

上海医药集团股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

上海医药集团股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1 - 9
2023 年度财务报表	
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
合并股东权益变动表	5
公司股东权益变动表	6
财务报表附注	7 - 166
财务报表补充资料	1 - 3



## 审计报告

普华永道中天审字(2024)第 10006 号  
(第一页, 共九页)

上海医药集团股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

#### (一) 我们审计的内容

我们审计了上海医药集团股份有限公司(以下简称“上海医药”)的财务报表,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。

#### (二) 我们的意见

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,公允反映了上海医药 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。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。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于上海医药,并履行了职业道德方面的其他责任。

### 三、 关键审计事项

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

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10006 号  
(第二页, 共九页)

三、 关键审计事项(续)

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

- (一) 商誉减值
- (二) 应收账款的减值
- (三) 存货的减值

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 商誉减值</p> <p>参见财务报表附注二(31)(a)(iii) (重要会计估计和判断)与财务报表附注四(22)(商誉)。</p> <p>于 2023 年 12 月 31 日, 上海医药合并财务报表中商誉的账面余额为 13,258,594,341.93 元, 商誉减值准备为 1,865,262,139.73 元。</p> <p>上海医药管理层在外部评估师的协助下进行减值测试时, 采用现金流折现的方法确定包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额。在计算可收回金额时采用的关键假设包括:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 预测期收入增长率</li> <li>• 稳定期收入增长率</li> <li>• 毛利率</li> <li>• 税前折现率</li> </ul> <p>由于商誉的金额重大, 可收回金额的估计具有不确定性且上述关键假设存在主观性并涉及管理层重大判断和估计。因此, 我们将商誉的减值作为一项关键审计事项。</p>	<p>我们了解、评估并测试了上海医药与商誉相关的关键控制设计及运行的有效性。</p> <p>我们采用抽样的方法, 将相关资产组或资产组组合本年度(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。</p> <p>我们采用抽样的方法, 将现金流量预测所使用的数据与历史数据、经审批的预算及上海医药的商业计划进行了比较。</p> <p>同时, 我们在估值专家的协助下, 采用抽样的方法, 执行了以下程序:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 通过参考行业惯例, 评估了管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性;</li> <li>• 评估资产组或资产组组合可回收金额估计的重大错报的固有风险, 包括估计不确定性的程度和其他固有风险因素例如估计的复杂性、主观性以及变化和作出会计估计时管理层的偏向或舞弊所导致的错报的敏感性;</li> </ul>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10006 号  
(第三页, 共九页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(一) 商誉减值(续)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 将预测期增长率与资产组或资产组组合的历史收入增长率以及行业历史数据进行比较;</li> <li>• 将稳定期增长率与我们根据经济数据作出的独立预期值进行比较;</li> <li>• 将预测的毛利率与以往业绩进行比较, 并考虑市场趋势;</li> <li>• 结合地域因素, 通过考虑并重新计算各资产组或资产组组合以及同行业可比公司的加权平均资本成本, 评估管理层采用的折现率;</li> <li>• 我们测试了未来现金流量净现值的计算是否准确。</li> </ul> <p>我们获取了管理层聘请的外部评估师出具的评估报告, 并对外部评估师的专业素质、胜任能力和客观性进行了评估。</p> <p>基于所执行的审计程序, 我们发现管理层在商誉减值测试中作出的判断可以被我们获取的证据所支持。</p>



审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10006 号  
(第四页, 共九页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(二) 应收账款的减值</p> <p>参见财务报表附注二(31)(a)(v) (重要会计估计和判断)与财务报表附注四(5)应收账款。</p> <p>于 2023 年 12 月 31 日, 上海医药合并财务报表中应收账款的账面余额为 75,160,642,157.17 元, 坏账准备为 2,226,761,040.00 元。</p> <p>应收账款的损失准备余额反映了管理层采用《企业会计准则第 22 号- 金融工具确认和计量》预期信用损失模型, 在报表日对预期信用损失做出的最佳估计。</p> <p>管理层按照应收账款在整个存续期内预期信用损失的金额计量其减值准备。对于存在客观证据表明应收账款存在减值时, 管理层通过计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额, 确认预期信用损失, 计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款, 管理层根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率及账龄分析为基础, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息确定应计提的坏账准备。</p>	<p>我们了解、评价并测试了管理层复核、评估和确定应收账款预期信用损失计量相关的内部控制, 包括有关识别减值客观证据和计算减值准备的控制。</p> <p>我们采用抽样的方法, 检查了管理层编制的应收账款账龄分析表的准确性, 并测试了与维护账龄分析表相关信息系统的一般控制及自动控制。</p> <p>我们采用抽样的方法, 选取计提了单项减值准备的应收账款, 独立测试了其可收回性。我们在评估应收账款的可回收性时, 检查了相关的支持性证据, 包括期后收款、客户的信用历史、经营情况和还款能力。</p> <p>我们通过考虑历史上同类应收账款组合的实际坏账发生金额及情况, 结合客户回款情况和市场条件等因素, 评估了管理层将应收账款划分为若干组合进行减值评估的方法和计算是否适当。</p>

## 审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10006 号  
(第五页, 共九页)

## 三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(二) 应收账款的减值(续)</p> <p>由于应收账款的金额重大, 对预期信用损失的估计存在不确定性, 且涉及管理层重大判断和估计, 我们将应收账款的减值作为一项关键审计事项。</p>	<p>我们在信用模型专家的协助下, 执行了以下程序:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 评估预期信用损失估计的重大错报风险的固有风险, 包括估计不确定性的程度和其他固有风险因素例如估计的复杂性、主观性以及变化和作出会计估计时管理层的偏向或舞弊所导致的错报的敏感性;</li><li>• 评估了管理层在预期信用损失模型中采用的前瞻性信息, 包括复核管理层经济指标的选取并评估管理层结合相关关键假设合理且可能的变化, 对前瞻性信息执行敏感性测试的分析结果。</li></ul> <p>基于所执行的审计程序, 我们发现管理层在评估应收账款的可收回性时作出的判断可以被我们获取的证据所支持。</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10006 号  
(第六页, 共九页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(三)存货的减值</p> <p>参见财务报表附注二(31)(a)(iv) (重要会计估计和判断)与财务报表附注四(9)存货。</p> <p>于 2023 年 12 月 31 日, 上海医药合并财务报表中存货账面余额为 38,030,159,038.59 元, 存货跌价准备金额为 1,406,765,108.52 元。</p> <p>存货按成本与可变现净值孰低计量。对于存在效期管理的存货, 管理层根据存货近效期情况, 考虑有关的供应商退换货条款以及近效期存货销售可能性的预测, 确定存货的跌价准备。</p> <p>由于存货的金额重大, 存货跌价准备估计存在不确定性, 未来销售可能性的判断存在主观性且涉及管理层重大判断和估计, 我们将存货的减值作为一项关键审计事项。</p>	<p>我们在审计中如何应对关键审计事项</p> <p>我们了解、评价并测试了管理层监控近效期存货、效期报表分析以及预测近效期存货销售可能性的内部控制。通过考虑存货跌价准备估计不确定性的程度和其他固有风险因素例如估计的复杂性、主观性以及变化和作出会计估计时管理层的偏向或舞弊, 评估了重大错报风险的固有风险。</p> <p>我们采用抽样的方法, 测试了管理层编制的存货效期报表的准确性, 并测试了用以维护存货效期的信息系统的一般控制及自动控制。</p> <p>我们采用抽样的方法, 对已近效期但未计提跌价准备的存货进行了测试, 并检查了与供应商的退换货协议。</p> <p>对于已计提跌价准备的近效期存货, 我们通过查阅其历史销售情况, 评估了管理层对其销售可能性的预测是否适当。</p> <p>我们测试了存货跌价准备的计算是否准确。</p> <p>基于所执行的审计程序, 我们发现管理层在计算存货跌价准备时所作出的判断可以被我们获取的证据所支持。</p>



## 审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10006 号  
(第七页, 共九页)

**四、 其他信息**

上海医药管理层对其他信息负责。其他信息包括上海医药 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。基于我们已经执行的工作, 如果我们确定其他信息存在重大错报, 我们应当报告该事实。在这方面, 我们无任何事项需要报告。

**五、 管理层和治理层对财务报表的责任**

上海医药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, 管理层负责评估上海医药的持续经营能力, 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上海医药、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海医药的财务报告过程。

**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。

## 审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10006 号  
(第八页, 共九页)

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

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

(二)了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能对上海医药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上海医药不能持续经营。

(五)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。

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

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

## 审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10006 号  
(第九页, 共九页)

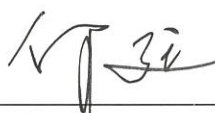
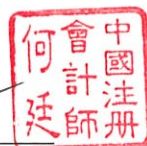
## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

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

普华永道中天  
会计师事务所(特殊普通合伙)中国·上海市  
2024年3月28日

注册会计师

  
何 延(项目合伙人)

注册会计师

  
周林洁



2023年12月31日合并及公司资产负债表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资产	附注	2023年12月31日 合并	2022年12月31日 合并	2023年12月31日 公司	2022年12月31日 公司
<b>流动资产</b>					
货币资金	四(1)	30,517,706,443.04	27,401,395,968.43	7,929,735,432.19	8,896,325,941.88
衍生金融资产	四(3)	2,596,393.11	4,820,057.40	-	-
交易性金融资产	四(2)	10,152,154,821.92	9,613,554,659.84	10,152,154,821.92	9,613,554,659.84
应收票据	四(4)	1,908,648,955.48	1,799,584,411.55	-	-
应收账款	四(5)、十五(1)	72,933,881,117.17	66,759,853,950.45	-	-
应收款项融资	四(6)	2,320,106,012.96	1,627,386,138.71	-	-
预付款项	四(7)	3,190,044,307.40	3,867,582,698.57	9,910,030.01	9,345,489.16
其他应收款	四(8)、十五(2)	3,381,133,896.89	2,574,814,141.06	16,750,885,576.08	14,647,589,803.23
其中: 应收利息		-	-	78,428,967.69	79,135,672.14
应收股利		239,065,993.48	54,397,245.21	636,322,615.73	843,498,975.48
存货	四(9)	36,623,393,930.07	34,460,216,765.02	-	-
一年内到期的非流动资产	四(13)	77,420,057.49	185,619,908.99	9,220,824.69	10,366,305.70
其他流动资产	四(10)	1,326,776,412.93	1,218,041,919.77	5,750,598.65	763,269.11
<b>流动资产合计</b>		<b>162,433,862,348.46</b>	<b>149,512,870,619.79</b>	<b>34,857,657,283.54</b>	<b>33,177,945,468.92</b>
<b>非流动资产</b>					
长期应收款	四(13)	227,939,569.60	212,299,836.32	30,139,660.73	37,320,278.77
长期股权投资	四(14)、十五(3)	8,351,910,110.17	9,232,643,602.19	31,048,793,745.57	27,646,745,649.54
其他权益工具投资	四(11)	55,416,725.20	101,487,525.55	-	-
其他非流动金融资产	四(12)	2,195,371,867.75	2,143,040,116.40	1,789,517,079.76	1,787,298,345.06
投资性房地产	四(15)	314,673,077.66	246,415,460.32	3,521,820.72	-
固定资产	四(16)	12,155,054,666.68	11,539,289,437.00	97,358,529.12	100,582,376.49
在建工程	四(17)	3,569,629,053.37	2,777,363,094.05	29,960,877.39	35,354,623.28
生产性生物资产	四(18)	133,427,150.06	137,191,760.75	-	-
使用权资产	四(19)	2,148,311,132.06	1,868,659,922.65	55,991,662.93	86,593,287.17
无形资产	四(20)	6,050,835,947.46	6,244,139,954.44	50,789,086.95	68,262,180.37
开发支出	四(21)	310,509,650.32	342,605,253.63	60,552,179.35	76,703,026.05
商誉	四(22)	11,393,332,202.20	11,335,926,625.48	-	-
长期待摊费用	四(23)	474,711,155.94	462,438,552.91	43,736,768.68	18,064,854.14
递延所得税资产	四(24)	1,716,858,058.26	1,534,728,993.68	-	-
其他非流动资产	四(26)	440,691,051.61	443,800,743.79	6,860,049.07	9,319,539.50
<b>非流动资产合计</b>		<b>49,538,671,418.34</b>	<b>48,622,030,879.16</b>	<b>33,217,221,460.27</b>	<b>29,866,244,160.37</b>
<b>资产总计</b>		<b>211,972,533,766.80</b>	<b>198,134,901,498.95</b>	<b>68,074,878,743.81</b>	<b>63,044,189,629.29</b>



