

冠福控股股份有限公司

中兴财光华审会字（2024）第 304149 号

目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-114

审计报告

中兴财光华审会字（2024）第 304149 号

冠福控股股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了冠福控股股份有限公司（以下简称冠福公司）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，公允反映了冠福公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

冠福公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括冠福公司2023年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。

四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见附注三、28和附注五、42。

冠福公司 2023 年度实现销售收入 111.29 亿元，较 2022 年度销售收入下降了 9.23%。冠福公司收入确认政策详见财务报表附注三、28。销售收入金额重大、为关键业绩指标之一，且存在管理层操纵收入以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将公司收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对冠福公司收入确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）通过审阅销售合同相关条款，并与管理层访谈，对合同进行“五步法”分析，判断履约义务构成和控制权转移的时点，进而评估销售收入的确认政策是否符合收入准则的要求；

（2）测试与收入确认相关的关键内部控制，复核相关会计政策是否正确且一贯地运用；

（3）结合产品类型对收入及毛利情况实施分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析；主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；判断本期销售收入和毛利变动的合理性；

（4）从销售收入的会计记录和出库记录中分别选取样本，对与这些销售相关的合同、发货单、销售发票、出库单据、报关单及提单、签收单、确认单等做交叉核对，特别关注资产负债表日前后的样本是否计入正确的会计期间；

（5）结合应收账款审计，向重要客户实施函证程序，询证本期发生的销售金额及往来款项的余额；

（6）通过向重要客户实地走访，了解业务流程，业务规模，是否存在隐藏关联关系，是否存在重大异常交易等，判断与重大客户交易的真实性；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表及附注中作出恰当列报。

(二) 商誉减值

1、事项描述

相关信息披露详见附注五、17。

截至 2023 年 12 月 31 日，冠福公司的商誉账面原值扣除累计减值准备后的净值为 13.82 亿元，占冠福公司资产总额的 15.10%，主要来自收购子公司能特科技有限公司和子公司上海塑米信息科技有限公司。管理层对商誉至少每年进行减值测试。减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的可收回金额，即相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额与相关资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时，需要恰当的预测相关资产组未来现金流的长期平均增长率和合理的确定计算相关资产组预计未来现金流量现值所采用的折现率，这涉及管理层运用重大会计估计和判断，同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性，因此我们将公司商誉减值识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对冠福公司商誉减值相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

(1) 获取管理层的减值评估资料并了解其评估过程；

(2) 测试管理层商誉减值测试所依据的基础数据，利用项目组聘请的内部评估专家的工作，评价管理层对商誉所在资产组或资产组组合的认定；了解各资产组或资产组组合的历史业务及发展规划；评估管理层使用的减值评估方法和折现率的合理性；通过参考行业惯例，评估管理层进行现金流量预测时使用的估值方法及估值参数的适当性以及了解和评价管理层利用其估值专家的工作；

(3) 我们将相关资产组本年度（2023 年度）的实际结果与以前年度相应的预测数据进行了比较，以评价管理层对现金流量的预测是否可靠；

(4) 将现金流量预测中所使用的数据与历史数据进行比较，评价商誉减值测试关键假设的适当性，评价测试所引用参数的合理性；

(5) 评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；对评估报告中评估目的、评估假设、评估方法、价值类型、评估对象、评估范围、

评估参数等的选取原则和商誉减值测试的计算过程进行了复核，并出具了复核意见；

(6) 检查与商誉及商誉减值测试相关的信息是否已在财务报表及附注中作出恰当、充分列报。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督冠福公司的财务报告过程。

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：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对冠福公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致冠福公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

(本页无正文)

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国·北京

2024年4月17日

利 润 表

编制单位：冠福控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、42	11,129,068,248.62	-	12,260,290,469.99	-
减：营业成本	五、42	10,839,951,033.40	-	11,897,184,358.75	-
税金及附加	五、43	11,080,635.96	4,515.00	16,314,995.13	-
销售费用	五、44	19,143,141.34	-	22,588,587.14	-
管理费用	五、45	79,523,465.34	18,616,595.31	89,355,696.50	16,757,847.69
研发费用	五、46	86,467,471.91	-	77,937,187.20	-
财务费用	五、47	38,730,545.90	9,215.32	10,036,565.05	42,302,620.57
其中：利息费用		68,940,741.74	3,100.77	68,881,604.21	42,301,409.44
利息收入		42,335,686.94	1,575.18	72,084,849.18	1,021.56
加：其他收益	五、48	42,187,324.38	13,344.68	25,974,640.07	17,553.46
投资收益（损失以“-”号填列）	五、49	197,751,038.28	78,602,550.95	160,918,878.43	8,694,038.47
其中：对联营企业和合营企业以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	十五、3	121,573,457.97	-	121,573,457.97	-
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、50	59,659,700.00	-	22,370,000.00	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	56,047,447.68	48,766,301.31	364,270,455.37	272,492,747.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、52	-164,434,284.16	-	-207,575,509.98	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、53	1,424.66	4,622.30	878,578.42	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		245,384,605.61	108,756,493.61	513,710,122.53	222,143,870.69
加：营业外收入	五、54	89,863,880.41	69,584,151.49	40,403,076.07	9,618,179.01
减：营业外支出	五、55	35,347,106.76	33,499,207.37	47,448,058.04	43,325,748.29
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		299,901,379.26	144,841,437.73	506,665,140.56	188,436,301.41
减：所得税费用	五、56	30,422,144.46	-	43,506,430.84	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		269,479,234.80	144,841,437.73	463,158,709.72	188,436,301.41
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		269,479,234.80	144,841,437.73	463,158,709.72	188,436,301.41
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		269,479,234.80	144,841,437.73	463,158,709.72	188,436,301.41
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-	-	-
（二）按所有权归属分类		269,479,234.80	-	463,158,709.72	-
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		258,738,781.85	-	444,475,666.02	-
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		10,740,452.95	-	18,683,043.70	-
五、其他综合收益的税后净额		1,162,491.44	182,482.14	-309,024.81	-13,729.49
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		1,162,491.44	-	-309,024.81	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		182,482.14	182,482.14	-13,729.49	-13,729.49
（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		182,482.14	182,482.14	-13,729.49	-13,729.49
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-	-	-
（5）其他		-	-	-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		980,009.30	-	-295,295.32	-
（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		386,047.09	-	-295,295.32	-
（7）其他		593,962.21	-	-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		270,641,726.24	145,023,919.87	462,849,684.91	188,422,571.92
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		259,901,273.29	-	444,166,641.21	-
（二）归属于少数股东的综合收益总额		10,740,452.95	-	18,683,043.70	-
七、每股收益					
（一）基本每股收益	十六、2	0.0982	-	0.1688	-
（二）稀释每股收益	十六、2	0.0982	-	0.1688	-

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

冠福控股股份有限公司（以下简称公司或本公司）（原名福建冠福现代家用股份有限公司）于 2002 年 8 月 27 日经福建省人民政府批准，在福建省泉州冠福集团有限公司（原名福建省德化冠福陶瓷有限公司）的基础上整体变更设立，于 2002 年 9 月 28 日在福建省工商行政管理局登记注册，取得注册号为 9135000070536404XU 的《企业法人营业执照》。公司成立时注册资本人民币 83,673,158.00 元，总股本 83,673,158 股，每股面值 1 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司股本为人民币 2,633,836,290.00 元。

公司注册地址：湖北省荆州市开发区深圳大道 118 号。法定代表人：邓海雄。

本公司及各子公司主要从事：生产及加工医药中间体；塑料贸易电商；园区租赁；矿业开采等。

截止 2023 年 12 月 31 日本公司母公司为荆州城发资本运营有限公司，本公司的最终控制方为荆州市人民政府国有资产监督管理委员会。

财务报表批准报出日：本公司董事会于 2024 年 4 月 17 日批准报出本财务报表。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，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

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

三、公司主要会计政策、会计估计

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 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期, 会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度, 即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的合营或联营企业	本期确认投资收益金额 \geq 最近一期经审计的净利润的10%
重要的非全资子公司	子公司资产总额占最近一期经审计的总资产的5%
重要的当期核销的应收账款	金额 \geq 100万元
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	金额 \geq 40万元
重要的账龄超过1年的预付账款	金额 \geq 40万元
重要的账龄超过1年的应付账款	金额 \geq 100万元
重要的账龄超过1年的其他应付款	金额 \geq 100万元
重要投资活动有关的现金的金额	金额 \geq 100万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并, 是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制, 且该控制并非暂时性的, 为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并, 在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方, 参与合并的其他企业为被合并方。合并日, 是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值 (或发行股份面值总额) 的差额, 调整资本公积 (股本溢价); 资本公积 (股本溢价) 不足以冲减的, 调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用, 于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价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的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理 (即, 除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外, 其余一并转为当期投资收益)。其后, 对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量, 详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的, 需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理: ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的; ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果; ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生; ④一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的, 对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资” (详见本附注三、16、(2) ④) 和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权” (详见前段) 适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排, 是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务, 将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算, 按照本附注三、16 (2) ②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营, 确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债, 以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债; 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入; 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入; 确认本公司单独所发生的费用, 以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。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。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，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归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。

不能通过现金流量特征测试的, 直接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; 能够通过现金流量特征测试的, 其分类取决于管理金融资产的商业模式, 以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 即在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付, 同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的商业模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 即在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付, 同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时, 累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为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债务工具, 以公允价值计量且其变动计入当期损益, 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, 列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

(2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产, 但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的, 列示为其他权益工具投资, 相关公允价值变动不得结转至当期损益, 且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备, 终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出, 计入留存收益。

(3) 金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、长期应付款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）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。

（7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

（1）对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征, 将应收票据和应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

应收账款组合 1 应收大宗商品贸易客户

应收账款组合 2 应收医药中间体客户

应收账款组合 3 应收其他服务类客户

(2) 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

其他应收款组合 1 应收林氏家族及其他合并范围外关联方

其他应收款组合 2 应收合并范围内关联方

其他应收款组合 3 应收其他款项

长期应收款组合 1 具有融资性质的销售客户

长期应收款组合 2 应收融资租赁款

长期应收款组合 3 长期借款

对于应收租赁款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

13、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、自制半成品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制, 存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价; 低值易耗品和包装物领用时采

用一次转销法摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，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）存货可变现净值的确认方法

存货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。

14、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

15、持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一

年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于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，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定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公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

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

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权, 最终形成同一控制下企业合并的, 应分别是否属于“一揽子交易”进行处理: 属于“一揽子交易”的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的, 在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益, 暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本, 合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权, 最终形成非同一控制下的企业合并的, 应分别是否属于“一揽子交易”进行处理: 属于“一揽子交易”的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的, 按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的, 相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资, 按成本进行初始计量, 该成本视长期股权投资取得方式的不同, 分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投

资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的

资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计

量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17、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。

本公司投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。对于在建投资性房地产，如果其公允价值无法可靠确定但预期该房地产完工后的公允价值能够持续可靠取得的，以成本计量该在建投资性房地产，其公允价值能够可靠计量时或其完工后（两者孰早），再以公允价值计量。

公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。公司将自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入资本公积。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。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金额计入当期损益。

18、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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。

（2）固定资产分类及折旧政策

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	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10-50	5	1.90-9.50
机器设备	8-12	5	7.92-11.88
运输工具	8-12	5	7.92-11.88
电子设备及其他	4-12	5	7.92-23.75

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。

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。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益或相关资产的成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

19、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。

20、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

21、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要是房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原

租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.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；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公

公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《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，属于销售的，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；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的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；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人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；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司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。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

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。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《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，属于销售的，根据适用的会计准则对资

产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，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。

22、无形资产

本公司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，除探矿及采矿权之摊销采用产量法外，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。

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。

本公司期末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。

23、研究开发支出

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。

本公司相应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。

24、长期待摊费用摊销方法

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。

25、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定; 不存在销售协议但存在资产活跃市场的, 公允价值按照该资产的买方出价确定; 不存在销售协议和资产活跃市场的, 则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值, 按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量, 选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉, 在进行减值测试时, 将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

26、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中:

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等, 相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议, 在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, 和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日, 确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的, 按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

27、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。

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。

28、收入的确认原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）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的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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，本公司在该时段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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

（1）销售商品

对客户取得商品控制权时，即客户能够主导该商品的使用权并从中获得几乎全部的经济利益。其中，内销收入以客户确认收货或取得提货单作为商品控制权转移并确认商品销售收入；外销收入 FOB、CIF、CNF 形式下出口业务以货物装船取得提单作为商品控制权转移时点并确认商品销售收入。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

（2）提供劳务

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

利息收入确认：按照合同约定付息日确认，如果协议中规定的期限跨年度，在计息期内，分期均匀计入相关年度收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

（1）公司贸易业务采用“总额法”确认收入。公司的贸易业务均与客户签订了合同，在合同中明确了交易的具体货物标的、价格和数量、各方的权利、义务和责任，有明确的货款支付条款（包括指定日期前支付货款、发货前支付货款、收货后一定时间内支付货款等支付条款）。

（2）公司将商品转交给客户并取得客户出具的收货确认书，并在塑米城系统点击确认收货键，该商品的法定所有权已转移给客户，已取得该商品的控制权，此时公司应确认该商品销售收入。

综上，公司贸易业务收入应采用全额法确认。

29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助,是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助,采用总额法,确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益,相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益,已确认的政府补助需要退回的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助,采用总额法,用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时,直接计入当期损益;用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额,以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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, 对该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, 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。

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

资产负债表日, 对于递延所得税资产和递延所得税负债, 根据税法规定, 按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

31、所得税

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。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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:

A、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;

B、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:

A、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;

B、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。

于资产负债表日, 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。

于资产负债表日, 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。

32、会计政策及会计估计变更

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”根据该规定, 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(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等), 不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该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, 应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定, 对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而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, 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, 对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下:

对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表项目及金额的影响:

报表项目	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产	36,570,460.69	41,896,341.62	5,325,880.93
递延所得税负债	104,563,312.33	109,889,193.26	5,325,880.93

对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表项目及金额的影响:

报表项目	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产	28,265,535.98	32,823,823.39	4,558,287.41
递延所得税负债	114,781,829.78	119,340,117.19	4,558,287.41

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	5、6、9、13
城市维护建设税	应缴流转税额	1、5、7

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税种	计税依据	税率%
教育费附加	应缴流转税额	3
地方教育费附加	应缴流转税额	2
城镇土地使用税	应税面积	6元/m ² 、4元/m ² 、2元/m ²
房产税	房产原值减扣除比例后的余值、房产出租的租金收入	1.2、12
企业所得税	应纳税所得额	5、12.5、15、25
利得税	应税利得	16.5

2、优惠税负及批文

(1) 子公司能特科技有限公司，2021年11月15日通过高新复审取得高新技术企业证书编号：GR202142000358；2021年至2023年所得税税率为15%。适用期限：2021年~2023年。

(2) 子公司能特科技（石首）有限公司，2021年12月03日通过高新技术企业复审，取得高新技术企业证书编号GR202142004900，2021年至2023年所得税税率为15%。适用期限：2021年~2023年。

