

贵州赤天化股份有限公司  
审 计 报 告  
2023 年度

目 录

	页次
一、 审计报告	1-6
二、 合并资产负债表	7-8
三、 合并利润表	9
四、 合并现金流量表	10
五、 合并股东权益变动表	11-12
六、 资产负债表	13-14
七、 利润表	15
八、 现金流量表	16
九、 股东权益变动表	17-18
十、 财务报表附注	19-104

委托单位：贵州赤天化股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>





# 审计报告

利安达审字[2024]第 0423 号

贵州赤天化股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

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

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了赤天化 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的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，我们独立于赤天化，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

### （一）资产置换

#### 1、事项描述

报告期内，赤天化新设子公司贵州安佳矿业有限公司与贵州赤天化花秋矿业有限责任公





司（以下简称“花秋矿业”）进行资产置换，置入资产为花秋矿业持有的贵州赤天化花秋矿业有限责任公司桐梓县花秋镇花秋二矿采矿权及相关附属资产，置出资产为贵州圣济堂制药有限公司（以下简称“圣济堂制药”）及圣济堂制药除贵州大秦肿瘤医院有限公司以外的全部子公司股权、贵州中观生物技术有限公司 80%股权，差额由赤天化向花秋矿业以持有债权及现金方式补足，本次资产置换形成投资收益 201,849,156.11 元，对赤天化影响重大，因此我们将此事项作为关键审计事项。

## 2、审计应对

（1）了解和评价管理层与对外投资、关联方及其交易相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）获取并检查了本次资产置换相关的董事会决议、股东会决议、资产置换协议、股东授权委托书等审批文件，判断本次资产置换交易的合法合规性，以及是否经过恰当的授权批准；

（3）获取并检查了与本次资产置换相关的审计报告、资产评估报告，复核赤天化对股权丧失控制权的判断以及本次交易定价的原则及依据，分析本次资产置换交易定价的公允性；

（4）获取本次资产置换相关记账凭证、交割确认书、资产交割清单等原始资料，与资产置换协议、债权处置协议、评估报告、审计报告以及相关公告等资料进行核对，根据本次资产置换的经济实质，核实该项资产置换所采用的会计处理原则及方法是否符合企业会计准则的相关规定；

（5）检查与本次资产置换相关的财务报表列报与披露的准确性。

## （二）收入的确认

### 1、事项描述

赤天化主要从事尿素、甲醇、复合肥及药品的生产、销售和医疗服务，如财务报表附注五、40 所述，2023 年度实现营业收入 2,245,779,037.25 元，比上年减少了 10.79%。我们对营业收入的关注是由于销售金额重大且为关键业绩指标，公司在收入确认方面可能存在潜在错报风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

### 2、审计应对

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；





(2) 对收入和成本实施分析性程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析，了解行业政策和环境的变化，评价销售收入变动是否合理；

(3) 选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(4) 抽取部分客户进行细节测试，取得销售合同、合同审批单、发票、出库单、物流单据、客户验收单和收款凭据等，核对是否一致，回款期是否存在异常；

(5) 选取资产负债表日前后的销售记录进行截止测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(6) 对新增客户及交易进行重点关注、检查是否为关联交易，是否具有商业实质；

(7) 对主要客户应收款项余额及本期销售额进行函证；

(8) 评估管理层对营业收入的财务报表披露是否恰当。

### (三) 应收账款坏账准备

#### 1、事项描述

2023 年度因应收账款计提坏账准备产生信用减值损失 124,705,593.80 元，主要为赤天化原子公司贵州圣济堂制药有限公司（以下简称“圣济堂制药”）计提，虽然赤天化在 2023 年 12 月 1 日把圣济堂制药股权置出，但仍对赤天化合并净利润产生重大影响，故我们将应收账款坏账准备计提确定为关键审计事项。

#### 2、审计应对

(1) 了解公司有关信用政策和应收账款坏账准备管理的内部流程，评估并测试其设计和运行的有效性；

(2) 检查了公司应收款项坏账准备计提的会计政策和会计估计，评估所使用的方法的恰当性，并对坏账准备占应收账款余额比例的总体合理性进行评估；

(3) 对于单项计提坏账准备的应收账款，选取样本获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，结合客户的经营资金状况、资信状况、回款情况，评估管理层计提减值的合理性；

(4) 对于按信用风险组合计提坏账的应收账款，结合信用风险特征、账龄分析、预期信用损失率的确定以及应收款项期后回款情况测试，评价管理层对应收账款减值损失计





提的合理性；

(5) 检查客户历史货款的回收情况、分析客户信用情况与管理层讨论应收账款的可收回性；

(6) 选取一定比例的样本对应收账款余额实施函证程序，并将函证结果与公司记录的金额进行了核对；对于未能回函的样本，实施替代测试程序，抽取本年签订的销售合同、销售出库单、物流单以及应收账款回款的银行回单、记账凭证等资料；

(7) 取得应收账款坏账准备计提表，检查是否按照已制定的坏账政策一贯执行，重新计算坏账准备计提金额是否正确；

(8) 评估管理层对应收账款的财务报表披露是否恰当。

#### 四、其他信息

赤天化管理层对其他信息负责。其他信息包括赤天化 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

赤天化管理层（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，管理层负责评估赤天化的持续经营能力，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赤天化、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督赤天化的财务报告过程。





## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对赤天化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赤天化不能持续经营。

（五）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。

（六）就赤天化中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。



中国注册会计师：



(项目合伙人)

中国注册会计师：



二〇二四年四月二十六日





# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：贵州赤天化股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	231,437,759.13	94,557,360.29
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	100,000.00	2,343,987.80
应收账款	五、3	93,792,081.86	555,771,384.86
应收款项融资	五、4		47,472.00
预付款项	五、5	61,571,146.41	182,472,963.60
其他应收款	五、6	23,811,160.54	24,958,906.11
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	308,386,181.88	371,058,868.27
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	78,340,019.03	72,599,858.88
流动资产合计		797,438,348.85	1,303,810,801.81
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、9		
其他权益工具投资	五、10	16,670,399.04	27,076,920.42
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、11	166,305,058.51	169,665,845.24
固定资产	五、12	2,725,884,457.56	1,803,355,464.09
在建工程	五、13	43,145,872.43	747,077,804.41
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、14		621,454.88
无形资产	五、15	974,132,111.20	352,745,174.67
开发支出	六、2		12,641,617.64
商誉	五、16		5,161,845.54
长期待摊费用	五、17	9,692,787.97	3,219,722.72
递延所得税资产	五、18	1,428,218.53	71,463,522.64
其他非流动资产	五、19	1,819,580.70	119,824,680.23
非流动资产合计		3,939,078,485.94	3,312,854,052.48
资产总计		4,736,516,834.79	4,616,664,854.29





(承上页)

### 合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 贵州赤天化股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、21	386,744,655.03	244,365,138.90
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、22	149,500,000.00	92,780,000.00
应付账款	五、23	271,945,803.40	404,368,488.33
预收款项	五、24	646,602.05	616,542.42
合同负债	五、25	252,403,450.67	233,980,767.66
应付职工薪酬	五、26	103,701,284.76	97,741,746.00
应交税费	五、27	5,122,258.38	5,203,645.03
其他应付款	五、28	301,670,160.89	231,358,767.11
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、29	40,738,238.55	45,776,665.41
其他流动负债	五、30	23,393,841.27	24,091,077.91
流动负债合计		1,535,866,295.00	1,380,282,838.77
非流动负债:			
长期借款	五、31	494,590,000.00	408,110,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、32		486,443.58
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、33	31,436,172.43	23,414,391.39
递延所得税负债	五、18	2,968,724.76	5,604,856.41
其他非流动负债			
非流动负债合计		528,994,897.19	437,615,691.38
负债合计		2,064,861,192.19	1,817,898,530.15
股东权益:			
股本	五、34	1,693,134,201.00	1,693,134,201.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、35	2,558,265,049.17	2,584,226,949.51
减: 库存股			
其他综合收益	五、36	8,906,174.28	16,711,065.31
专项储备	五、37	33,955,712.24	34,876,343.61
盈余公积	五、38	258,348,625.76	258,348,625.76
未分配利润	五、39	-1,880,954,119.85	-1,788,537,293.85
归属于母公司股东权益合计		2,671,655,642.60	2,798,759,891.34
少数股东权益			6,432.80
股东权益合计		2,671,655,642.60	2,798,766,324.14
负债和股东权益总计		4,736,516,834.79	4,616,664,854.29

载于第19页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





## 合并利润表

2023年度

编制单位：贵州赤天化股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		2,245,779,037.25	2,517,340,257.45
其中：营业收入	五、40	2,245,779,037.25	2,517,340,257.45
二、营业总成本		2,442,772,445.86	2,717,491,085.88
其中：营业成本	五、40	2,068,482,302.49	2,371,771,019.13
税金及附加	五、41	16,989,624.99	15,545,422.99
销售费用	五、42	58,539,463.53	74,233,790.56
管理费用	五、43	153,609,378.74	128,537,569.34
研发费用	五、44	102,590,317.22	96,691,308.49
财务费用	五、45	42,561,358.89	30,711,975.37
其中：利息费用		39,206,437.40	20,030,537.66
利息收入		1,885,383.91	570,818.42
加：其他收益	五、46	4,257,842.45	12,443,916.95
投资收益（损失以“-”号填列）	五、47	202,543,327.13	1,347,585.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、48		-4,750,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-125,173,415.97	-149,855,956.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-17,022,126.19	-28,924,691.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、51	-31,305.13	4,802,781.88
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-132,419,086.32	-365,087,191.86
加：营业外收入	五、52	1,898,720.01	7,688,636.96
减：营业外支出	五、53	15,411,090.27	9,475,933.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-145,931,456.58	-366,874,488.34
减：所得税费用	五、54	-21,953,926.05	4,606,950.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-123,977,530.53	-371,481,439.29
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-123,977,530.53	-371,481,439.29
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-119,274,849.66	-366,567,017.48
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-4,702,680.87	-4,914,421.81
六、其他综合收益的税后净额		-7,804,891.03	-358,884.23
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-7,804,891.03	-358,884.23
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-7,804,891.03	-358,884.23
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	五、55	-7,804,891.03	-358,884.23
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-131,782,421.56	-371,840,323.52
归属于母公司股东的综合收益总额		-127,079,740.69	-366,925,901.71
归属于少数股东的综合收益总额		-4,702,680.87	-4,914,421.81
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0704	-0.2165
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0704	-0.2165

我于第19页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






## 合并现金流量表

2023年度

编制单位：贵州赤天化股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,490,417,958.21	2,630,129,286.09
收到的税费返还		28,594,541.29	66,303,192.25
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	143,345,014.54	34,267,362.43
经营活动现金流入小计		2,662,357,514.04	2,730,699,840.77
购买商品、接受劳务支付的现金		1,951,974,315.93	2,218,111,406.76
支付给职工以及为职工支付的现金		210,497,415.19	156,806,365.50
支付的各项税费		27,152,956.92	22,645,854.11
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	164,739,883.46	137,520,930.92
经营活动现金流出小计		2,354,364,571.50	2,535,084,557.29
经营活动产生的现金流量净额		307,992,942.54	195,615,283.48
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		694,171.02	1,504,037.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		231,614.04	5,004,310.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		925,785.06	6,508,347.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		203,113,859.78	451,061,937.71
投资支付的现金		15,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、56	7,748,292.18	
投资活动现金流出小计		225,862,151.96	451,061,937.71
投资活动产生的现金流量净额		-224,936,366.90	-444,553,590.54
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		471,259,867.67	530,210,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、56	400,009,053.42	400,000,000.00
筹资活动现金流入小计		871,268,921.09	930,210,000.00
偿还债务支付的现金		445,050,000.00	271,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,886,254.10	20,059,960.24
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、56	405,030,433.33	413,030,946.40
筹资活动现金流出小计		892,966,687.43	704,890,906.64
筹资活动产生的现金流量净额		-21,697,766.34	225,319,093.36
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		65,812,493.73	89,431,707.43
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		127,171,303.03	65,812,493.73

载于第19页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






# 合并股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

项 目	本年数									
	归属于母公司股东权益									
	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益
优先股	永续债 其他									
一、上年年末余额	1,693,134,201.00		2,584,226,949.51		16,711,065.31	34,876,343.61	258,348,625.76	2,798,759,891.34	6,432.80	2,798,766,324.14
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	1,693,134,201.00		2,584,226,949.51		16,711,065.31	34,876,343.61	258,348,625.76	2,798,759,891.34	6,432.80	2,798,766,324.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-25,961,900.34		-7,804,891.03	-920,631.37		-127,104,248.74	-6,432.80	-127,110,681.54
（一）综合收益总额					-7,804,891.03			-127,079,740.69	-4,702,680.87	-131,782,421.56
（二）股东投入和减少资本			-25,961,900.34					896,123.32	4,696,248.07	5,592,371.39
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他			-25,961,900.34					896,123.32	4,696,248.07	5,592,371.39
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对股东的分配										
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（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										
四、本年年末余额	1,693,134,201.00		2,558,265,049.17		8,906,174.28	33,955,712.24	258,348,625.76	2,671,655,642.60	-1,880,954,119.85	2,671,655,642.60

载于第18页至第104页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人员签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人





# 合并股东权益变动表 (续)

## 2023年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 贵州泰禾化股份有限公司	上年数											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,693,134,201.00			2,584,226,949.51		17,069,949.54	34,322,554.14	258,348,625.76	-1,421,973,123.26	3,165,129,156.69	4,920,854.61	3,170,050,011.30
加: 会计政策变更	501059.29								2,846.89	2,846.89		2,846.89
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	1,693,134,201.00			2,584,226,949.51		17,069,949.54	34,322,554.14	258,348,625.76	-1,421,970,276.37	3,165,132,003.58	4,920,854.61	3,170,052,858.19
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						-358,884.23	553,789.47		-366,567,017.48	-366,372,112.24	-4,914,421.81	-371,286,534.05
(一) 综合收益总额						-358,884.23			-366,567,017.48			
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东内部结转												
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							553,789.47			553,789.47		553,789.47
1. 本期提取							8,881,224.69			8,881,224.69		8,881,224.69
2. 本期使用							8,327,435.22			8,327,435.22		8,327,435.22
(六) 其他												
四、本年年末余额	1,693,134,201.00			2,584,226,949.51		16,711,065.31	34,876,343.61	258,348,625.76	-1,788,537,293.85	2,798,759,891.34	6,432.80	2,798,766,324.14