上海医药集团股份有限公司

2023年12月31日合并及公司资产负债表(续)  
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2023年12月31日 合并	2022年12月31日 合并	2023年12月31日 公司	2022年12月31日 公司
<b>流动负债</b>					
短期借款	四(27)	35,560,499,735.45	27,750,588,556.87	1,000,615,694.44	1,300,997,638.89
衍生金融负债	四(3)	2,316,492.78	1,569,907.10	-	-
应付票据	四(28)	6,717,443,536.29	5,961,723,663.49	-	-
应付账款	四(29)	47,915,010,730.47	45,603,805,328.17	50,296,941.37	61,884,185.13
合同负债	四(30)	1,970,690,132.08	2,242,823,457.63	20,097,189.17	33,097,189.17
应付职工薪酬	四(31)	1,783,979,964.70	1,580,488,152.99	70,389,607.55	90,700,319.82
应交税费	四(32)	1,217,172,193.69	1,440,823,418.19	3,203,907.77	1,867,369.51
其他应付款	四(33)	17,949,353,893.39	16,474,855,895.13	16,243,695,968.21	13,518,512,556.02
其中:应付股利		247,130,022.22	373,125,954.77	-	-
一年内到期的非流动负债	四(35)	2,963,475,811.09	3,249,433,102.21	36,320,746.49	932,166,278.43
其他流动负债	四(36)	6,291,936,544.95	6,384,934,548.00	6,051,321,311.48	6,060,361,643.84
<b>流动负债合计</b>		<b>122,371,879,034.89</b>	<b>110,691,046,029.78</b>	<b>23,475,941,366.48</b>	<b>21,999,587,180.81</b>
<b>非流动负债</b>					
长期借款	四(37)	5,786,154,730.58	6,259,799,370.32	4,363,420,000.00	139,360,000.00
租赁负债	四(38)	1,550,076,681.63	1,301,611,079.90	25,366,462.03	59,390,904.05
长期应付款	四(39)	8,163,467.74	7,995,923.88	-	-
预计负债	四(34)	39,585,088.27	23,978,898.02	-	-
递延收益	四(40)	633,481,321.72	534,581,050.48	103,982,549.86	83,641,136.76
长期应付职工薪酬	四(41)	38,884,169.72	38,911,958.10	-	-
递延所得税负债	四(24)	1,015,820,143.36	1,049,237,452.75	5,859,736.77	5,859,736.77
其他非流动负债	四(42)	202,396,163.96	225,288,678.29	-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>9,274,561,766.98</b>	<b>9,441,404,411.74</b>	<b>4,498,628,748.66</b>	<b>288,251,777.58</b>
<b>负债合计</b>		<b>131,646,440,801.87</b>	<b>120,132,450,441.52</b>	<b>27,974,570,115.14</b>	<b>22,287,838,958.39</b>
<b>股东权益</b>					
股本	四(43)	3,703,301,054.00	3,697,546,172.00	3,703,301,054.00	3,697,546,172.00
资本公积	四(44)、十五(4)	29,187,649,155.53	29,098,103,770.87	32,391,530,937.71	32,275,668,338.76
其他综合收益	四(45)、十五(5)	(496,089,430.12)	(371,323,663.92)	(390,780.10)	(302,235.46)
盈余公积	四(46)	2,306,949,383.63	2,158,807,271.16	1,931,158,581.45	1,783,016,468.98
未分配利润	四(47)、十五(6)	33,822,332,888.31	32,479,872,339.12	2,074,708,835.61	3,000,421,926.62
归属于母公司股东权益合计		68,524,143,051.35	67,063,005,889.23	40,100,308,628.67	40,756,350,670.90
少数股东权益		11,801,949,913.58	10,939,445,168.20	不适用	不适用
<b>股东权益合计</b>		<b>80,326,092,964.93</b>	<b>78,002,451,057.43</b>	<b>40,100,308,628.67</b>	<b>40,756,350,670.90</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>211,972,533,766.80</b>	<b>198,134,901,498.95</b>	<b>68,074,878,743.81</b>	<b>63,044,189,629.29</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 杨秋华




主管会计工作的负责人: 沈波




会计机构负责人: 沈波




上海医药集团股份有限公司

2023年度合并及公司利润表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023年度 合并	2022年度 合并	2023年度 公司	2022年度 公司
一、营业收入	四(48)、十五(7)	260,295,088,943.53	231,981,299,764.51	225,245,410.70	272,524,965.04
减: 营业成本	四(48)、四(54)、十五(7)	(228,966,947,001.24)	(201,494,923,087.47)	(61,412,367.19)	(91,813,141.57)
税金及附加	四(49)	(738,106,426.32)	(716,273,653.18)	(1,458,251.53)	(3,791,386.45)
销售费用	四(50)、四(54)	(13,902,191,503.50)	(14,278,974,907.54)	-	-
管理费用	四(51)、四(54)	(5,711,827,446.09)	(4,991,689,173.97)	(280,504,975.43)	(276,735,226.50)
研发费用	四(52)、四(54)	(2,204,033,687.43)	(2,112,197,580.39)	(443,000,558.45)	(414,459,913.62)
财务费用 - 净额	四(53)	(1,485,757,647.45)	(1,313,192,468.06)	(229,673,655.75)	(142,838,866.60)
其中: 利息费用		(1,884,984,092.73)	(1,689,278,922.64)	(324,197,189.75)	(296,683,048.19)
利息收入		461,833,287.29	438,297,667.03	86,564,170.48	111,809,549.99
加: 其他收益	四(57)	793,161,586.35	393,760,191.69	23,719,544.45	20,972,385.30
投资(损失)/收益	四(58)、十五(8)	(68,122,676.68)	533,117,089.08	2,092,397,470.21	2,078,436,916.45
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		129,328,696.77	526,743,273.33	131,282,533.42	100,263,098.41
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失		(187,598,478.68)	(80,508,182.24)	-	-
公允价值变动收益	四(59)	404,731,380.72	218,737,860.49	315,459,526.82	249,266,541.68
信用减值损失	四(56)	(279,958,650.49)	(312,460,488.87)	(6,388,850.82)	(25,710,227.19)
资产减值损失	四(55)	(561,277,474.11)	(331,471,295.70)	(154,799,830.72)	-
资产处置收益	四(60)	92,475,307.03	1,438,918,138.68	3,222,694.87	-
二、营业利润		7,667,234,704.32	9,014,650,389.27	1,482,806,157.16	1,665,852,046.54
加: 营业外收入	四(61)	40,689,731.27	32,778,070.70	250,334.68	117,332.78
减: 营业外支出	四(62)	(653,627,697.11)	(239,075,178.84)	(1,635,367.15)	(2,533,751.63)
三、利润总额		7,054,296,738.48	8,808,353,281.13	1,481,421,124.69	1,663,435,627.69
减: 所得税费用	四(63)	(1,887,726,454.22)	(1,816,338,512.58)	-	-
四、净利润		5,166,570,284.26	6,992,014,768.55	1,481,421,124.69	1,663,435,627.69
其中: 同一控制下企业合并中被合并方在合并前实现的净利润		不适用	不适用	不适用	不适用
按经营持续性分类					
持续经营净利润		5,166,570,284.26	6,992,014,768.55	1,481,421,124.69	1,663,435,627.69
终止经营净利润		-	-	-	-
按所有权归属分类					
归属于母公司股东的净利润		3,767,999,581.18	5,617,152,003.01	不适用	不适用
少数股东损益		1,398,570,703.08	1,374,862,765.54	不适用	不适用
五、其他综合收益的税后净额	四(45)	(126,719,890.54)	(226,480,312.21)	(88,544.64)	(155,967.26)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		(124,765,766.20)	(226,929,457.73)	(88,544.64)	(155,967.26)
以后不能重分类进损益的其他综合收益		(46,070,800.35)	28,095,112.38	-	-
其他权益工具投资公允价值变动		(46,070,800.35)	28,095,112.38	-	-
以后将重分类进损益的其他综合收益		(78,694,965.85)	(255,024,570.11)	(88,544.64)	(155,967.26)
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		(133,309.97)	(234,871.05)	(88,544.64)	(155,967.26)
应收款项融资信用减值准备		1,099,671.28	2,999,800.89	-	-
现金流量套期损益的有效部分		(2,167,445.98)	689,923.74	-	-
外币财务报表折算差额		(77,493,881.18)	(258,479,423.69)	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		(1,954,124.34)	449,145.52	-	-
六、综合收益总额		5,039,850,393.72	6,765,534,456.34	1,481,332,580.05	1,663,279,660.43
归属于母公司股东的综合收益总额		3,643,233,814.98	5,390,222,545.28	不适用	不适用
归属于少数股东的综合收益总额		1,396,616,578.74	1,375,311,911.06	不适用	不适用
七、每股收益	四(64)				
基本每股收益(人民币元)		1.02	1.61	不适用	不适用
稀释每股收益(人民币元)		1.02	1.61	不适用	不适用