(3) 子公司能特科技有限公司主要产品出口环节的增值税退税率为13%。

(4) 2022年6月28日，子公司汕头市博知信息科技有限公司获得广东软件行业协会颁发的软件企业证书，证书编号：粤ERQ-2022-0099，根据《关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》财政部、税务总局、发展改革委、工业和信息化部公告2020年第45号规定，自获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。

(5) 2019年12月27日，子公司成都塑创科技有限公司获得四川省软件行业协会颁发的软件企业证书，证书编号：川RQ-2019-0304，根据《关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》财政部、税务总局、发展改革委、工业和信息化部公告2020年第45号规定，自获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。

(6) 2020年6月30日，子公司飒隆信息科技（上海）有限公司获得上海市软件行业协会颁发的软件企业证书，证书编号：沪RQ-2020-0223，根据《关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》财政部、税务总局、发展改革委、工业和信息化部公告2020年第45号规定，自获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。

(7) 2020年6月30日，子公司上海秣灵信息科技有限公司获得上海市软件行业协会颁发的软件企业证书，证书编号：沪RQ-2020-0224，根据《关于促进集成电路产业和

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》财政部、税务总局、发展改革委、工业和信息化部公告 2020 年第 45 号规定，自获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。

(8) 塑米科技（香港）有限公司执行香港税率，利得税税率为 16.5%。

五、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	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	207,308.64	213,649.29
银行存款	1,404,574,702.18	342,928,809.56
其他货币资金	716,590,979.64	658,329,974.07
其中：银行承兑汇票保证金	682,138,664.76	640,340,312.68
信用保证金	34,452,314.88	17,989,661.39
合 计	2,121,372,990.46	1,001,472,432.92
其中：存放在境外的款项总额	241,160.02	264,721.09

注：（1）期末银行存款中，所有权受限的金额为 1,309,647,259.44 元

- ① 因法院冻结公司账户导致所有权受限的银行存款余额为 333,208.79 元；
- ② ETC 冻结款金额为 4,666.67 元；
- ③ 未及时办理销户手续导致账户久悬不能随时支取金额 9,383.98 元；
- ④ 用于质押的定期存款或通知存款 1,309,300,000.00 元。

（2）期末其他货币资金中，所有权受限的金额为 716,587,991.89 元

- ① 银行承兑汇票保证金受限金额为 682,138,664.76 元；
- ② 信用证保证金受限金额为 34,449,327.13 元。

2、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

种 类	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	252,801,361.85	5,642,703.16	247,158,658.69
合 计	252,801,361.85	5,642,703.16	247,158,658.69

（续）

种 类	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收账款	539,305,709.22	77,484,224.66	461,821,484.56
合 计	539,305,709.22	77,484,224.66	461,821,484.56

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

应收大宗商品贸易客户

账 龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
3 个月以内（含 3 个月）	140,911,105.08	0.10	140,911.10
3-6 个月（含 6 个月）	16,963,989.50	1.00	169,639.89
6-9 个月（含 9 个月）	6,259,129.60	3.00	187,773.89
9-12 个月（含 1 年）			
1-2 年	1,830,169.68	20.00	366,033.94
2-3 年			
3 年以上	163,198.75	100.00	163,198.75
合 计	166,127,592.61	0.62	1,027,557.57

应收医药中间体客户

账 龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	85,942,181.45	5.00	4,297,109.07
1-2 年（含 2 年）	344,899.09	20.00	68,979.82
2-3 年（含 3 年）			
3 年以上	214,648.70	100.00	214,648.70
合 计	86,501,729.24	5.30	4,580,737.59

应收服务类客户

账 龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内（含 1 年）			
1-2 年（含 2 年）	172,040.00	20.00	34,408.00
2-3 年（含 3 年）			
3 年以上			

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计		172,040.00	20.00	34,408.00		
② 坏账准备的变动						
项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少		其他减少	2023.12.31
			转回	转销或核销		
坏账准备	77,484,224.66		4,444,301.16	67,397,220.34		5,642,703.16
(3) 报告期实际核销的应收账款情况						
项目			核销金额			
实际核销的应收账款			67,397,220.34			
其中重要的应收账款核销情况：						
单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生	
茶霖实业（上海）有限公司	货款	42,086,100.00	公司已注销	董事会批准	否	
上海腾威进出口有限公司	租金	2,845,887.00	已过诉讼时效	董事会批准	否	
上海长盟会展有限公司	租金	1,732,547.29	已过诉讼时效	董事会批准	否	
上海逸美服饰有限公司	租金	1,577,611.00	已过诉讼时效	董事会批准	否	
上海柏易堂电子商务有限公司	租金	1,303,256.00	已过诉讼时效	董事会批准	否	
上海柏世堂家具有限公司	租金	1,177,293.00	已过诉讼时效	董事会批准	否	
上海和晖通用设备有限公司	租金	1,138,003.25	已过诉讼时效	董事会批准	否	

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上海奔宇印务有限公司	租金	1,080,789.00	已过诉讼时效	董事会批准	否
上海复千信息科技有限公司	租金	1,061,853.75	已过诉讼时效	董事会批准	否
租金金额小于 100 万的租户共 207 户	租金	13,335,745.35	已过诉讼时效	董事会批准	否
货款不超过 5 万元的客户	货款	58,134.70	已过诉讼时效	子公司总经理办公会批准	否
合计		67,397,220.34			

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 100,204,450.70 元，占应收账款期末余额合计数的比例 39.64%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 999,069.91 元。

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
广东金丰盈农业生产资料有限公司	27,077,990.00	3 个月以内	10.71	27,077.99
宁波高新区亚联运通进出口有限公司	20,056,781.00	3 个月以内	7.93	20,056.78
Morepen Laboratories LTD.	18,344,193.00	1 年以内	7.26	917,209.65
汕头市碧丰发展有限公司	17,787,256.70	3 个月以内	7.04	17,787.26
广东亨霖石化有限公司	16,938,230.00	3 个月以内	6.70	16,938.23
合计	100,204,450.70		39.64	999,069.91

3、应收款项融资

项目	2023.12.31	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	5,202,800.00	400,000.00

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款		
合 计	5,202,800.00	400,000.00

(1) 年末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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	20,453,899.91	
商业承兑汇票		
合 计	20,453,899.91	

(2) 银行承兑汇票的承兑人是商业银行, 由于商业银行具有较高的信用, 银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低, 故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付, 依据《票据法》之规定, 公司仍将对持票人承担连带责任。

(3) 期末无正在质押的应收票据。

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	313,965,974.35	99.68	349,174,877.42	99.66
1 至 2 年	751,492.21	0.24	126,983.40	0.04
2 至 3 年	8,584.74	0.00	88,465.00	0.03
3 年以上	242,635.78	0.08	982,968.32	0.28
合 计	314,968,687.08	100.00	350,373,294.14	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比例 (%)	账龄	备注
SABIC China Holding Co Ltd	非关联方	51,725,924.46	16.42	1 年以内	货未到
广东亿鑫塑胶有限公司	非关联方	29,472,471.98	9.36	1 年以内	货未到
广东大鑫塑胶有限公司	非关联方	26,790,105.48	8.51	1 年以内	货未到
广东嘉博源贸易有限公司	非关联方	26,736,240.54	8.49	1 年以内	货未到
汕头市金丰达贸易有限公司	非关联方	25,238,246.07	8.01	1 年以内	货未到

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计		159,962,988.53	50.79	
----	--	----------------	-------	--

5、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息	9,698,675.10	69,335,097.10
应收股利		
其他应收款	6,139,028.67	1,932,385.24
合计	15,837,703.77	71,267,482.34

(1) 应收利息情况如下：

项目	2023.12.31	2022.12.31
定期存单应收利息	5,365,706.90	69,335,097.10
票据保证金利息	4,332,968.20	
合计	9,698,675.10	69,335,097.10

(2) 其他应收款情况如下：

种类	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	993,877,598.46	987,738,569.79	6,139,028.67	1,041,478,012.84	1,039,545,627.60	1,932,385.24
合计	993,877,598.46	987,738,569.79	6,139,028.67	1,041,478,012.84	1,039,545,627.60	1,932,385.24

① 坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
应收其他款项	6,717,038.03	8.73	586,459.36	预期信用损失率
合计	6,717,038.03	8.73	586,459.36	

B. 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续预期 信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

成都梦谷房地产开发 有限公司	434,258.00	100.00	434,258.00	预期信用损失率
明发集团有限公司	10,000,000.00	100.00	10,000,000.00	预期信用损失率
应收林氏家族及其 其他合并范围外关联 方	963,710,270.59	100.00	963,710,270.59	预期信用损失率
宁波利时进出口有 限公司	6,586,335.00	100.00	6,586,335.00	预期信用损失率
哈尔滨金祺进出口 贸易有限公司	574,655.55	100.00	574,655.55	预期信用损失率
武汉国塑科技有限 公司	3,047,759.29	100.00	3,047,759.29	预期信用损失率
合计	984,353,278.43	100.00	984,353,278.43	
组合计提：				
应收其他款项	2,807,282.00	99.70	2,798,832.00	预期信用损失率
合计	987,160,560.43	100.00	987,152,110.43	

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月内 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失（未发生 信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	合计
2023 年 1 月 1 日余额	417,908.57		1,039,127,719.03	1,039,545,627.60
期初余额在本期				
-转入第一阶段				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
本期计提	168,550.79		788,813.18	957,363.97
本期转回			48,766,521.62	48,766,521.62
本期转销				
本期核销			3,997,900.16	3,997,900.16
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	586,459.36	-	987,152,110.43	987,738,569.79

③ 报告期坏账准备转回或转销金额重要的

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	转回或转销金额	原因	方式	原坏账准备计提比例的依据	原坏账准备计提比例是否合理
林氏家族违规事项形成的债权	48,766,521.62	违规债务和解	减少了林家往来	对方无可执行财产全额计提坏账	是

④ 报告期实际核销的其他应收款情况：

项目	金额
实际核销的其他应收款	3,997,900.16

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
潍坊信步贸易有限公司	待退回款	2,397,900.16	公司吊销	董事会批准	否
拓速乐汽车销售服务（上海）有限公司	押金	100,000.00	长期挂账，已过诉讼时效	董事会批准	否
上海弈辛实业有限公司	借款	1,500,000.00	长期挂账，已过诉讼时效	董事会批准	否
合计		3,997,900.16			

⑤ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
林氏家族违规事项形成的债权	963,710,270.59	1,012,476,792.21
借款	500,000.00	2,100,000.00
押金、保证金	5,707,302.00	850,566.00
代垫工程款	434,258.00	434,258.00
股权转让款	10,000,000.00	10,000,000.00
代垫款	2,859,477.31	2,006,652.83
员工备用金	7,540.72	223,466.06
待退回款	10,208,749.84	12,936,277.74
未退回减资款	450,000.00	450,000.00

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	993,877,598.46	1,041,478,012.84
----	----------------	------------------

① 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
林氏家族	否	违规事项形成的债权	963,710,270.59	3 年以上	96.96	963,710,270.59
明发集团有限公司	否	股权转让款	10,000,000.00	3 年以上	1.01	10,000,000.00
宁波利时进出口有限公司	否	待退回款	6,586,335.00	3 年以上	0.66	6,586,335.00
德化县会计核算中心	否	保证金	5,000,000.00	1 以内	0.50	250,000.00
武汉国塑科技有限公司	否	待退回款	3,047,759.29	3 年以上	0.31	3,047,759.29
合 计			988,344,364.88		99.44	983,594,364.88

6、存货

(1) 存货分类

项 目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	103,354,145.90		103,354,145.90
在产品	207,563,679.81	1,766,456.01	205,797,223.80
在途物资	812,858.13		812,858.13
库存商品	90,644,400.92	44.19	90,644,356.73
发出商品	1,534,082,294.95	8,654,752.21	1,525,427,542.74
委托加工物资	1,304,909.52		1,304,909.52
合 计	1,937,762,289.23	10,421,252.41	1,927,341,036.82

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	97,803,288.80		97,803,288.80
在产品	251,838,054.78	1,766,456.01	250,071,598.77
在途物资	812,858.13		812,858.13
库存商品	64,172,191.77	189,921.09	63,982,270.68

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	1,252,476,243.12	3,352,390.77	1,249,123,852.35
委托加工物资	2,275.19		2,275.19
合 计	1,667,104,911.79	5,308,767.87	1,661,796,143.92

(2) 存货跌价准备

项目	2022.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2023.12.31
		计提	其他	转销	转回	
在产品	1,766,456.01					1,766,456.01
库存商品	189,921.09	44.19		189,921.09		44.19
发出商品	3,352,390.77	8,654,752.21		3,352,390.77		8,654,752.21
合计	5,308,767.87	8,654,796.40		3,542,311.86		10,421,252.41

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
在产品	可变现净值低于账面价值		
库存商品	可变现净值低于账面价值		已出售
发出商品	可变现净值低于账面价值		已出售

注：本公司年末无用于债务担保的存货。

7、一年内到期的非流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的长期应收款（附注五、9）	299,046,867.31	58,080,523.18
一年内到期的定期存单（附注五、20）		826,000,000.00
合 计	299,046,867.31	884,080,523.18

8、其他流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待抵扣/待认证增值税进项税额	30,120,934.01	67,388,538.33
预缴企业所得税	19,072,364.27	16,109,698.79
预交关税		263,164.66
财产保险费	157,232.69	169,811.31

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

待摊费用	5,175,418.00	3,251,076.42
合计	54,525,948.97	87,182,289.51

9、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	2023.12.31			2022.12.31			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
长期借款	160,491,233.07	8,024,561.65	152,466,671.42	226,119,589.35	11,305,979.47	214,813,609.88	
融资租赁款	12,771,350.33	638,567.51	12,132,782.82	13,333,066.64	666,653.33	12,666,413.31	8.50%~18.83%
具有融资性质的销售	161,692,140.91	8,084,607.05	153,607,533.86	171,377,132.04	8,568,856.60	162,808,275.44	
其中: 未实现融资收益	-19,465,576.05		-19,465,576.05	-44,308,134.66		-44,308,134.66	
减: 一年内到期的长期应收款-长期借款	160,491,233.07	8,024,561.65	152,466,671.42	58,945,479.55	2,947,273.98	55,998,205.57	
减: 一年内到期的长期应收款-融资租赁款	753,786.84	37,689.33	716,097.51	561,716.32	28,085.81	533,630.51	
减: 一年内到期的长期应收款-具有融资性质的销售	153,541,156.19	7,677,057.81	145,864,098.38	1,630,196.95	81,509.85	1,548,687.10	
合计	20,168,548.21	1,008,427.42	19,160,120.79	349,692,395.21	17,484,619.76	332,207,775.45	

(2) 减值准备

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月内 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失（未发生 信用减值）	第三阶段 整个存续期预期 信用损失（已发生 信用减值）	合计
2023 年 1 月 1 日余额	20,541,489.40			20,541,489.40
期初余额在本期				
-转入第一阶段				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	3,793,753.20			3,793,753.19
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	16,747,736.20			16,747,736.21