我于第19页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人








# 资产负债表

2023年12月31日

编制单位：贵州赤天化股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		64,142,071.76	29,230,686.50
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	59,515,340.63	65,131,056.14
应收款项融资			
预付款项		58,536.15	155,752.21
其他应收款	十七、2	911,870,384.07	454,806,541.24
其中：应收利息			
应收股利			
存货		10,431,366.26	11,847,564.76
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,758,484.81	16,978.25
流动资产合计		1,048,776,183.68	561,188,579.10
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	1,990,328,034.44	2,240,806,367.74
其他权益工具投资		16,670,399.04	27,076,920.42
其他非流动金融资产			
投资性房地产		162,673,509.05	167,934,532.79
固定资产		50,697,119.67	53,561,529.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,904,751.17	1,745,233.34
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			183,962.24
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,222,273,813.37	2,491,308,545.53
资产总计		3,271,049,997.05	3,052,497,124.63





# 资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 贵州赤天化股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			46,500,000.00
应付账款		5,807,672.93	32,715,883.26
预收款项		507,013.79	501,117.18
合同负债		22,323,749.82	24,973,836.97
应付职工薪酬		91,229,690.87	91,007,787.74
应交税费		4,459,690.42	4,274,270.58
其他应付款		231,339,806.79	33,355,046.12
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		10,108,460.00	10,123,523.89
其他流动负债		1,958,273.84	2,196,781.68
<b>流动负债合计</b>		<b>367,734,358.46</b>	<b>245,648,247.42</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		62,000,000.00	72,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		2,968,724.76	5,570,355.11
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>64,968,724.76</b>	<b>77,570,355.11</b>
<b>负债合计</b>		<b>432,703,083.22</b>	<b>323,218,602.53</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		1,693,134,201.00	1,693,134,201.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		2,873,088,747.41	2,873,088,747.41
减: 库存股			
其他综合收益		8,906,174.28	16,711,065.31
专项储备		33,877,537.25	33,877,537.25
盈余公积		252,963,625.76	252,963,625.76
未分配利润		-2,023,623,371.87	-2,140,496,654.63
<b>股东权益合计</b>		<b>2,838,346,913.83</b>	<b>2,729,278,522.10</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,271,049,997.05</b>	<b>3,052,497,124.63</b>

载于第19页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:







## 利润表

### 2023年度

编制单位：贵州赤天化股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十七、4	34,916,977.79	118,259,596.55
减：营业成本	十七、4	28,935,918.87	111,449,993.32
税金及附加		3,136,679.66	2,728,341.19
销售费用		1,523.32	21,798.48
管理费用		40,438,279.81	37,828,024.38
研发费用			
财务费用		6,004,092.61	16,451,474.30
其中：利息费用		3,958,379.18	6,439,990.15
利息收入		306,421.09	187,203.70
加：其他收益		24,916.28	267,540.61
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	164,426,934.21	1,504,037.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,810,849.62	-4,467,736.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			4,791,867.99
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		117,041,484.39	-48,124,325.69
加：营业外收入		32,220.50	5,766,842.45
减：营业外支出		200,422.13	362,920.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		116,873,282.76	-42,720,403.24
减：所得税费用			31,380,501.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		116,873,282.76	-74,100,904.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		116,873,282.76	-74,100,904.50
（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		-7,804,891.03	-358,884.23
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-7,804,891.03	-358,884.23
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类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		-7,804,891.03	-358,884.23
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		109,068,391.73	-74,459,788.73

载于第19页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







## 现金流量表

### 2023年度

编制单位：贵州赤天化股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		26,236,804.70	119,217,310.17
收到的税费返还			178,557.90
收到其他与经营活动有关的现金		830,420,735.69	1,693,329,569.16
经营活动现金流入小计		<b>856,657,540.39</b>	<b>1,812,725,437.23</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		87,248,220.10	54,740,268.15
支付给职工以及为职工支付的现金		17,469,513.69	15,748,644.83
支付的各项税费		3,558,533.68	3,479,028.39
支付其他与经营活动有关的现金		515,091,418.05	1,500,661,836.61
经营活动现金流出小计		<b>623,367,685.52</b>	<b>1,574,629,777.98</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>233,289,854.87</b>	<b>238,095,659.25</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		694,171.02	1,504,037.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,000,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		<b>694,171.02</b>	<b>6,504,037.17</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,297,080.00	255,315.02
投资支付的现金		84,380,000.00	53,550,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		<b>110,677,080.00</b>	<b>53,805,315.02</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-109,982,908.98</b>	<b>-47,301,277.85</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			87,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		400,000,000.00	424,000,000.00
筹资活动现金流入小计		<b>400,000,000.00</b>	<b>511,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	135,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,973,443.07	6,559,451.67
支付其他与筹资活动有关的现金		462,140,000.00	563,372,235.82
筹资活动现金流出小计		<b>476,113,443.07</b>	<b>704,931,687.49</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-76,113,443.07</b>	<b>-193,931,687.49</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		15,280,686.50	18,417,992.59
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>62,474,189.32</b>	<b>15,280,686.50</b>

载于第19页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 股东权益变动表

## 2023年度

金额单位：人民币元

编制单位：贵州云天化股份有限公司

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	1,693,134,201.00				2,873,088,747.41		16,711,065.31	33,877,537.25	252,963,625.76	-2,140,496,654.63	2,729,278,522.10
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,693,134,201.00				2,873,088,747.41		16,711,065.31	33,877,537.25	252,963,625.76	-2,140,496,654.63	2,729,278,522.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-7,804,891.03			116,873,282.76	109,068,391.73
（一）综合收益总额							-7,804,891.03			116,873,282.76	109,068,391.73
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（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											
四、本年年末余额	1,693,134,201.00				2,873,088,747.41		8,906,174.28	33,877,537.25	252,963,625.76	-2,023,623,171.87	2,838,346,913.83

截至第19页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人员签署：

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人





# 股东权益变动表 (续)

## 2023年度

金额单位: 人民币元

项	上年数									
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	1,693,134,201.00			2,873,088,747.41		17,069,949.54	33,877,537.25	252,963,625.76	-2,066,395,750.13	2,803,738,310.83
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	1,693,134,201.00			2,873,088,747.41		17,069,949.54	33,877,537.25	252,963,625.76	-2,066,395,750.13	2,803,738,310.83
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						-358,884.23			-74,100,904.50	-74,459,788.73
(一) 综合收益总额						-358,884.23			-74,100,904.50	-74,459,788.73
(二) 股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
(三) 利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对股东的分配										
3、其他										
(四) 股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本(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										
四、本年年末余额	1,693,134,201.00			2,873,088,747.41		16,711,065.31	33,877,537.25	252,963,625.76	-2,140,496,654.63	2,729,278,522.10

载于第19页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:








**贵州赤天化股份有限公司**  
**2023 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

贵州赤天化股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是经贵州省人民政府“黔府函[1998]208号”文批准,由贵州赤天化集团有限责任公司(以下称“赤天化集团”)作为主要发起人联合集团公司工会、贵州大隆电子有限公司、贵州新锦竹木制品有限公司和泸州天山实业有限公司,以发起方式设立的股份有限公司。公司于1998年8月28日领取贵州省工商行政管理局核发的企业法人营业执照,设立时注册资本为人民币10,000万元。

1999年12月8日,中国证监会核发“证监发行字[1999]152号”《关于核准贵州赤天化股份有限公司公开发行股票的通知》,同意公司向社会公开发行人民币普通股7,000万股,每股面值1元,并于2000年2月21日在上交所上市交易。公开发行后,公司注册资本为人民币17,000万元。

2007年9月24日,中国证监会核发“证监发行字[2007]316号”《关于核准贵州赤天化股份有限公司公开发行可转换公司债券的通知》,批准公司向社会公开发行可转换公司债券45,000万元。2007年10月10日,公司在上交所发行可转换公司债券45,000万元。2008年4月10日,上述可转换公司债券进入转股期,截至2008年6月30日,累计转股274,447股。

2008年4月22日,公司召开2007年年度股东大会,审议通过了《关于公司2007年度利润分配及资本公积金转增股本的预案》,同意以公司股本总额17,000万股为基数,以未分配利润按每10股送3股、资本公积按每10股转增5股的比例向全体股东转增股本,同时按每10股派发2.00元的比例向全体股东现金分红。因公司可转换公司债券自进入转股期起(2008年4月10日)至停止交易起始日(2008年5月6日)止累计转股数为236,154股,该部分股份将参与2007年度利润分配及资本公积金转增股本方案的实施。因此,以公司总股本170,236,154股计算,实际向全体股东每10股发放现金人民币1.9972元(含税),送股2.99584股,转增4.99306股,合计增加股份136,000,000股,公司总股本增加至306,274,447股。

2009年4月23日,公司第四届十二次临时董事会会议审议通过了《关于行使赤化转债“提前赎回”条款的议案》,决定行使可转债的提前赎回权,将截至“赎回登记日”(2009年5月22日)收市后尚未转股的可转换公司债券全部赎回。截至2009年5月22日,公司可转换公司债券合计转增股本63,095,468.00股(含2008年5月12日之前已转股236,154股),公司总股本增加至369,095,468股。

2009年12月2日,中国证监会核发“证监许可[2009]1281号”《关于核准贵州赤天化股份有限公司增发股票的批复》,同意公司自核准之日起6个月内增发不超过15,000万股新股。2010年3月,公司公开发行人民币普通股(A股)106,100,795股,公司总股本增至475,196,263股。

2010年4月27日,公司2009年年度股东大会审议通过了《关于公司2009年度利润分配及资本公积金转增股本预案的方案》,同意以公告的股权登记日(2010年5月11日)的总股本为基数,向全体股东按每10股发放现金人民币0.5元(含税),转增10股。本次转增后,公司总股本增至950,392,526



股。

2016 年 9 月 9 日，根据中国证券监督管理委员会《关于核准贵州赤天化股份有限公司向贵州渔阳贸易有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]2005 号）核准，公司向贵州渔阳贸易有限公司发行 458,139,534 股股份；2016 年 10 月 14 日，公司非公开发行人民币普通股 327,787,021 股新股用于募集发行股份购买资产的配套资金，本次发行后，公司总股本增至 1,736,319,081 股。

贵州圣济堂制药有限公司 2016 年、2017 年未完成业绩承诺，根据业绩承诺补偿协议的相关规定，经公司第七届十一次董事会会议、2017 年度股东大会审议通过，公司以 1 元的价格回购注销渔阳公司持有的公司 43,184,880 股股份，以履行其业绩补偿义务，本次回购完成后，公司的总股本减至 1,693,134,201 股。

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司或孙公司（以下简称子公司）共 5 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

公司的经营范围：医药、医疗、健康产业领域的投资；生物、基因、细胞药品研发生产；大健康医药产业项目运营；特需医疗服务开发；氮肥、磷肥、复合（混）肥、合成氨、其它基础化学原料、硫磺、精细化工产品（不含化学危险品）的生产、购销、技术开发；生产工业用氮、生产工业用氧、生产工业用氢；房屋、土地租赁；化工产品及其原料、建材产品、包装袋、农膜、纸浆、纸及纸产品购销；资本营运及相关投资业务；煤炭贸易。

公司注册地：贵州省贵阳市清镇市医药园区，法定代表人：丁林洪。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

本公司对持续经营能力评估后认为自报告期末起 12 个月不存在可能导致持续能力发生重大疑虑的事项或情况，本公司财务报表以持续经营为基础编制。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附件三、17、附件三、21、附件三、22 和附件三、27。



**1、遵循企业会计准则的声明**

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

**2、会计期间**

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

**3、营业周期**

本公司的营业周期为 12 个月。

**4、记账本位币**

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

**5、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	单项应收账款金额超过 1000 万元人民币且面临特殊风险的
本期重要的应收款项核销	单项金额超过 200 万元人民币及以上的
账龄超过一年重要的合同负债	账龄超过 1 年且金额超过 1000 万元人民币及以上的
账龄超过一年重要的应付账款	账龄超过 1 年且金额超过 1000 万元人民币及以上的
账龄超过一年重要的其他应付款	账龄超过 1 年且金额超过 1000 万元人民币及以上的
重要的在建工程	单一项目预算投资金额超过 1000 万元人民币及以上
重要的资本化研发项目	单一项目金额超过资产总额的 0.5% 以上的
重要的联、合营企业	投资额大于 2000 万元人民币或占合并利润总额 5% 以上
重要的子公司、非全资子公司	将资产总额/收入总额/利润总额超过本公司资产总额/总收入/利润总额的 15% 的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司
重要的投资活动项目	单项投资成本超过本公司资产总额的 0.5% 的
重要的承诺事项/重要的或有事项/重要的资产负债表日后事项	金额超过本公司资产总额 0.5% 的

**6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法****(1) 同一控制下的企业合并**

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并：合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损



益。

## （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

## （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当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时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。



在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有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，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

### （5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，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。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## 8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法



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

#### （1）共同经营

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，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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

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。

### 9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

### 10、外币业务和外币报表折算

#### （1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，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时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

#### （2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照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“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。



## 11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### (2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

A、本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

B、该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

A、本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

B、该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。



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

### 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和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在商业模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

### （3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### ②以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

A、向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

B、在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

C、将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

D、将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附件三、12。

### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

A、以摊余成本计量的金融资产；

B、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；

C、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的收入资产；

D、租赁应收款；



E、财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

#### ①预期信用损失的计量

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。

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

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。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（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

#### ②应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### A、应收票据

公司应收票据分为银行承兑汇票和商业承兑汇票，由于银行承兑汇票期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司对银行承兑汇票的坏账准备率为零，商业承兑汇票参考应收账款坏账准备计提方法。