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 杨秋华

主管会计工作的负责人: 沈波

会计机构负责人: 沈波





上海医药集团股份有限公司

2023年度合并及公司现金流量表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023年度 合并	2022年度 合并	2023年度 公司	2022年度 公司
<b>一、经营活动产生/(使用)的现金流量</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		283,639,391,269.47	249,910,618,787.16	206,151,815.58	292,808,799.91
收到的税费返还		113,743,387.01	301,039,086.97	-	1,830,018.26
收到其他与经营活动有关的现金	四(65)(a)	3,030,275,784.49	2,185,485,346.00	391,630,682.93	393,267,818.20
经营活动现金流入小计		286,783,410,440.97	252,397,143,220.13	597,782,498.51	687,906,636.37
购买商品、接受劳务支付的现金		(251,978,264,993.59)	(218,783,372,902.25)	(299,196,642.42)	(293,524,488.66)
支付给职工以及为职工支付的现金		(9,896,044,336.21)	(9,154,060,898.28)	(337,781,144.16)	(259,458,651.25)
支付的各项税费		(7,497,835,891.88)	(7,900,017,746.47)	(1,405,873.53)	(3,760,235.82)
支付其他与经营活动有关的现金	四(65)(b)	(12,179,745,492.19)	(11,816,330,491.26)	(337,830,910.98)	(349,695,120.82)
经营活动现金流出小计		(281,551,890,713.87)	(247,653,782,038.26)	(976,214,571.09)	(906,438,496.55)
经营活动产生/(使用)的现金流量净额	四(66)(a)	5,231,519,727.10	4,743,361,181.87	(378,432,072.58)	(218,531,860.18)
<b>二、投资活动使用的现金流量</b>					
收回投资收到的现金	四(65)(c)	26,878,643,654.99	29,387,100,000.00	26,853,300,000.00	29,387,100,000.00
取得投资收益所收到的现金		982,754,122.37	879,943,189.71	2,408,968,613.12	2,018,249,457.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		179,147,386.52	160,338,007.81	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		500,000.00	106,800,079.70	-	6,812,374.58
收到其他与投资活动有关的现金	四(65)(e)	1,268,304,839.07	1,164,683,198.93	3,676,972,050.15	6,122,137,579.36
投资活动现金流入小计		29,309,350,002.95	31,698,864,476.15	32,939,240,663.27	37,534,299,411.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(2,970,610,219.58)	(2,684,863,778.16)	(70,552,556.28)	(68,505,699.33)
投资支付的现金	四(65)(d)	(27,376,650,000.00)	(39,683,750,000.00)	(27,376,650,000.00)	(39,683,750,000.00)
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	四(66)(b)	(357,077,909.96)	(84,332,523.97)	(323,300,000.00)	(26,400,000.00)
支付其他与投资活动有关的现金	四(65)(f)	(1,096,884,711.93)	(1,719,042,353.48)	(6,813,262,289.09)	(4,645,745,403.02)
投资活动现金流出小计		(31,801,222,841.47)	(44,171,988,655.61)	(34,583,764,845.37)	(44,424,401,102.35)
投资活动使用的现金流量净额		(2,491,872,838.52)	(12,473,124,179.46)	(1,644,524,182.10)	(6,890,101,690.72)
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>					
吸收投资收到的现金		354,277,173.14	14,123,275,110.13	106,419,433.12	13,981,730,821.02
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		247,857,740.02	141,544,289.11	-	-
取得借款收到的现金		64,196,587,074.89	48,651,964,571.21	7,726,260,000.00	1,659,360,000.00
发行债券收到的现金		14,996,763,333.32	14,992,508,333.36	14,996,763,333.32	14,992,508,333.36
收到其他与筹资活动有关的现金	四(65)(g)	164,138,149.09	513,362,703.56	873,044,067.25	3,138,145,240.36
筹资活动现金流入小计		79,711,765,730.44	78,281,110,718.26	23,702,486,833.69	33,771,744,394.74
偿还债务支付的现金		(72,338,337,862.02)	(59,808,668,525.07)	(19,702,200,000.00)	(19,750,392,561.76)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(4,915,917,995.46)	(3,768,832,770.38)	(2,584,869,621.77)	(1,854,974,479.22)
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		(934,712,519.71)	(674,941,095.70)	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	四(65)(h)	(2,225,658,982.23)	(2,565,015,310.92)	(59,164,560.43)	(1,172,114,276.29)
筹资活动现金流出小计		(79,479,914,839.71)	(66,142,516,606.37)	(22,346,234,182.20)	(22,777,481,317.27)
筹资活动产生的现金流量净额		231,850,890.73	12,138,594,111.89	1,356,252,651.49	10,994,263,077.47
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
		(5,580,083.93)	(12,440,028.24)	112,041.57	(5,545,270.60)
<b>五、现金及现金等价物净增加/(减少)额</b>					
加：年初现金及现金等价物余额	四(66)(a)	2,965,917,695.38	4,396,391,086.06	(666,591,561.62)	3,880,084,255.97
		24,533,891,305.82	20,137,500,219.76	8,596,322,955.64	4,716,238,699.67
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>					
	四(66)(d)	27,499,809,001.20	24,533,891,305.82	7,929,731,394.02	8,596,322,955.64

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：杨秋华




主管会计工作的负责人：沈波




会计机构负责人：沈波






2023年度合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位为人民币万元)

项目	附注	归属于母公司股东权益				少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益		
2022年1月1日年初余额		2,842,089,322.00	16,070,723,052.49	-	(144,394,206.19)	9,706,730,225.74	59,066,210,137.10
2022年度增减变动额		855,456,850.00	13,027,380,718.38	-	(226,929,457.73)	1,232,714,942.46	18,936,240,920.33
综合收益总额							
净利润	四(47)	-	-	-	-	3,881,274,304.45	
其他综合收益	四(45)	-	-	-	-	-	
综合收益总额合计		-	-	-	(226,929,457.73)	-	
股东投入和减少资本							
股东投入资本	四(43)	855,456,850.00	13,137,901,293.19	-	-	-	1,374,862,765.54
股份支付计入股东权益的金额	四(44)	-	12,907,658.39	-	-	-	449,145.52
其他	四(44)	-	(123,428,233.20)	-	-	-	1,375,311,911.06
利润分配							
提取盈余公积	四(46)	-	-	-	166,343,562.77	(166,343,562.77)	-
对股东的分配	四(47)	-	-	-	(1,552,494,013.56)	(1,552,494,013.56)	(624,924,107.71)
其他	四(47)	-	-	-	(17,040,122.23)	(17,040,122.23)	(16,257,772.29)
2022年12月31日年末余额		3,697,546,172.00	29,098,103,770.87	-	(371,323,663.92)	32,479,872,339.12	78,002,451,057.43
2023年1月1日年初余额		3,697,546,172.00	29,098,103,770.87	-	(371,323,663.92)	32,479,872,339.12	78,002,451,057.43
2023年度增减变动额		5,754,882.00	89,545,384.66	-	(124,765,766.20)	1,342,460,549.19	2,323,641,907.50
综合收益总额							
净利润	四(47)	-	-	-	-	3,767,999,581.18	
其他综合收益	四(45)	-	-	-	(124,765,766.20)	-	
综合收益总额合计		-	-	-	(124,765,766.20)	-	
股东投入和减少资本							
股东投入资本	四(43)	5,754,882.00	134,654,278.37	-	-	-	231,857,740.02
股份支付计入股东权益的金额	四(44)	-	(29,421,342.76)	-	-	-	(29,421,342.76)
其他	四(44)	-	(15,687,550.95)	-	-	-	51,157,482.28
利润分配							
提取盈余公积	四(46)	-	-	-	148,142,112.47	(148,142,112.47)	-
对股东的分配	四(47)	-	-	-	(2,258,992,103.23)	(2,258,992,103.23)	(799,090,919.87)
其他	四(47)	-	-	-	(18,404,816.29)	(18,404,816.29)	(18,036,135.79)
2023年12月31日年末余额		3,703,301,054.00	29,187,649,155.53	-	(496,089,430.12)	33,822,332,888.31	80,326,092,964.93

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 杨秋华

杨秋华



主管会计工作的负责人: 沈波

沈波



会计机构负责人: 沈波

沈波





上海医药集团股份有限公司

2023年度公司股东权益变动表

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	减:库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2022年1月1日年初余额		2,842,089,322.00	19,094,211,080.76	-	(146,268.20)	1,616,672,906.21	3,055,823,875.26	26,608,650,916.03
2022年度增减变动额		855,456,850.00	13,181,457,258.00	-	(155,967.26)	166,343,562.77	(55,401,948.64)	14,147,699,754.87
综合收益总额								
净利润	十五(6)	-	-	-	-	-	1,663,435,627.69	1,663,435,627.69
其他综合收益	十五(5)	-	-	-	(155,967.26)	-	-	(155,967.26)
综合收益总额合计		-	-	-	(155,967.26)	-	1,663,435,627.69	1,663,279,660.43
股东投入和减少资本								
股东投入资本		855,456,850.00	13,137,901,293.19	-	-	-	-	13,993,358,143.19
股份支付计入股东权益的金额	十五(4)	-	12,907,658.39	-	-	-	-	12,907,658.39
其他	十五(4)	-	30,648,306.42	-	-	-	-	30,648,306.42
利润分配								
提取盈余公积	十五(6)	-	-	-	-	166,343,562.77	(166,343,562.77)	-
对股东的分配	十五(6)	-	-	-	-	-	(1,552,494,013.56)	(1,552,494,013.56)
2022年12月31日年末余额		3,697,546,172.00	32,275,668,338.76	-	(302,235.46)	1,783,016,468.98	3,000,421,926.62	40,756,350,670.90
2023年1月1日年初余额		3,697,546,172.00	32,275,668,338.76	-	(302,235.46)	1,783,016,468.98	3,000,421,926.62	40,756,350,670.90
2023年度增减变动额		5,754,882.00	115,862,598.95	-	(88,544.64)	148,142,112.47	(925,713,091.01)	(656,042,042.23)
综合收益总额								
净利润	十五(6)	-	-	-	-	-	1,481,421,124.69	1,481,421,124.69
其他综合收益	十五(5)	-	-	-	(88,544.64)	-	-	(88,544.64)
综合收益总额合计		-	-	-	(88,544.64)	-	1,481,421,124.69	1,481,332,580.05
股东投入和减少资本								
股东投入资本		5,754,882.00	134,654,278.37	-	-	-	-	140,409,160.37
股份支付计入股东权益的金额	十五(4)	-	(29,421,342.76)	-	-	-	-	(29,421,342.76)
其他	十五(4)	-	10,629,663.34	-	-	-	-	10,629,663.34
利润分配								
提取盈余公积	十五(6)	-	-	-	-	148,142,112.47	(148,142,112.47)	-
对股东的分配	十五(6)	-	-	-	-	-	(2,258,992,103.23)	(2,258,992,103.23)
2023年12月31日年末余额		3,703,301,054.00	32,391,530,937.71	-	(390,780.10)	1,931,158,581.45	2,074,708,835.61	40,100,308,628.67

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 杨秋华

主管会计工作的负责人: 沈波

会计机构负责人: 沈波

杨秋华



沈波



沈波



# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一 公司基本情况

上海医药集团股份有限公司(以下简称“本公司”)的前身为上海四药股份有限公司(以下简称“四药股份”)。1993 年 10 月经上海市证券管理办公室沪证办(1993)119 号文审核批准，由上海医药(集团)有限公司(以下简称“上药集团”)的前身上海医药(集团)总公司独家发起并向社会公众发行每股面值 1 元的人民币普通股 15,000,000 股(A 股)后，四药股份于 1994 年 1 月 18 日以募集方式成立。1994 年 3 月 24 日，四药股份股票在上海证券交易所挂牌上市，股票代码为 600849。于 1998 年，四药股份更名为上海市医药股份有限公司。

2010 年经中国证券监督管理委员会证监许可【2010】132 号文《关于核准上海市医药股份有限公司向上海医药(集团)有限公司等发行股份购买资产及吸收合并上海实业医药投资股份有限公司和上海中西药业股份有限公司的批复》，本公司吸收合并上海实业医药投资股份有限公司(以下简称“上实医药”)和上海中西药业股份有限公司(以下简称“中西药业”)，向上药集团发行股份购买医药资产以及向上海上实(集团)有限公司(“上海上实”)发行股份募集资金并以该等资金向上海实业控股有限公司(以下简称“上实控股”)购买其医药资产。上述重大资产重组实施后，本公司的总股本增加至 1,992,643,338 股，上海市医药股份有限公司更名为上海医药集团股份有限公司，本公司股票代码由 600849 变更为 601607，本公司股票简称为“上海医药”。

截至 2011 年 6 月 17 日止，本公司完成向境外投资者发行代表每股人民币 1 元的境外上市股票(H 股)696,267,200 股(含超额配售 32,053,200 股)，并于 2011 年 5 月 20 日在香港联合交易所有限公司挂牌上市交易，股票代码为 02607，股票简称为“上海医药”。