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资单位	2022.12.31	本期增减变动				
		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						
天津荆能投资合伙企业 （有限合伙）						
小计						
二、联营企业						
海客瑞斯（上海）实业有 限公司	35,103,629.82					
益曼特健康产业（荆州） 有限公司	444,925,204.27			121,413,247.02		
天科（荆州）制药有限公 司	112,693,221.29			-5,807,274.39		
小计	592,722,055.38			115,605,972.63		
合计	592,722,055.38			115,605,972.63		

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

被投资单位	本期增减变动			2023.12.31	减值准备期末 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					
天津荆能投资合 伙企业（有限合 伙）					
小计					
二、联营企业					
海客瑞斯（上海）实 业有限公司				35,103,629.82	35,103,629.82
益曼特健康产业（荆 州）有限公司				566,338,451.29	
天科（荆州）制药有 限公司				106,885,946.90	
小计				708,328,028.01	
合计				708,328,028.01	35,103,629.82

（2）长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
海客瑞斯（上海）实 业有限公司	35,103,629.82			35,103,629.82

11、其他权益工具投资

项目	成本	本期计入 其他综合收 益的利得或 损失	累计计入其 他综合收益 的公允价值 变动	公允价值	本期股利收入		指定为以公 允价值计量 且其变动计 入其他综合 收益的原因
					本期 终止 确认	期 末 仍 持 有	
杭州时迈 生物安全 技术股份 有限公司	1,550,000.00		-1,550,000.00				非上市公众 公司股权投 资，公司作 为战略投 资，准备长

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

						期持有
广州民营 投资股份 有限公司	1,000,000.00	182,482.14	-471,412.02	528,587.98		非上市公司 股权投资， 公司作为战 略投资，准 备长期持有
合计	2,550,000.00	182,482.14	-2,021,412.02	528,587.98		

12、投资性房地产

(1) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	1号楼	2号楼	3号楼	宿舍楼	合计
一、2022.12.31	206,184,000.00	171,851,000.00	101,799,000.00	121,886,000.00	601,720,000.00
其中：成本	84,962,436.98	104,943,923.80	78,582,031.51	27,881,499.21	296,369,891.50
公允价值变动	121,221,563.02	66,907,076.20	23,216,968.49	94,004,500.79	305,350,108.50
二、本期变动	16,659,500.00	24,292,000.00	9,962,400.00	8,745,800.00	59,659,700.00
加：外购					
固定资产\无形资产转入					
企业合并增加					
公允价值变动	16,659,500.00	24,292,000.00	9,962,400.00	8,745,800.00	59,659,700.00
减：处置					
其他转出					
公允价值变动					
三、2023.12.31	222,843,500.00	196,143,000.00	111,761,400.00	130,631,800.00	661,379,700.00
其中：成本	84,962,436.98	104,943,923.80	78,582,031.51	27,881,499.21	296,369,891.50
公允价值变动	137,881,063.02	91,199,076.20	33,179,368.49	102,750,300.79	365,009,808.50

(2) 期末投资性房地产中国梦谷产业园 1 号楼、2 号楼、3 号楼、宿舍楼均处于司法限制、轮候查封状态。

13、固定资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	1,126,287,397.39	1,214,012,701.83
固定资产清理		
合 计	1,126,287,397.39	1,214,012,701.83

(1) 固定资产及累计折旧

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

A.持有自用的固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、2022.12.31	540,867,752.80	969,192,060.63	12,558,030.73	30,282,552.11	1,552,900,396.27
2、本期增加金额	4,849,873.73	41,692,428.23	517,079.64	1,789,442.63	48,848,824.23
(1) 购置	150,000.00	16,585,107.79	517,079.64	1,789,442.63	19,041,630.06
(2) 在建工程转入	4,699,873.73	25,107,320.44			29,807,194.17
(3) 其他					
3、本期减少金额		49,902.64	3,217,011.71	8,312,440.66	11,579,355.01
(1) 处置或报废		49,902.64	3,217,011.71	8,312,440.66	11,579,355.01
(2) 自用转投资性 房地产					
(3) 处置子公司					
(4) 转入在建工程					
4、2023.12.31	545,717,626.53	1,010,834,586.22	9,858,098.66	23,759,554.08	1,590,169,865.49
二、累计折旧					-
1、2022.12.31	85,815,950.87	207,844,455.74	9,982,663.84	20,200,565.57	323,843,636.02
2、本期增加金额	24,413,164.63	107,984,208.65	632,874.63	2,737,790.72	135,768,038.63
(1) 计提	24,413,164.63	107,984,208.65	632,874.63	2,737,790.72	135,768,038.62
(2) 企业合并增加					
3、本期减少金额		21,077.15	2,855,573.74	7,896,614.08	10,773,264.97
(1) 处置或报废		21,077.15	2,855,573.74	7,896,614.08	10,773,264.97
(2) 自用转投资性 房地产					
(3) 处置子公司					
(4) 转入在建工程					
4、2023.12.31	110,229,115.50	315,807,587.24	7,759,964.73	15,041,742.21	448,838,409.68
三、减值准备					
1、2022.12.31	15,009,576.28	34,294.14		188.00	15,044,058.42
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(2) 处置子公司					
(3) 其他					
4、2023.12.31	15,009,576.28	34,294.14		188.00	15,044,058.42
四、账面价值					
2023.12.31	420,478,934.75	694,992,704.84	2,098,133.93	8,717,623.87	1,126,287,397.39
2022.12.31	440,042,225.65	761,313,310.75	2,575,366.89	10,081,798.54	1,214,012,701.83

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况：无

(4) 抵押担保的固定资产情况详见本附注五、59

14、在建工程

项目	2023.12.31	2022.12.31
在建工程	2,419,139.66	660,573.77
工程物资	3,252,972.47	6,517,073.74
合计	5,672,112.13	7,177,647.51

(1) 在建工程情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
360T 慢性病药物关键中间体工程	676,010.67		676,010.67	660,573.77		660,573.77
连续化及自动化改造	1,443,010.99		1,443,010.99			
塑米智谷	300,118.00		300,118.00			
合计	2,419,139.66		2,419,139.66	660,573.77		660,573.77

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例 (%)	工程进度
360T 慢性病药物关键中间体工程	200,000,000.00	自有资金	0.33	未完工
连续化及自动化改造	3,550,000.00	自有资金	40.65	未完工
塑米智谷	430,000,000.00	自有资金	0.07	未完工

(续)

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	2022.12.31	本期增加		本期减少		2023.12.31	
		金额	其中： 利息资 本化金 额	转入固 定资产	其他 减少	余额	其中：利息资 本化金额
360T 慢性病药物关 键中间体工程	660,573.77	15,436.90				676,010.67	
连续化及自动化改 造		1,443,010.99				1,443,010.99	
塑米智谷		300,118.00				300,118.00	
合计	660,573.77	1,758,565.89				2,419,139.66	

(3) 工程物资明细

项 目	2023.12.31	2022.12.31
专用材料	3,252,972.47	6,517,073.74
合 计	3,252,972.47	6,517,073.74

15、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	10,583,065.42	10,583,065.42
2、本年增加金额	92,748.68	92,748.68
3、本年减少金额	2,948,278.64	2,948,278.64
4、年末余额	7,727,535.46	7,727,535.46
二、累计折旧		
1、年初余额	4,036,224.54	4,036,224.54
2、本年增加金额	1,143,744.06	1,143,744.06
3、本年减少金额	2,647,495.66	2,647,495.66
4、年末余额	2,532,472.94	2,532,472.94
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	5,195,062.52	5,195,062.52
2、年初账面价值	6,546,840.88	6,546,840.88

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	专利权	商标权	黄金探矿权	非专利权	合计
一、账面原 值							
1、2022.12.31	79,915,520.00	3,750,124.13	17,507,441.56	182,403.46	145,201,600.00	3,105,219.57	249,662,308.72
2、本期增加 金额	12,603,850.00						12,603,850.00
(1) 购置	12,603,850.00						12,603,850.00
(2) 开发支 出转入							
(3) 企业合 并增加							
3、本期减少 金额							
(1) 处置							
(2) 自用转 投资性房地 产							
(3) 处置子 公司							
(4) 其他							
4、2023.12.31	92,519,370.00	3,750,124.13	17,507,441.56	182,403.46	145,201,600.00	3,105,219.57	262,266,158.72
二、累计摊 销							
1、2022.12.31	6,818,444.12	3,725,305.06	17,196,283.06	182,403.46	3,956,208.05	1,809,277.35	33,687,921.10
2、本期增加 金额	1,693,131.47	14,242.40	311,158.50			573,657.90	2,592,190.27

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(1) 计提	1,693,131.47	14,242.40	311,158.50			573,657.90	2,592,190.27
(2) 企业合并增加							
3、本期减少金额							
(1) 处置							
(2) 自用转投资性房地							
(3) 处置子公司							
(4) 其他							
4、2023.12.31	8,511,575.59	3,739,547.46	17,507,441.56	182,403.46	3,956,208.05	2,382,935.25	36,280,111.37
三、减值准备							
1、2022.12.31							
2、本期增加金额							
(1) 计提							
3、本期减少金额							
(1) 处置							
4、2023.12.31							
四、账面价值							
1、2023.12.31	84,007,794.41	10,576.67			141,245,391.95	722,284.32	225,986,047.35
2、2022.12.31	73,097,075.88	24,819.07	311,158.50		141,245,391.95	1,295,942.22	215,974,387.62

(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
能特新征 20 亩土地	3,221,168.23	拟与原有地块并宗, 产权尚未办理完成

17、商誉

(1) 商誉明细情况

被投资单	2023.12.31	2022.12.31

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

位名称或 形成商誉 的事项	2022.12.31			2023.12.31		
	原值	减值准备	账面价值	原值	减值准备	账面价值
能特科技 有限公司	841,345,705.58	204,059,099.01	637,286,606.57	841,345,705.58	116,271,392.88	725,074,312.70
上海塑米 信息科技 有限公司	1,240,490,354.77	495,810,504.02	744,679,850.75	1,240,490,354.77	427,818,722.39	812,671,632.38
上海天鼠 资产管理 有限公司	5,536.10		5,536.10	5,536.10		5,536.10
上海秣灵 信息科技 有限公司	30,000.00		30,000.00	30,000.00		30,000.00
合计	2,081,871,596.45	699,869,603.03	1,382,001,993.42	2,081,871,596.45	544,090,115.27	1,537,781,481.18

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2022.12.31	本期增加		本期减少		2023.12.31
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	
能特科技有限公司	841,345,705.58					841,345,705.58
上海塑米信息科技 有限公司	1,240,490,354.77					1,240,490,354.77
上海天鼠资产管理 有限公司	5,536.10					5,536.10
上海秣灵信息科技 有限公司	30,000.00					30,000.00
合计	2,081,871,596.45					2,081,871,596.45

商誉初始形成情况：

①本公司于2014年12月以现金+股票方式作价1,800,000,000.00元合并成本收购了能特科技有限公司100%股权，被收购方合并日可辨认净资产的公允价值为428,885,487.60元，合并成本超过被收购方可辨认净资产的公允部分1,371,114,512.40元确认为商誉。2019年2月26日，本公司子公司能特科技有限公司以维生素E产线出资设立益曼特健康产业（荆州）有限公司，同年3月31日以子公司能特科技

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(石首)有限公司 33%股权进行增资, 增资完成后注册资本 100,000,000.00 元, 实收资本 100,000,000.00 元, 本公司持股 100%。同年 8 月本公司以 1,077,335,321.00 元将益曼特健康产业(荆州)有限公司 75%股权出售给帝斯曼营养产品中国企业有限公司。至此, 维生素 E 资产组(含商誉)与股权随同转让给帝斯曼营养产品中国企业有限公司, 减少商誉 529,768,806.82 元。能特商誉余额为 841,345,705.58 元。

②本公司于 2016 年 12 月以现金+股票方式作价 1,680,000,000.00 元合并成本收购了上海塑米信息科技有限公司 100%股权, 被收购方合并日可辨认净资产的公允价值为 439,509,645.23 元, 合并成本超过被收购方可辨认净资产的公允部分 1,240,490,354.77 元确认为商誉。

③本公司于 2017 年 6 月支付人民币 0.00 元合并成本收购了上海天鼠资产管理有限公司 100%股权, 被收购方合并日可辨认净资产的公允价值为-5,536.10 元, 合并成本超过被收购方可辨认净资产的公允部分 5,536.10 确认为商誉。

④本公司于 2019 年 8 月支付人民币 0.00 元合并成本收购了上海秣灵信息科技有限公司 100%股权, 被收购方合并日可辨认净资产的公允价值为-30,000.00 元, 合并成本超过被收购方可辨认净资产的公允部分 30,000.00 元确认为商誉。

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022.12.31	本期计提	本期处置	2023.12.31
能特科技有限公司	116,271,392.88	87,787,706.13		204,059,099.01
上海塑米信息科技有限公司	427,818,722.39	67,991,781.63		495,810,504.02
合计	544,090,115.27	155,779,487.76		699,869,603.03

本公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试, 首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内, 调整各资产组的账面价值, 然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较, 以确定各资产组(包括商誉)是否发生了减值。对能特科技有限公司其他资产组以及上海塑米信息科技有限公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。以未来 5 年为明确预测期, 此后为永续期间, 参照行业加权平均资本成本作为折现率, 计算各个资产组的未来现金流现值作为股东权益价值。将各个资产组的账面价值加上分摊的商誉, 与资产组的股东权益价值进行比较, 分析商誉是否存在减值迹象, 并以商誉金额为上限, 对差额计提商誉减值损失。

商誉减值测试情况如下:

项目	能特科技有限公司(能特科技资产组)	上海塑米信息科技有限公司(上海塑米资产组)
商誉账面余额	841,345,705.58	1,240,490,354.77
商誉减值准备余额	116,271,392.88	427,818,722.39

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

商誉的账面价值	725,074,312.70	812,671,632.38
未确认的归属于少数股东权益的商誉价值		
包含少数股东权益的商誉价值		
资产组账面价值	1,159,510,893.43	55,453,380.57
资产组评估增值未摊销价值		11,868.68
包含整体商誉的资产组公允价值	1,884,585,206.13	868,136,881.63
资产组预计未来现金流量的现值	1,796,797,500.00	800,145,100.00
商誉减值损失	87,787,706.13	67,991,781.63

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息：

A、能特科技资产组：公司于 2014 年 12 月完成收购，2019 年 8 月能特科技维生素 E 资产组转让完毕，与收购日的资产组相比现能特科技资产组减少了与维生素 E 相关的部分。

B、上海塑米资产组：本公司于 2016 年 12 月完成收购，该资产组与购买日所确定的资产组一致。

上述两个资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）分别利用了湖北众联资产评估有限公司 2024 年 4 月 8 日出具的众联评报字[2024]第 1104 号《冠福控股股份有限公司以财务报告为目的涉及的能特科技有限公司含商誉相关资产组预计未来现金流量现值评估项目》的评估结果、湖北众联资产评估有限公司 2024 年 4 月 8 日出具的众联评报字[2024]第 1105 号《冠福控股股份有限公司以财务报告为目的涉及的上 海塑米信息科技有限公司含商誉相关资产组预计未来现金流量现值评估项目》的评估结果。