##### B、应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。计提方法如下：

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体组合及计量预期信用损失的方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
信用风险特征组合	账龄组合-化工 账龄组合-医疗服务及医药 账龄组合-煤矿	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。
合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联方	参照历史信用损失率，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，划分为该组合的款项不计提坏账准备。

化工类账龄组合预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用风险损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	0.50
1-2 年	5.00
2-3 年	10.00
3 年以上	20.00

医疗服务及医药类账龄组合预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用风险损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	0.50
1-2 年	5.00
2-3 年	10.00
3-4 年	20.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

煤矿类账龄组合预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用风险损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	0.50
1-2 年	5.00
2-3 年	10.00
3-4 年	20.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

③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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
信用风险特征组合	账龄组合-化工 账龄组合-医疗服务及医药 账龄组合-煤矿	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，编制其他应收款账龄与未来 12 个月内预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联方	参照历史信用损失率，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，划分为该组合的款项不计提坏账准备。

化工类账龄组合预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用风险损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	0.50
1-2 年	5.00
2-3 年	10.00
3 年以上	20.00

医疗服务及医药类账龄组合预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用风险损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	0.50
1-2 年	5.00
2-3 年	10.00
3-4 年	20.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

煤矿类账龄组合预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用风险损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	0.50
1-2 年	5.00
2-3 年	10.00
3-4 年	20.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

#### ④信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是



否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A、债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- B、已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- C、已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

#### ⑤已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当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、本公司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。

#### ⑥预期信用损失准备的列报

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

#### ⑦核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (7) 金融资产转移



金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

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

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

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

## 12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

## 13、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料、消耗性生物资产、在产品、库存商品、发出商品等。

### （2）发出存货的计价方法



本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### (4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。周转用包装物按照预计的使用次数一次计入成本费用

## 14、持有待售和终止经营

### (1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售（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时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。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，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将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。

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，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。



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

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

### （2）终止经营的认定标准

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

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。

### （3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 15、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

## （2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控



制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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。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；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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 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，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

### （4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、14。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

### （5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附件三、24。

## 16、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。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于



经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附件三、24。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 17、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	3—5	2.38—4.85
机器设备	5-18	3—5	5.28—19.40
电子及其他设备	3-10	3—5	9.50—32.33
运输设备	5	3—5	19.00—19.40

井巷工程以原煤产量为基数，按 2.5 元/吨的标准计提折旧。

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

### (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附件三、24。

### (4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### (5) 固定资产处置



当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的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。

## 18、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、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转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附件三、24。

## 19、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

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

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### （2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

## 20、生物资产

### （1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

① 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；

② 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；

③ 该生物资产的成本能够可靠地计量。



## (2) 生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产。

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

## (3) 生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 21、无形资产

本公司无形资产包括采矿权、土地使用权、专利权、非专利技术、商标使用权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，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；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	权属证书
专利权	6-20 年	预计可供使用年限
非专利技术	2-10 年	注册证书有效期
商标使用权	10 年	预计可供使用年限
软件	2-10 年	预计带来收益的未来期限

采矿权依据探明及可能的煤炭储量按工作量法计提摊销。

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附件三、24。

## 22、研发支出

本公司研发支出为公司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、技术服务费、能源动力费、检验费、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊



计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

医药板块研发投入资本化的具体时点或条件，自研项目：获得国家药监局药物临床试验批件后，后续开发支出开始资本化；委外项目：通过签订合同或协议方式取得对方专利所有权或其他可在活跃市场交易的有价证件文书等。合同或协议生效后，专利的所有知识产权归本公司所有，由该项目研究开发产生的其他知识产权也主要归本公司独享，以取得对方专利权及知识产权为资本化确认标准；不涉及知识产权转移的，以取得对方的经国家食品药品监督管理局（CFDA）颁发的《药物临床试验批件》为资本化确认标准。通过签订技术开发合同约定并保证合作方的权利和义务，让公司最终获得该药品生产批准文号和按 MNPA 相关要求取得可销售原料药的登记号的，按合同约定的金额资本化。

### 23、长期待摊费用

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

### 24、长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。



当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 25、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （3）离职后福利

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，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划，设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划（如有）等。

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

设定受益计划，对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。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：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。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。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的



利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

#### （4）辞退福利

本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：本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；本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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## 26、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认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，则补偿金额只能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。

## 27、收入

### （1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

满足下列条件之一时，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。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体方法

主要产品尿素、甲醇等化工产品的收入确认方法：公司根据合同规定将产品出库装车、办妥运输手续并买断后，确认销售收入；药品等其他产品收入确认方法：公司根据合同规定将产品运至约定交货地点，在客户签收后确认销售收入；医疗服务收入确认方法：提供服务后确认收入。

## 28、合同成本

合同成本包括为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，不属于存货等其他企业会计准则规范范围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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，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本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## 29、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 30、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延



所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

### 31、租赁

#### (1) 租赁的识别

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

#### (2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、32。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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在实际发生时计入当期损益。

#### ①短期租赁：

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或



当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

### ②低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### ③租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### (3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

#### ①融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

#### ②经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

#### ③租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租



赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：A、该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：A、假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；B、假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### （4）转租赁

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。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

#### （5）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

### 32、使用权资产

#### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

#### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附件三、24。

### 33、安全生产费及维简费

本公司根据财政部、应急部联合下发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)的相关规定计提安全生产费用，子公司桐梓化工危险品安全生产费以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准逐月平均提取：

- (1) 营业收入不超过 1000 万元的，按照 4.5%提取；
- (2) 营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2.25%提取；
- (3) 营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.55%提取；
- (4) 营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取。

子公司安佳矿业安全生产费用按每吨煤 50 元提取；根据财政部、国家发展改革委、国家煤矿安全监察局印发的《关于规范煤矿维简费管理问题的若干规定》(财建〔2004〕119 号)文规定，维简费按每吨煤 10.50 元提取(包括井巷费用 2.50 元/吨)。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### 34、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布了《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”)。

解释第 16 号规定，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。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，企业应当按照上述规定，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。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行追溯调整。

根据解释 16 号的规定，本公司 2022 年期初财务报表相关项目累计影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日		
	变更前	变更后	累计影响金额



递延所得税资产	76,005,000.40	76,044,045.38	39,044.98
递延所得税负债	3,012,344.03	3,048,542.12	36,198.09
未分配利润	-1,421,973,123.26	-1,421,970,276.37	2,846.89

根据解释 16 号的规定，本公司对 2022 年期末资产负债表相关项目调整如下：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	变更后	累计影响金额
递延所得税资产	71,424,114.21	71,463,522.64	39,408.43
递延所得税负债	5,570,355.11	5,604,856.41	34,501.30
未分配利润	-1,788,542,200.98	-1,788,537,293.85	4,907.13

根据解释 16 号的规定，本公司对 2022 年度利润表相关项目调整如下：

项目	2022 年度		
	变更前	变更后	累计影响金额
所得税费用	4,609,011.19	4,606,950.95	-2,060.24

(2) 会计估计变更  
无。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴。
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
贵州赤天化股份有限公司	25%
贵州赤天化桐梓化工有限公司	15%
贵州大秦肿瘤医院有限公司	25%
贵州安佳矿业有限公司	25%
贵州观海企业服务有限公司	20%
贵州赤天化农资贸易有限公司	20%



## 2、税收优惠及批文

根据税务总局 2017 年第 24 号《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》，企业获得高新技术企业资格后，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠，减按 15% 税率征收企业所得税。经税务机关认定，本公司的子公司贵州赤天化桐梓化工有限公司符合高新技术企业所得税优惠政策，2023 年减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

本公司个别子公司为小型微利企业。按照《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）规定，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，该政策执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。按照《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。按照《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）规定，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。该政策执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

财政部、税务局于 2023 年 9 月 3 日发布了《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）。先进制造业企业是指高新技术企业（含所属的非法人分支机构）中的制造业一般纳税人。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。

本公司子公司大秦医院系提供医疗服务的增值税一般纳税人，根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）附 3 营业税改征增值税试点过渡政策的规定，免征增值税。

根据财税[2000]42 号《财政部 国家税务总局关于医疗卫生机构有关税收政策的通知》，对营利性医疗机构取得的收入，按法规征收各项税收。但为了支持营利性医疗机构的发展，对营利性医疗机构取得的收入，直接用于改善医疗卫生条件的，自其取得执业登记之日起，3 年内给予下列优惠：对其取得的医疗服务收入免征营业税；对其自产自用的制剂免征增值税；对营利性医疗机构自用的房产、土地、车船免征房产税、城镇土地使用税和车船使用税。3 年免税期满后恢复征税。本公司子公司大秦公司从 2023 年 6 月取得执业登记证后开始免交房产税和土地税 3 年。

按照《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小



规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日；本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	42,952.41	200.70
银行存款	129,996,233.06	67,292,919.53
其他货币资金	101,398,573.66	27,264,240.06
合计	231,437,759.13	94,557,360.29
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
矿山环境恢复治理基金	2,670,783.61	
保证金	99,927,790.05	28,464,240.06
冻结账户资金	1,667,882.44	280,626.50
合计	104,266,456.10	28,744,866.56

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	100,000.00	2,343,987.80
商业承兑汇票		
合计	100,000.00	2,343,987.80

#### (2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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	2,525,750.85	100,000.00
商业承兑汇票		
合计	2,525,750.85	100,000.00

### 3、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	19,359,478.66	91,024,720.43
1 至 2 年	7,471,628.50	92,841,355.78
2 至 3 年	200,881.52	152,257,563.00
3 至 4 年	337,260.00	85,503,478.24
4 至 5 年	1,540,388.78	240,711,073.97
5 年以上	134,231,310.13	351,732,105.51
小计	163,140,947.59	1,014,070,296.93
减：坏账准备	69,348,865.73	458,298,912.07
合计	93,792,081.86	555,771,384.86

(2) 坏账准备

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	52,045,758.72	31.90	52,045,758.72	100.00	-
按组合计提坏账准备	111,095,188.87	68.10	17,303,107.01	15.58	93,792,081.86
其中：化工类	104,411,490.69	64.00	17,269,688.52	16.54	87,141,802.17
医疗服务及医药类	6,683,698.18	4.10	33,418.49	0.50	6,650,279.69
合计	163,140,947.59	100.00	69,348,865.73	—	93,792,081.86

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	129,134,043.80	12.73	123,336,599.72	95.51	5,797,444.08
按组合计提坏账准备	884,936,253.13	87.27	334,962,312.35	37.85	549,973,940.78
其中：化工类	114,804,356.41	11.32	18,356,892.20	15.99	96,447,464.21
医疗服务及医药类	770,131,896.72	75.94	316,605,420.15	41.11	453,526,476.57
合计	1,014,070,296.93	100.00	458,298,912.07	—	555,771,384.86

①按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
贵州省农资公司	17,892,267.12	17,892,267.12	100.00%	账龄较长、预计回收困难
重庆市酉阳县酉好化肥有限公司	17,188,990.26	17,188,990.26	100.00%	经营异常、预计回收困难



名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
独山邦力达农资有限公司	4,829,223.70	4,829,223.70	100.00%	经营异常、预计回收困难
贵州炜煜农资有限公司	3,121,880.00	3,121,880.00	100.00%	经营异常、预计回收困难
贵州兴赤化农资有限公司	1,949,660.00	1,949,660.00	100.00%	经营异常、预计回收困难
云南云天化国际农业生产资料有限公司	1,550,000.00	1,550,000.00	100.00%	经营异常、预计回收困难
重庆农资连锁股份有限公司	1,415,943.71	1,415,943.71	100.00%	预计回收困难
贵州阳光农资有限公司	1,091,904.40	1,091,904.40	100.00%	经营异常、预计回收困难
贵州富利丰农资有限公司	734,066.07	734,066.07	100.00%	经营异常、预计回收困难
遵义市方记农资有限责任公司	525,000.50	525,000.50	100.00%	经营异常、预计回收困难
贵州万嘉银商通科技有限公司	373,212.00	373,212.00	100.00%	经营异常、预计回收困难
赫章县正大农资有限公司	337,260.00	337,260.00	100.00%	经营异常、预计回收困难
金沙春秋农资经营部	224,000.00	224,000.00	100.00%	经营异常、预计回收困难
贵州锦瑞轩贸易有限公司	157,429.40	157,429.40	100.00%	经营异常、预计回收困难
其他	654,921.56	654,921.56	100.00%	经营异常、预计回收困难
合计	52,045,758.72	52,045,758.72	—	

## ②按组合计提坏账准备

## A、组合中，按化工类组合计提坏账准备

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	12,675,780.48	63,378.90	0.50
1至2年	7,471,628.50	373,581.43	5.00
2至3年	200,881.52	20,088.15	10.00
3年以上	84,063,200.19	16,812,640.04	20.00
合计	104,411,490.69	17,269,688.52	—

## B、组合中，按医疗服务及医药类组合计提坏账准备

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	6,683,698.18	33,418.49	0.50
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			



项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上			
合计	6,683,698.18	33,418.49	—

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期计提	本期减少			期末余额
			收回或转回	核销	其他	
按单项计提	123,336,599.72	-752,596.05			70,538,244.95	52,045,758.72
按组合计提	334,962,312.35	125,458,189.85			443,117,395.19	17,303,107.01
合计	458,298,912.07	124,705,593.80			513,655,640.14	69,348,865.73

注：其他减少为本期置出圣济堂制药、中观等公司减少的坏账准备。

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
重庆市江津利华贸易有限公司	26,660,259.86	16.34	4,286,883.15
贵州省农资公司	17,892,267.12	10.97	17,892,267.12
重庆市酉阳县酉好化肥有限公司	17,188,990.26	10.54	17,188,990.26
贵州省农业生产资料有限责任公司	13,624,789.30	8.35	2,724,957.86
贵州天峰化工有限公司	7,138,245.44	4.38	1,427,649.09
合计	82,504,551.98	50.58	43,520,747.48