2018 年 1 月 26 日，本公司向境外投资者增资发行 153,178,784 股 H 股，并在香港联合证券交易所上市交易。

根据中国证券监督管理委员会于 2022 年 3 月 22 日签发的证监许可[2022]584 号文《关于核准上海医药集团股份有限公司非公开发行股票批复》，本公司获准向云南白药集团股份有限公司和上海潭东企业咨询服务有限公司非公开发行人民币普通股 852,626,796 股，每股发行价格为人民币 16.39 元。于 2022 年 3 月 25 日，本公司收到上述股权认购款，业经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)予以验证并出具普华永道中天验字(2022)第 0271 号验资报告。截至 2022 年 4 月 8 日止，本公司完成上述非公开发行 A 股股份登记。

截至 2023 年 12 月 31 日，根据本公司股票期权激励计划，本公司共发行 8,584,936 股 A 股，其中 8,315,190 股每股行权价为人民币 18.41 元，269,746 股每股行权价为人民币 20.16 元。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一 公司基本情况(续)

于 2023 年 12 月 31 日，本公司股本为 3,703,301,054.00 元，累计发行股本总数为 3,703,301,054.00 股，其中：境内上市人民币普通股 2,784,228,350 股(A 股)，以及境外上市外资股 919,072,704 股(H 股)。

本公司企业法人统一社会信用代码：9131000013358488X7；企业法定代表人：杨秋华；公司注册地：中国(上海)自由贸易试验区张江路 92 号；公司行业类别：医药类。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)实际从事的主要经营业务为：

- 药品及保健品的研发、生产和销售；
- 向医药制造商及配药商(例如医院、分销商及零售药店)提供分销、仓储、物流和其他增值医药供应链解决方案及相关服务；以及
- 经营自营及加盟的零售药店网络。

本公司的控股股东为上药集团，上海上实系上药集团的控股股东。上海上实为国有独资企业，实际控制人为上海市政府国有资产监督管理委员会(以下简称“上海市国资委”)。上海实业(集团)有限公司(以下简称“上实集团”)注册于中华人民共和国香港特别行政区(以下简称“香港”)，实际控制人为上海市国资委。上实集团经上海市国资委授权管理上海上实。因此，本公司最终控股公司为上实集团。

本年纳入合并范围的主要子公司详见附注五。

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 3 月 28 日批准报出。

### 二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项预期信用损失的计量(附注二(9))、存货的计价方法(附注二(10))、投资性房地产的计量模式(附注二(12))、固定资产折旧、无形资产和使用权资产摊销(附注二(13)、(17)、(26))、收入的确认和计量(附注二(23))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(31)。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(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。

本财务报表以持续经营为基础编制。

新的香港地区《公司条例》自 2014 年 3 月 3 日起生效。本财务报表的若干相关事项已根据香港地区《公司条例》的要求进行披露。

### (2) 遵循企业会计准则的声明

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

### (3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (4) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，本财务报表以人民币列示。

### (5) 企业合并

#### (a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。



# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (5) 企业合并(续)

##### (b) 非同一控制下的企业合并

本集团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差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

本集团因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动(以下简称“其他所有者权益变动”)的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

#### (6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

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。

集团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、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (6) 合并财务报表的编制方法(续)

例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

因购买子公司少数股权新增加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(股本溢价)，资本公积(股本溢价)不足冲减的，调整留存收益。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，在合并财务报表中处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额调整资本公积(股本溢价)，资本公积(股本溢价)不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时按原有子公司处置相关资产、负债相同的基础转为当期投资收益或留存收益。

#### (7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (8) 外币折算

##### (a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (8) 外币折算(续)

##### (b) 外币财务报表的折算

境外经营的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，股东权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，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，在现金流量表中单独列示。

#### (9) 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。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产、金融负债或权益工具。

##### (a) 金融资产

##### (i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：**(1)** 以摊余成本计量的金融资产；**(2)** 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；**(3)** 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

##### 债务工具

本集团持有的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，分别采用以下三种方式进行计量：

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (9) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (i) 分类和计量(续)

###### 债务工具(续)

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且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。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。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产及应收款项融资。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团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。在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。



# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (9) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (i) 分类和计量(续)

权益工具：

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照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；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资于初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

##### (ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、应收租赁款和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于应收租赁款，本集团亦选择按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

除上述应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和应收租赁款外，于每个资产负债表日，本集团对处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (9) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (ii) 减值(续)

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

按照单项计算预期信用损失的各类金融资产，其信用风险特征与该类中的其他金融资产显著不同。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

组合一	应收账款账龄，以初始确认时点作为账龄的起算时点
组合二	应收票据-银行承兑汇票
组合三	应收票据-商业承兑汇票
组合四	应收款项融资
组合五	应收供应商补偿款
组合六	保证金(含押金)
组合七	其他应收款项
组合八	应收子公司款项

对于划分为组合的应收账款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，本集团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。

除此以外的应收票据、应收款项融资和划分为组合的其他应收款与长期应收款，本集团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。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (9) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (iii) 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，且本集团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，虽然本集团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控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

##### (b) 金融负债

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

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款、应付债券及长期应付款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

##### (c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团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的情况下，使用不可观察输入值。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (10) 存货

##### (a) 分类

存货包括原材料、周转材料、产成品、在产品、委托加工物资和消耗性生物资产等，按成本与可变现净值孰低计量。

##### (b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按先进先出法或加权平均法核算。对于不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货，公司采用个别计价法确定发出存货的成本。产成品、在产品以及自制半成品等存货成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

##### (c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。在同一地区生产和销售且具有相同或类似最终用途的存货，本集团合并计提存货跌价准备。其中，对于产成品，本集团根据近效期、保管状态、历史销售折扣情况及预计未来销售情况等因素计提存货跌价准备。

##### (d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

##### (e) 周转材料的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品、包装物均采用一次转销法进行摊销。

#### (11) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本集团对合营企业和联营企业的长期股权投资。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (11) 长期股权投资(续)

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。合营企业为本集团通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

#### (a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值确认初始投资成本。

#### (b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；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，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。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。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (11) 长期股权投资(续)

##### (b) 后续计量及损益确认方法(续)

本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认本公司财务报表的投资损益。在编制合并财务报表时，对于本集团向被投资单位投出或出售资产的顺流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关未实现的收入和成本或资产处置损益等中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整投资收益；对于被投资单位向本集团投出或出售资产的逆流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关资产账面价值中包含的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

##### (c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

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

重大影响是指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。

##### (d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。



# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (11) 长期股权投资(续)

##### (e) 处置长期股权投资

处置权益法核算的长期股权投资时，原权益法核算的相关其他综合收益应当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，本集团在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。本集团部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关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处理并按比例结转，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，亦按比例结转入当期投资收益。

##### (f) 处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权

在个别财务报表中，对于处置的股权，按照其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或按其公允价值确认为其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

#### (12) 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权和以出租为目的的建筑物，以及持有并准备增值后转让的土地使用权，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本集团同类固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权采用与同类无形资产相同的摊销政策。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (12) 投资性房地产(续)

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。

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

#### (13) 固定资产

##### (a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备以及其他设备。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。公司制改建时国有股股东投入的固定资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

##### (b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	5-50 年	2%至 10%	1.80%至 19.60%
机器设备	4-20 年	2%至 10%	4.50%至 24.50%
运输工具	4-14 年	2%至 10%	6.43%至 24.50%
电子设备	3-14 年	2%至 10%	6.43%至 32.67%
其他设备	2-20 年	2%至 10%	4.50%至 49.00%

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法(续)

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

(d) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(14) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (15) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用计入当期损益。

当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的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确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

### (16) 生物资产

生物资产分为生产性生物资产和消耗性生物资产。生物资产按成本进行初始计量。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的前发生的实际费用构成生产性生物资产的成本，达到预定生产经营目的后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

对于达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按预期收益年限平均计提折旧。本集团每年年度终了对使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如使用寿命、预计净残值预期数与原先估计数有差异或经济利益实现方式发生重大变化的，作为会计估计变更调整使用寿命或预计净残值或改变折旧方法。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (16) 生物资产(续)

资产负债表日，对生产性生物资产和消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明生产性生物资产可收回金额或消耗性生物资产的可变现净值低于其成本或账面价值的，按低于金额计提生产性生物资产的减值准备和消耗性生物资产跌价准备，计入当期损益；生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回；消耗性生物资产跌价因素消失的，在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

#### (17) 无形资产

无形资产包括土地使用权、供销网络、品牌及商标使用权、专有技术、专利权及软件等，以成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

##### (a) 土地使用权

土地使用权按预计可使用年限 30-50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

##### (b) 供销网络

在企业合并中收购的供销网络以收购日的公允价值计量。供销网络按预期受益年限 5-20 年平均摊销。

##### (c) 品牌及商标使用权

在企业合并中收购的品牌以收购日的公允价值计量。品牌的使用寿命不确定，因其可产生净现金流量的期间不可预见。使用寿命不确定的品牌，在持有期间不进行摊销，并在每个会计期末持续进行减值测试。商标使用权按预期收益年限 10-20 年平均摊销。

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 无形资产(续)

(d) 专有技术

专有技术按预期受益年限 2-20 年平均摊销。

(e) 专利权

专利权按法律规定的有效年限 10-20 年平均摊销。

(f) 软件

软件按预期受益年限 2-10 年平均摊销。

(g) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

对使用寿命不确定的无形资产在每个会计期末重新复核其使用寿命是否仍旧不确定。



# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (17) 无形资产(续)

##### (h) 研究与开发

本集团的研究开发支出主要包括本集团实施研究开发活动而耗用的材料、研发部门职工薪酬、研发使用的设备及软件等资产的折旧摊销、研发检验费、外购许可权及研发技术服务费等支出。

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，予以资本化：

- 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；
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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；以及
- 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阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

##### (i) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

#### (18) 长期待摊费用

长期待摊费用包括使用权资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (19) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、生产性生物资产、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，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。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资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。使用寿命不确定的无形资产，至少每年对无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，按其估计的使用寿命在以后期间摊销。

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

### (20) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利及辞退福利等。

#### (a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (20) 职工薪酬(续)

#### (b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

#### 基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### (c) 辞退福利

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

#### 内退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (21) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

#### (22) 预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

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

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

本集团以预期信用损失为基础确认的财务担保合同损失准备和贷款承诺准备列示为预计负债。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

#### (23) 收入确认

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

##### (a) 销售商品

本集团将产品按照合同规定运至约定交货地点，在客户验收且双方签署货物交接单后确认收入。本集团给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，与行业惯例一致。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务列示为合同负债。

本集团在向客户转让商品的同时，需要向客户支付对价的，将支付的对价冲减销售收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (23) 收入确认(续)

##### (b) 提供劳务

本集团对外提供的劳务收入，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，其中，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。于资产负债表日，本集团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。

本集团按照已完成劳务的进度确认收入时，对于本集团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，并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注二(9))；如果本集团已收或应收的合同价款超过已完成的劳务，则将超过部分确认为合同负债。本集团对于同一合同项下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### (24) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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，确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益；与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

本集团收到的政策性优惠利率贷款，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。本集团直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (25) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的非企业合并交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，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。

递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。

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，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该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时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

### (26) 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。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。



# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (26) 租赁(续)

#### 本集团作为承租人(续)

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备等。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

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

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本集团将其作为一项单独租赁进行会计处理：**(1)**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**(2)**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除财政部规定的可以采用简化方法的合同变更外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免，本集团选择采用简化方法，在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益，并相应调整租赁负债。

#### 本集团作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

本集团经营租出自有的房屋建筑物时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本集团将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (26) 租赁(续)

本集团作为出租人(续)

##### (a) 经营租赁

当租赁发生变更时，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

##### (b) 融资租赁

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

#### (27) 债务重组

债务重组为在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

本集团作为债权人

对于债务人以存货、固定资产等非金融资产抵偿对本集团债务的，以放弃债权的公允价值，以及使该资产达到当前位置和状态，或预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税费等其他相关成本确定所取得的非金融资产的初始成本。本集团所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