（4）商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

1) 重要假设及依据

①假设公司持续性经营，公司现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式和目前方向保持一致；

②假设国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；

③假设和被评估单位相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等评估基准日后不发生重大变化；

④假设评估基准日后被评估单位的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务。

2) 关键参数

计算使用的现金流量预测是根据管理层批准的五年期间的财务预算和税前折现率

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

确定。对确认商誉的资产组的现金流量预测采用了毛利率和销售额作为关键参数，管理层确定预算毛利率和销售额是根据预算期间之前期间所实现的毛利率和销售额，并结合管理层对行业发展情况及以后年度预计经营情况的预期。

具体参数见下表：

项目	能特科技资产组	上海塑米资产组
预测期收入复合增长率	3.32%	9.70%
预测期平均销售毛利率	24.20%	0.93%
预测期平均销售利润率	14.42%	0.53%
稳定期永续增长率	0.00%	0.00%
折现率	9.53%/9.34%	9.10%
税前折现率	11.21%/12.45%	12.13%
预测期	5 年	5 年

①能特科技资产组上一年度及本次评估主要预测数据及参数情况：

上一年度评估主要预测数据情况

单位：万元

财务指标	预测 2023 年 财务数据	2023 年实际财 务数据	差异金额	差异比率
营业收入	101,630.00	105,695.67	4,065.67	4.00%
营业成本	74,411.89	86,276.43	11,864.54	15.94%
销售和管理费用	11,436.61	11,227.42	-209.19	-1.83%

上一年度评估主要参数情况

年度	主要参数				
	无风险报 酬率 Rf	ERP	β	企业特有风 险调整系数	折现率
上一评估年 度	3.10%	6.48%	0.8887/0.8744	2.65%	12.12%/13.53%（税前）
本次评估年 度	2.80%	6.30%	0.9157/0.8951	2.65%	11.21%/12.45%（税前）

②上海塑米资产组上一年度及本次评估主要预测数据及参数情况：

上一年度评估主要预测数据情况

单位：万元

财务指标	预测 2023 年 财务数据	2023 年实际财 务数据	差异金额	差异比率
------	-------------------	------------------	------	------

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

财务指标	预测 2023 年 财务数据	2023 年实际财 务数据	差异金额	差异比率
主营业务收入	1,320,886.94	1,003,234.63	-317,652.30	-24.05%
主营业务成本	1,312,358.93	996,916.93	-315,442.00	-24.04%
销售和管理费用	5,621.72	4,173.91	-1,447.81	-25.75%

上一年度评估主要参数情况

年度	主要参数				
	无风险报酬 率 Rf	ERP	β	企业特有风 险调整系数	折现率
上一评估年度	3.10%	6.48%	1.1102	3.00%	13.56%（税前）
本次评估年度	2.80%	6.30%	1.2136	3.00%	12.13%（税前）

经测试，本期需对上海塑米信息科技有限公司商誉计提减值准备 67,991,781.63 元。对能特科技有限公司商誉计提减值准备 88,582,406.13 元。

18、长期待摊费用

项目	2022.12.31	本期增加	本期摊销	本期减少	2023.12.31
装修费	35,859,493.20	376,866.97	10,073,838.39		26,162,521.78
合计	35,859,493.20	376,866.97	10,073,838.39		26,162,521.78

19、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资 产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异
坏账准备	6,489,600.22	35,324,458.67	7,943,318.60	43,575,356.88
存货跌价准备	2,427,455.26	10,421,252.41	1,148,229.16	5,308,767.87
可抵扣亏损	8,228,475.95	35,739,583.78	7,805,119.21	31,220,476.88
递延收益	10,048,843.82	66,981,180.97	10,922,634.08	72,793,116.05
其他权益工具投资	232,500.00	1,550,000.00	232,500.00	1,550,000.00
租赁负债形成的暂时 性差异	4,162,922.19	16,651,688.76	4,772,022.34	19,138,707.82
应收融资租赁款形成 暂时性差异			213,734.93	854,939.72
合计	31,589,797.44	166,668,164.59	32,823,823.39	173,586,425.50

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
长期股权投资其他 损益调整	3,521,245.00	14,084,980.00	3,521,245.00	14,084,980.00
投资性房地 地产公允 价值变动	117,485,750.05	469,943,000.20	100,144,342.96	400,577,371.84
非同一控 制下企业 合并评估 增值	2,950.63	11,802.52	6,511.23	26,044.92
长期待摊 费用及税 前一次性 扣除的固 定资产折 旧	8,470,685.29	39,251,942.81	10,662,618.36	42,650,473.48
使用权资 产折旧	1,287,172.06	5,148,688.24	1,672,132.98	6,744,584.56
应收融资 租赁款形 成暂时性 差异	3,192,837.58	12,771,350.32	3,333,266.66	13,333,066.64
合计	133,960,640.61	541,211,764.09	119,340,117.19	477,416,521.44

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023.12.31	2022.12.31
坏账准备	974,860,885.18	1,093,995,984.78
固定资产减值准备	15,044,058.42	15,044,058.42
其他权益工具投资公允价值变动	471,412.02	653,894.16
预计负债	65,175,356.14	86,306,298.00
可抵扣亏损	1,186,073,998.96	1,314,857,232.72

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023.12.31	2022.12.31
长期股权投资减值准备	6,986,309.82	6,986,309.82
使用权资产	995.17	4,622.34
合计	2,248,613,015.71	2,517,848,400.24

(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	2023.12.31	2022.12.31	备注
2023		159,056,887.31	
2024	551,512,203.09	565,197,051.97	
2025	301,799,644.01	301,799,644.01	
2026	129,664,875.15	129,664,875.15	
2027	159,351,274.28	159,138,774.28	
2028	43,746,002.43		
合计	1,186,073,998.96	1,314,857,232.72	

注：期末未确认递延所得税资产的可抵扣亏损由冠福控股股份有限公司、上海五天实业有限公司、陕西省安康桑乾矿业有限公司、上海天鼠资产管理有限公司、上海风弘商业保理有限公司、塑米科技（香港）有限公司、塑米（荆州）数字科技有限公司、汕头市鑫创融资租赁有限公司、飒隆信息科技（上海）有限公司、上海秣灵信息科技有限公司产生。

20、其他非流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
预付土地款		11,773,820.00
预付工程及设备款	7,359,542.18	18,580,767.74
承兑质押的3年期定期存单		826,000,000.00
尚未完成的债权转让收购款		63,500,000.00
减：一年内到期的非流动资产 （附注五、7）		826,000,000.00
合计	7,359,542.18	93,854,587.74

21、短期借款

项目	2023.12.31	2022.12.31
短期借款	995,862,848.51	718,262,522.46
应计利息	1,364,186.72	1,068,379.23
合计	997,227,035.23	719,330,901.69

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 短期借款分类：

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
信用借款	56,151,824.00	50,000,000.00
保证借款	754,253,068.52	526,801,000.00
抵押借款	125,000,000.00	50,000,000.00
质押借款	60,457,955.99	91,461,522.46
合 计	995,862,848.51	718,262,522.46

(2) 保证借款明细

借款单位	贷款银行	借款金额	借款到期 日	借款利 率 (%)	保证人	备注
能特科技 有限公司	中国农业银行 股份有限公司 荆州沙市支行	100,000,000.00	2024/5/17	3.80	保证人：陈烈权、 冠福控股股份有 限公司、能特（石 首）科技有限公司	
能特科技 有限公司	中国农业银行 股份有限公司 荆州沙市支行	39,500,000.00	2024/12/22	3.70	保证人：陈烈权、 冠福控股股份有 限公司、能特（石 首）科技有限公司	
能特科技 有限公司	进出口银行湖 北省分行	80,000,000.00	2024/6/21	3.20	荆州市城市发展 控股集团有限公 司	
能特科技 有限公司	进出口银行湖 北省分行	20,000,000.00	2024/6/21	3.20	荆州市城市发展 控股集团有限公 司	
能特科技 有限公司	中信银行武汉 分行	9,990,000.00	2024/2/16	2.70	保证人：陈烈权、 肖国桃、冠福控股 股份有限公司	
能特科技 有限公司	中信银行武汉 分行	21,000,000.00	2024/3/29	2.75	保证人：陈烈权、 肖国桃、冠福控股 股份有限公司	
能特科技 有限公司	中信银行武汉 分行	100,000,000.00	2024/11/28	2.40	保证人：陈烈权、 肖国桃、荆州市城 市发展控股集团	

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

					有限公司	
能特科技有限公司	中信银行武汉分行	69,010,000.00	2024/12/27	2.40	保证人: 陈烈权、肖国桃、荆州市城市发展控股集团有限公司	
能特科技有限公司	中国建设银行股份有限公司荆州玉桥支行	200,000,000.00	2024/12/11	3.05	陈烈权、肖国桃、荆州市城市发展控股集团有限公司	
能特科技有限公司	华夏银行股份有限公司武汉分行营业部	8,553,068.52	2024/1/27	7.00	冠福控股股份有限公司	
能特科技有限公司	湖北荆州农村商业银行股份有限公司联合支行	49,000,000.00	2024/10/18	4.05	冠福控股股份有限公司	
能特科技有限公司	湖北荆州农村商业银行股份有限公司联合支行	50,000,000.00	2024/11/24	4.05	冠福控股股份有限公司	
上海塑米供应链管理有限公司	上海农商银行瞿溪路支行	2,000,000.00	2024/4/25	4.55	保证人: 上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心、邓棣桐、林玉佩	
上海塑米供应链管理有限公司	上海农商银行瞿溪路支行	2,200,000.00	2024/7/19	5.60	保证人: 邓棣桐、林玉佩	
上海塑米供应链管理有限公司	上海农商银行瞿溪路支行	3,000,000.00	2024/6/18	4.55	保证人: 邓海雄、邓棣桐、林玉佩	邓海雄房产抵押担保普陀区宁夏路 366

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

						弄 4 号 1817-1818 室
合计		754,253,068.52				

(3) 抵押借款明细

借款单位	抵押权人	借款金额	到期日	借款利率 (%)	抵押资产	备注
能特科技(石首)有限公司	华夏银行股份有限公司武汉分行营业部	75,000,000.00	2024/3/29	2.67	房屋建筑物及土地	保证金 2500 万, 保证人: 冠福控股股份有限公司、陈烈权夫妇
能特科技(石首)有限公司	华夏银行股份有限公司武汉分行营业部	50,000,000.00	2024/6/11	2.19	房屋建筑物及土地	
合计		125,000,000.00				

(4) 质押借款明细

借款单位	质押权人	借款金额	到期日	借款利率 (%)	质押资产	备注
能特科技有限公司	中信银行武汉分行	42,197,955.99	2024/6/20	5.50~6.30	能特应收账款质押	
塑米科技(广东)有限公司	中国银行股份有限公司	18,260,000.00	2024/3/12	4.30	保证金质押	冠福、上海塑米、上海塑创、飒隆、上海秣灵、上海芽尖、邓海雄、陈小红保证担保
合计		60,457,955.99				

22、应付票据

种类	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	2,489,462,967.50	2,091,549,533.69
商业承兑汇票		

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	2023.12.31	2022.12.31
合 计	2,489,462,967.50	2,091,549,533.69

23、应付账款

① 应付账款列示

项 目	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	199,620,721.17	186,664,649.48
1 至 2 年	29,746,161.44	32,899,670.72
2 至 3 年	4,125,480.43	21,034,401.79
3 年以上	15,993,939.23	25,433,163.22
合 计	249,486,302.27	266,031,885.21

② 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2023.12.31	未偿还或结转的原因
湖北金岑建设工程有限公司	1,822,846.40	正逐步结清工程款
北京长峰金鼎科技有限公司	4,193,613.92	存在质量纠纷
合 计	6,016,460.32	

③ 应付账款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
工程款	33,944,574.00	38,432,946.44
应付费	23,910,180.56	37,411,385.58
货款	161,487,470.87	138,257,413.97
应付设备款	30,144,076.84	51,930,139.22
合 计	249,486,302.27	266,031,885.21

24、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	782,188.70	806,466.77
1 年以上		3,326,397.77
合 计	782,188.70	4,132,864.54

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收账款。

(3) 预收款项按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
房租	782,188.70	750,000.00

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

贷款		3,382,864.54
合计	782,188.70	4,132,864.54

25、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	146,883,678.11	92,773,645.23
合计	146,883,678.11	92,773,645.23

26、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
一、短期薪酬	22,549,535.41	106,115,584.77	105,797,797.20	22,867,322.98
二、离职后福利-设定提存计划	82,259.54	9,297,045.79	9,320,475.78	58,829.55
三、辞退福利	1,339,428.83	-	1,339,428.83	
四、一年内到期的其他福利				
合计	23,971,223.78	115,412,630.56	116,457,701.81	22,926,152.53

(1) 短期薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	22,418,715.83	96,030,311.08	95,682,140.75	22,766,886.16
2、职工福利费	2,000.00	1,733,209.97	1,735,209.97	-
3、社会保险费	100,861.58	5,267,342.98	5,320,885.74	47,318.82
其中：医疗保险费	99,766.24	4,802,067.09	4,855,317.17	46,516.16
工伤保险费	974.34	457,005.05	457,297.73	681.66
生育保险费	121.00	8,270.84	8,270.84	121.00
残疾人就业保障金				
4、住房公积金	27,958.00	2,817,623.00	2,792,463.00	53,118.00
5、工会经费和职工教育经费		267,097.74	267,097.74	-
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	22,549,535.41	106,115,584.77	105,797,797.20	22,867,322.98

(3) 设定提存计划列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
1、基本养老保险	80,135.58	8,954,131.59	8,977,183.97	57,083.20

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
2、失业保险费	2,123.96	342,914.20	343,291.81	1,746.35
3、企业年金缴费				
合 计	82,259.54	9,297,045.79	9,320,475.78	58,829.55

27、应交税费

税 项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	4,437,092.44	9,588,881.37
企业所得税	19,152,875.74	14,603,354.22
个人所得税	323,504.18	153,236.04
城市维护建设税	208,711.48	327,251.07
教育费附加	92,063.61	2,005,179.54
地方教育费附加	61,375.74	1,149,769.16
土地使用税	133,122.10	112,606.35
房产税	1,148,821.11	940,327.11
印花税	252,896.05	260,664.98
环境保护税	98,235.50	111,029.39
合 计	25,908,697.95	29,252,299.23

28、其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		11,862,279.75
应付股利		
其他应付款	180,315,904.34	671,689,372.92
合 计	180,315,904.34	683,551,652.67

(1) 应付利息情况如下：

项 目	2023.12.31	2022.12.31
其他应付款利息		11,862,279.75
合 计		11,862,279.75

(2) 其他应付款情况如下：

① 按款项性质列示其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
诉讼完结的欠款		61,300,000.00
代垫款	496,391.38	2,285,010.23

