计	427,330,035.64	426,868,245.91
减：减值准备	3,337.83	1,848.09
合计	427,326,697.81	426,866,397.82

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款：	427,330,035.64	100.00	3,337.83	0.001	427,326,697.81
组合 1：应收国内客户	81,212.53	0.02	3,337.83	4.11	77,874.70
组合 2：应收国外客户	-	-	-	-	-
组合 3：应收合并范围内关联方客户	427,248,823.11	99.98	-	-	427,248,823.11
合计	427,330,035.64	100.00	3,337.83	0.001	427,326,697.81

(续上表)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款：	426,868,245.91	100.00	1,848.09	-	426,866,397.82
组合 1：应收国内客户	47,265.69	0.01	1,848.09	3.91	45,417.60
组合 2：应收国外客户	-	-	-	-	-
组合 3：应收合并范围内关联方客户	426,820,980.22	99.99	-	-	426,820,980.22
合计	426,868,245.91	100.00	1,848.09	-	426,866,397.82

按单项计提坏账准备：无。

按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
组合 1：应收国内客户	--	--	--
1年以内(含1年)	81,212.53	3,337.83	4.11
小计	81,212.53	3,337.83	4.11
组合 3：应收合并范围内关联方客户	--	--	--
1年以内(含1年)	423,189,906.89	-	-
1—2年(含2年)	4,058,916.22	-	-
小计	427,248,823.11	-	-
合计	427,330,035.64	3,337.83	0.001

(续上表)

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
组合 1: 应收国内客户	--	--	--
1年以内 (含1年)	47,265.69	1,848.09	3.91
小计	47,265.69	1,848.09	3.91
组合 3: 应收合并范围内关联方客户	--	--	--
1年以内 (含1年)	383,352,172.56	-	-
1-2年 (含2年)	41,796,259.40	-	-
2-3年 (含3年)	1,672,548.26	-	-
小计	426,820,980.22	-	-
合 计	426,868,245.91	1,848.09	-

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收坏账准备	1,848.09	1,489.74	-	-	-	3,337.83

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
全资子公司	225,163,592.78	52.69	-
全资孙公司	91,376,986.14	21.38	-
全资子公司	48,343,935.94	11.31	-
全资子公司	43,353,968.54	10.15	-
全资孙公司	13,915,614.21	3.26	-
合计	422,154,097.61	98.79	-

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	646,356,213.01	589,212,282.05

合计	646,356,213.01	589,212,282.05
----	----------------	----------------

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	79,206,632.46	57,301,997.19
1—2年（含2年）	40,157,108.76	2,734,510.00
2—3年（含3年）	2,256,360.00	5,460,180.24
3—4年（含4年）	5,445,780.24	22,604,258.17
4—5年（含5年）	22,604,258.17	139,495,175.31
5年以上	499,583,849.84	362,072,900.33
小计	649,253,989.47	589,669,021.24
减：坏账准备	2,897,776.46	456,739.19
合计	646,356,213.01	589,212,282.05

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	65,567,829.81	2,271,521.51
员工备用金	29,528.79	180,061.16
代扣代缴款项	189,078.87	380,925.53
往来款	581,992,719.57	586,168,557.57
其他	1,474,832.43	667,955.47
合计	649,253,989.47	589,669,021.24

(3) 按坏账计提方法分类披露

种类	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的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款：	649,253,989.47	100.00	2,897,776.46	0.45	646,356,213.01
组合 1：应收押金保证金	65,567,829.81	10.10	2,634,123.62	4.02	62,933,706.19
组合 2：应收除押金和保证金外其他款项	1,693,440.09	0.26	263,652.84	15.57	1,429,787.25

种类	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(%)	
组合 3: 应收合并范围内关联方	581,992,719.57	89.64	-	-	581,992,719.57
合计	649,253,989.47	100.00	2,897,776.46	0.45	646,356,213.01

(续上表)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款:	589,669,021.24	100.00	456,739.19	0.08	589,212,282.05
组合 1: 应收押金保证金	2,271,521.51	0.39	224,075.29	9.86	2,047,446.22
组合 2: 应收除押金和保证金外其他款项	1,228,942.16	0.21	232,663.90	18.93	996,278.26
组合 3: 应收合并范围内关联方	586,168,557.57	99.40	-	-	586,168,557.57
合计	589,669,021.24	100.00	456,739.19	0.08	589,212,282.05

按单项计提坏账准备: 无。

按组合计提坏账准备:

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
组合 1: 应收押金保证金	--	--	--
1年以内(含1年)	64,919,852.89	2,453,970.44	3.78
1-2年(含2年)	396,708.10	42,765.13	10.78
2-3年(含3年)	48,360.00	12,544.58	25.94
3-4年(含4年)	5,780.24	2,071.64	35.84
4-5年(含5年)	94,684.68	49,842.02	52.64
5年以上	102,443.90	72,929.81	71.19
小计	65,567,829.81	2,634,123.62	4.02
组合 2: 应收除押金和保证金外其他款项	--	--	--
1年以内(含1年)	1,336,152.77	42,222.43	3.16
1-2年(含2年)	164,296.66	28,439.75	17.31

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
2—3年(含3年)	—	—	—
3—4年(含4年)	—	—	—
4—5年(含5年)	1,149.06	1,149.06	100.00
5年以上	191,841.60	191,841.60	100.00
小计	1,693,440.09	263,652.84	15.57
组合 3: 应收合并范围内关联方	—	—	—
1年以内(含1年)	12,950,626.80	—	—
1—2年(含2年)	39,596,104.00	—	—
2—3年(含3年)	2,208,000.00	—	—
3—4年(含4年)	5,440,000.00	—	—
4—5年(含5年)	22,508,424.43	—	—
5年以上	499,289,564.34	—	—
小计	581,992,719.57	—	—
合 计	649,253,989.47	2,897,776.46	0.45

(续上表)

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
组合 1: 应收押金保证金	—	—	—
1年以内(含1年)	1,514,284.69	51,334.25	3.39
1—2年(含2年)	517,328.00	52,405.33	10.13
2—3年(含3年)	5,780.24	1,467.60	25.39
3—4年(含4年)	94,684.68	32,306.41	34.12
4—5年(含5年)	40,500.00	18,577.35	45.87
5年以上	98,943.90	67,984.35	68.71
小计	2,271,521.51	224,075.29	9.86
组合 2: 应收除押金和保证金外其他款项	—	—	—
1年以内(含1年)	1,012,369.50	31,180.98	3.08
1—2年(含2年)	9,182.00	1,700.51	18.52
2—3年(含3年)	14,400.00	7,159.68	49.72

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
3—4年(含4年)	1,149.06	781.13	67.98
4—5年(含5年)	2,762.73	2,762.73	100.00
5年以上	189,078.87	189,078.87	100.00
小计	1,228,942.16	232,663.90	18.93
组合 3: 应收合并范围内关联方	--	--	--
1年以内(含1年)	54,775,343.00	-	-
1—2年(含2年)	2,208,000.00	-	-
2—3年(含3年)	5,440,000.00	-	-
3—4年(含4年)	22,508,424.43	-	-
4—5年(含5年)	139,451,912.58	-	-
5年以上	361,784,877.56	-	-
小计	586,168,557.57	-	-
合 计	589,669,021.24	456,739.19	0.08

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	456,739.19	-	-	456,739.19
2023年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--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	2,441,037.27	-	-	2,441,037.27
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
外币报表折算	-	-	-	-
2023年12月31日余额	2,897,776.46	-	-	2,897,776.46

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	-	-	-	-	-	-
按组合计提	456,739.19	2,441,037.27	-	-	-	2,897,776.46
合计	456,739.19	2,441,037.27	-	-	-	2,897,776.46

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
全资子公司	往来款	541,274,993.16	1-5年	83.37	-
非关联方	押金保证金	25,500,000.00	1年以内	3.93	963,900.00
全资子公司	往来款	25,000,000.00	1-2年	3.85	-
非关联方	押金保证金	24,500,000.00	1年以内	3.77	926,100.00
全资孙公司	往来款	13,158,514.00	0-2年	2.03	-
合计	--	629,433,507.16	--	96.95	1,890,000.00

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

因资金集中管理而列报于其他应收款的金额	-
情况说明	无。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司 投资	4,590,706,502.9 2	1,447,865,017.05	3,142,841,485.87	4,615,087,554.92	1,447,865,017.05	3,167,222,537.87
对联营企 业投资	466,529,293.50	48,679,343.97	417,849,949.53	493,312,176.83	48,679,343.97	444,632,832.86
合计	5,057,235,796.4 2	1,496,544,361.02	3,560,691,435.40	5,108,399,731.75	1,496,544,361.02	3,611,855,370.73