此外，以修改其他条款方式进行债务重组导致原债权终止确认的，本集团按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债权，重组债权的确认金额与原债权终止确认日账面价值之间的差额，计入当期损益。如果修改其他条款未导致原债权终止确认的，原债权继续以原分类进行后续计量，修改产生的利得或损失计入当期损益。

本集团作为债务人

本集团作为债务人，以资产清偿债务方式进行债务重组的，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

此外，以修改其他条款方式进行债务重组导致原债务终止确认的，本集团按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债务，重组债务的确认金额与原债务终止确认日账面价值之间的差额，计入当期损益。如果修改其他条款未导致原债务终止确认的，原债务继续以原分类进行后续计量，修改产生的利得或损失计入当期损益。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (28) 股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。本集团实施的股票期权计划作为以权益结算的股份支付进行核算。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入当期损益，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，并以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入当期损益。

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

本集团修改股份支付计划条款时，如果修改增加了所授予权益工具的公允价值，本集团根据修改前后的权益工具在修改日公允价值之间的差额相应确认取得服务的增加。如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，本集团按照修改后的可行权条件核算；如果本集团以不利于职工的方式修改可行权条件，核算时不予以考虑，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。如果本集团取消了所授予的权益工具，则于取消日作为加速行权处理，将原本应在剩余等待期内确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (29) 持有待售及终止经营

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(一)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；(二)本集团已与其他方签订具有法律约束力的出售协议且已取得相关批准，预计出售将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产、以公允价值计量的投资性房地产以及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量，公允价值减去出售费用后的净额低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债，并在资产负债表中单独列示。

终止经营为满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被处置或划归为持有待售类别：(一)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；(二)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；(三)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

利润表中列示的终止经营净利润包括其经营损益和处置损益。

### (30) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：(1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2)本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3)本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

### (31) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (31) 重要会计估计和判断(续)

##### (a) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及其关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

##### (i) 固定资产的预计可使用年限

本集团于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。根据本集团的业务模式以及资产管理政策，利用预计可使用年限来决定资产的使用寿命，由于某些因素，预计可使用年限可能显著改变。如果可使用年限短于先前估计年限，将会增加折旧费用，也可能将导致固定资产闲置、落后而发生的减值。预计净残值的估计将根据所有相关因素(包括但不限于参照行业惯例和估计的残值)确定。

如果资产的预计可使用年限或预计净残值与原先的估计有所不同，折旧费用将会发生改变。

##### (ii) 供销网络的预计可使用年限

本集团需要估计供销网络的可使用年限，以及因而产生的相关摊销费用。这些估计是基于性质及功能相近的供销网络的实际使用年限来确定的。如果实际使用年限短于先前估计的年限，将会增加摊销费用，也可能将导致无形资产发生减值。实际经济年限可能与估计的不同。

如果无形资产的可使用年限与原先的估计有所不同，摊销费用将会发生改变。

##### (iii) 商誉减值准备的会计估计

本集团至少每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额为资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间的较高者，其计算需要采用会计估计(附注四(22))。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (31) 重要会计估计和判断(续)

##### (a) 重要会计估计及其关键假设(续)

##### (iii) 商誉减值准备的会计估计(续)

如果管理层对资产组或资产组组合未来现金流量计算中采用的增长率进行修订，修订后的增长率低于目前采用的增长率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对资产组或资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果实际增长率和毛利率高于或实际税前折现率低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

##### (iv) 存货可变现净值

存货可变现净值为一般业务中产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。对于存在效期管理的存货，管理层根据存货近效期的情况，考虑有关的供应商退换货条款以及近效期存货销售可能性的预测，确定存货的跌价准备。这些估计主要根据当时市况及生产与出售相近性质产品的过往经验作出，并会因技术革新、客户喜好及竞争对手面对市况转变所采取行动不同而产生重大差异。管理层于各资产负债表日重新评估该等估计。

##### (v) 预期信用损失的计量

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率或基于账龄矩阵确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。

在考虑前瞻性信息时，本集团考虑了不同的宏观经济情景，用于估计预期信用损失的重要宏观经济假设包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境、国内生产总值、消费者物价指数等，其中，最主要使用的国内生产总值指标在“有利”、“基准”及“不利”情境下的数值分别为 5.65%、4.40% 及 3.00% (2022 年度：6.25%、4.90% 及 2.75%)。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。2023 年度，本集团已考虑了不同宏观经济情境下的不确定性，相应更新了相关假设和参数。



# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (31) 重要会计估计和判断(续)

##### (a) 重要会计估计及其关键假设(续)

##### (vi) 所得税和递延所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

如附注三(2)所述，本集团部分子公司为高新技术企业。高新技术企业资质的有效期为三年，到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验以及该等子公司的实际情况，本集团认为该等子公司于未来年度能够持续取得高新技术企业认定，进而按照 15%的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来部分子公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定，则需按照 25%的法定税率计算所得税，进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

##### (b) 采用会计政策的关键判断

##### (i) 金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (31) 重要会计估计和判断(续)

##### (b) 采用会计政策的关键判断(续)

##### (i) 金融资产的分类(续)

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

##### (ii) 信用风险显著增加和已发生信用减值的判断

本集团在区分金融工具所处的不同阶段时，对信用风险显著增加和已发生信用减值的判断如下：

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降从而影响违约概率等。

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过 90 日(即，已发生违约)，或者符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等。

# 上海医药集团股份有限公司

## 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 税项

#### (1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	15%、16.5%、 25%、30%
增值税(b)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税 销售额乘以适用税率扣除当期允 许抵扣的进项税后的余额计算)	3%、5%、6%、 9%、10%、13%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	1%、5%、7%

(a) 根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018] 54 号)及《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财税[2021] 6 号)等相关规定，本集团在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日的期间内，新购买的低于 500 万元的设备可于资产投入使用的次月一次性计入当期成本费用，在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

(b) 根据财政部及税务总局颁布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告[2023 年]43 号)的规定，本公司的子公司上海金和生物制药有限公司、上海上药中西制药有限公司、上海中西三维药业有限公司、上海中华药业南通有限公司、上海中华药业有限公司、上海上药神象健康药业有限公司、上海上药杏灵科技药业股份有限公司、浙江上药九旭药业有限公司、上海雷允上药业有限公司、山东信谊制药有限公司、上海禾丰制药有限公司、上海上药信谊药厂有限公司、上海信谊金朱药业有限公司、上海信谊天平药业有限公司、上海信谊万象药业股份有限公司、上海信谊延安药业有限公司、天津信谊津津药业有限公司、上海上药新亚药业有限公司、上海新亚药业闵行有限公司、辽宁美亚制药有限公司、上海海昌医用塑胶有限公司、杭州胡庆余堂药业有限公司、辽宁上药好护士药业(集团)有限公司、厦门中药厂有限公司、上药东英(江苏)药业有限公司、正大青春宝药业有限公司、上海医药集团青岛国风药业股份有限公司、上药康丽(常州)药业有限公司、上海上药第一生化药业有限公司、广东天普生化医药股份有限公司、上海紫源制药有限公司、常州制药厂有限公司、南通常佑药业科技有限公司等作为先进制造业企业，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5%，抵减增值税应纳税额。

# 上海医药集团股份有限公司

## 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 税项(续)

#### (2) 税收优惠及批文

##### 企业所得税

本公司在 2023 年以及 2022 年实际执行的企业所得税税率为 25%。

本集团的部分子公司享受企业所得税优惠政策，主要优惠政策如下所示：

子公司上海金和生物制药有限公司、上海上药中西制药有限公司、上海中西三维药业有限公司、上海中华药业南通有限公司、上海中华药业有限公司、上海上药神象健康药业有限公司、上海上药杏灵科技药业股份有限公司、浙江上药九旭药业有限公司、上海雷允上药业有限公司、甘肃信谊天森制药有限公司、山东信谊制药有限公司、上海禾丰制药有限公司、上海上药信谊药厂有限公司、上海信谊金朱药业有限公司、上海信谊天平药业有限公司、上海信谊万象药业股份有限公司、上海信谊延安药业有限公司、天津信谊津津药业有限公司、上海上药新亚药业有限公司、上海新亚药业闵行有限公司、辽宁美亚制药有限公司、上海海昌医用塑胶有限公司、海思林科(北京)信息技术有限公司、杭州胡庆余堂药业有限公司、辽宁上药好护士药业(集团)有限公司、厦门中药厂有限公司、上药东英(江苏)药业有限公司、上海医药集团青岛国风药业股份有限公司、上药康丽(常州)药业有限公司、上海寰通商务科技有限公司、广东天普生化医药股份有限公司、上海上药第一生化药业有限公司、上海紫源制药有限公司、常州制药厂有限公司、南通常佑药业科技有限公司等被认定为高新技术企业。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，截至 2023 年度公司适用的企业所得税税率为 15%。

子公司上药科园信海医药(恩施)有限公司、上药控股(通辽)有限公司、上药康德乐(重庆)医药有限公司、上药控股四川生物制品有限公司、上药控股黔南有限公司、赤峰艾克制药科技股份有限公司、赤峰蒙欣药业有限公司、上药控股云南有限公司、上药科园信海内蒙古医药有限公司、上药控股重庆医疗器械有限公司、上药控股渝南(重庆)医药有限公司被认定为西部地区鼓励类企业。根据国家税务总局发布关于《企业所得税优惠政策事项办理办法》的公告(国家税务总局公告 2018 年第 23 号)的相关规定，截至 2023 年度公司适用的企业所得税税率为 15%。

子公司上药科园信海海南有限公司被认定为海南自由贸易港鼓励类产业企业。根据国家税务总局发布《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》(财税〔2020〕31 号)的相关规定，截至 2023 年度公司适用的企业所得税税率为 15%。



# 上海医药集团股份有限公司

## 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 税项(续)

#### (2) 税收优惠及批文(续)

子公司上药集团(大理)红豆杉生物有限公司、德华国药制品有限公司、四川上药申都中药有限公司、上海余天成中药饮片有限公司、上海华浦中药饮片有限公司系从事林木培育和种植、林产品采集的企业。根据《企业所得税法实施条例》第八十六条第一项规定，可以免征企业所得税，截至 2023 年度上述公司适用的企业所得税税率为 0%。