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

押金、保证金	9,058,630.04	14,475,408.65
暂收款	925,527.10	11,442,220.32
借款	59,268,860.62	182,986,355.79
和解的违规事项	40,280,800.00	308,578,793.21
未履行公司正常审批程序的借款		20,000,100.00
往来款	70,285,695.20	70,586,084.72
赔偿款		35,400.00
合 计	180,315,904.34	671,689,372.92

② 和解的违规事项：

借款单位	债权人	和解金额	尚未支付金额	备注
冠福控股股份有限公司	中建投租赁股份有限公司	97,744,400.00	30,280,800.00	本报告批准报出日前已支付完毕
冠福控股股份有限公司	中信商业保理有限公司深圳分公司	70,000,000.00	10,000,000.00	本报告批准报出日前已支付完毕
合 计		167,744,400.00	40,280,800.00	

29、一年内到期的非流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的长期借款（附注五、31）	264,115,525.83	
一年内到期的租赁负债（附注五、32）	1,955,718.82	2,688,248.24
合 计	266,071,244.65	2,688,248.24

30、其他流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税额	19,094,878.15	14,340,783.46
合计	19,094,878.15	14,340,783.46

31、长期借款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
长期借款	184,165,000.00	902,715,000.00
应计利息		2,481,600.10
合 计	184,165,000.00	905,196,600.10

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(1) 长期借款分类

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
保证借款	447,870,000.00	902,715,000.00
保证借款利息	410,525.83	2,481,600.10
减: 一年内到期的长期借款-保证借款本金 (附注五、29)	263,705,000.00	
减: 一年内到期的长期借款-保证借款利息 (附注五、29)	410,525.83	
合计	184,165,000.00	905,196,600.10

(2) 保证借款明细情况

借款单位	贷款银行	借款金额	借款到期日	借款利率 (%)	保证人	备注
能特科技有限公司	中国农业发展银行荆州市分行营业部	241,870,000.00	2026/7/6	3.90	陈烈权、肖国桃、冠福控股股份有限公司、上海塑米信息科技有限公司提供担保	陈烈权个人持有冠福 1.8 亿股股权质押
能特科技有限公司	中国进出口银行湖北省分行	198,000,000.00	2024/12/23	2.70	陈烈权、肖国桃、冠福控股股份有限公司、荆州市城市发展控股集团有限公司	
上海芽尖信息科技有限公司	中国建设银行股份有限公司上海川沙支行	8,000,000.00	2025/9/22	3.85	邓海雄、陈小红	邓海雄房产: 民生路 1518 号、含笑路 80 号 B 楼 501 室抵押担保
合计		447,870,000.00				

32、租赁负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
-----	------------	------------

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

租赁付款额	22,659,540.69	26,354,678.02
减：未确认融资费用	3,693,929.11	4,644,011.55
小计	18,965,611.58	21,710,666.47
减：一年内到期的租赁负债 （附注五、29）	1,955,718.82	2,688,248.24
合计	17,009,892.76	19,022,418.23

33、预计负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
预计担保赔偿		40,156,701.37
预计与诉讼相关的债务	65,175,356.14	55,133,367.37
合计	65,175,356.14	95,290,068.74

34、递延收益

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
政府补助	72,793,116.05	3,000,000.00	8,811,935.08	66,981,180.97
合计	72,793,116.05	3,000,000.00	8,811,935.08	66,981,180.97

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

35、股本

项目	2022.12.31	本期增减					2023.12.31
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	2,633,836,290.00						2,633,836,290.00

截止 2023 年 12 月 31 日，质押/冻结的股份总额为 234,098,828.00 股。

36、资本公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	1,698,678,868.00		33,124,658.63	1,665,554,209.37
其他资本公积	279,080.00			279,080.00
合计	1,698,957,948.00		33,124,658.63	1,665,833,289.37

注：当期资本公积减少原因：购买子公司上海五天实业有限公司 6.79%的少数股权取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有上海五天实业有限公司自合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并报表中的资本公积。

37、库存股

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
库存股	4,999,833.86			4,999,833.86
合计	4,999,833.86			4,999,833.86

38、其他综合收益

项目	2023. 1. 1	本期发生金额		
		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：所得税
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	7,875,063.21	182,482.14		
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	9,846,457.38			
其他权益工具投资公允价值变动	-1,971,394.17	182,482.14		
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	145,246,048.48	650,762.70	-329,246.60	
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
可供出售金融资产公允价值变动损益				
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
现金流量套期损益的有效部分				
外币财务报表折算差额	-383,284.45	56,800.49	-329,246.60	
自用房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产公允价值大于账面价值部分	145,629,332.93	593,962.21		
其他综合收益合计	153,121,111.69	833,244.84	-329,246.60	

(续)

项目	本期发生金额			2023. 12. 31
	税后归属于公司	税后归属于少数 股东	减：其他 减少	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	182,482.14			8,057,545.35

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				9,846,457.38
其他权益工具投资公允价值变动	182,482.14			-1,788,912.03
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	980,009.30			146,226,057.78
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
可供出售金融资产公允价值变动损益				
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
现金流量套期损益的有效部分				
外币财务报表折算差额	386,047.09			2,762.64
自用房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产公允价值大于账面价值部分	593,962.21			146,223,295.14
其他综合收益合计	1,162,491.44			154,283,603.13

39、专项储备

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
安全生产费	554,799.35	11,932,895.58	12,101,432.01	386,262.92
勘探基金	77,263.42			77,263.42
合计	632,062.77	11,932,895.58	12,101,432.01	463,526.34

40、盈余公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	29,747,031.56			29,747,031.56
合计	29,747,031.56			29,747,031.56

41、未分配利润

项目	2023.12.31	2022.12.31	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-648,146,288.89	-1,092,621,954.91	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	-648,146,288.89	-1,092,621,954.91	

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

加: 本期归属于母公司所有者的净利润	258,738,781.85	444,475,666.02	
减: 提取法定盈余公积			10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备金			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-389,407,507.04	-648,146,288.89	

42、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,081,585,120.36	10,831,933,620.03	12,224,099,525.84	11,889,004,442.53
其他业务	47,483,128.26	8,017,413.37	36,190,944.15	8,179,916.22
合 计	11,129,068,248.62	10,839,951,033.40	12,260,290,469.99	11,897,184,358.75

(2) 2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下:

项 目	产品销售	提供劳务	其他	合计
在某一时段内确认收入		36,524,649.82	11,463,297.90	47,987,947.72
在某一时点确认收入	11,081,080,300.90			11,081,080,300.90
合 计	11,081,080,300.90	36,524,649.82	11,463,297.90	11,129,068,248.62

(3) 履约义务相关的信息

对客户取得商品控制权时, 即客户能够主导该商品的使用权并从中获得几乎全部的经济利益。其中, 内销收入以客户确认收货或取得提货单作为商品控制权转移并确认商品销售收入; 外销收入 FOB、CIF、CNF 形式下出口业务以货物装船取得提单作为商品控制权转移并确认商品销售收入。

销售合同或协议价款的收取采用递延方式, 实质上具有融资性质的, 按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

利息收入按照合同约定付息日确认, 如果协议中规定的期限跨年度, 在计息期内, 分期均匀计入相关年度收入。

(4) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为 1,545,350,201.85 元, 预计将于 2024 年期间确认收入。

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

43、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,836,333.00	6,186,693.85
教育费附加	969,591.07	2,668,655.03
地方教育费附加	646,394.03	1,806,341.99
房产税	4,629,718.27	3,631,929.62
土地使用税	507,936.39	406,519.89
车船使用税	5,002.07	1,155.00
印花税	2,076,191.81	1,160,042.15
环境保护税	409,469.32	453,657.60
合计	11,080,635.96	16,314,995.13

44、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场费用	1,258,106.27	3,300,664.25
职工薪酬	4,647,068.82	4,521,944.71
差旅费	141,482.26	49,613.68
广告及宣传费	285,938.43	204,664.00
代理费	3,656,247.34	7,901,805.91
仓储费	412,953.32	576,294.83
报关费	8,616,382.60	5,890,495.57
信息服务费	89,955.39	91,228.13
业务招待费	23,832.39	24,178.16
其他	11,174.52	27,697.90
合计	19,143,141.34	22,588,587.14

45、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,792,075.00	29,487,014.43
业务招待费	4,441,785.44	4,751,003.52
折旧费	16,911,788.78	26,578,656.58
使用权资产折旧费	392,291.74	1,165,935.93
办公费	1,470,074.59	1,244,997.54
租赁费	2,417,600.76	1,586,257.69

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

差旅费	1,887,050.43	1,273,199.63
中介费用	14,182,856.48	11,157,938.44
汽车费用	366,756.79	449,672.22
水电及通信费	1,781,215.84	1,653,162.19
修理费	1,687,050.39	164,287.42
无形资产摊销	2,592,190.27	2,441,805.54
董事会会费	37,922.07	23,350.20
长期待摊费用摊销	5,230,912.35	5,699,641.48
其他	2,295,632.27	1,585,695.45
绿化及环保费	36,262.14	93,078.24
合计	79,523,465.34	89,355,696.50

46、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	29,933,197.32	25,737,786.54
折旧费	17,951,892.78	14,325,042.86
差旅费	120,584.39	112,350.55
直接材料	27,230,068.51	22,830,106.79
委托外部研究开发费用	7,621,388.17	10,926,161.19
其他	3,610,340.74	4,005,739.27
合 计	86,467,471.91	77,937,187.20

47、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	68,940,741.74	68,881,604.21
减：利息收入	42,335,686.94	72,084,849.18
汇兑损益	5,997,353.69	4,092,756.04
手续费	6,128,137.41	9,147,053.98
合 计	38,730,545.90	10,036,565.05

财务费用中本年度确认租赁负债利息费用为 942,927.84 元。

48、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	38,201,281.51	25,735,681.01
代扣代缴个人所得税手续费返还	51,684.02	219,439.02

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

增值税加计抵减	3,934,358.85	19,520.04
合计	42,187,324.38	25,974,640.07

政府补助的具体信息详见附注八、政府补助

49、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	115,357,644.79	121,517,414.73
处置长期股权投资产生的投资收益	-329,246.60	
银行承兑汇票贴现损失	-563,966.70	
处置交易性金融资产产生的投资收益		-363,887.70
债务重组收益	83,286,606.79	39,764,893.89
理财产品的投资收益		457.51
合计	197,751,038.28	160,918,878.43

50、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
按公允价值计量的投资性房地产	59,659,700.00	22,370,000.00
合计	59,659,700.00	22,370,000.00

51、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	4,444,536.84	394,112.50
其他应收款信用减值损失	47,809,157.65	364,156,030.48
长期应收款信用减值损失	3,793,753.19	-279,687.61
合计	56,047,447.68	364,270,455.37

52、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-8,654,796.40	-2,196,368.57
固定资产减值损失		-15,044,058.42
商誉减值损失	-155,779,487.76	-190,335,082.99
无形资产减值损失		
合计	-164,434,284.16	-207,575,509.98

53、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

			损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	1,424.66	878,578.42	1,424.66
其中：固定资产	-110,505.39	825,319.62	-110,505.39
无形资产		53,258.80	
使用权资产	111,930.05		111,930.05
合计	1,424.66	878,578.42	1,424.66

54、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
政府补助	9,000,000.00	2,112,191.18	9,000,000.00
其他	56,901.13	112,093.89	56,901.13
超过诉讼时效不再支付的款项	80,553,205.70	374,789.49	80,553,205.70
经营补偿收益		27,400,000.00	
违约金收入	253,773.58		253,773.58
诉讼时效到期免除担保责任		9,618,179.01	
收回已核销的应收账款		785,822.50	
合计	89,863,880.41	40,403,076.07	89,863,880.41

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关：		
“十三五”期间安商育商政策	847,200.00	709,300.00
上市公司注册地迁回奖励	8,000,000.00	
浦东新区使用地方教育附加专项资金开展职工职业培训补助	52,800.00	88,002.00
石首市科学技术和经济信息化局企校联合创新奖励	50,000.00	
经开区商贸企业入限补助资金	50,000.00	
石首纳税大户及高企续申报奖励款		216,300.00
荆州供电公司需求响应资金补贴		118,319.54
上海市张江科学城高企认定补贴		410,000.00
土地使用税退税款		189,998.82

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

青浦区经济委员会租金减免补贴		334,416.33
促进大型商贸企业发展拉动消费奖		40,600.00
汕头市进出口商会补贴		4,800.00
龙泉支库待报解县级预算收入		454.49
合计	9,000,000.00	2,112,191.18

55、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
固定资产报废损失	415,826.58	3,262,032.05	415,826.58
对外捐赠支出	905,000.00	623,921.96	905,000.00
盘亏损失	9,012.56	16,972.41	9,012.56
罚款支出	325,134.50	164,770.50	325,134.50
赔偿支出	766,801.77	1,989,123.00	766,801.77
担保赔偿	1,511,977.63	9,185,286.86	1,511,977.63
预计投资者诉讼赔偿	31,220,427.97	32,041,338.43	31,220,427.97
其他	192,925.75	164,612.83	192,925.75
合计	35,347,106.76	47,448,058.04	35,347,106.76

56、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	14,567,595.09	24,982,988.68
递延所得税	15,854,549.37	18,523,442.16
合计	30,422,144.46	43,506,430.84

(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	299,901,379.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	74,975,344.81
子公司适用不同税率的影响	-28,840,917.99
调整以前期间所得税的影响	441,447.68
非应税收入的影响	-17,340,895.89
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	38,842,161.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-19,070,118.73

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-7,017,046.17
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-259.80
使用前期未确认递延所得税资产的暂时性差异的影响	
研发费用加计扣除影响	-11,567,570.63
所得税减免优惠的影响	
所得税费用合计	30,422,144.46

57、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助及其他收益	41,510,879.74	20,086,823.67
往来款	726,884.93	4,057,248.75
经营性存款利息收入	95,951,305.11	88,630,038.80
收回受限的货币资金	137,509,952.17	303,077,988.81
经营补偿收益		27,400,000.00
收回核销的坏账		785,822.50
其他	440,784.74	1,293,930.36
合计	276,139,806.69	445,331,852.89

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	81,883,682.52	79,961,579.45
往来款	8,479,883.65	3,680,350.49
支付受限的货币资金	1,673,911,528.12	1,548,327,945.35
金融机构手续费支出	6,119,132.91	9,230,387.29
罚款支出	325,134.50	164,770.50
其他	1,439.92	
支付投资者诉讼赔偿款	12,194,668.46	
对外捐赠	905,000.00	623,921.96
合计	1,783,820,470.08	1,641,988,955.04

(3) 收到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
收回益曼特借款及利息	76,490,049.10	
收回非关联方借款	100,000.00	