## 4、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据		47,472.00
应收账款		
合计		47,472.00

## 5、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	61,513,212.04	99.91	180,504,301.80	98.92
1 至 2 年	57,934.37	0.09	1,342,486.00	0.74
2 至 3 年			407,684.00	0.22
3 年以上			218,491.80	0.12
合计	61,571,146.41	100.00	182,472,963.60	100.00



## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
重庆希朋实业有限公司	48,212,262.90	78.30
成都铁路局遵义车务段	2,570,861.75	4.18
陕西榆林集团榆神煤电公司	2,381,524.37	3.87
宁夏金牛集团化肥有限责任公司	2,110,500.00	3.43
瓮福集团农资有限责任公司	1,150,279.20	1.87
合计	56,425,428.22	91.65

## 6、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	23,811,160.54	24,958,906.11
合计	23,811,160.54	24,958,906.11

## (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	648,543.58	21,533,615.11
1 至 2 年	20,870,296.17	1,515,478.30
2 至 3 年	1,181,164.21	1,674,981.95
3 至 4 年	2,381,932.95	8,548,386.05
4 至 5 年	8,544,386.05	2,880,800.04
5 年以上	11,558,734.90	14,118,443.36
小计	45,185,057.86	50,271,704.81
减：坏账准备	21,373,897.32	25,312,798.70
合计	23,811,160.54	24,958,906.11

## 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
往来款	13,722,682.45	18,737,010.77
备用金	384,873.88	393,177.12
保证金、押金	22,035,053.67	21,249,036.30
代垫款	5,352,144.84	5,343,295.84



款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他	3,690,303.02	4,549,184.78
合计	45,185,057.86	50,271,704.81

③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	14,651,519.76	32.43	14,651,519.76	100.00	-
按组合计提坏账准备	30,533,538.10	67.57	6,722,377.56	22.02	23,811,160.54
其中：化工类	24,535,708.40	54.30	1,447,753.91	5.90	23,087,954.49
医疗服务及医药类	5,996,329.70	13.27	5,274,616.15	87.96	721,713.55
煤矿类	1,500.00		7.50	0.50	1,492.50
合计	45,185,057.86	100.00	21,373,897.32	—	23,811,160.54

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	17,171,298.28	34.16	17,171,298.28	100.00	
按组合计提坏账准备	33,100,406.53	65.84	8,141,500.42	24.60	24,958,906.11
其中：化工类	24,458,245.68	48.65	471,881.39	1.93	23,986,364.29
医疗服务及医药类	8,642,160.85	17.19	7,669,619.03	88.75	972,541.82
合计	50,271,704.81	100.00	25,312,798.70	—	24,958,906.11

A、按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
贵州桐梓槐子矿业有限责任公司	8,672,243.80	8,672,243.80	100.00%	预计收回困难
遵义市振鑫商贸有限公司	2,679,047.72	2,679,047.72	100.00%	预计收回困难
桐梓县沛发运输装卸有限公司	1,192,982.19	1,192,982.19	100.00%	预计收回困难
贵州华夏黄金链旅游开发有限公司	954,474.67	954,474.67	100.00%	预计收回困难
上海淮勋信息科技有限公司	540,000.00	540,000.00	100.00%	预计收回困难
大连松海石化检修工程有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00%	预计收回困难
其他	412,771.38	412,771.38	100.00%	预计收回困难
合计	14,651,519.76	14,651,519.76	—	—



B、按组合计提坏账准备

组合中，按化工类组合计提坏账准备

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,137,302.95	5,686.51	0.50
1 至 2 年	20,870,296.17	1,043,514.81	5.00
2 至 3 年	1,070,692.60	107,069.26	10.00
3 年以上	1,457,416.68	291,483.33	20.00
合计	24,535,708.40	1,447,753.91	---

组合中，按医疗服务及医药类组合计提坏账准备

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	628,857.84	3,144.29	0.50
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年	120,000.00	24,000.00	20.00
4 至 5 年			
5 年以上	5,247,471.86	5,247,471.86	100.00
合计	5,996,329.70	5,274,616.15	---

组合中，按煤矿类组合计提坏账准备

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,500.00	7.50	0.50
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	1,500.00	7.50	---

C、按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	8,141,500.42		17,171,298.28	25,312,798.70



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 日余额在本年：				
——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	498,222.17		-	498,222.17
本期转回				
本期转销				
本期核销	30,400.00			30,400.00
其他变动	-1,886,945.03		-2,519,778.52	-4,406,723.55
2023 年 12 月 31 日余额	6,722,377.56		14,651,519.76	21,373,897.32

注：其他变动为本期置出圣济堂制药、中观等公司减少的坏账准备。

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	其他变动	
按单项计提	17,171,298.28				-2,519,778.52	14,651,519.76
按组合计提	8,141,500.42	498,222.17		30,400.00	-1,886,945.03	6,722,377.56
合计	25,312,798.70	498,222.17		30,400.00	-4,406,723.55	21,373,897.32

注：其他变动为本期置出圣济堂制药、中观等公司减少的坏账准备。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
桐梓县自然资源局	保证金、购地款	20,405,700.00	1 年以内、1-2 年、3-4 年	45.16	1,060,080.00
贵州桐梓槐子矿业有限责任公司	往来款	8,672,243.80	4-5 年、5 年以上	19.19	8,672,243.80
贵阳市观山湖区征收安置中心	代付拆迁补偿款	5,227,471.86	5 年以上	11.57	5,227,471.86
遵义市振鑫商贸有限公司	往来款	2,679,047.72	4-5 年、5 年以上	5.93	2,679,047.72
桐梓县沛发运输装卸有限公司	往来款	1,192,982.19	5 年以上	2.64	1,192,982.19
合计		38,177,445.57		84.49	18,831,825.57

7、存货

(1) 存货分类



项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	292,376,554.75	41,640,432.59	250,736,122.16
在产品	6,566,619.19	233,453.18	6,333,166.01
库存商品	53,816,141.56	7,273,967.18	46,542,174.38
发出商品	2,890,724.87		2,890,724.87
周转材料	57,434.56		57,434.56
其他	1,826,559.90		1,826,559.90
合计	357,534,034.83	49,147,852.95	308,386,181.88

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	352,269,165.21	43,759,167.76	308,509,997.45
在产品	13,999,367.54	1,643,397.24	12,355,970.30
库存商品	51,612,022.69	6,051,462.75	45,560,559.94
发出商品	3,590,672.72	3,281,264.42	309,408.30
消耗性生物资产	3,942,905.44	-	3,942,905.44
其他	380,026.84		380,026.84
合计	425,794,160.44	54,735,292.17	371,058,868.27

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	43,759,167.76	1,080,856.28		3,010,702.16	188,889.29	41,640,432.59
在产品	1,643,397.24	1,151,655.31		1,643,397.24	918,202.13	233,453.18
库存商品	6,051,462.75	11,462,526.74		6,683,755.59	3,556,266.72	7,273,967.18
发出商品	3,281,264.42	180,110.22			3,461,374.64	
消耗性生物资产						
其他						
合计	54,735,292.17	13,875,148.55		11,337,854.99	8,124,732.78	49,147,852.95

注：其他减少为本期置出圣济堂制药、中观等公司减少的存货跌价准备。

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	32,174,829.77	68,301,680.96



项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	45,345,735.34	
待认证进项税	30,215.70	305,629.48
其他	789,238.22	3,992,548.44
合计	78,340,019.03	72,599,858.88

### 9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动				
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业							
二、联营企业							
贵州桐梓槐子矿业有限责任公司	30,480,675.31	30,480,675.31					
小计	30,480,675.31	30,480,675.31					
合计	30,480,675.31	30,480,675.31					

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
贵州桐梓槐子矿业有限责任公司				30,480,675.31	30,480,675.31
小计				30,480,675.31	30,480,675.31
合计				30,480,675.31	30,480,675.31

注：公司投资的贵州桐梓槐子矿业有限责任公司（以下简称“槐子公司”）由于迟迟未能投入生产，其煤矿产能指标已被用于贵州盘江马依煤业有限公司马依西一井产能置换，但不符合《贵州省煤炭结构调整转型升级专项资金管理办法》（黔财工〔2017〕95号）奖补范围，也不满足“矿业权未被整合而直接注销”的要求，预计槐子公司已缴纳的采矿权价款将不能退还，公司收回槐子公司投资款的可能性较低，2019年末公司对槐子公司的长期股权投资按账面价值全额计提减值准备。

### 10、其他权益工具投资

#### (1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
贵州银行股份有限公司	16,670,399.04	27,076,920.42
合计	16,670,399.04	27,076,920.42

### 11、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	在建工程	合计
一、账面原值				
1、期初余额	241,560,443.29			241,560,443.29
2、本期增加金额	2,469,218.38	1,502,697.58		3,971,915.96
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程\无形资产转入	2,469,218.38	1,502,697.58		3,971,915.96
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3、本期减少金额	1,892,670.16			1,892,670.16
(1) 处置				
(2) 其他转出	1,892,670.16			1,892,670.16
4、期末余额	242,136,991.51	1,502,697.58		243,639,689.09
二、累计折旧和累计摊销				
1、期初余额	69,746,434.59			69,746,434.59
2、本期增加金额	6,005,959.42	27,827.73		6,033,787.15
(1) 计提或摊销	5,367,703.68	27,827.73		5,395,531.41
(2) 其他	638,255.74			638,255.74
3、本期减少金额	596,884.62			596,884.62
(1) 处置				
(2) 其他转出	596,884.62			596,884.62
4、期末余额	75,155,509.39	27,827.73		75,183,337.12
三、减值准备				
1、期初余额	2,148,163.46			2,148,163.46
2、本期增加金额	25,206.28			25,206.28
(1) 计提				
(2) 其他	25,206.28			25,206.28
3、本期减少金额	22,076.28			22,076.28
(1) 处置				
(2) 其他转出	22,076.28			22,076.28
4、期末余额	2,151,293.46			2,151,293.46
四、账面价值				
1、期末账面价值	164,830,188.66	1,474,869.85		166,305,058.51
2、期初账面价值	169,665,845.24			169,665,845.24



## 12、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,725,377,142.80	1,802,629,804.33
固定资产清理	507,314.76	725,659.76
合计	2,725,884,457.56	1,803,355,464.09

## (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	井巷工程	合计
一、账面原值						
1、期初余额	1,715,071,119.47	4,348,457,741.68	21,525,862.55	61,017,029.51		6,146,071,753.21
2、本期增加金额	835,959,796.18	196,240,423.65	1,656,052.90	12,222,762.87	122,656,135.24	1,168,735,170.84
(1) 购置	91,891,810.12	42,340,748.71	1,656,052.90	4,431,774.44	122,656,135.24	262,976,521.41
(2) 在建工程转入	743,467,986.06	153,899,674.94		7,790,988.43		905,158,649.43
(3) 企业合并增加						
(4) 其他增加	600,000.00					600,000.00
3、本期减少金额	66,771,698.90	65,083,619.99	6,693,728.50	6,847,947.22		145,396,994.61
(1) 处置或报废	-	4,229,684.47	457,492.20	356,717.48		5,043,894.15
(2) 其他减少	66,771,698.90	60,853,935.52	6,236,236.30	6,491,229.74		140,353,100.46
4、期末余额	2,484,259,216.75	4,479,614,545.34	16,488,186.95	66,391,845.16	122,656,135.24	7,169,409,929.44
二、累计折旧						
1、期初余额	539,054,017.26	2,063,001,370.36	19,146,896.09	48,856,834.04		2,670,059,117.75
2、本期增加金额	42,770,296.70	132,010,481.23	470,879.78	3,672,876.38		178,924,534.09
(1) 计提	42,627,796.70	132,010,481.23	470,879.78	3,672,876.38		178,782,034.09
(2) 其他增加	142,500.00					142,500.00
3、本期减少金额	24,704,293.32	41,532,946.88	6,488,583.31	5,846,367.32		78,572,190.83
(1) 处置或报废		2,055,752.45	561,291.67	208,219.52		2,825,263.64
(2) 其他减少	24,704,293.32	39,477,194.43	5,927,291.64	5,638,147.80		75,746,927.19
4、期末余额	557,120,020.64	2,153,478,904.71	13,129,192.56	46,683,343.10		2,770,411,461.01
三、减值准备						
1、期初余额	439,015,386.31	1,232,757,735.75	20,439.82	1,589,269.25		1,673,382,831.13
2、本期增加金额	224,574.72	2,922,402.92				3,146,977.64
(1) 计提	224,574.72	2,922,402.92				3,146,977.64
(2) 其他增加						



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	井巷工程	合计
3、本期减少金额	747,457.12	2,156,570.07		4,455.95		2,908,483.14
（1）处置或报废		1,271,983.41				1,271,983.41
（2）其他减少	747,457.12	884,586.66		4,455.95		1,636,499.73
4、期末余额	438,492,503.91	1,233,523,568.60	20,439.82	1,584,813.30		1,673,621,325.63
四、账面价值						
1、期末账面价值	1,488,646,692.20	1,092,612,072.03	3,338,554.57	18,123,688.76	122,656,135.24	2,725,377,142.80
2、期初账面价值	737,001,715.90	1,052,698,635.57	2,358,526.64	10,570,926.22		1,802,629,804.33

注：其他减少主要为本期置出圣济堂制药、中观等公司减少的固定资产原值、累计折旧、减值准备。

#### ②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	205,123,379.21	133,673,364.12	39,904,037.26	31,545,977.83	
机器设备	552,304,981.51	344,444,929.34	125,240,841.77	82,619,210.40	
运输工具					
井巷工程					
电子设备及其他	24,866,373.13	23,464,070.97	1,333,732.86	68,569.30	
合计	782,294,733.85	501,582,364.43	166,478,611.89	114,233,757.53	

#### ③未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	160,586,212.73	正在办理中
合计	160,586,212.73	

#### (2) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
固定资产报废	507,314.76	725,659.76
合计	507,314.76	725,659.76

#### 13、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	43,145,872.43	747,077,804.41
工程物资		
合计	43,145,872.43	747,077,804.41