子公司上海奇异牙科器材有限公司、上海上医康鸽医用器材有限责任公司、常熟尚齿齿科材料有限公司、上海五洲医疗设备有限公司、上海雷诵芬堂中医门诊部有限公司、上药华宇(临沂)中药资源有限公司、山东上药中药饮片有限公司、上海信德中药公司、上药科园健康药房(洛阳)有限公司、陕西上药医疗器械有限公司、上药科园大药房黑龙江有限公司、北京信海科园大药房有限公司、北京鹤安长泰大药房有限公司、吉林上药科园大药房有限公司、上药科园大药房吉林有限公司、上药科园信海医疗器械吉林有限公司、科园大药房吉林市有限公司、北京信海承康大药房有限公司、上药科园健康药房(河南)有限公司、陕西上药大药房有限公司、上药科园大药房(海南)有限公司、上药科园大药房石家庄有限公司、青岛炎黄易医文化传播有限公司、辽宁上药科技开发有限公司、上药闵行(上海)医药有限公司、上海上药新特大药房有限公司、宁波慈水大药房有限公司、宁波市海曙新芝医药零售有限公司、平度市上药大药房有限公司、上海岳医华氏余天成门诊部有限公司、上海华氏西部大药房有限公司、上海华氏易美健大药房有限公司、上海华纷化妆品有限公司、上海华氏北区大药房有限公司、上海雷允上五行中医门诊部有限公司、上海雷允上平顺中医门诊部有限公司、上海余天成药业连锁有限公司、上海云湖医药连锁经营有限公司、上药器械(杭州)有限公司、上药科园信海生物制品(北京)有限公司、上药彤杉(沈阳)有限公司、上药彤杉(盘锦)有限公司、武汉科海园大药房连锁有限公司被认定为小微企业。根据国家税务总局发布《税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(国家税务总局公告 2022 年第 13 号)、《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(国家税务总局公告 2023 年第 1 号)及《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(国家税务总局公告 2023 年第 6 号)的相关规定，上述公司月销售额 10 万元以下(含本数)的，免缴增值税；年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	2,848,490.78	5,257,740.96
银行存款	23,331,668,230.42	20,611,935,516.50
财务公司存款	4,165,292,280.00	3,916,698,048.36
其他货币资金	3,017,897,441.84	2,867,504,662.61
	<u>30,517,706,443.04</u>	<u>27,401,395,968.43</u>
其中：存放在境外的款项总额	<u>1,077,184,992.12</u>	<u>713,212,994.19</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团银行存款及财务公司存款中无受限制的货币资金(2022 年 12 月 31 日：无)；其他货币资金 1,798,948,552.14 元为本集团向银行申请开具银行承兑汇票(2022 年 12 月 31 日：1,575,631,959.74 元)的保证金存款；其他货币资金 23,067,390.21 元为本集团向银行申请开具信用证(2022 年 12 月 31 日：47,581,074.67 元)的保证金存款；其他货币资金 1,045,000,000.00 元为本集团在银行存入的到期日在三个月以上的定期存款(2022 年 12 月 31 日：1,081,341,000.00 元)；其他受限货币资金 150,881,499.49 元(2022 年 12 月 31 日：162,950,628.20 元)。

(2) 交易性金融资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
结构性存款	<u>10,152,154,821.92</u>	<u>9,613,554,659.84</u>

(3) 衍生金融资产和衍生金融负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
衍生金融资产		
— 远期外汇合同(i)	<u>2,596,393.11</u>	<u>4,820,057.40</u>
衍生金融负债		
— 远期外汇合同(i)	<u>2,316,492.78</u>	<u>1,569,907.10</u>

(i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，衍生金融资产和衍生金融负债主要为本集团持有的远期外汇合同(附注十二(1)(a))。

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	1,433,396,793.80	1,303,310,018.04
商业承兑汇票	487,807,463.65	506,739,521.68
减：坏账准备	(12,555,301.97)	(10,465,128.17)
	<u>1,908,648,955.48</u>	<u>1,799,584,411.55</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团列示于应收票据的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	未终止确认
银行承兑汇票	285,069,419.68
商业承兑汇票	56,044,838.10
	<u>341,114,257.78</u>

2023 年度，本集团对应收商业承兑汇票进行了背书或贴现，不符合终止确认条件，故仍将其分类为以摊余成本计量的金融资产。针对银行承兑汇票，结合银行类型、信用评级等情况，将银行承兑汇票分为不同组合进行管理。对于不符合会计终止确认条件的银行承兑汇票，均认定为持有并收取合同现金流模式，作为以摊余成本计量的应收票据核算。

(b) 坏账准备

本集团的应收票据均因销售商品、提供劳务等日常经营活动产生，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。

应收票据的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备(ii)	1,921,204,257.45	100.00%	(12,555,301.97)	0.65%	1,810,049,539.72	100.00%	(10,465,128.17)	0.58%
	<u>1,921,204,257.45</u>	<u>100.00%</u>	<u>(12,555,301.97)</u>	<u>0.65%</u>	<u>1,810,049,539.72</u>	<u>100.00%</u>	<u>(10,465,128.17)</u>	<u>0.58%</u>

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收票据(续)

(b) 坏账准备(续)

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团无单项计提坏账准备的应收票据(2022 年 12 月 31 日：无)。

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收票据分析如下：

组合—银行承兑汇票：

于 2023 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票的坏账准备，相关金额为 10,752,539.85 元(2022 年 12 月 31 日：5,641,014.86 元)，计入当期损益 5,111,524.99 元(2022 年度：1,791,042.71 元)。本集团认为所持该组合内的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

组合—商业承兑汇票：

于 2023 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量商业承兑汇票的坏账准备，相关金额为 1,802,762.12 元(2022 年 12 月 31 日：4,824,113.31 元)，计入当期损益(3,021,351.19)元(2022 年度：1,675,150.29 元)。

(iii) 本年度计提的坏账准备金额为 2,090,173.80 元。

(iv) 本年度本集团无实际核销的应收票据。

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	75,160,642,157.17	68,774,584,380.90
减：坏账准备	<u>(2,226,761,040.00)</u>	<u>(2,014,730,430.45)</u>
	<u>72,933,881,117.17</u>	<u>66,759,853,950.45</u>

本集团的药店连锁的零售收入一般以现金、借记卡或信用卡形式收取。对于医药分销和制造业务，客户一般被授予为不超过 360 天的信用期。

(a) 应收账款按其入账日期的账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	71,650,272,850.62	66,016,263,778.32
一到二年	2,346,935,563.50	1,699,867,768.66
二年以上	<u>1,163,433,743.05</u>	<u>1,058,452,833.92</u>
	<u>75,160,642,157.17</u>	<u>68,774,584,380.90</u>

(b) 于2023年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额 总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>4,124,811,062.78</u>	<u>(18,926,473.24)</u>	<u>5.49%</u>

(c) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下：

2023 年度，本集团对少数应收账款进行了无追索权的保理，且其所有权上几乎所有的风险和报酬已转移给其他方，相应终止确认的应收账款为 18,780,331,299.22 元，坏账准备为 454,748,660.49 元，相关的损失为 187,598,478.68 元计入投资收益(2022 年度：11,349,646,517.88 元、36,082,048.03 元和 80,508,182.24 元)(附注四(58))。



上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收账款(续)

(d) 坏账准备

本集团对于应收账款，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。

应收账款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	422,039,147.36	0.56%	(422,039,147.36)	100.00%	436,093,505.65	0.63%	(436,093,505.65)	100.00%
按组合计提坏账准备(ii)	74,738,603,009.81	99.44%	(1,804,721,892.64)	2.41%	68,338,490,875.25	99.37%	(1,578,636,924.80)	2.31%
	<u>75,160,642,157.17</u>	<u>100.00%</u>	<u>(2,226,761,040.00)</u>	<u>2.96%</u>	<u>68,774,584,380.90</u>	<u>100.00%</u>	<u>(2,014,730,430.45)</u>	<u>2.93%</u>

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用		坏账准备	理由
		损失率			
应收账款 1	121,103,445.32	100.00%		(121,103,445.32)	经评估，个别认定
应收账款 2	32,217,861.48	100.00%		(32,217,861.48)	经评估，个别认定
应收账款 3	31,916,220.45	100.00%		(31,916,220.45)	经评估，个别认定
应收账款 4	11,546,794.10	100.00%		(11,546,794.10)	经评估，个别认定
其他	225,254,826.01	100.00%		(225,254,826.01)	经评估，个别认定
	<u>422,039,147.36</u>			<u>(422,039,147.36)</u>	

于 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用		坏账准备	理由
		损失率			
应收账款 1	121,103,445.32	100.00%		(121,103,445.32)	经评估，个别认定
应收账款 2	32,217,861.48	100.00%		(32,217,861.48)	经评估，个别认定
应收账款 3	31,916,220.45	100.00%		(31,916,220.45)	经评估，个别认定
应收账款 4	11,546,794.10	100.00%		(11,546,794.10)	经评估，个别认定
其他	239,309,184.30	100.00%		(239,309,184.30)	经评估，个别认定
	<u>436,093,505.65</u>			<u>(436,093,505.65)</u>	

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
少于 6 个月	58,693,211,067.08	0.34%	(201,312,049.21)
6 - 12 个月	12,930,789,281.73	2.11%	(272,989,443.87)
1 - 2 年	2,336,857,898.03	23.65%	(552,675,636.59)
2 年以上	777,744,762.97	100.00%	(777,744,762.97)
	<u>74,738,603,009.81</u>		<u>(1,804,721,892.64)</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
少于 6 个月	55,343,835,021.98	0.47%	(261,901,871.13)
6 - 12 个月	10,655,012,986.05	2.62%	(279,435,795.89)
1 - 2 年	1,671,623,974.41	22.09%	(369,280,364.97)
2 年以上	668,018,892.81	100.00%	(668,018,892.81)
	<u>68,338,490,875.25</u>		<u>(1,578,636,924.80)</u>

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (5) 应收账款(续)

#### (d) 坏账准备(续)

(iii) 于 2023 年度，本集团单项计提的坏账准备金额为 19,595,788.74 元(2022 年度：40,390,512.71 元)，单项计提收回或转回的坏账准备金额为 33,269,287.85 元(2022 年度：21,710,136.11 元)，相应的账面余额为 33,269,287.85 元(2022 年度：21,710,136.11 元)。收回或转回金额重要的应收账款列示如下：

	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据及合理性	转回或收回金额	收回方式
应收账款 1	本年已收回	经评估，个别认定	5,429,946.51	现金
应收账款 2	本年已收回	经评估，个别认定	4,054,325.21	现金
应收账款 3	本年已收回	经评估，个别认定	3,100,000.00	现金
其他	本年已收回	经评估，个别认定	20,685,016.13	现金
			<u>33,269,287.85</u>	

(e) 本年度，实际核销的应收账款账面余额为 17,674,919.01 元，坏账准备金额为 17,674,919.01 元，其中重要的应收账款分析如下：

应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
应收账款 1	货款 4,867,780.84	长账龄无法收回	管理层审批、专项审计	否
应收账款 2	货款 3,490,973.04	长账龄无法收回	管理层审批、专项审计	否
其他	货款 9,316,165.13	长账龄无法收回	管理层审批、专项审计	否
	<u>17,674,919.01</u>			

#### (6) 应收款项融资

2023 年 12 月 31 日      2022 年 12 月 31 日

银行承兑汇票	<u>2,320,106,012.96</u>	<u>1,627,386,138.71</u>
--------	-------------------------	-------------------------

本集团视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，且满足终止确认的条件，故将此部分的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。2023 年度本集团因背书和贴现银行承兑汇票且其所有权上几乎所有的风险和报酬已转移给其他方，相应终止确认的银行承兑汇票账面价值分别为 6,072,770,237.14 元和 7,651,284,896.39 元(2022 年度：6,085,024,243.04 元和 5,859,810,285.35 元)，相关贴现损失金额 56,522,117.60 元，计入投资收益(2022 年度：60,638,821.30 元)(附注四(58))。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (6) 应收款项融资(续)

于 2023 年 12 月 31 日，本集团认为所持有的银行承兑汇票信用风险特征类似，无单项计提减值准备的银行承兑汇票。此外，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，相关金额为 9,110,039.80 元(2022 年 12 月 31 日：7,633,278.59 元)，计入当期损益 1,476,761.21 元(2022 年度：2,808,577.02 元)。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团列示于应收款项融资的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认
银行承兑汇票	<u>4,067,986,300.34</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无已质押的应收款项融资。

2023 年度本集团不存在重要的应收款项融资的核销情况(2022 年：无)。

#### (7) 预付款项

##### (a) 预付款项账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	3,141,734,077.25	98.49%	3,797,016,905.05	98.18%
一年以上	<u>48,310,230.15</u>	<u>1.51%</u>	<u>70,565,793.52</u>	<u>1.82%</u>
	<u>3,190,044,307.40</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,867,582,698.57</u>	<u>100.00%</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 48,310,230.15 元(2022 年 12 月 31 日：70,565,793.52 元)，主要为预付原材料款项。