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

合计	76,590,049.10
----	---------------

(4) 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
非关联方借款		600,000.00
合计		600,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款质押的3年定期存单	726,000,000.00	774,800,000.00
1年期定存	322,681,410.90	
融资租赁收到的现金	3,000,000.00	3,000,000.00
收到成发科技借款	30,000,000.00	
收回质押定期存单(用于担保陈烈权)		260,642,707.00
收到陈烈权借款		234,000,000.00
收到邓海雄借款		55,174,006.00
合计	1,081,681,410.90	1,327,616,713.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付违规事项借款	219,681,083.08	567,201,405.73
支付私募债借款		57,324,244.91
租赁负债支付的现金	3,319,538.38	4,117,300.09
质押定期存单用于开具承兑汇票	1,436,820,000.00	195,161,410.90
归还陈烈权借款	58,156,041.86	179,770,000.00
归还非关联方借款		1,000,000.00
归还成发科技借款	30,000,000.00	
归还邓棣桐借款	1,000,000.00	
合计	1,748,976,663.32	1,004,574,361.63

(7) 筹资活动产生的负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	19,022,418.23		92,748.68		2,105,274.15	17,009,892.76
一年内	2,688,248.24		266,702,534.79	3,319,538.38		266,071,244.65

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

到期的非流动负债						
其他应付款-借款	182,986,355.79	30,000,000.00	3,464,478.28	89,156,041.86	68,025,931.59	59,268,860.62
其他应付款-和解的违规事项	308,578,793.21		46,303,620.20	199,171,083.08	115,430,530.33	40,280,800.00
其他应付款-未履行公司正常审批程序的借款	20,000,100.00		5,390,259.21	20,510,000.00	4,880,359.21	
合计	533,275,915.47	30,000,000.00	321,953,641.16	312,156,663.32	190,442,095.28	382,630,798.03

(8) 与租赁相关的总现金流出

项目	本期发生额	上期发生额
房屋	4,247,394.08	4,317,868.01
设备	1,438,612.12	1,385,689.77
合计	5,686,006.20	5,703,557.78

58、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	269,479,234.80	463,158,709.72
加：资产减值准备	164,434,284.16	207,575,509.98
信用减值损失	-56,047,447.68	-364,270,455.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	135,768,038.62	130,327,352.55
使用权资产折旧	1,143,744.06	2,392,242.46
无形资产摊销	2,592,190.27	3,183,818.04

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

长期待摊费用摊销	10,073,838.39	9,581,387.34
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-1,424.66	-878,578.42
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	415,826.58	3,262,032.05
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-59,659,700.00	-22,370,000.00
财务费用（收益以“-”号填列）	75,025,795.43	73,111,144.56
投资损失（收益以“-”号填列）	-197,751,038.28	-160,918,878.43
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,234,025.95	9,072,518.23
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	14,620,523.42	9,450,923.93
存货的减少（增加以“-”号填列）	-274,199,689.30	-393,422,263.72
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	252,767,306.06	-151,235,922.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	472,676,859.74	-556,538,198.86
其他		
经营活动产生的现金流量净额	812,572,367.56	-738,518,658.49
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
确认使用权资产的租赁	92,748.68	749,265.33
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	95,137,739.13	146,762,038.88
减：现金的期初余额	146,762,038.88	123,929,377.99
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-51,624,299.75	22,832,660.89

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	95,137,739.13	146,762,038.88
其中：库存现金	207,308.64	213,649.29
可随时用于支付的银行存款	94,927,442.74	146,537,437.01
可随时用于支付的其他货币资金	2,987.75	10,952.58
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

三、期末现金及现金等价物余额	95,137,739.13	146,762,038.88
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		

59、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	受限原因
货币资金	716,587,991.89	716,587,991.89	票据、信用证保证金
货币资金	347,259.44	347,259.44	资金冻结
货币资金	1,309,300,000.00	1,309,300,000.00	质押的短期定期存单用于开具承兑汇票
投资性房地产	663,422,100.00	663,422,100.00	轮候查封
固定资产	107,865,720.81	75,226,273.59	抵押借款
无形资产	31,077,092.00	26,256,992.18	抵押借款
应收账款	51,549,052.16	48,971,599.55	质押借款
库存股	4,999,833.86	4,999,833.86	股权冻结
合计	2,885,149,050.16	2,845,112,050.51	

注：除上述资产受冻结外，截止报告出具日，公司因诉讼原因造成陕西省安康燊乾矿业有限公司、能特科技有限公司、上海塑米信息科技有限公司、上海天鼠资产管理有限公司四家公司股权冻结。

60、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	288,511.61	7.0827	2,043,441.18
欧元	13,612.61	7.8592	106,984.22
港元	29,814.71	0.9062	27,018.09
应收账款			
其中：美元	10,156,943.00	7.0827	71,938,580.19
短期借款			
其中：美元	7,165,491.20	7.0827	50,751,024.52
应付账款			
其中：美元	10,755,239.47	7.0827	76,176,134.59

61、租赁

(1) 本公司作为承租人

项目	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	2,417,600.76

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	
租赁负债的利息费用	942,927.84
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	6,938,666.05
与租赁相关的总现金流出	5,686,006.20
售后租回交易产生的相关损益	

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

租赁收入

项目	金额
租赁收入	31,787,026.14
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	

②融资租赁

A.出租人相关损益情况

项目	金额
租赁投资净额的融资收益	2,438,283.68

B.未折现租赁收款额与租赁投资净额调节表

项目	金额
租赁收款额	24,140,625.00
减：未实现融资收益	11,369,274.68
应收融资租赁款余额	12,771,350.32
减：应收融资租赁款减值准备	638,567.50
应收融资租赁款净额	12,132,782.82
减：一年内到期部分	716,097.51
合计	11,416,685.31

C. 资产负债表日后将收到的经营租赁未折现租赁收款额

项目	金额
第 1 年	3,075,000.00
第 2 年	3,150,000.00
第 3 年	3,150,000.00
第 4 年	3,150,000.00
第 5 年	3,150,000.00

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

剩余年度将收到的未折现租赁收款额	8,465,625.00
合计	24,140,625.00

六、研发支出

1、研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	29,933,197.32		25,737,786.54	
折旧费	17,951,892.78		14,325,042.86	
差旅费	120,584.39		112,350.55	
直接材料	27,230,068.51		22,830,106.79	
委托外部研究开发费用	7,621,388.17		10,926,161.19	
其他	3,610,340.74		4,005,739.27	
合计	86,467,471.91		77,937,187.20	

七、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

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 23 户，本年度合并范围比上年度增加一家子公司：塑米科技（泉州）有限公司，注销一家子公司：能特科技香港有限公司

子公司名称	注册资本 /万元	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
上海五天实业有限公司	20,000.00	上海	上海	商贸销售	100.00		投资设立
陕西省安康桑乾矿业有限公司	3,000.00	安康	安康	采矿业	100.00		非同一控制下合并
能特科技有限公司	22,000.00	荆州	荆州	制药业	100.00		非同一控制下合并
能特科技（石首）有限公司	6,000.00	荆州	荆州	制药业		67.00	非同一控制下合并
上海塑米信息科技有限公司	22,564.00	上海	上海	电子商务	100.00		非同一控制下合并

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

塑米科技（广东）有限公司	40,000.00	汕头	汕头	电子商务		100.00	非同一控制下合并
上海塑创电子商务有限公司	15,000.00	上海	上海	软件业		100.00	非同一控制下合并
上海风弘商业保理有限公司	5,000.00	上海	上海	保理		100.00	非同一控制下合并
上海天鼠资产管理有限公司	10,000.00	上海	上海	资产管理	100.00		非同一控制下合并
塑米信息（汕头）有限公司	3,000.00	汕头	汕头	电子商务		100.00	投资设立
上海塑米供应链管理有限公司	3,000.00	上海	上海	电子商务		100.00	投资设立
塑米科技（香港）有限公司	\$1,800.00	香港	香港	电子商务		100.00	投资设立
成都塑创科技有限公司	500.00	成都	成都	软件业		100.00	设立
汕头市鑫创融资租赁有限公司	40,000.00	汕头	汕头	融资租赁及信息咨询		100.00	设立
上海芽尖信息科技有限公司	500.00	上海	上海	软件业		100.00	非同一控制下合并
汕头市塑米供应链管理有限公司	500.00	汕头	汕头	电子商务		100.00	设立
塑米科技（成都）有限公司	5,000.00	成都	成都	电子商务		100.00	设立
上海秣灵信息科技有限公司	500.00	上海	上海	信息技术		100.00	非同一控制下合并
飒隆信息科技有限公司（上海）有限公司	500.00	上海	上海	信息技术		100.00	设立
汕头市博知信	200.00	汕头	汕头	软件和信息		100.00	非同一控

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

息科技有限公 司				技术服务业			制下合并
塑米科技(湖 北)有限公司	5,000.00	荆州	荆州	电子商务		100.00	设立
塑米(荆州) 数字科技有限 公司	500.00	荆州	荆州	软件和信息 技术服务业		100.00	设立
塑米科技(泉 州)有限公司	3,000.00	德化	德化	服务业		100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股 比例 (%)	本年归属于少数 股东的损益	本年向少数股东 分派的股利	年末少数股东 权益余额
能特科技 (石首)有 限公司	33.00	10,740,452.95		194,794,454.86

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司 名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负 债	负债合计
能特科 技(石 首)有 限公 司	464,439,098.58	384,497,719.08	848,936,817.66	262,280,963.02	1,299,627.79	263,580,590.81

(续)

子公司 名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负 债	负债合计
能特科 技(石 首)有 限公 司	362,635,368.73	424,009,553.24	786,644,921.97	232,835,522.23	1,000,000.00	233,835,522.23

(续)

子公司名	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流 流量	营业收入	净利润	综合收益总 额	经营活动现金流 量
能特科技 （石首） 有限公司	694,482,780.65	32,546,827.11	32,546,827.11	-70,209,712.51	553,353,515.77	59,509,111.53	59,509,111.53	-42,021,169.56

2、在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司股东权益份额发生变化的情况说明

当期支付对价 379,935.96 购买子公司上海五天实业有限公司 6.79% 的少数股权，
期末对上海五天的持股比例为 100%

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司股东权益的影响

项 目	上海五天实业有限公司
购买成本	379,935.96
现金	379,935.96
购买成本合计	379,935.96
减：按取得/处置的股权比例 计算的子公司净资产份额	-32,744,722.67
差额	33,124,658.63
其中：调整资本公积	33,124,658.63

3、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	
益曼特健康产业 （荆州）有限公司	荆州	荆州	制造业		25.00	权益法
天科（荆州）制药 有限公司	荆州	荆州	制造业		40.00	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额
	天科（荆州）制药有限公司
流动资产	95,165,624.06
非流动资产	506,049,330.87
资产合计	601,214,954.93

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额/本期发生额
	天科（荆州）制药有限公司
流动负债	49,466,723.35
非流动负债	287,234,166.72
负债合计	336,700,890.07
按持股比例计算的净资产份额	105,805,625.95
调整事项	
—按照公允价值重新计提剩余股权产生的利得	
—其他	1,080,320.95
对联营企业权益投资的账面价值	106,885,946.90
营业收入	30,269,325.52
财务费用	6,527,070.27
所得税费用	
净利润	-14,518,185.98
其他综合收益	
综合收益总额	-14,518,185.98
本年度收到的来自合营企业的股利	

(续)

项 目	期末余额/本期发生额
	益曼特健康产业（荆州）有限公司
流动资产	570,492,545.64
非流动资产	1,322,785,339.25
资产合计	1,893,277,884.89
流动负债	679,230,458.95
非流动负债	13,489,515.01
负债合计	692,719,973.96
营业收入	1,687,183,484.45
财务费用	32,797,782.23
所得税费用	84,397,503.01
净利润	264,300,108.91
综合收益总额	264,300,108.91

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

注：对益曼特健康产业（荆州）有限公司权益投资的账面价值为 566,338,451.29 元，按持股比例 25%计算的净资产份额 300,139,477.73 元，差异系子公司能特科技有限公司与帝斯曼营业产品中国企业有限公司约定当益曼特和能特科技（石首）有限公司同时弥补亏损后，能特和帝斯曼各享有益曼特与石首能特合计利润的 50%。

八、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入	本期转入其他收益	本期冲减成本费用	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
省级沿江化工改搬转专项	8,913,015.00			1,048,590.00			7,864,425.00	与资产相关
固定资产投资奖励	27,658,660.06			3,253,959.96			24,404,700.10	与资产相关
900 吨医药中间体搬改项目启动资金及补助资金	34,875,500.12			4,102,999.92			30,772,500.20	与资产相关
工业项目民用建筑基础设施奖励	309,274.20			36,385.20			272,889.00	与资产相关
慢性病工程建设项目奖励		3,000,000.00		250,000.00			2,750,000.00	与资产相关
VOCS 治理改造项目补助款	1,000,000.00			100,000.00			900,000.00	与资产相关
上海市科技型中小企业技术创新资金项目	36,666.67			20,000.00			16,666.67	与资产相关
合计	72,793,116.05	3,000,000.00		8,811,935.08			66,981,180.97	

2、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
900 吨医药中间体搬改项目启动资金及补助资金	4,102,999.92	4,102,999.92	其他收益	与资产相关
固定资产投资奖励	3,253,959.96	3,253,959.96	其他收益	与资产相关
上海市科技型中小企业技术创新资金项目	20,000.00	20,000.00	其他收益	与资产相关

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工业项目民用建筑基础设施奖励	36,385.20	36,385.20	其他收益	与资产相关
省级沿江化工改搬转专项	1,048,590.00	1,048,590.00	其他收益	与资产相关
慢性病工程建设项目奖励	250,000.00		其他收益	与资产相关
VOCS 治理改造项目补助款	100,000.00		其他收益	与资产相关
技改投资奖励款	2,946,300.00	5,000,000.00	其他收益	与收益相关
2021 年市级技改专项资金		5,100,000.00	其他收益	与收益相关
见习补贴	39,000.00	26,000.00	其他收益	与收益相关
汕头市进出口商会补贴		3,200.00	其他收益	与收益相关
对外经贸发展资金款	1,323,000.00	1,963,000.00	其他收益	与收益相关
荆州商务局出口信用保险项目补贴（省级）	700,000.00	699,600.00	其他收益	与收益相关
安责险奖补	30,000.00	75,100.00	其他收益	与收益相关
工业经济高质量发展招商引资奖励资金		450,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗、扩岗、失业、留工培训补贴	135,573.72	386,854.47	其他收益	与收益相关
2021 年支持企业发展奖励		910,739.00	其他收益	与收益相关
荆州开发区经发局企业奖励	1,238,580.00	910,700.00	其他收益	与收益相关
2021 年科技计划专项奖励		800,000.00	其他收益	与收益相关
2021 年高新技术企业创新发展奖励		750,000.00	其他收益	与收益相关
荆州开发区经发局省级专精特新奖励		100,000.00	其他收益	与收益相关
市级新认定高新技术企业奖励		50,000.00	其他收益	与收益相关
荆州开发区经发局展会奖励		30,000.00	其他收益	与收益相关
小微企业“六税两费”减征	17,850.71	18,552.46	其他收益	与收益相关
2023 年度两化融合管理体系省级试点示范奖励资金	180,000.00		其他收益	与收益相关
荆州开发区招商局区级 2022 年财力贡献和人才奖励	15,809,042.00		其他收益	与收益相关
2023 年省级第二批高质量发展专项资金	5,600,000.00		其他收益	与收益相关
2023 年省级科技创新专项资金	500,000.00		其他收益	与收益相关
2022 年度市级进口奖励	120,000.00		其他收益	与收益相关
工业互联网政府补贴	750,000.00		其他收益	与收益相关
“十三五”期间安商育商政策	847,200.00	709,300.00	营业外收入	与收益相关
上市公司注册地迁回奖励	8,000,000.00		营业外收入	与收益相关
浦东新区使用地方教育附加专项资金开展职工职业培训补助	52,800.00	88,002.00	营业外收入	与收益相关
石首市科学技术和经济信息化局企校联合创新奖励	50,000.00		营业外收入	与收益相关