#### (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
大秦肿瘤医院				710,573,904.70		710,573,904.70
员工宿舍	23,299,349.79		23,299,349.79	9,422,299.01		9,422,299.01
大健康产业园				8,037,569.75		8,037,569.75
5号工业园				11,380,668.82		11,380,668.82
1号脱硫塔超低排放改造项目	13,296,536.79		13,296,536.79	3,487,319.89		3,487,319.89
合成氨及尿素升级技术改造	3,454,744.94		3,454,744.94	2,249,999.96		2,249,999.96
其他	4,168,628.51	1,073,387.60	3,095,240.91	2,999,429.88	1,073,387.60	1,926,042.28
合计	44,219,260.03	1,073,387.60	43,145,872.43	748,151,192.01	1,073,387.60	747,077,804.41

## ②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
大秦肿瘤医院	2,000,000,000.00	710,573,904.70	192,116,372.13	902,176,328.61	513,948.22	
员工宿舍	95,204,725.00	9,422,299.01	13,877,050.78			23,299,349.79
大健康产业园	1,000,000,000.00	8,037,569.75	50,000.00		8,087,569.75	
5号工业园	196,700,000.00	11,380,668.82	13,645,295.21		25,025,964.03	
1号脱硫塔超低排放改造项目	16,000,000.00	3,487,319.89	9,809,216.90			13,296,536.79
合成氨及尿素升级技术改造	498,824,900.00	2,249,999.96	1,204,744.98			3,454,744.94
其他		1,926,042.28	6,246,073.37	2,982,320.82	2,094,553.92	3,095,240.91
合计	3,806,729,625.00	747,077,804.41	236,948,753.37	905,158,649.43	35,722,035.92	43,145,872.43

注：其他减少主要为本期置出圣济堂制药、中观等公司减少的在建工程项目。

(续)

工程名称	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
大秦肿瘤医院	45.13%	一期已完工	52,536,396.47	12,848,536.39	5.06%	募集资金、自筹
员工宿舍	24.47%	25.00%	806,338.60	314,664.70	4.58%	募集资金、自筹
大健康产业园	0.81%	1.00%				自筹
5号工业园	12.72%	13.00%				自筹
1号脱硫塔超低排放改造项目	83.10%	90.00%				自筹
合成氨及尿素升级技术改造	0.69%	1.00%				自筹
合计			53,342,735.07	13,163,201.09		



## 14、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	机器设备	合 计
一、账面原值				
1、期初余额		719,951.47		719,951.47
2、本期增加金额				
(1) 新增租赁				
(2) 其他				
3、本期减少金额		719,951.47		719,951.47
(1) 处置		459,777.68		459,777.68
(2) 其他		260,173.79		260,173.79
4、期末余额				
二、累计折旧				
1、期初余额		98,496.59		98,496.59
2、本期增加金额		10,369.26		10,369.26
(1) 计提		10,369.26		10,369.26
(2) 其他				
3、本期减少金额		108,865.85		108,865.85
(1) 处置		68,331.48		68,331.48
(2) 其他		40,534.37		40,534.37
4、期末余额				
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值				
2、期初账面价值		621,454.88		621,454.88

注：其他减少主要为本期置出圣济堂制药减少的使用权资产原值、累计折旧。

## 15、无形资产



## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	采矿权	软件	专利权	非专利技术	商标使用权	合计
一、账面原值							
1、期初余额	404,250,706.38	-	9,936,377.80	113,836,581.39	8,602,149.70	3,047,169.81	539,672,985.08
2、本期增加金额	49,063,034.48	594,265,647.22	13,235,268.71				656,563,950.41
(1) 购置	49,063,034.48	594,265,647.22	13,235,268.71				656,563,950.41
(2) 内部研发							
(3) 企业合并增加							
(4) 其他增加							
3、本期减少金额	22,023,421.40	-	220,553.21	-	8,602,149.70		30,846,124.31
(1) 处置							
(2) 失效且终止确认的部分							
(3) 其他减少	22,023,421.40		220,553.21	-	8,602,149.70		30,846,124.31
4、期末余额	431,290,319.46	594,265,647.22	22,951,093.30	113,836,581.39	-	3,047,169.81	1,165,390,811.18
二、累计摊销							
1、期初余额	61,883,464.11	-	7,235,983.78	43,167,662.73	1,969,945.57	724,622.18	114,981,678.37
2、本期增加金额	8,711,957.01	3,510.62	1,306,871.93		1,442,310.76	348,025.44	11,812,675.76
(1) 计提	8,711,957.01	3,510.62	1,306,871.93		1,442,310.76	348,025.44	11,812,675.76
(2) 其他增加							
3、本期减少金额	3,451,945.95		147,980.40		3,412,256.33		7,012,182.68
(1) 处置							
(2) 其他减少	3,451,945.95		147,980.40		3,412,256.33		7,012,182.68
4、期末余额	67,143,475.17	3,510.62	8,394,875.31	43,167,662.73	-	1,072,647.62	119,782,171.45
三、减值准备							
1、期初余额			807,609.87	70,668,918.66	469,603.51		71,946,132.04
2、本期增加金额							
(1) 计提							
(2) 其他增加							
3、本期减少金额					469,603.51		469,603.51
(1) 处置					-		
(2) 其他减少					469,603.51		469,603.51
4、期末余额			807,609.87	70,668,918.66			71,476,528.53
四、账面价值							



项目	土地使用权	采矿权	软件	专利权	非专利技术	商标使用权	合计
1、期末账面价值	364,146,844.29	594,262,136.60	13,748,608.12			1,974,522.19	974,132,111.20
2、期初账面价值	342,367,242.27		1,892,784.15		6,162,600.62	2,322,547.63	352,745,174.67

注：其他减少为本期置出圣济堂制药、中观等公司减少的无形资产原值、累计摊销、减值准备。

#### (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
桐梓化工土地	46,557,377.00	正在办理中
合计	46,557,377.00	

### 16、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
贵州中观生物技术有限公司	5,161,845.54			5,161,845.54		
合计	5,161,845.54			5,161,845.54		

### 17、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
北京隆道网络科技有限公司采供协同平台项目系统费	183,962.24		183,962.24		
催化剂等	3,035,760.48	8,270,579.68	2,917,670.04		8,388,670.12
其他		1,576,928.42	263,143.88	9,666.69	1,304,117.85
合计	3,219,722.72	9,847,508.10	3,364,776.16	9,666.69	9,692,787.97

注：其他减少为本期置出中观生物减少的长期待摊费用-其他项目。

### 18、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（信用）减值准备	4,472,508.91	1,118,127.23	414,707,628.08	69,999,114.21
公允价值变动			9,500,000.00	1,425,000.00
可抵扣亏损	1,240,365.21	310,091.30		
租赁负债			262,722.87	39,408.43
合计	5,712,874.12	1,428,218.53	424,470,350.95	71,463,522.64

#### (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
其他权益工具投资公允价值变动	11,874,899.04	2,968,724.76	22,281,420.42	5,570,355.11
使用权资产			230,008.67	34,501.30
合计	11,874,899.04	2,968,724.76	22,511,429.09	5,604,856.41

## (3) 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	1,914,201,069.99	1,910,351,501.17
可抵扣亏损	1,198,307,261.68	1,409,293,718.37
合计	3,112,508,331.67	3,319,645,219.54

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年		58,380,358.62	
2024 年	286,569,306.06	327,772,330.31	
2025 年	126,713,295.36	150,457,197.49	
2026 年	293,835,317.52	417,216,142.56	
2027 年	203,444,382.21	275,493,804.34	
2028 年	116,508,239.77		
2029 年	37,513,502.48	37,513,502.48	
2030 年			
2031 年			
2032 年	106,686,940.26	142,460,382.57	
2033 年	27,036,278.02		
合计	1,198,307,261.68	1,409,293,718.37	

## 19、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
预付土地款				65,478,499.60		65,478,499.60
预付工程款、设备款	1,819,580.70		1,819,580.70	54,324,330.43		54,324,330.43
其他				21,850.20		21,850.20
合计	1,819,580.70		1,819,580.70	119,824,680.23		119,824,680.23

## 20、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末



	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	104,266,456.10	104,266,456.10	保证金、冻结基金	承兑汇票保证金、银行资金冻结、环境治理恢复基金
应收票据	100,000.00	100,000.00	背书未终止确认	已用于背书未终止确认
其他权益工具投资	16,670,399.04	16,670,399.04	质押	质押借款
投资性房地产	214,298,711.37	147,464,874.79	抵押	抵押借款
固定资产	742,206,237.86	729,229,908.46	抵押	抵押借款
无形资产	137,803,745.73	113,485,572.99	抵押	抵押借款
合计	1,215,345,550.10	1,111,217,211.38		

(续)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	28,744,866.56	28,744,866.56	保证金、冻结基金	承兑汇票保证金、银行资金冻结
应收票据	2,224,487.80	2,224,487.80	背书未终止确认	已用于背书未终止确认
其他权益工具投资	27,076,920.42	27,076,920.42	质押	质押借款
投资性房地产	194,943,537.32	152,115,317.50	抵押	抵押借款
固定资产	24,367,108.84	15,469,209.22	抵押	抵押借款
无形资产	139,083,495.73	117,374,463.35	抵押	抵押借款
合计	416,440,416.67	343,005,264.85		

**21、短期借款****(1) 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	79,000,000.00	94,000,000.00
保证借款	307,252,011.67	150,000,000.00
信用借款		
短期借款应付利息	492,643.36	365,138.90
合计	386,744,655.03	244,365,138.90

**(2) 已逾期未偿还的短期借款情况**

无。

**22、应付票据**

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		15,000,000.00



种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	149,500,000.00	77,780,000.00
合计	149,500,000.00	92,780,000.00

### 23、应付账款

#### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付原材料、备件款	154,468,462.58	295,915,667.52
工程、监理、设备及安装款	105,402,649.56	91,697,888.99
应付费用项目	7,729,804.12	12,526,181.77
化学及生物试剂		608,401.68
实验室仪器及设备		14,215.05
其他	4,344,887.14	3,606,133.32
合计	271,945,803.40	404,368,488.33

#### (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

无。

### 24、预收款项

#### (1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
租金	646,602.05	616,542.42
合计	646,602.05	616,542.42

#### (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

无。

### 25、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	252,403,450.67	233,980,767.66
合计	252,403,450.67	233,980,767.66

#### (1) 账龄超过 1 年的重要合同负债

无。

#### (2) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
预收货款	18,422,683.01	预收货款增加
合计	18,422,683.01	——

### 26、应付职工薪酬



## (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	96,100,786.06	203,753,915.75	198,061,536.14	101,793,165.67
二、离职后福利-设定提存计划	1,640,959.94	15,938,205.34	15,764,644.37	1,814,520.91
三、辞退福利		256,070.06	162,471.88	93,598.18
四、一年内到期的其他福利				
合计	97,741,746.00	219,948,191.15	213,988,652.39	103,701,284.76

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	94,785,785.57	176,605,199.98	171,087,297.29	100,303,688.26
2、职工福利费		7,547,260.57	7,501,019.85	46,240.72
3、社会保险费		9,316,482.92	9,265,576.18	50,906.74
其中：医疗保险费		7,963,817.14	7,963,817.14	
工伤保险费		1,352,665.78	1,301,759.04	50,906.74
生育保险费				
4、住房公积金		6,629,226.00	6,629,226.00	
5、工会经费和职工教育经费	1,315,000.49	3,655,746.28	3,578,416.82	1,392,329.95
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	96,100,786.06	203,753,915.75	198,061,536.14	101,793,165.67

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		15,270,627.78	15,104,341.51	166,286.27
2、失业保险费	1,640,959.94	667,577.56	660,302.86	1,648,234.64
3、企业年金缴费				
合计	1,640,959.94	15,938,205.34	15,764,644.37	1,814,520.91

## 27、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	349,374.06	350,188.51
企业所得税	3,821,881.33	3,821,487.92
个人所得税	183,449.61	176,011.88
城市维护建设税	2,381.31	276,423.29



项目	期末余额	期初余额
教育费附加	1,617.51	197,385.74
房产税	51,218.14	24,107.11
土地使用税	68,958.68	
印花税	283,436.11	46,274.41
环境保护税	359,941.63	311,766.17
合计	5,122,258.38	5,203,645.03

**28、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	301,670,160.89	231,358,767.11
合计	301,670,160.89	231,358,767.11

**(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
尿素淡储保证金	2,665,963.80	18,013,393.80
其他保证金	48,664,252.10	54,318,492.59
往来款	97,716,777.48	13,710,777.21
借款	146,370,297.23	137,341,372.60
代收代付	4,524,131.42	4,505,260.57
其他	1,728,738.86	3,469,470.34
合计	301,670,160.89	231,358,767.11

**②账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款**

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
贵阳观山湖投资（集团）有限公司	135,368,160.93	资金拆借
合计	135,368,160.93	—

**29、一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	40,000,000.00	45,100,000.00
1 年内到期的长期借款应付利息	738,238.55	654,245.07
1 年内到期的租赁负债		22,420.34
合计	40,738,238.55	45,776,665.41



**30、其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
预提费用	198,399.59	
待转销项税	23,095,441.68	21,866,590.11
已背书未终止确认的应收票据	100,000.00	2,224,487.80
合计	23,393,841.27	24,091,077.91

**31、长期借款**

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	494,590,000.00	406,110,000.00
保证借款		
信用借款		2,000,000.00
合计	494,590,000.00	408,110,000.00

**32、租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额		764,600.00
减：未确认融资费用		255,736.08
减：一年内到期的租赁负债		22,420.34
合计		486,443.58

**33、递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	23,414,391.39	10,680,000.00	2,658,218.96	31,436,172.43	
合计	23,414,391.39	10,680,000.00	2,658,218.96	31,436,172.43	—

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
国债专项资金-桐梓煤化工一期工程化肥项目	21,329,500.00			2,206,500.00		19,123,000.00	与资产相关
贵州省工业信息化发展专项资金-烟气脱硫项目	618,224.83			44,158.92		574,065.91	与资产相关
贵州省十大亿级工业产业振兴专项资金-甲醇合成系统改造	1,466,666.56			200,000.04		1,266,666.52	与资产相关
大气污染防治资金 1 号脱硫塔超低排放改造项目补助资金		5,680,000.00				5,680,000.00	与资产相关