##### (b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>252,152,035.78</u>	<u>7.90%</u>

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收供应商补偿款	1,550,087,981.00	1,133,691,130.84
保证金(含押金)	1,085,198,430.37	803,671,452.23
应收公司往来款	330,079,830.50	380,375,569.12
应收股利	239,185,992.06	54,661,017.74
备用金	50,084,485.48	58,115,897.52
其他	962,447,253.20	949,317,636.82
	<u>4,217,083,972.61</u>	<u>3,379,832,704.27</u>
减：坏账准备	<u>(835,950,075.72)</u>	<u>(805,018,563.21)</u>
	<u>3,381,133,896.89</u>	<u>2,574,814,141.06</u>

本集团不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

(a) 其他应收款账龄如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	2,786,392,569.59	2,181,720,924.43
一到二年	278,198,844.81	272,197,726.50
二年以上	1,152,492,558.21	925,914,053.34
	<u>4,217,083,972.61</u>	<u>3,379,832,704.27</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表

其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	565,416,462.73	13.41%	(565,416,462.73)	100.00%	484,630,874.18	14.34%	(484,630,874.18)	100.00%
按组合计提坏账准备(ii)	3,651,667,509.88	86.59%	(270,533,612.99)	7.41%	2,895,201,830.09	85.66%	(320,387,689.03)	11.07%
	<u>4,217,083,972.61</u>	<u>100.00%</u>	<u>(835,950,075.72)</u>	<u>19.82%</u>	<u>3,379,832,704.27</u>	<u>100.00%</u>	<u>(805,018,563.21)</u>	<u>23.82%</u>

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	第三阶段— 整个存续期预 期信用损失率	坏账准备	理由
其他应收账款 1	120,000,000.00	100.00%	(120,000,000.00)	预期无法收回
其他应收账款 2	46,975,257.94	100.00%	(46,975,257.94)	预期无法收回
其他应收账款 3	41,505,667.38	100.00%	(41,505,667.38)	预期无法收回
其他应收账款 4	34,033,754.45	100.00%	(34,033,754.45)	预期无法收回
其他	<u>322,901,782.96</u>	100.00%	<u>(322,901,782.96)</u>	预期无法收回
	<u>565,416,462.73</u>		<u>(565,416,462.73)</u>	

于 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	第三阶段— 整个存续期预 期信用损失率	坏账准备	理由
其他应收账款 1	120,000,000.00	100.00%	(120,000,000.00)	预期无法收回
其他应收账款 2	41,505,667.38	100.00%	(41,505,667.38)	预期无法收回
其他应收账款 3	34,033,754.45	100.00%	(34,033,754.45)	预期无法收回
其他应收账款 4	33,375,018.03	100.00%	(33,375,018.03)	预期无法收回
其他	<u>255,716,434.32</u>	100.00%	<u>(255,716,434.32)</u>	预期无法收回
	<u>484,630,874.18</u>		<u>(484,630,874.18)</u>	

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例
第一阶段—未来 12 个月预期信用损失						
应收供应商补偿款	1,527,705,353.00	(10,530,096.69)	0.69%	1,088,022,216.03	(10,601,531.08)	0.97%
保证金(含押金)	1,079,606,173.55	(13,237,592.44)	1.23%	800,017,364.10	(14,800,399.15)	1.85%
应收股利	239,185,992.06	(119,998.58)	0.05%	54,661,017.74	(263,772.53)	0.48%
应收公司往来款	159,595,989.41	(683,868.54)	0.43%	239,072,890.55	(789,328.15)	0.33%
备用金	48,749,582.94	(715,064.58)	1.47%	56,941,580.17	(844,329.29)	1.48%
其他	<u>353,743,502.99</u>	<u>(7,528,615.81)</u>	2.13%	<u>366,620,663.89</u>	<u>(10,084,784.95)</u>	2.75%
	<u>3,408,586,593.95</u>	<u>(32,815,236.64)</u>		<u>2,605,335,732.48</u>	<u>(37,384,145.15)</u>	
第三阶段—整个存续期预期信用损失						
应收公司往来款	23,209,991.57	(22,999,596.98)	99.09%	23,906,329.02	(23,749,699.22)	99.34%
应收供应商补偿款	22,382,628.00	(21,997,231.02)	98.28%	45,668,914.81	(45,004,876.16)	98.55%
备用金	1,334,902.54	(1,296,963.72)	97.16%	1,174,317.35	(1,172,865.80)	99.88%
其他	<u>196,153,393.82</u>	<u>(191,424,584.63)</u>	97.59%	<u>219,116,536.43</u>	<u>(213,076,102.70)</u>	97.24%
	<u>243,080,915.93</u>	<u>(237,718,376.35)</u>		<u>289,866,097.61</u>	<u>(283,003,543.88)</u>	



上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。

- (c) 于 2023 年度，对于阶段一和阶段三的其他应收款的坏账准备分别转回和计提 6,292,926.55 元和 29,184,869.15 元，主要为对 2023 年度新增其他应收款计提的损失准备及从阶段一转移至阶段三的其他应收款由于本年损失率变动对预期信用损失计量的影响。

本年度，本集团转回或收回单项计提坏账准备的金额为 364,000.00 元，相应的账面余额为 364,000.00 元。收回或转回金额重要的其他应收款列示如下：

	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据及合理性	转回或收回金额	收回方式
其他应收账款 1	本年已收回	经评估，个别认定	<u>364,000.00</u>	现金

- (d) 2023 年度，本集团实际核销的其他应收账款账面余额为 6,315,551.87 元，坏账准备金额为 6,315,551.87 元：

其他应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
其他应收账款 1 往来款	<u>6,315,551.87</u>	长账龄无法收回	管理层审批、专项审计	否

- (e) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
其他应收款 1	股利	194,138,138.40	一年以内	4.60%	(524,172.97)
其他应收款 2	保证金	130,000,000.00	三年以上	3.08%	(395,000.00)
其他应收款 3	其他	120,000,000.00	五年以上	2.85%	(120,000,000.00)
其他应收款 4	应收公司往来款	95,345,191.43	一年以内	2.26%	(171,621.34)
其他应收款 5	供应商补偿款	<u>74,628,645.00</u>	一年以内	<u>1.77%</u>	<u>(1,557,127.81)</u>
		<u>614,111,974.83</u>		<u>14.56%</u>	<u>(122,647,922.12)</u>

- (f) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期的应收股利。

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 存货

(a) 存货分类如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,742,195,300.47	(154,331,731.94)	1,587,863,568.53	2,242,988,721.48	(120,150,132.64)	2,122,838,588.84
周转材料	56,028,639.30	-	56,028,639.30	58,529,181.11	-	58,529,181.11
委托加工物资	4,835,415.44	-	4,835,415.44	5,284,864.56	-	5,284,864.56
在产品	908,980,333.77	-	908,980,333.77	1,048,801,510.29	(21,024,219.48)	1,027,777,290.81
产成品	35,317,620,993.87	(1,252,433,376.58)	34,065,187,617.29	32,201,741,889.39	(977,101,002.43)	31,224,640,886.96
消耗性生物资产	498,355.74	-	498,355.74	21,145,952.74	-	21,145,952.74
	<u>38,030,159,038.59</u>	<u>(1,406,765,108.52)</u>	<u>36,623,393,930.07</u>	<u>35,578,492,119.57</u>	<u>(1,118,275,354.55)</u>	<u>34,460,216,765.02</u>

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	本年计提/(转回)	本年减少	2023 年 12 月 31 日
原材料	120,150,132.64	39,271,848.10	(5,090,248.80)	154,331,731.94
在产品	21,024,219.48	(21,024,219.48)	-	-
产成品(i)	977,101,002.43	291,703,985.63	(16,371,611.48)	1,252,433,376.58
	<u>1,118,275,354.55</u>	<u>309,951,614.25</u>	<u>(21,461,860.28)</u>	<u>1,406,765,108.52</u>

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下(续):

(i) 其中，接近效期组合计提存货跌价准备的产成品分析如下:

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备		账面余额	存货跌价准备	
	金额	计提比例	金额	金额	计提比例	金额
一年以内	3,647,501,720.68	26.19%	(955,122,136.60)	3,873,322,690.20	21.91%	(848,736,434.44)
一年以上	<u>27,443,843,044.90</u>	0.45%	<u>(124,642,043.25)</u>	<u>24,677,075,359.75</u>	0.57%	<u>(139,582,252.70)</u>
	<u>31,091,344,765.58</u>		<u>(1,079,764,179.85)</u>	<u>28,550,398,049.95</u>		<u>(988,318,687.14)</u>

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 其他流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣及预缴税金	944,268,391.35	940,146,082.64
待认证进项税	382,508,021.58	277,895,837.13
	<u>1,326,776,412.93</u>	<u>1,218,041,919.77</u>

(11) 其他权益工具投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
权益工具投资(i)	<u>55,416,725.20</u>	<u>101,487,525.55</u>

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
权益工具投资		
上市公司股票		
一天药业有限公司		
(以下简称		
“天大药业”)	<u>55,416,725.20</u>	<u>101,487,525.55</u>

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
天大药业		
—成本	87,851,852.85	87,851,852.85
—累计公允价值变动	<u>(32,435,127.65)</u>	<u>13,635,672.70</u>
	<u>55,416,725.20</u>	<u>101,487,525.55</u>

- (i) 本集团出于战略投资的考虑，选择将该等股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 其他非流动金融资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
权益工具投资		
—上市公司股票(a)	318,512,451.78	259,956,657.68
—非上市公司股权(b)	1,876,859,415.97	1,883,083,458.72
	<u>2,195,371,867.75</u>	<u>2,143,040,116.40</u>

其他非流动金融资产相关信息分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
(a) 上市公司股票		
—成本	333,091,877.16	356,895,977.16
—累计公允价值变动	(4,445,183.63)	(84,306,662.18)
—累计外币报表折算差异	(10,134,241.75)	(12,632,657.30)
	<u>318,512,451.78</u>	<u>259,956,657.68</u>
(b) 非上市公司股权		
—成本	1,704,351,014.16	1,704,351,014.16
—累计公允价值变动	172,508,401.81	178,732,444.56
	<u>1,876,859,415.97</u>	<u>1,883,083,458.72</u>

(13) 长期应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
原值—		
应收保证金(注) — 总额	187,277,584.30	257,134,608.10
应收医疗设备款— 总额	145,520,888.66	152,096,738.34
应收公司往来款— 总额	43,268,960.00	54,086,200.00
减：坏账准备	(17,986,152.73)	(4,936,711.55)
未实现融资收益	(52,721,653.14)	(60,461,089.58)
一年内到期的		
长期应收款	(77,420,057.49)	(185,619,908.99)
	<u>227,939,569.60</u>	<u>212,299,836.32</u>

注：该款项系本集团支付的收回期限在一年以上的保证金。

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 长期应收款(续)

(a) 损失准备及其账面余额变动表

长期应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	12,893,490.33	3.99%	(12,893,490.33)	100.00%	-	-	-	-
按组合计提坏账准备(ii)	310,452,289.49	96.01%	(5,092,662.40)	1.64%	402,856,456.86	100.00%	(4,936,711.55)	1.23%
	<u>323,345,779.82</u>	<u>100.00%</u>	<u>(17,986,152.73)</u>	<u>5.56%</u>	<u>402,856,456.86</u>	<u>100.00%</u>	<u>(4,936,711.55)</u>	<u>1.23%</u>

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的长期应收款分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率	坏账准备	理由
长期应收账款 1	<u>12,893,490.33</u>	100.00%	<u>(12,893,490.33)</u>	预期无法收回