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

经开区商贸企业入限补助资金	50,000.00		营业外收入	与收益相关
石首纳税大户及高企续申报奖励款		216,300.00	营业外收入	与收益相关
荆州供电公司需求响应资金补贴		118,319.54	营业外收入	与收益相关
上海市张江科学城高企认定补贴		410,000.00	营业外收入	与收益相关
土地使用税退税款		189,998.82	营业外收入	与收益相关
青浦区经济委员会租金减免补贴		334,416.33	营业外收入	与收益相关
促进大型商贸企业发展拉动消费奖		40,600.00	营业外收入	与收益相关
汕头市进出口商会补贴		4,800.00	营业外收入	与收益相关
龙泉支库待报解县级预算收入		454.49	营业外收入	与收益相关
财政贴息	87,700.00		财务费用	与收益相关
合计	47,288,981.51	27,847,872.19		

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。由于外币金融资产和负债占总资产比重较小，2023 年度本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

单位：人民币元

项目	期末金额			期初金额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	2,043,441.18	134,002.31	2,177,443.49	2,741,370.40	143,186.14	2,884,556.54
应收账款	71,938,580.19		71,938,580.19	252,488,618.84	-	252,488,618.84
小计	73,982,021.37	134,002.31	74,116,023.68	255,229,989.24	143,186.14	255,373,175.38
外币金融负债	50,751,024.52		50,751,024.52	61,461,522.45		61,461,522.45
应付账款	76,176,134.59		76,176,134.59	41,915,678.79		41,915,678.79
其他应付款						
小计	126,927,159.11		126,927,159.11	103,377,201.24		103,377,201.24
净额	-52,945,137.74	134,002.31	-52,811,135.43	151,852,788.00	143,186.14	151,995,974.14

于 2023 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对外币升值或贬值 0.5%，则公司将减少或增加净利润-264,055.68 元（2022 年 12 月 31 日：109,321.53 元）。

(2) 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。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类长、短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

于 2023 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 10%，则本公司的净利润将减少或增加 974,093.00 元。

(3) 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。

十、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			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、债务工具投资				
2、权益工具投资				
3、衍生金融资产				
（二）投资性房地产		661,379,700.00		661,379,700.00
1、出租的土地使用权				
2、出租的建筑物		661,379,700.00		661,379,700.00
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
（三）其他权益工具投资			528,587.98	528,587.98
持续以公允价值计量的资产总额		661,379,700.00	528,587.98	661,908,287.98

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

项目	期末公允价值	估值技术	输入值
出租的建筑物	661,379,700.00	现金流量折现法	年租金、运营费用率 反映房地产投资期望收益率的折现率

注：本期投资性房地产较上期公允价值上升 9.91%，主要原因系：

①2024 年与申虹签订解约协议，参考周边市场租金，原协议租金与周边市场租金单价如下：

项目	1号楼	2号楼	3号楼	宿舍楼
原协议租金单价（元/m ² ）	0.735	0.5355	0.8715	0.7245
周边市场租金单价（元/m ² ）	1.70	1.40	1.90	2.05
变动比例/%	131.29	161.44	118.01	182.95

②折现率从 6%下降至 5.2%。

3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息：持续和非持续第三层次公允价值计量的其他权益工具投资主要系公司持有的未上市股权投资。公司主要采用按净资产份额的估值技术。

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本年度本集团的持续的公允价值计量项目未发生各层级之间的转换。

5、本年内发生的估值技术变更及变更原因

本年度本集团未发生估值技术变更。

十一、关联方及其交易

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	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%
荆州城发资本运营有限公司	湖北荆州市	资产管理服务	20,000.00 万	12.79	30.00

截止 2023 年 12 月 31 日，荆州城发资本运营有限公司持有公司 12.79% 股权，荆州城发资本运营有限公司母公司为荆州市城市发展控股集团有限公司。同属荆州市城市发展控股集团有限公司的其他子公司持有公司 0.06% 股权，陈烈权、邓海雄、黄孝杰、汕头市金塑投资咨询中心（有限合伙）与城发资本签署《表决权委托协议》，将其持有的公司合计 17.15% 股权对应的表决权委托给城发资本行使，荆州城发资本运营有限公司及其一致行动人合计持有公司 30.00% 股权。

本公司最终实际控制人为荆州市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、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七、2、“在合营安排或联营企业中的权益”。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
海客瑞斯（上海）实业有限公司	子公司的联营企业
益曼特健康产业（荆州）有限公司	子公司的联营企业
天科（荆州）制药有限公司	子公司的联营企业
天津荆能投资合伙企业（有限合伙）	子公司的合营企业（2024 年 1 月注销）

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
---------	-------------

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
益曼特健康产业（荆州）有限公司	子公司的联营企业
天科（荆州）制药有限公司	子公司的联营企业
天津荆能投资合伙企业（有限合伙）	子公司的合营企业（2024 年 1 月注销）
荆州市城市发展控股集团有限公司	控股股东的母公司
荆州市城发建设工程集团有限公司	荆州市城市发展控股集团有限公司控制的企业
荆州城发教育发展有限公司	荆州市城市发展控股集团有限公司控制的企业
荆州市城发鑫盛投资有限公司	荆州市城市发展控股集团有限公司控制的企业
荆州市城嘉建筑材料有限公司	荆州市城市发展控股集团有限公司控制的企业
荆州市荆江环境科技有限公司	荆州市城市发展控股集团有限公司控制的企业
荆州市城发物业管理有限公司	荆州市城市发展控股集团有限公司控制的企业
荆州市城通线网管道投资有限公司	荆州市城市发展控股集团有限公司控制的企业
荆州同成置业开发有限公司	荆州市城市发展控股集团有限公司控制的企业
荆州市市政建设集团有限公司	荆州市城市发展控股集团有限公司控制的企业
荆州城市停车运营有限公司	荆州市城市发展控股集团有限公司控制的企业
荆州市同享投资发展有限公司	荆州市城市发展控股集团有限公司控制的企业
荆州市同舟房地产开发有限公司	荆州市城市发展控股集团有限公司控制的企业
湖北武圣文化传媒有限公司	荆州市城市发展控股集团有限公司控制的企业
湖北荆州楚王车马阵景区旅游开发有限公司	荆州市城市发展控股集团有限公司控制的企业
荆州城旅酒店管理有限公司	荆州市城市发展控股集团有限公司控制的企业
荆州国旅国际旅行社有限公司	荆州市城市发展控股集团有限公司控制的企业
湖北省荆房投资开发有限公司	荆州市城市发展控股集团有限公司控制的企业
荆州市城发绿色发展有限公司	荆州市城市发展控股集团有限公司控制的企业
湖北新华税务师事务所	公司独立董事查燕云控制（持股 95%）的企业
武汉千道顺管理咨询有限公司	公司独立董事查燕云控制（持股 68.5%）的企业
龙南享宏全胜投资企业（有限合伙）	协议出资但未实际出资（2024 年 2 月已注销）
金源昌集团有限公司	邓海雄及其亲属邓海生合计持股 100%的企业
广州金信塑业有限公司	邓海雄亲属邓东升控制的企业
广东金源科技股份有限公司	邓海雄亲属邓东升控制的企业
广东潮汕创业服务有限公司	金源昌持股 100%的企业
广东瑞坤供应链金融有限公司	金源昌持股 100%的企业
杭州时迈生物安全技术股份有限公司	子公司参股的公司
湖北能泰科技股份有限公司	与陈烈权关系密切的家庭成员担任董事长的企业

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
成发科技湖北有限公司	与陈烈权关系密切的家庭成员担任董事的企业
陈烈权	持股 5%以上的股东、董事长、董事
肖国桃	陈烈权之妻
邓海雄	持股 5%以上的股东、副董事长、总经理、董事
陈小红	邓海雄之妻
邓海生	邓海雄弟弟
黄浩（4290****5133）	董事、董事会秘书
构旭荣	董事
黄浩（4203****3419）	董事
俞文君	董事
梅平	独立董事
徐前权	独立董事
查燕云	独立董事
蹇丹	财务总监
陈勇	监事会主席
李波	监事
郭永生	监事

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

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
金源昌集团有限公司	代理采购费	1,238,575.48	1,204,752.19
湖北能泰科技有限公司	蒸汽、费用	8,390,544.04	9,660,847.71
广州金信塑业有限公司	大宗贸易	1,090,137.18	184,778.76
广东金源科技股份有限公司	大宗贸易	7,242,610.60	14,787,893.81
广东瑞坤供应链金融有限公司	代理	181,585.62	123,077.78
益曼特健康产业（荆州）有限公司	二甲酚、三甲酚	5,633,197.35	12,510,455.23
荆州城旅酒店管理有限公司	服务费	25,658.00	27,962.26
荆州市城发物业管理有限公司	水电费及物业费	206,762.32	
荆州市城发绿色发展有限公司	砂石	1,082,893.72	
合计		25,091,964.31	38,499,767.74

② 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-------	--------	-------	-------

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

天科(荆州)制药有限公司	R1+MK5+CP3、能源费用	1,002,176.99	673,062.36
广州金信塑业有限公司	大宗贸易	19,357,599.56	9,006,351.78
广东金源科技股份有限公司	融资租赁利息		3,696,941.71
益曼特健康产业(荆州)有限公司	异植物醇、能源费用、 服务费等	729,238,293.02	600,473,059.49
广东潮汕创业服务有限公司	融资租赁利息		220,504.59
广东瑞坤供应链金融有限公司	服务费		1,698,113.16
合计		749,598,069.57	615,768,033.09

(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
广东瑞坤供应链金融有限公司	房屋建筑物		7,454.04
合计			7,454.04

② 本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁支出	上期确认的租赁支出
湖北省荆房投资开发有限公司	房屋建筑物	387,737.00	
广东潮汕创业服务有限公司	房屋建筑物	1,919,020.61	2,964,857.66
合计		2,306,757.61	2,964,857.66

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方:

担保方	被担保方	担保本金	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕	备注
陈烈权、肖国桃、 本公司、上海塑米 信息科技有限公司	能特科技有 限公司	241,870,000.00	2020/9/17	2026/7/6	否	陈烈权个人持有 冠福 1.8 亿股股权质押
本公司	能特科技有 限公司	49,000,000.00	2023/10/18	2024/10/18	否	
本公司	能特科技有 限公司	50,000,000.00	2023/11/24	2024/11/24	否	
本公司	能特科技有 限公司	8,553,068.52	2023/12/7	2024/1/27	否	

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	被担保方	担保本金	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕	备注
陈烈权、本公司、能特（石首）科技有限公司	能特科技有限公司	100,000,000.00	2023/5/30	2024/5/17	否	
陈烈权、本公司、能特（石首）科技有限公司	能特科技有限公司	39,500,000.00	2023/12/23	2024/12/22	否	
荆州市城市发展控股集团有限公司	能特科技有限公司	80,000,000.00	2023/10/13	2024/6/21	否	
荆州市城市发展控股集团有限公司	能特科技有限公司	20,000,000.00	2023/10/26	2024/6/21	否	
陈烈权、肖国桃、本公司、荆州市城市发展控股集团有限公司	能特科技有限公司	198,000,000.00	2022/12/23	2024/12/23	否	
陈烈权、肖国桃、荆州市城市发展控股集团有限公司	能特科技有限公司	200,000,000.00	2023/12/6	2024/12/11	否	
本公司、上海塑米、上海塑创、枫隆、上海秣灵、上海芽尖、邓海雄、陈小红保证担保	塑米科技（广东）有限公司	18,260,000.00	2023/10/10	2024/3/12	否	保证金质押
上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心、邓棣桐、林玉佩	上海塑米供应链管理有 限公司	2,000,000.00	2023/4/27	2024/4/25	否	

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	被担保方	担保本金	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕	备注
邓棣桐、林玉佩	上海塑米供应链管理有限公司	2,200,000.00	2023/7/21	2024/7/19	否	
邓海雄、邓棣桐、林玉佩	上海塑米供应链管理有限公司	3,000,000.00	2023/6/21	2024/6/18	否	邓海雄房产抵押担保普陀区宁夏路 366 弄 4 号 1817-1818 室
邓海雄、陈小红	上海芽尖信息科技有限公司	8,000,000.00	2022/9/22	2025/9/22	否	邓海雄抵押上海市浦东新区民生路 1518 号、含笑路 80 号 B 楼 501 室来担保
陈烈权、本公司	能特科技有限公司	171,400,000.00	2023/7/19	2024/6/22	否	银行承兑汇票
本公司、上海塑米信息科技有限公司、飒隆信息科技有限公司（上海）有限公司、上海秣灵信息科技有限公司、邓海雄	塑米科技（广东）有限公司	404,421,900.00	2023/7/5	2024/4/18	否	银行承兑汇票
本公司、上海塑米信息科技有限公司、邓海雄和陈小红	塑米科技（广东）有限公司	243,670,000.00	2023/11/23	2024/6/12	否	银行承兑汇票
本公司、上海塑米信息科技有限公司、上海塑创电子商务有限公司、邓	塑米科技（广东）有限公司	71,400,000.00	2023/12/5	2024/6/25	否	银行承兑汇票

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	被担保方	担保本金	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕	备注
海雄、陈小红						
本公司、上海塑米信息科技有限公司、邓海雄和陈小红	塑米科技（湖北）有限公司	99,253,080.00	2023/12/6	2024/6/15	否	银行承兑汇票，邓海雄个人持有冠福 2000 万股股权质押
邓海雄、荆州市城市发展控股集团有限公司	塑米科技（湖北）有限公司	143,897,987.50	2023/7/6	2024/5/7	否	银行承兑汇票
陈烈权、肖国桃、本公司	能特科技有限公司	9,990,000.00	2023/2/16	2024/2/16	否	
陈烈权、肖国桃、本公司	能特科技有限公司	21,000,000.00	2023/5/25	2024/3/29	否	
陈烈权、肖国桃、荆州市城市发展控股集团有限公司	能特科技有限公司	100,000,000.00	2023/11/30	2024/11/28	否	
陈烈权、肖国桃、荆州市城市发展控股集团有限公司	能特科技有限公司	69,010,000.00	2023/12/28	2024/12/27	否	
陈烈权、肖国桃、本公司	能特科技（石首）有限公司	75,000,000.00	2023/3/31	2024/3/29	否	石首能特土地房屋提供抵押, 2,500.00 万保证金
陈烈权、肖国桃、本公司	能特科技（石首）有限公司	50,000,000.00	2023/6/12	2024/6/11	否	石首能特土地房屋提供抵押
金源昌集团有限公司	塑米科技（广东）有限公司	61,776,940.00	2023/8/31	2023/12/25	否	信用证
本公司、上海塑米	塑米科技（广	17,661,976.04	2023/8/11	2024/4/19	否	信用证