项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
贵州省科技厅拨 2023 年规上工业企业研发活动奖补资金		5,000,000.00		207,560.00		4,792,440.00	与资产相关
合计	23,414,391.39	10,680,000.00		2,658,218.96		31,436,172.43	

**34、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	1,693,134,201.00						1,693,134,201.00

**35、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	2,581,182,823.48		25,961,900.34	2,555,220,923.14
其他资本公积	3,044,126.03			3,044,126.03
合计	2,584,226,949.51		25,961,900.34	2,558,265,049.17

注：其他减少为本期置出圣济堂制药，原权益法还原确认的资本公积在本期已转入损益。

**36、其他综合收益**

项目	期初余额	本期发生金额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	16,711,065.31	-10,406,521.38			-2,601,630.35	-7,804,891.03	8,906,174.28	
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	16,711,065.31	-10,406,521.38			-2,601,630.35	-7,804,891.03	8,906,174.28	
企业自身信用风险公允价值变								



项目	期初余额	本期发生金额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
动								
其他								
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额								
其他								
其他综合收益合计	16,711,065.31	-10,406,521.38			-2,601,630.35	-7,804,891.03		8,906,174.28

**37、专项储备**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	34,876,343.61	10,193,037.74	11,115,167.99	33,954,213.36
维简费		1,498.88		1,498.88
合计	34,876,343.61	10,194,536.62	11,115,167.99	33,955,712.24

**38、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	199,764,239.46			199,764,239.46



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
任意盈余公积	58,584,386.30			58,584,386.30
合计	258,348,625.76			258,348,625.76

**39、未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,788,537,293.85	-1,421,973,123.26
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		2,846.89
调整后期初未分配利润	-1,788,537,293.85	-1,421,970,276.37
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-119,274,849.66	-366,567,017.48
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他	-26,858,023.66	
期末未分配利润	-1,880,954,119.85	-1,788,537,293.85

**40、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	2,162,385,636.06	2,020,598,080.02	2,456,807,313.84	2,337,862,230.75
其他业务	83,393,401.19	47,884,222.47	60,532,943.61	33,908,788.38
合计	2,245,779,037.25	2,068,482,302.49	2,517,340,257.45	2,371,771,019.13

**（2）分产品列示主营业务**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
尿素	1,396,270,023.66	1,153,325,698.30	1,560,703,793.74	1,382,424,384.14
甲醇	448,599,491.46	564,211,067.19	509,936,540.63	653,416,522.97
西药	53,352,112.00	24,353,694.80	101,832,776.51	45,392,778.36
中药	23,317,349.88	15,725,681.62	22,939,271.39	18,545,854.06
医疗服务	20,518,838.47	59,637,878.76		
医疗器械及其他药品	11,256.64	12,945.77	11,739.82	5,693.47
硫磺	3,571,014.49	3,614,460.71	7,665,266.72	3,632,763.81



硫酸铵	16,683,319.24	23,449,824.97	37,032,242.89	35,648,589.06
复合肥	199,456,487.89	175,004,307.48	216,685,682.14	198,795,644.89
其他	605,742.33	1,262,520.42		
合计	2,162,385,636.06	2,020,598,080.02	2,456,807,313.84	2,337,862,230.75

**41、税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	402,152.34	711,086.76
教育费附加	288,900.00	509,571.23
环境保护税	1,314,090.40	1,757,841.27
房产税	4,478,814.64	4,191,186.43
土地使用税	7,777,155.18	7,344,051.13
车船使用税	45,330.50	48,420.98
印花税	2,683,181.93	983,265.19
合计	16,989,624.99	15,545,422.99

**42、销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,411,996.16	5,460,090.38
差旅费	139,689.80	669,978.15
车辆交通费	60,766.77	65,943.67
会务费	454,826.81	38,478.13
办公费	111,936.73	37,970.74
广告费	3,433,663.68	1,409,309.32
业务招待费	681,528.24	666,039.13
低值易耗品摊销	86,413.79	38,390.66
折旧费	100,029.77	67,436.04
劳务费	20,277.01	685,200.00
推广咨询费	45,901,673.29	64,900,210.09
其他	136,661.48	194,744.25
合计	58,539,463.53	74,233,790.56

**43、管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	72,931,279.08	51,159,294.38
差旅费	1,101,047.29	705,992.79



项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	23,866,047.49	13,649,318.80
无形资产摊销	9,399,716.87	6,949,228.91
审计、评估、咨询、律师等中介机构费用	8,963,353.95	10,912,492.02
修理费	1,674,645.85	2,512,086.83
保险费	478,063.95	509,638.27
水电费	3,767,030.46	1,953,738.14
运输费	290,635.43	345,203.93
安全环保费	-	948,420.76
业务招待费	6,029,697.86	6,277,157.21
租赁费	6,647,932.70	7,025,597.67
办公费	5,515,883.55	2,308,263.48
会务费	707,012.53	216,123.58
车辆交通费	1,334,788.52	1,547,743.07
劳务费	2,008,306.52	1,669,847.13
低值易耗品摊销	318,150.17	339,245.56
停车损失	437,940.49	10,243,597.96
物业管理费	702,363.54	711,358.85
其他	7,435,482.49	8,553,220.00
合计	153,609,378.74	128,537,569.34

**44、研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,724,511.28	20,824,367.60
材料费	17,084,345.59	38,372,301.74
临床试验费及技术服务费		125,471.70
折旧费	2,914,639.95	3,501,428.22
能源动力费	53,060,173.52	25,120,025.83
检验费	7,576,128.06	7,908,236.54
其他	2,230,518.82	839,476.86
合计	102,590,317.22	96,691,308.49

**45、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	39,206,437.40	20,030,537.66



项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	1,885,383.91	570,818.42
汇兑损益		
金融机构手续费及其他	5,240,305.40	11,252,256.13
合计	42,561,358.89	30,711,975.37

**46、其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
税务局个税手续费返还	55,314.74	68,252.04
烟气脱硫项目	44,158.92	44,158.92
贵州省工业和信息化厅关于 2022 年第一批省中小企业发展专项资金（项目名称：贵州省专精特新“小巨人”企业奖励）		600,000.00
清镇市民族宗教事务局关于 2020 年第四季度和 2021 年第一、二、三季度民贸民品企业贷款贴息		588,000.00
贵阳市科学技术局关于 2022 年度贵阳市科技成果转化培育计划项目盐酸文拉法辛片产业化项目款		240,000.00
贵阳市科学技术局 2022 年企业研发后补助		110,000.00
贵阳市科学技术局 2021 年国家高新技术企业后补助款		100,000.00
2022 年贵州省知识产权运用促进项目资助款		30,000.00
加计抵减进项税额	231,963.56	-
扩岗、留工、失业、稳岗补贴	483,410.42	1,400,688.44
贵阳市科学技术局干细胞治疗 2 型糖尿病临床前研究扶持资金尾款		100,000.00
贵阳市科学技术局类风湿关节炎临床前研究科技计划项目	75,000.00	-
减免税费	13,434.77	168,592.13
甲醇合成系统改造	200,000.04	200,000.04
桐梓煤化工一期工程化肥项目（国债专项资金）	2,206,500.00	3,038,670.67
Dcs 控制系统升级项目		558,054.71
遵义工业能源局拨付 2022 年工业信息化发展专项资金		100,000.00
贵州省科学技术厅拨研发活动计划补助经费	435,000.00	5,000,000.00
桐梓县财政局职工技能提升证书补助	49,500.00	97,500.00
遵义市科技与大技术局高新技术企业后补助资金	200,000.00	
博士后补助款	50,000.00	
贵州省应急管理厅救援技能培训补助	6,000.00	
规上工业企业研发活动奖补资金	207,560.00	
合计	4,257,842.45	12,443,916.95

**47、投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	201,849,156.11	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	694,171.02	1,504,037.17
其他		-156,451.73
合计	202,543,327.13	1,347,585.44

**48、公允价值变动收益**

项目	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产公允价值变动		-4,750,000.00
合计		-4,750,000.00

**49、信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-124,705,593.80	-145,166,896.18
其他应收款坏账损失	-467,822.17	-4,689,059.92
合计	-125,173,415.97	-149,855,956.10

**50、资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-13,875,148.55	-7,891,747.57
固定资产减值损失	-3,146,977.64	-12,882,403.75
无形资产减值损失		-469,603.51
开发支出减值损失		-7,680,936.77
合计	-17,022,126.19	-28,924,691.60

**51、资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置	-31,305.13	4,802,781.88
合计	-31,305.13	4,802,781.88

**52、营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	95,000.00	718.50	95,000.00
无法支付的应付款项	664,682.86	4,946,533.76	664,682.86
违约金收入	160,947.45	2,284,796.92	160,947.45
其他	978,089.70	456,587.78	978,089.70
合计	1,898,720.01	7,688,636.96	1,898,720.01

**53、营业外支出**



项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	959,149.59	172,749.85	959,149.59
对外捐赠	521,515.02	1,230,207.98	521,515.02
非常损失	1,863,391.59	4,539,185.71	1,863,391.59
罚款、违约金及滞纳金	11,190,780.50	3,431,309.79	11,190,780.50
其他	876,253.57	102,480.11	876,253.57
合计	15,411,090.27	9,475,933.44	15,411,090.27

#### 54、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	326,539.11	28,125.00
递延所得税费用	-22,280,465.16	4,578,825.95
合计	-21,953,926.05	4,606,950.95

##### (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	-145,931,456.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	-36,482,864.15
子公司适用不同税率的影响	2,913,030.58
调整以前期间所得税的影响	326,145.70
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,142,990.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	17,331,690.71
研发加计扣除的影响	-10,184,919.83
其他	
所得税费用	-21,953,926.05

#### 55、其他综合收益

详见附注五、36。

#### 56、现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

##### ①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,380,120.75	361,517.75



项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	1,327,049.25	8,409,332.82
往来款项等		601,205.60
代收代付	30,399.56	
押金保证金	107,295,669.55	7,895,399.14
房租收入	10,856,496.31	12,081,637.41
归还备用金	931,332.87	349,386.98
其他	21,523,946.25	4,568,882.73
合计	143,345,014.54	34,267,362.43

## ②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	1,206,196.15	806,073.91
管理费用、销售费用、研发费用	72,170,286.21	103,015,000.34
代收代付	2,693,003.76	
押金保证金	71,814,707.83	22,859,789.00
支付职工备用金	2,393,826.08	1,761,485.13
其他	14,461,863.43	9,078,582.54
合计	164,739,883.46	137,520,930.92

## (2) 与投资活动有关的现金

## ①支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股权收购交易服务费	165,000.00	
处置子公司现金流量净额	7,583,292.18	
合计	7,748,292.18	

## (3) 与筹资活动有关的现金

## ①收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构借款	400,000,000.00	400,000,000.00
其他	9,053.42	
合计	400,009,053.42	400,000,000.00

## ②支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还非金融机构借款	401,000,000.00	400,000,000.00



项目	本期发生额	上期发生额
融资服务费	4,030,433.33	11,590,000.00
汇票手续费		1,440,946.40
合计	405,030,433.33	413,030,946.40

**57、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-123,977,530.53	-371,481,439.29
加：资产减值准备	17,022,126.19	28,924,691.60
信用减值损失	125,173,415.97	149,855,956.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	184,212,674.41	170,878,907.10
使用权资产折旧	10,369.26	49,643.40
无形资产摊销	11,812,675.76	6,950,733.02
长期待摊费用摊销	3,362,442.85	1,345,061.69
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）	31,305.13	-4,802,781.88
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	864,149.59	172,031.35
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		4,750,000.00
财务费用（收益以“－”号填列）	39,206,437.40	20,030,537.66
投资损失（收益以“－”号填列）	-202,543,327.13	-1,347,585.44
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	70,035,304.11	4,580,522.74
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-34,501.30	-1,696.79
存货的减少（增加以“－”号填列）	68,260,125.61	70,845,923.27
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	979,161,801.28	-87,620,196.33
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-864,604,526.06	202,484,975.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	307,992,942.54	195,615,283.48
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		



补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	127,171,303.03	65,812,493.73
减：现金的年初余额	65,812,493.73	89,431,707.43
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	61,358,809.30	-23,619,213.70

## (2) 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	7,583,292.18
其中：贵州圣济堂制药有限公司	5,947,746.56
贵州中观生物技术有限公司	1,635,545.62
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-7,583,292.18

## (3) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	127,171,303.03	65,812,493.73
其中：库存现金	42,952.41	200.70
可随时用于支付的银行存款	127,128,350.62	65,812,293.03
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	127,171,303.03	65,812,493.73
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		

## (4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	1,667,882.44	280,626.50	资金冻结
其他货币资金	102,598,573.66	28,464,240.06	保证金、矿山环境恢复治理基金
合计	104,266,456.10	28,744,866.56	



## 六、研发支出

### 1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,724,511.28	20,824,367.60
材料费	17,206,747.76	38,615,772.39
临床试验费及技术服务费		125,471.70
折旧费	2,914,639.95	3,501,428.22
能源动力费	53,060,173.52	25,120,025.83
检验费	7,576,128.07	8,148,236.56
其他	3,507,035.17	859,854.22
合计	103,989,235.75	97,195,156.52
其中：费用化研发支出	102,590,317.22	96,691,308.49
资本化研发支出	1,398,918.53	503,848.03

### 2、符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			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	
盐酸右美托咪定及原料药	3,760,823.82	603.54				3,761,427.36	
盐酸帕洛诺司琼	2,588,074.80	5,251.55				2,593,326.35	
他达拉非	2,608,234.73	1,393,063.44				4,001,298.17	
盐酸二甲双胍原料及缓释片	2,364,677.69					2,364,677.69	
干细胞治疗糖尿病研究项目	1,319,806.60					1,319,806.60	
合计	12,641,617.64	1,398,918.53				14,040,536.17	