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广州奈梵斯健康产品有限公司	10,618,642.13	-	-	-	-	-	10,618,642.13	-
广州市佰健生物工程有限公司	144,950,245.95	-	-	-	-	-	144,950,245.95	-
广东佰嘉药业有限公司	38,977,366.82	-	-	-	-	-	38,977,366.82	-
汤臣倍健药业有限公司	117,032,894.22	-	-	-	-	-	117,032,894.22	-
香港佰瑞有限公司	122,467,650.00	-	-	-	-	-	122,467,650.00	-
广东佰悦网络科技有限公司	14,000,001.00	-	-	-	-	-	14,000,001.00	-
二十八辰(广东)网络科技有限公司	297,840.50	-	-	-	-	-	297,840.50	-
广东佰腾药业有限公司	24,238,760.00	-	-	-	-	-	24,238,760.00	-
贵州省诚成共创保险经纪有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-	-	-
广州汤臣佰盛有限公司	2,035,994,982.95	1,447,865,017.05	-	-	-	-	2,035,994,982.95	1,447,865,017.05
香港佰弘有限公司	142,344,024.20	-	5,568,948.00	-	-	-	147,912,972.20	-
好健时药业(海南)有限公司	20,000,000.00	-	-	-	-	-	20,000,000.00	-
自然唯他(香港)有限公司	15,400,000.00	-	-	-	-	-	15,400,000.00	-
广东佰亿健康科技有限公司	500,000.00	-	-	-	-	-	500,000.00	-
佰汇(香港)控股有限公司	299,772,298.00	-	-	-	-	-	299,772,298.00	-
广州麦优网络科技有限公司	80,000,000.00	-	-	-	-	-	80,000,000.00	-
广州食尚说食品投资有限公司	13,100,000.00	-	-	-	-	-	13,100,000.00	-
佰傲药业(珠海)有限公司	427,832.10	-	-	-	-	-	427,832.10	-

广州琥瑞医药投资有限公司	35,100,000.00	-	20,000,000.00	-	-	-	55,100,000.00	-
汤臣倍健营养探索（珠海）有限公司	2,000,000.00	-	-	-	-	-	2,000,000.00	-
汤臣倍健透明工厂（珠海）有限公司	-	-	50,000.00	-	-	-	50,000.00	-
合计	3,167,222,537.87	1,447,865,017.05	25,618,948.00	50,000,000.00	-	-	3,142,841,485.87	1,447,865,017.05

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业												
北京桃谷科技有限公司	-	17,279,096.37	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,279,096.37
上海臻鼎健康科技有限公司	1,805,739.25	13,200,000.00	-	-	-51,890.25	-	-	-	-	-	1,753,849.00	13,200,000.00
东台市赐百年生物工程有限公司	24,221,843.74	18,200,247.60	-	-	87,121.73	-	-	-	-	-	24,308,965.47	18,200,247.60
厦门为来卓识股权投资基金合伙企业（有限合伙）	354,671,585.31	-	-	-	-42,003,681.39	-	-	-	-	-	312,667,903.92	-
为来创业投资基金管理（广州）有限公司	5,724,285.97	-	-	-	275,058.63	-	-	-	-	-	5,999,344.60	-
安庆为来绿健康产业基金合伙企业（有限合伙）	10,881,800.30	-	-	-	-43,132.62	-	-	-	-	-	10,838,667.68	-
常州为来医疗健康产业投资合伙企业（有限合伙）	47,327,578.29	-	15,900,000.00	-	-946,359.43	-	-	-	-	-	62,281,218.86	-
合计	444,632,832.86	48,679,343.97	15,900,000.00	-	-42,682,883.33	-	-	-	-	-	417,849,949.53	48,679,343.97

说明详见附注五、（十一）长期股权投资。

（四）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,570,221,563.29	2,256,109,225.77	3,897,627,974.81	1,896,820,288.09
其他业务	35,011,537.28	34,458,722.34	22,858,172.14	23,752,776.84
合计	4,605,233,100.57	2,290,567,948.11	3,920,486,146.95	1,920,573,064.93

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-42,682,883.33	-10,804,298.00
成本法核算的长期股权投资收益	80,000,000.00	124,000,000.00
交易性金融资产投资收益	23,052,944.10	23,014,249.33
大额存单财务收益	110,604,096.65	86,644,318.88
处置长期股权投资产生的投资收益	-617,267.74	74,887,116.48
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	3,293,200.00	4,992,800.00
持有其他非流动金融资产等期间取得的投资收益	-	8,954,959.80
合计	173,650,089.68	311,689,146.49

十八、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-648,079.36	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	76,926,734.16	
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	8,216,030.21	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	

企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
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	75,971,802.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	23,052,944.10	
减：所得税影响额	33,952,572.95	
少数股东权益影响额(税后)	201,358.16	
合计	149,365,500.95	--

2023年的其他符合非经常性损益定义的损益项目主要系理财产品投资收益。

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期发生额		
	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.34%	1.03	1.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.02%	0.94	0.94
报告期利润	上期发生额		
	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.46%	0.82	0.81
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.36%	0.81	0.81

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



汤臣倍健股份有限公司

2024年3月18日