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

担保方	被担保方	担保本金	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕	备注
信息科技有限公司、上海塑创电子商务有限公司、飒隆信息科技有限公司(上海)有限公司、上海秣灵信息科技有限公司、上海芽尖信息科技有限公司、邓海雄、陈小红	东)有限公司					
本公司、上海塑米信息科技有限公司	塑米科技(广东)有限公司	2,353,885.77	2018/7/25	2018/10/22	否	信用证
合计		2,561,218,837.83				

截止 2023 年 12 月 31 日, 本公司合并范围内公司之间的保证担保情况:

A、借款担保

担保方	被担保方	贷款金融机构	担保借款余额	借款起始日	借款到期日	备注
陈烈权、肖国桃、本公司、上海塑米信息科技有限公司	能特科技有限公司	中国农业发展银行荆州市分行营业部	241,870,000.00	2020/9/17	2026/7/6	陈烈权个人持有冠福 1.8 亿股权质押
本公司	能特科技有限公司	湖北荆州农村商业银行股份有限公司联合支行	49,000,000.00	2023/10/18	2024/10/18	
本公司	能特科技	湖北荆州农村	50,000,000.00	2023/11/24	2024/11/24	

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	有限公司	商业银行股份有限公司联合支行				
本公司	能特科技有限公司	华夏银行股份有限公司武汉分行营业部	8,553,068.52	2023/12/7	2024/1/27	
陈烈权、本公司、能特(石首)科技有限公司	能特科技有限公司	中国农业银行股份有限公司荆州沙市支行	100,000,000.00	2023/5/30	2024/5/17	
陈烈权、本公司、能特(石首)科技有限公司	能特科技有限公司	中国农业银行股份有限公司荆州沙市支行	39,500,000.00	2023/12/23	2024/12/22	
陈烈权、肖国桃、本公司、荆州市城市发展控股集团有限公司	能特科技有限公司	进出口银行湖北省分行	198,000,000.00	2022/12/23	2024/12/23	
陈烈权、肖国桃、荆州市城市发展控股集团有限公司	能特科技有限公司	中国建设银行股份有限公司荆州玉桥支行	200,000,000.00	2023/12/6	2024/12/11	
本公司、上海塑米、上海塑创、飒	塑米科技(广东)有限公司	中国银行股份有限公司	18,260,000.00	2023/10/10	2024/3/12	保证金质押

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

隆、上海 秣灵、上 海芽尖、 邓海雄、 陈小红保 证担保						
陈烈权、 肖国桃、 本公司	能特科技 有限公司	中信银行武汉 分行	9,990,000.00	2023/2/16	2024/2/16	
陈烈权、 肖国桃、 本公司	能特科技 有限公司	中信银行武汉 分行	21,000,000.00	2023/5/25	2024/3/29	
陈烈权、 肖国桃、 本公司	能特科技 (石首) 有限公司	华夏银行股份 有限公司武汉 分行营业部	75,000,000.00	2023/3/31	2024/3/29	石首能特土 地房屋提供 抵 押,2,500.00 万保证金
陈烈权、 肖国桃、 本公司	能特科技 (石首) 有限公司	华夏银行股份 有限公司武汉 分行营业部	50,000,000.00	2023/6/12	2024/6/11	石首能特土 地房屋提供 抵押
合计			1,061,173,068.52			

B、票据担保

担保方	被担保方	承兑银行	担保余额
陈烈权、本公司	能特科技有限公 司	湖北银行股份有限公 司荆州银海支行	171,400,000.00
本公司、上海塑米信息科技有限公司、 飒隆信息科技(上海)有限公司、上海 秣灵信息科技有限公司、邓海雄	塑米科技(广东) 有限公司	平安银行广州东风中 路支行	404,421,900.00
本公司、上海塑米信息科技有限公司、 邓海雄和陈小红	塑米科技(广东) 有限公司	广发银行股份有限公 司汕头分行	243,670,000.00
本公司、上海塑米信息科技有限公司、 上海塑创电子商务有限公司、邓海雄、 陈小红	塑米科技(广东) 有限公司	广东华兴银行股份有 限公司汕头分行	71,400,000.00

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

本公司、上海塑米信息科技有限公司、 邓海雄和陈小红	塑米科技(湖北) 有限公司	湖北银行股份有限公 司荆州银海支行	99,253,080.00
合计			990,144,980.00

C、信用证担保

担保方	被担保方	承兑银行	担保金额
本公司、上海塑米信息科技有限公司、 上海塑创电子商务有限公司、飒隆信 息科技(上海)有限公司、上海秣灵信 息科技有限公司、上海芽尖信息科技 有限公司、邓海雄、陈小红	塑米科技(广东) 有限公司	中国银行股份有限公司	17,661,976.04
本公司、上海塑米信息科技有限公司	塑米科技(广东) 有限公司	东亚银行(中国)有限 公司汕头支行	2,353,885.77
合计			20,015,861.81

本公司作为担保方:

被担保方	担保方	担保金额	担保起始 日	担保到期 日	担保是否已 履行完毕	备注
荆州市城市发展控 股集团有限公司	本公司	100,000,000.00	2023/10/19	2024/6/21	否	反担保
荆州市城市发展控 股集团有限公司	本公司	198,000,000.00	2023/1/3	2024/12/23	否	反担保
天科(荆州)制 药有限公司	能特科技 有限公司	111,960,000.00	2021/9/30	2029/9/28	否	
合计		409,960,000.00				

(4) 关联方资金拆借及利息

关联方名称	2022.12.31	本期增加额	本期减少额	2023.12.31
拆出:				
益曼特健康 产业(荆州) 有限公司	226,119,589.35	12,151,095.77	77,779,452.05	160,491,233.07
其中:本金金 额	211,000,000.00		55,000,000.00	156,000,000.00
利息金额	15,119,589.35	12,151,095.77	22,779,452.05	4,491,233.07
拆入:				

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

荆州城发资本运营有限公司	99,907,595.78	1,511,977.63	101,419,573.41	
陈烈权	57,358,579.16	797,462.70	58,156,041.86	
邓海雄	56,466,308.94	2,797,015.58		59,263,324.52
成发科技湖北有限公司		30,083,250.00	30,083,250.00	

(5) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,206,525.00	4,905,320.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广州金信塑业有限公司	2,875,600.00	22,524.94		
应收账款	益曼特健康产业（荆州）有限公司			7,938,185.57	396,909.28
预付账款	广东瑞坤供应链金融有限公司	100,478.71		197,800.93	
预付账款	金源昌集团有限公司			28,674.49	
预付账款	广州金信塑业有限公司			92,950.00	
其他应收款	杭州时迈生物安全技术股份有限公司	450,000.00	450,000.00	450,000.00	450,000.00
一年内到期的非流动资产	益曼特健康产业（荆州）有限公司	314,032,389.26	15,701,619.46	60,575,676.50	3,028,783.83
长期应收款	益曼特健康产业（荆州）有限公司	8,150,984.72	407,549.24	336,921,044.89	16,846,052.24

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31	2022.12.31
应付账款	湖北能泰科技有限公司	1,467,665.48	

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付账款	金源昌集团有限公司	68,163.98	2,917,654.91
应付账款	广东金源科技股份有限公司	709,277.09	569,706.74
应付账款	荆州市城发物业管理有限公司	59,946.45	
应付账款	湖北省荆房投资开发有限公司	48,470.94	
应付账款	广东瑞坤供应链金融有限公司	320.00	
应付账款	成发科技湖北有限公司	550,000.00	
合同负债	益曼特健康产业（荆州）有限公司	22,549,910.09	
合同负债	金源昌集团有限公司	475,044.25	
其他流动负债	益曼特健康产业（荆州）有限公司	2,931,488.31	
其他流动负债	金源昌集团有限公司	61,755.75	
租赁负债	广东潮汕创业服务有限公司	17,009,892.76	18,918,245.22
一年内到期的非流动负债	广东潮汕创业服务有限公司	1,908,349.36	2,385,779.06
其他应付款	陈烈权		57,358,579.16
其他应付款	邓海雄	59,263,324.52	56,466,308.94
其他应付款	广东潮汕创业服务有限公司	59,653.38	39,922.06
其他应付款	益曼特健康产业（荆州）有限公司	70,252,202.48	70,252,202.48
其他应付款	荆州城发资本运营有限公司		99,907,595.78

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无。

2、或有事项

截止 2024 年 3 月 31 日，根据公司从福州中院收到的资料，共有 1033 个投资者向福州中院起诉。上海高金金融研究院为 1033 位投资者的损失进行核定并出具了《证券投资损失核定专家意见书》，1033 位投资者损失核定总金额为 77,370,024.60 元，截止 2024 年 3 月 31 日，已和解并支付 12,808,031.23 元。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

无。

十四、其他重要信息

1、债务重组

(1) 担保涉及的债务重组情况如下：

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

事项	债务金额	和解收益
深圳市金钱果资产管理有限公司	40,156,701.37	21,016,701.37
中建投租赁股份有限公司	155,345,426.00	57,601,026.00
合计	195,502,127.37	78,617,727.37

(2) 正常经营涉及的债务重组情况如下：

事项	债务金额	和解收益
荆州市中泰化工有限公司	68,210,309.09	4,668,879.42
合计	68,210,309.09	4,668,879.42

(3) 商业承兑汇票涉及的债务重组情况如下：

事项	债务金额	和解收益
中信商业保理有限公司深圳分公司	97,219,291.43	27,219,291.43
深圳市汇聚通商务服务有限公司	3,516,141.67	1,516,141.67
安吉鼎业投资合伙企业（有限合伙）	10,390,259.21	4,880,259.21
上海盈邵投资管理有限公司	8,077,369.86	8,077,369.86
中云智车科技（武汉）有限公司	100.00	100.00
合计	119,203,162.17	41,693,162.17

注：该和解收益冲减其他应收款-林氏家族的余额。

(4) 违规借款涉及的债务重组情况如下：

事项	债务金额	和解收益
陈双培	14,224,879.45	6,224,879.45
合计	14,224,879.45	6,224,879.45

注：该和解收益冲减其他应收款-林氏家族的余额。

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 个经营分部, 本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果, 以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 4 个报告分部, 分别为塑料贸易电商、医药化工、矿业开采、资产管理保理。这些报告分部是以各分部产品属性为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为大宗商品、金矿、医药化工产品、商业保理。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露, 这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

项目	塑料贸易电商	资产管理保理	医药化工	矿业开采	分部间抵销	合计
主营业务收入	10,085,402,146.34		1,056,956,700.84		60,773,726.82	11,081,585,120.36
主营业务成本	9,969,169,270.79		862,764,349.24			10,831,933,620.03
资产总额	4,434,580,048.52	6,196,743,983.84	4,274,150,874.88	166,235,150.40	5,921,708,083.37	9,150,001,974.27
负债总额	2,663,716,759.38	2,280,293,575.75	1,959,180,391.55	58,020,536.63	2,095,760,143.40	4,865,451,119.91

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	143,330,965.00	818,441,472.36
合计	143,330,965.00	818,441,472.36

(1) 其他应收款情况如下:

种类	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,117,621,836.24	974,290,871.24	143,330,965.00	1,841,498,644.91	1,023,057,172.55	818,441,472.36
合计	1,117,621,836.24	974,290,871.24	143,330,965.00	1,841,498,644.91	1,023,057,172.55	818,441,472.36

① 坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

项目	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
合并范围内关联方	143,318,203.71			无回收风险
应收其他款项	159,103.94	91.98	146,342.65	根据预期损失率

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
合计	143,477,307.65	91.98	146,342.65	

B. 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
应收林氏家族	963,710,270.59	100.00	963,710,270.59	预期信用损失率
明发集团有限公司	10,000,000.00	100.00	10,000,000.00	预期信用损失率
成都梦谷房地产开发有限公司	434,258.00	100.00	434,258.00	预期信用损失率
合计	974,144,528.59	100.00	974,144,528.59	

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月内预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
2023 年 1 月 1 日余额	146,122.34		1,022,911,050.21	1,023,057,172.55
期初余额在本期				
-转入第一阶段				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
本期计提	220.31			220.31
本期转回			48,766,521.62	48,766,521.62
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	146,342.65		974,144,528.59	974,290,871.24

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
代垫工程款	434,258.00	434,258.00
股权转让款	10,000,000.00	10,000,000.00
押金、保证金	145,971.00	145,871.00
合并范围内往来款	143,318,203.71	818,430,296.90
林氏家族违规事项形成的债权	963,710,270.59	1,012,476,792.21
代垫款	13,132.94	11,426.80
合计	1,117,621,836.24	1,841,498,644.91

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
林氏家族	否	违规事项形成的债权	963,710,270.59	5年以上	86.23	963,710,270.59
上海风弘商业保理有限公司	是	往来代垫款	84,180,662.69	1年以内	7.53	
陕西省安康燊乾矿业有限公司	是	往来代垫款	12,616,690.84	1年以内	1.13	
			90,000.00	1-2年	0.01	
			7,410,814.30	3-4年	0.66	
			37,872,559.00	5年以上	3.39	
明发集团有限公司	否	股权转让款	10,000,000.00	3年以上	0.89	10,000,000.00
汕头市鑫创融资租赁有限公司	是	往来代垫款	1,000,000.00	1年以内	0.09	
合计			1,116,880,997.42		99.93	973,710,270.59

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	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	5,207,919,933.39		5,207,919,933.39	4,219,539,997.43		4,219,539,997.43
对联营、合营企业投资						
合计	5,207,919,933.39		5,207,919,933.39	4,219,539,997.43		4,219,539,997.43

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海五天实业有限公司	171,500,000.00	988,379,935.96		1,159,879,935.96
陕西省安康燊乾矿业有限公司	179,900,000.00			179,900,000.00
能特科技有限公司	1,899,999,997.43			1,899,999,997.43
上海塑米信息科技有限公司	1,868,140,000.00			1,868,140,000.00
上海天鼠资产管理有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
减：长期投资减值准备				
合计	4,219,539,997.43	988,379,935.96		5,207,919,933.39

3、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
股利分配		
债务和解收益	78,602,550.95	8,694,038.47
合计	78,602,550.95	8,694,038.47

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-743,648.52	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	51,187,324.38	
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		

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	金额	说明
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	48,766,521.62	
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	83,286,606.79	
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	59,659,700.00	
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	-32,732,405.60	
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	78,665,005.83	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	288,089,104.50	
减：非经常性损益的所得税影响数	24,229,904.70	
非经常性损益净额	263,859,199.80	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	1,041,758.39	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	262,817,441.41	

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目为应收林氏家族款项本年转回的坏账准备。

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东	6.50	0.0982	0.0982

冠福控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
的净利润			
扣除非经常损益后归属 于普通股股东的净利润	-0.10	-0.0015	-0.0015

冠福控股股份有限公司

2024 年 4 月 17 日