注：其他减少为本期置出圣济堂制药、中观等公司减少的研发项目。

#### ① 重要的资本化研发项目

无。

#### ② 开发支出减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
其他	7,680,936.77		7,680,936.77		
合计	7,680,936.77		7,680,936.77		

注：其他减少为本期置出圣济堂制药减少的研发项目。

## 七、合并范围的变更

### 1、处置子公司



子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
贵州圣济堂制药有限公司	488,400,000.00	100.00%	资产置换	2023/12/1	丧失股东表决权、经营权	125,442,115.75
贵州中观生物技术有限公司	10,000,000.00	80.00%	资产置换	2023/12/1	丧失股东表决权、经营权	76,407,040.36

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
贵州圣济堂制药有限公司	0.00%					
贵州中观生物技术有限公司	0.00%					

2、其他原因的合并范围变动

(1) 本期新设取得的子公司

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
贵州安佳矿业有限公司	1000 万元	桐梓县	桐梓县	煤炭开采及销售	100.00		投资设立
贵州赤天化农资贸易有限公司	800 万元	贵阳市	贵阳市	化肥销售、煤炭及制品销售		100.00	投资设立
贵州观海企业服务有限公司	100 万元	贵阳市	贵阳市	餐饮服务、食品销售、后勤管理服务		100.00	投资设立

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
贵州赤天化桐梓化工有限公司	422800 万元	桐梓县	桐梓县	生产、经营尿素、复合肥、甲醇等化工产品	100.00		投资设立
贵州大秦肿瘤医院有限公司	60000 万元	贵阳市	贵阳市	医疗服务	100.00		投资设立
贵州安佳矿业有限公司	1000 万元	桐梓县	桐梓县	煤炭开采及销售	100.00		投资设立
贵州赤天化农资贸易有限公司	800 万元	贵阳市	贵阳市	化肥销售、煤炭及制品销售		100.00	投资设立
贵州观海企业服务有限公司	100 万元	贵阳市	贵阳市	餐饮服务、食品销售、后勤管理服务		100.00	投资设立

2、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	
贵州桐梓槐子矿业有限责任公司	桐梓县娄山关镇河滨路桐梓公路段大楼	桐梓县娄山关镇河滨路桐梓公路段大楼	煤炭建设项目投资、工矿产品、矿山设备及备件销售	49.00		权益法

## 九、政府补助

### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

### 2、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	23,414,391.39	10,680,000.00		2,658,218.96		31,436,172.43	与资产相关

### 3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
与资产相关	2,658,218.96	3,282,829.63
与收益相关	1,312,345.19	9,089,835.28
合计	3,970,564.15	12,372,664.91

## 十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注四。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

### 1、信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。本公司银行存款主要存放于信用评级较高的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体



信用风险在可控的范围内。此外，本公司于每个资产负债表日审核应收款项的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

## 2、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 12 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。

## 3、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

### ①利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款以及短期借款。公司银行借款均为固定利率，不存在利率风险。

### ②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。本公司期末无外币货币性项目，因此汇率的变动不会对本公司造成风险。

### ③其他价格风险

其他价格风险，是指利率风险和汇率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

本公司持有的部分投资在资产负债表日以公允价值计量，因此本公司承担着证券市场变动的风险。

本公司密切关注价格变动对公司权益证券投资价格风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避其他价格风险，但管理层负责监控其他价格风险，并将于需要时考虑采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量	16,670,399.04			16,670,399.04



项 目	期末公允价值			合计
	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	
(一) 其他权益工具投资	16,670,399.04			16,670,399.04

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司的其他权益工具投资，存在活跃交易市场，可以从证券交易所获得公开市场价值，故本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比例 (%)
贵州渔阳贸易有限公司	贵阳市	贸易	1,100.00	26.44	26.44

注：本公司的最终控制方是丁林洪。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
贵州赤天化集团有限责任公司	受同一母公司控制
贵州中泽微环生物科技有限公司	受同一母公司控制
贵州赤天化集团遵义天通塑料有限责任公司	受同一实际控制人控制
贵州赤水古法酱香晒醋有限责任公司	受同一实际控制人控制
贵州赤天化房地产开发有限公司	受同一实际控制人控制
贵州赤天化正泰工程有限责任公司	受同一实际控制人控制
贵州古相酒业有限公司	受同一实际控制人控制
贵州圣大生物科技有限公司	其他
贵州赤天化能源有限责任公司	其他
贵州赤天化花秋矿业有限责任公司	其他
贵州大润健康产业发展有限公司	其他
贵州圣济堂制药有限公司	其他
贵州中观生物技术有限公司	其他
贵州水林健康产业有限公司	其他
贵州大秦房地产开发有限公司	其他



贵州利普科技有限公司	其他
贵州元林矿业有限责任公司	其他
贵州新亚恒医药有限公司	其他
贵州省医药（集团）有限责任公司	其他
贵州天峰化工有限责任公司	其他
贵州天峰磷化工有限责任公司	其他
贵州华海城房地产开发有限公司	其他
长城国融投资管理有限公司	持有公司 5%以上股份的股东
中国长城资产管理股份有限公司	持有公司 5%以上股份的股东
四川巴川腾耀医疗科技集团有限公司	公司董事控股的法人主体
成都庆安医院有限公司	公司董事控股的法人主体
仁寿巴川精神病专科医院（普通合伙）	公司董事控股的法人主体
德汇新材料科技南通有限公司	公司董事担任董事的法人主体
大连奇凯医药科技有限公司	公司董事担任董事的法人主体
贵阳天虹会计师事务所有限公司	公司董事担任董事、高管的法人主体
贵州通和税务师事务所有限公司	公司董事担任董事、高管的法人主体

### 5、关联方交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
贵州赤天化花秋矿业有限责任公司	采购煤	11,450,285.74	46,547,259.04
贵州赤水古法酱香晒醋有限责任公司	购醋	48,065.37	16,410.00
贵州新亚恒医药有限公司	购买药品、医疗资产	9,936,848.05	26,957.96
贵州赤天化花秋矿业有限责任公司	采矿权、土地、房屋及附属设备	907,808,903.51	
合计		929,244,102.67	46,590,627.00

##### ② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
贵州新亚恒医药有限公司	销售药品、餐饮服务	20,295.67	143,453.10
合计		20,295.67	143,453.10

#### (2) 关联租赁情况

##### ① 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
贵州利普科技有限公司	房屋	11,428.56	11,428.56



贵州赤天化能源有限责任公司	房屋	114,285.72	82,539.69
贵州赤天化集团有限责任公司	房屋	31,828.57	31,828.57
贵州赤水古法酱香晒醋有限责任公司	房屋	47,619.04	47,619.04
合计		205,161.89	173,415.86

## ②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
贵州赤天化集团有限责任公司	土地使用权	3,669,724.76	3,669,724.76
合计		3,669,724.76	3,669,724.76

## (3) 关联担保情况

## ①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	借款日期	还款日期	保证期间	担保是否已经履行完毕
贵州渔阳贸易有限公司、贵州赤天化集团有限责任公司、贵州圣济堂制药有限公司、贵州赤天化桐梓化工有限公司、丁林洪	72,000,000.00	2022/6/22	2025/5/29	主合同债务人履行债务期限届满之日起 3 年	否

## ②本公司之子公司大秦医院做为被担保方：

担保方	担保金额	借款日期	还款日期	保证期间	担保是否已经履行完毕
贵州赤天化股份有限公司、丁林洪	462,590,000.00	2021/4/30	2036/4/19	主合同约定的债务履行期限届满之日起 3 年	否
贵州赤天化股份有限公司	137,194,572.60	2023/3/21	2024/3/20		否
贵州赤天化股份有限公司	5,190,000.00	2023/11/09	2024/11/08	主合同约定的债务履行期限届满之日起 3 年	否
贵州赤天化股份有限公司	1,689,867.67	2023/10/19	2024/10/18	主合同约定的债务履行期限届满之日起 3 年	否
贵州赤天化股份有限公司	372,144.00	2023/12/05	2024/12/04	主合同约定的债务履行期限届满之日起 3 年	否

## ③本公司之子公司桐梓化工做为被担保方：

担保方	担保金额	借款日期	还款日期	保证期间	担保是否已经履行完毕
贵州赤天化股份有限公司、丁林洪	50,000,000.00	2023/1/18	2024/1/18	主合同债务人履行债务期限届满之日起 3 年	否
贵州赤天化股份有限公司、丁林洪	42,000,000.00	2023/1/6	2024/1/5	主合同债务人履行债务期限届满之日起 3 年	否
贵州赤天化股份有限公司、丁林洪	16,000,000.00	2023/3/30	2024/3/29	主合同债务人履行	否



担保方	担保金额	借款日期	还款日期	保证期间	担保是否已经履行完毕
洪				债务期限届满之日起 3 年	
贵州赤天化股份有限公司、丁林洪	9,000,000.00	2023/11/28	2024/11/27	主合同债务人履行债务期限届满之日起 3 年	否
贵州赤天化股份有限公司、丁林洪	20,000,000.00	2023/12/18	2024/12/17	主合同债务人履行债务期限届满之日起 3 年	否
贵州赤天化股份有限公司、丁林洪	13,000,000.00	2023/12/28	2024/12/27	主合同债务人履行债务期限届满之日起 3 年	否
贵州赤天化股份有限公司	42,500,000.00	2023/6/8	2024/6/8	主合同债务人履行债务期限届满之日起 3 年	否
贵州赤天化股份有限公司	17,000,000.00	2023/7/27	2024/7/27	主合同债务人履行债务期限届满之日起 3 年	否
贵州赤天化股份有限公司	3,000,000.00	2023/8/11	2024/8/11	主合同债务人履行债务期限届满之日起 3 年	否
贵州赤天化股份有限公司	10,000,000.00	2023/8/18	2024/8/18	主合同债务人履行债务期限届满之日起 3 年	否
贵州赤天化股份有限公司	7,500,000.00	2023/8/17	2024/8/17	主合同债务人履行债务期限届满之日起 3 年	否
贵州赤天化股份有限公司	70,000,000.00	2023/8/7	2024/8/7	主合同债务人履行债务期限届满之日起 5 年	否
贵州赤天化股份有限公司、贵州圣济堂制药有限公司	30,000,000.00	2023/9/27	2024/6/27	主合同债务人履行债务期限届满之日起 3 年	否
贵州赤天化股份有限公司、贵州圣济堂制药有限公司	21,000,000.00	2023/9/28	2024/6/28	主合同债务人履行债务期限届满之日起 3 年	否
贵州赤天化股份有限公司、贵州圣济堂制药有限公司	28,000,000.00	2023/10/27	2024/10/26	主合同债务人履行债务期限届满之日起 3 年	否
贵州赤天化股份有限公司、贵州圣济堂制药有限公司	18,550,000.00	2023/10/19	2024/4/19	主合同债务人履行债务期限届满之日起 3 年	否
贵州赤天化股份有限公司、贵州圣济堂制药有限公司	14,000,000.00	2023/9/27	2024/3/27	主合同债务人履行债务期限届满之日起 3 年	否
贵州赤天化股份有限公司、贵州圣济堂制药有限公司	10,050,000.00	2023/12/1	2024/6/1	主合同债务人履行债务期限届满之日起 3 年	否
贵州赤天化股份有限公司、贵州圣济堂制药有限公司	3,500,000.00	2023/12/11	2024/6/11	主合同债务人履行债务期限届满之日起 3 年	否
贵州赤天化股份有限公司、贵州圣济堂制药有限公司	4,900,000.00	2023/12/14	2024/6/14	主合同债务人履行债务期限届满之日起 3 年	否



## (4) 关联方资金拆借

无。

## (5) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	714.47	577.59

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
贵州新亚恒医药有限公司			271,399.00	87,233.36
贵州天峰化工有限公司	7,138,245.44	1,427,649.09	7,138,245.44	1,427,649.09
贵州天峰磷化工有限责任公司	6,666,619.92	1,333,323.98	6,666,619.92	1,333,323.98
合计	13,804,865.36	2,760,973.07	14,076,264.36	2,848,206.43
预付款项：				
贵州赤天化花秋矿业有限责任公司			5,100,000.00	
合计			5,100,000.00	
其他应收款：				
贵州桐梓槐子矿业有限责任公司	8,672,243.80	8,672,243.80	8,672,243.80	8,672,243.80
合计	8,672,243.80	8,672,243.80	8,672,243.80	8,672,243.80

## (2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
贵州赤天化花秋矿业有限责任公司		6,074,865.03
贵州新亚恒医药有限公司	8,995,206.56	11,250.00
贵州赤水古法酱香晒醋有限公司	66.37	
合计	8,995,272.93	6,086,115.03
其他应付款：		
贵阳观山湖投资（集团）有限公司		137,341,372.60
贵州赤天化正泰工程有限责任公司	698,687.87	1,192,456.09
贵州渔阳贸易有限公司	21,967,833.41	21,964,400.00
贵州赤天化集团有限责任公司	33,420.00	4,437,780.66
贵州大秦房地产开发有限公司		600,000.00



项目名称	期末余额	期初余额
贵州圣大生物科技有限公司	2,085.60	382,866.75
贵州赤天化能源有限责任公司	10,000.00	
贵州赤天化花秋矿业有限责任公司	92,248,903.51	
合计	114,960,930.39	165,918,876.10

### 十三、股份支付

本报告期内无股份支付事项。

### 十四、承诺及或有事项

#### 1、重要承诺事项

无。

#### 2、或有事项

无。

### 十五、资产负债表日后事项

无。

### 十六、其他重要事项

2023 年 10 月 10 日，贵州赤天化股份有限公司（以下简称“赤天化”）召开了 2023 年第二次临时股东大会，会议审议通过了《关于公司资产置换暨关联交易方案的议案》等议案，公司以 2023 年 5 月 31 日为基准日，赤天化拟新设子公司向贵州赤天化花秋矿业有限责任公司（以下简称：“花秋矿业”）收购贵州赤天化能源有限责任公司桐梓县花秋镇花秋二矿采矿权及相关附属资产（以下简称“置入资产”），同时拟向花秋矿业出售贵州圣济堂制药有限公司（以下简称“圣济堂制药”）除贵州大秦肿瘤医院有限公司（以下简称“大秦医院”）以外的全部子公司股权及贵州中观生物技术有限公司 80% 股权（以下简称“置出资产”）。

根据北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）（以下简称“北方亚事评估所”）出具的置出资产评估报告，评估基准日 2023 年 5 月 31 日，置出资产圣济堂制药股东全部权益评估价值为 48,835.15 万元，中观生物的股东全部权益评估价值为 -7,914.41 万元，经过双方协商，置出资产合计交易作价为 49,840.00 万元（中观生物 80% 股权参考评估报告及上市公司对中观生物投入的成本，经过双方协商确定作价 1,000.00 万元）。

根据北方亚事评估所出具的置入资产评估报告，评估基准日 2023 年 5 月 31 日，置入资产花秋二矿采矿权的评估价值为 63,081.64 万元，花秋二矿附属资产的评估价值为 27,807.84 万元，经过双方协商，置入资产合计交易作价为 90,800.00 万元。置换资产的差额 40,960.00 万元由上市公司向花秋矿业以持有债权及现金形式支付。



2023 年 12 月 1 日，赤天化与花秋矿业完成资产交割，双方签订资产交割确认书，根据《资产置换协议》已完成置入资产全部交割程序，同日置出资产也完成交割。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1、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	72,000.00	142,790.45
1 至 2 年	90,801.70	
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	122,336,453.31	124,173,443.40
小计	122,499,255.01	124,316,233.85
减：坏账准备	62,983,914.38	59,185,177.71
合计	59,515,340.63	65,131,056.14

#### (2) 坏账准备

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	48,139,654.54	39.30	48,139,654.54	100.00	
按组合计提坏账准备	74,359,600.47	60.70	14,844,259.84	19.96	59,515,340.63
其中：化工组合	74,359,600.47	60.70	14,844,259.84	19.96	59,515,340.63
合计	122,499,255.01	100.00	62,983,914.38	—	59,515,340.63

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	42,937,218.84	34.54	42,937,218.84	100.00	
按组合计提坏账准备	81,379,015.01	65.46	16,247,958.87	19.97	65,131,056.14
其中：化工组合	81,379,015.01	65.46	16,247,958.87	19.97	65,131,056.14
合计	124,316,233.85	100.00	59,185,177.71	—	65,131,056.14

#### ①按单项计提坏账准备



名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
贵州省农资公司	17,892,267.12	17,892,267.12	100.00%	账龄较长、预计回收困难
重庆市酉阳县酉好化肥有限公司	17,188,990.26	17,188,990.26	100.00%	经营异常、预计回收困难
独山邦力达农资有限公司	4,829,223.70	4,829,223.70	100.00%	经营异常、预计回收困难
贵州炜煜农资有限公司	3,121,880.00	3,121,880.00	100.00%	经营异常、预计回收困难
云南云天化国际农业生产资料有限公司	1,550,000.00	1,550,000.00	100.00%	经营异常、预计回收困难
贵州阳光农资有限公司	1,091,904.40	1,091,904.40	100.00%	经营异常、预计回收困难
贵州兴赤化农资有限公司	985,660.00	985,660.00	100.00%	经营异常、预计回收困难
遵义市方记农资有限责任公司	525,000.50	525,000.50	100.00%	经营异常、预计回收困难
贵州万嘉银商通科技有限公司	373,212.00	373,212.00	100.00%	经营异常、预计回收困难
其他	581,516.56	581,516.56	100.00%	经营异常、预计回收困难
合计	48,139,654.54	48,139,654.54	——	——

## ②按组合计提坏账准备

组合中，按化工类账龄组合计提坏账准备

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	72,000.00	360.00	0.50
1至2年	90,801.70	4,540.09	5.00
2至3年			
3年以上	74,196,798.77	14,839,359.75	20.00
合计	74,359,600.47	14,844,259.84	——

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期计提	本期减少			期末余额
			收回或转回	核销	其他	
按单项计提	42,937,218.84	5,202,435.70				48,139,654.54
按组合计提	16,247,958.87	-1,403,699.03				14,844,259.84
合计	59,185,177.71	3,798,736.67				62,983,914.38

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
重庆市江津利华贸易有限公司	21,300,419.75	17.39	4,260,083.95
贵州省农资公司	17,892,267.12	14.61	17,892,267.12
重庆市酉阳县酉好化肥有限公司	17,188,990.26	14.03	17,188,990.26



单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
贵州省农业生产资料有限责任公司	13,624,789.30	11.12	2,724,957.86
贵州天峰化工有限公司	7,138,245.44	5.83	1,427,649.09
合计	77,144,711.87	62.98	43,493,948.28

## 2、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	911,870,384.07	454,806,541.24
合计	911,870,384.07	454,806,541.24

### (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	908,788,002.69	402,740,189.49
1 至 2 年	717,106.45	25,988,650.01
2 至 3 年	612,694.61	16,277,241.42
3 至 4 年	1,964,232.95	18,531,627.05
4 至 5 年	8,531,627.05	561,465.25
5 年以上	2,320,073.23	1,758,607.98
小计	922,933,736.98	465,857,781.20
减：坏账准备	11,063,352.91	11,051,239.96
合计	911,870,384.07	454,806,541.24

#### 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
往来款	918,775,370.35	460,917,865.94
备用金	67,179.94	105,336.92
保证金、押金	620,150.00	620,150.00
代垫款	189,661.09	83,313.40
其他	3,281,375.60	4,131,114.94
合计	922,933,736.98	465,857,781.20

#### ③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额
----	------



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	10,768,753.55	1.17	10,768,753.55	100.00	
按组合计提坏账准备	912,164,983.43	98.83	294,599.36	0.03	911,870,384.07
其中：化工组合	2,420,850.20	0.26	294,599.36	12.17	2,126,250.84
关联方组合	909,744,133.23	98.57			909,744,133.23
合计	922,933,736.98	100.00	11,063,352.91	—	911,870,384.07

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	10,768,753.55	2.31	10,768,753.55	100.00	
按组合计提坏账准备	455,089,027.65	97.69	282,486.41	0.06	454,806,541.24
其中：化工组合	3,140,550.83	0.67	282,486.41	8.99	2,858,064.42
关联方组合	451,948,476.82	97.01			451,948,476.82
合计	465,857,781.20	100.00	11,051,239.96	—	454,806,541.24

A、按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
贵州桐梓槐子矿业有限责任公司	8,672,243.80	8,672,243.80	100.00%	经营异常、预计回收困难
贵州华夏黄金链旅游开发有限公司	954,474.67	954,474.67	100.00%	经营异常、预计回收困难
上海淮勋信息科技有限公司	540,000.00	540,000.00	100.00%	经营异常、预计回收困难
大连松海石化检修工程有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00%	经营异常、预计回收困难
其他	402,035.08	402,035.08	100.00%	经营异常、预计回收困难
合计	10,768,753.55	10,768,753.55	—	

B、按组合计提坏账准备

组合中，按化工类账龄组合计提坏账准备

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	162,986.67	814.93	0.50
1 至 2 年	717,106.45	35,855.32	5.00
2 至 3 年	502,223.00	50,222.30	10.00
3 年以上	1,038,534.08	207,706.81	20.00



项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	2,420,850.20	294,599.36	—

C、按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	282,486.41		10,768,753.55	11,051,239.96
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——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	12,112.95			12,112.95
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	294,599.36		10,768,753.55	11,063,352.91

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	其他变动	
按单项计提	10,768,753.55					10,768,753.55
按组合计提	282,486.41	12,112.95				294,599.36
合计	11,051,239.96	12,112.95				11,063,352.91

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
贵州安佳矿业有限公司	资产收购款	908,000,000.00	1 年以内	98.38	
贵州桐梓槐子矿业有限责任公司	往来款	8,672,243.80	4-5 年、5 年以上	0.94	8,672,243.80
贵州赤天化桐梓化工有限公司	往来款	1,744,133.23	1 年以内、2-3 年、3-4 年	0.19	
贵州华夏黄金链旅游开发有限公司	其他	954,474.67	3-4 年、5 年以上	0.10	954,474.67
贵州中裕房地产开发有限公司	其他	697,329.45	1-2 年、2-3 年	0.08	58,877.62



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
合计	——	920,068,181.15	——	99.69	9,685,596.09

**3、长期股权投资**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,844,991,834.44	2,854,663,800.00	1,990,328,034.44	5,095,470,167.74	2,854,663,800.00	2,240,806,367.74
对联营、合营企业投资	30,480,675.31	30,480,675.31		30,480,675.31	30,480,675.31	
合计	4,875,472,509.75	2,885,144,475.31	1,990,328,034.44	5,125,950,843.05	2,885,144,475.31	2,240,806,367.74

(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		
贵州赤天化桐梓化工有限公司	4,238,000,000.00	2,854,663,800.00					4,238,000,000.00	2,854,663,800.00
贵州圣济堂制药有限公司	847,470,167.74		74,380,000.00	921,850,167.74				
贵州中观生物技术有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00				
贵州大秦肿瘤医院有限公司			596,991,834.44				596,991,834.44	
贵州安佳矿业有限公司			10,000,000.00				10,000,000.00	
合计	5,095,470,167.74	2,854,663,800.00	681,371,834.44	931,850,167.74			4,844,991,834.44	2,854,663,800.00

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动				
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业							
二、联营企业							
贵州桐梓槐子矿业有限责任公司	30,480,675.31	30,480,675.31					
小计	30,480,675.31	30,480,675.31					
合计	30,480,675.31	30,480,675.31					

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		



被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
贵州桐梓槐子矿业有 限责任公司				30,480,675.31	30,480,675.31
小计				30,480,675.31	30,480,675.31
合计				30,480,675.31	30,480,675.31

注：公司与贵州林东煤业发展有限责任公司共同投资设立贵州桐梓槐子矿业有限责任公司（以下简称“槐子公司”），开发桐梓县九坝镇槐子煤矿，槐子煤矿采矿权变更至槐子公司不作价，转移过户过程中，槐子公司缴纳了部分采矿权价款及相关费用。由于投资开发进展、以及矿权变更未达预期，且公司处于国有改制时期，经协商决定，公开挂牌处置槐子煤矿采矿权及相关资产后槐子公司注销，2015 年挂牌处置未果。后槐子煤矿采矿权产能指标被用于贵州林东煤业发展有限责任公司关联方贵州盘江马依煤业有限公司马依西一井产能置换，槐子公司已无法获得槐子煤矿采矿权，2018 年公司提起股东代表诉讼要求贵州林东煤业发展有限责任公司归还槐子公司代缴采矿权价款及相关费用，被法院驳回，且因槐子公司因不能偿还到期债务，导致公司在认缴注册资本未到位的部分被槐子公司其他债权人申请执行划款，基于上述状况，预计收回槐子公司投资款的可能性已大大降低，因此 2019 年末前公司将对槐子公司的长期股权投资按账面价值全额计提减值。

#### 4、营业收入、营业成本

##### （1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,218,411.24	23,145,446.63	105,502,044.34	105,135,849.63
其他业务	11,698,566.55	5,790,472.24	12,757,552.21	6,314,143.69
合计	34,916,977.79	28,935,918.87	118,259,596.55	111,449,993.32

#### 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	163,732,763.19	
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	694,171.02	1,504,037.17
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		



项目	本期发生额	上期发生额
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
其他投资收益		
合计	164,426,934.21	1,504,037.17

## 十八、补充资料

### 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	201,817,850.98	
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）	3,970,564.15	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
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	-13,512,370.26	



项目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	287,278.30	
小计	192,563,323.17	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	19,670.14	
合计	192,543,653.03	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-4.35%	-0.0704	-0.0704
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-11.38%	-0.1842	-0.1842




(此页无正文)



公司名称：贵州赤天化股份有限公司

法定代表人：

日期：2024 年 4 月 26 日

主管会计工作负责人：


日期：2024 年 4 月 26 日

会计机构负责人：


日期：2024 年 4 月 26 日





# 营业执照

统一社会信用代码

911101050805090096



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本) (4-1)

名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 黄锦辉

经营范围 审计企业财务报表；出具审计报告；清算企业资产；出具清算报告；验资；资产评估；税务咨询；代理记账；其他会计、税务、法律、法规规定的经营活动；开展依法批准的限制类项目的经营活动；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)

出资额 2281万元

成立日期 2013年10月22日

主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

登记机关

2023







# 会计师事务所 执业证书

名称：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：黄锦辉

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000154

批准执业文号：京财会许可[2013]0061号

批准执业日期：2013年10月11日



证书序号：0000109

## 说明

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



发证机关

北京市财政局

二〇一八年十月

中华人民共和国财政部制





姓名 贾志坡  
 Full name 贾志坡  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1970-03-12  
 Date of birth 1970-03-12  
 工作单位 磊磊会计师事务所有限责任公司  
 Working unit 磊磊会计师事务所河北分所  
 身份证号码 130102700312123  
 Identity card No. 130102700312123



证书编号: 130000072213  
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 3 月 4 日  
Date of Issuance







记  
stration

姓名: 贾志坡  
证书编号: 130000072213  
this renewal.

格, 继续有效一年。  
lid for another year after

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2010年 2月 22日  
ly /m /d

贾志坡



2011年 2月 22日  
ly /m /d



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023年 9月 14日  
ly /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023年 9月 15日  
ly /m /d

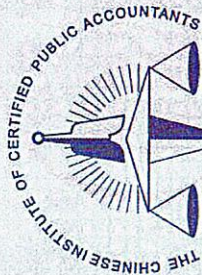
### 注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

### NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.





中国注册会计师协会

姓名 Full name 孟占强  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1976-01-20  
 工作单位 Working unit 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)河北分所  
 身份证号码 Identity card No. 110108197601202710



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，  
This certificate is valid for



证书编号: 110001547459  
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 08 月 15 日  
Date of Issuance      ly      /m      /d







年度检验登记



Registration

继续有效一年，  
for another year after

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年 月 日