(ii) 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团长期应收款组合认定均处于阶段一。

(14) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合营企业(a)	2,084,440,824.94	2,240,931,226.42
联营企业(b)	6,462,704,871.02	7,006,273,726.71
减：长期股权投资减值准备	<u>(195,235,585.79)</u>	<u>(14,561,350.94)</u>
	<u>8,351,910,110.17</u>	<u>9,232,643,602.19</u>



# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (14) 长期股权投资(续)

##### (a) 合营企业

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动								2023 年 12 月 31 日	减值准备	
		本年投资	减少投资	按权益法调整的 净损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告分派的 现金股利	计提减值 准备	其他		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
SPH-BIOCAD(HK) Limited	1,309,290,703.86	-	-	(45,076,952.36)	-	-	-	-	21,985,092.75	1,286,198,844.25	-	-
江西南华医药有限 公司	371,861,432.43	-	-	43,154,047.17	-	-	-	-	(318,162.61)	414,697,316.99	-	-
上海和黄药业有限 公司	492,233,933.68	-	-	332,033,803.99	-	-	(494,138,138.40)	-	(354,948.60)	329,774,650.67	-	-
浙江上药九洲生物 制药有限公司	38,256,979.07	-	-	(7,904,361.72)	-	-	-	-	-	30,352,617.35	-	-
其他	27,540,812.02	-	(4,545,680.80)	(1,063,477.03)	-	-	(261,623.87)	-	-	21,670,030.32	(1,747,365.36)	(1,747,365.36)
	2,239,183,861.06	-	(4,545,680.80)	321,143,060.05	-	-	(494,399,762.27)	-	21,311,981.54	2,082,693,459.58	(1,747,365.36)	(1,747,365.36)

本集团在合营企业中的权益相关信息见附注五(2)。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (14) 长期股权投资(续)

##### (b) 联营企业

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动							减值准备			
		本年投资	减少投资	按权益法调整的 净损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告分派的 现金股利	计提减值 准备	其他	2023 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
上海罗氏制药有限公司	1,422,104,768.12	-	-	109,323,987.11	-	-	(50,357,464.59)	-	(1,014,687.11)	1,480,056,603.53	-	-
上海医药大健康云商股份有限公司	1,410,470,639.68	-	-	(24,424,881.46)	-	-	-	-	1,279,860.74	1,387,325,618.96	-	-
上海复旦张江生物医药股份有限公司(ii)	460,900,272.71	-	-	22,029,630.23	(133,309.97)	10,025,307.40	(14,709,979.20)	-	-	478,111,921.17	-	-
上海上实集团财务有限公司	413,435,013.72	-	-	16,560,106.71	-	-	(9,071,223.10)	-	-	420,923,897.33	-	-
北京联馨药业有限公司	264,340,946.02	-	-	60,742,959.68	-	-	(21,000,000.00)	-	-	304,083,905.70	-	-
上海联一投资中心(有限合伙)	346,701,733.31	-	-	(1,682,399.39)	-	-	(41,956,127.99)	-	-	303,063,205.93	-	-
上海津村制药有限公司	227,940,669.20	-	-	19,549,436.71	-	-	(1,931,200.00)	-	-	245,558,905.91	-	-
中美上海施贵宝制药有限公司	226,957,900.40	-	-	86,256,393.83	-	-	(88,101,330.00)	-	1,194,582.60	226,307,546.83	-	-
杭州胡庆余堂国药号有限公司	152,802,710.64	-	-	18,503,314.04	-	-	(9,116,000.00)	-	-	162,190,024.68	-	-
成都威斯克生物医药有限公司	134,516,503.88	-	-	(8,173,262.67)	-	-	-	-	-	126,343,241.21	-	-
上海博莱科信谊药业有限责任公司	145,878,082.12	-	-	46,454,037.35	-	-	(66,000,000.00)	-	(590,872.43)	125,741,247.04	-	-
上海味之素氨基酸有限公司	120,812,041.40	-	-	12,024,761.04	-	-	(7,976,178.44)	-	-	124,860,624.00	-	-
上海健康医疗产业股权投资基金合伙企业(有限合伙)	118,792,074.53	-	-	(6,391,048.65)	-	-	(5,085,658.10)	-	-	107,315,367.78	-	-
上海上实生物医药创业投资企业(有限合伙)	98,160,185.64	-	-	7,202,352.38	-	-	-	-	-	105,362,538.02	-	-
华西精准医学产业创新中心有限公司	97,930,058.20	-	-	(77,405.18)	-	-	-	-	-	97,852,653.02	-	-
上海惠永药物研究有限公司	106,819,543.85	-	-	(29,132,440.34)	-	-	-	-	-	77,687,103.51	-	-
上海雷允上北区药业股份有限公司	63,460,846.68	-	-	2,022,280.95	-	-	(2,433,200.00)	-	-	63,049,927.63	-	-
四川格林泰科生物科技有限公司	51,350,407.40	-	-	11,602,618.39	-	-	-	-	-	62,953,025.79	-	-
重庆医药上海药品销售有限责任公司	56,877,750.79	-	-	4,859,680.24	-	-	(1,979,600.00)	-	-	59,757,831.03	-	-

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (14) 长期股权投资(续)

##### (b) 联营企业(续)

	本年增减变动									减值准备		
	2022 年 12 月 31 日	本年投资	减少投资	按权益法调整的 净损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告分派的 现金股利	计提减值 准备	其他	2023 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
上海华氏医药储运有限公司	56,316,619.05	-	-	(13,642.49)	-	-	-	-	-	56,302,976.56	-	-
上海奕斯特医疗器械有限公司	47,327,495.74	-	-	3,775,062.03	-	-	-	-	-	51,102,557.77	-	-
上海循曜生物科技有限公司	62,048,135.73	-	-	(23,264,331.83)	-	-	-	-	-	38,783,803.90	-	-
上海信谊百路达药业有限公司	21,775,901.56	-	-	258,146.86	-	-	(722,211.16)	-	-	21,311,837.26	-	-
A.M.Pappas Life Science Venture V,LP	60,496,368.07	1,420,360.00	-	(31,655,465.17)	-	-	(10,758,803.58)	-	-	19,502,459.32	-	-
ONCTERNAL THERAPEUTICS, INC. (iii)	57,020,447.41	-	-	(16,396,287.80)	-	(25,774,671.72)	-	-	900,372.84	15,749,860.73	-	-
上实商业保理有限公司	159,722,784.90	-	-	(4,922,954.18)	-	-	-	(154,799,830.72)	-	-	(154,799,830.72)	-
上海上药康希诺生物制药有限公司	498,728,280.24	-	-	(472,853,876.11)	-	-	-	(25,874,404.13)	-	-	(25,874,404.13)	-
其他投资	109,771,560.14	1,000,000.00	-	6,008,864.44	-	-	(8,862,458.60)	-	-	107,917,965.98	(12,813,985.58)	(12,813,985.58)
	<b>6,993,459,741.13</b>	<b>2,420,360.00</b>	<b>-</b>	<b>(191,814,363.28)</b>	<b>(133,309.97)</b>	<b>(15,749,364.32)</b>	<b>(340,061,434.76)</b>	<b>(180,674,234.85)</b>	<b>1,769,256.64</b>	<b>6,269,216,650.59</b>	<b>(193,488,220.43)</b>	<b>(12,813,985.58)</b>

(i) 本集团在联营企业中的权益相关信息见附注五(2)。

(ii) 上海复旦张江生物医药股份有限公司为境内及香港上市公司，截至 2023 年 12 月 31 日，本集团所持股权投资市值为 1,451,370,105.64 元。

(iii) ONCTERNAL THERAPEUTICS, INC. 为美国上市公司，截至 2023 年 12 月 31 日，本集团所持股权投资市值为 13,455,819.81 元。

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 投资性房地产

	房屋建筑物	土地使用权	合计
原值			
2022 年 12 月 31 日	471,359,790.23	25,835,071.05	497,194,861.28
固定资产转入	62,640,763.97	-	62,640,763.97
在建工程转入	26,212,531.17	-	26,212,531.17
转出至固定资产	(5,754,841.18)	-	(5,754,841.18)
外币报表折算差异	83,887.38	-	83,887.38
2023 年 12 月 31 日	<u>554,542,131.57</u>	<u>25,835,071.05</u>	<u>580,377,202.62</u>
累计折旧			
2022 年 12 月 31 日	(244,260,875.74)	(6,518,525.22)	(250,779,400.96)
本年计提折旧	(13,848,746.11)	(506,373.96)	(14,355,120.07)
固定资产转入	(3,701,579.26)	-	(3,701,579.26)
转出至固定资产	3,166,225.83	-	3,166,225.83
外币报表折算差异	(34,250.50)	-	(34,250.50)
2023 年 12 月 31 日	<u>(258,679,225.78)</u>	<u>(7,024,899.18)</u>	<u>(265,704,124.96)</u>
账面价值			
2023 年 12 月 31 日	<u>295,862,905.79</u>	<u>18,810,171.87</u>	<u>314,673,077.66</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>227,098,914.49</u>	<u>19,316,545.83</u>	<u>246,415,460.32</u>

2023 年度投资性房地产计提折旧和摊销金额为 14,355,120.07 元(2022 年度: 11,968,285.33 元)。

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
原价						
2022 年 12 月 31 日	10,512,136,174.06	6,561,700,657.02	424,056,672.78	1,210,391,441.83	929,085,121.93	19,637,370,067.62
本年增加						
购置	4,243,024.50	247,517,159.04	32,339,723.55	70,647,432.56	91,582,402.67	446,329,742.32
在建工程转入	606,338,057.56	566,246,528.12	2,018,116.58	94,285,439.89	176,351,515.35	1,445,239,657.50
非同一控制下企业合并	-	3,256,835.72	2,589,824.00	3,627,095.00	-	9,473,754.72
投资性房地产转入	5,754,841.18	-	-	-	-	5,754,841.18
外币报表折算差异	(1,185,273.38)	(1,129,465.32)	(757,064.71)	125,847.66	815,969.01	(2,129,986.74)
本年减少						
处置	(103,007,275.64)	(173,220,315.76)	(33,636,767.36)	(67,959,486.78)	(22,642,762.34)	(400,466,607.88)
转至投资性房地产	(62,640,763.97)	-	-	-	-	(62,640,763.97)
处置子公司减少	(910,415.74)	(1,148,358.64)	(87,279.09)	(285,872.70)	-	(2,431,926.17)
2023 年 12 月 31 日	10,960,728,368.57	7,203,223,040.18	426,523,225.75	1,310,831,897.46	1,175,192,246.62	21,076,498,778.58
累计折旧						
2022 年 12 月 31 日	(3,008,505,162.23)	(3,244,936,774.83)	(308,113,266.93)	(812,955,364.47)	(610,467,908.02)	(7,984,978,476.48)
本年增加						
计提	(327,439,001.11)	(507,525,853.21)	(36,940,064.51)	(127,749,718.05)	(101,940,557.35)	(1,101,595,194.23)
投资性房地产转入	(3,166,225.83)	-	-	-	-	(3,166,225.83)
外币报表折算差异	182,775.81	(508,804.78)	286,927.12	(247,132.51)	(501,718.09)	(787,952.45)
本年减少						
处置	63,243,369.00	143,390,497.70	31,098,433.29	39,902,996.94	21,485,261.93	299,120,558.86
转至投资性房地产	3,701,579.26	-	-	-	-	3,701,579.26
处置子公司减少	864,894.95	1,090,940.71	82,915.14	271,579.07	-	2,310,329.87
2023 年 12 月 31 日	(3,271,117,770.15)	(3,608,489,994.41)	(313,585,055.89)	(900,777,639.02)	(691,424,921.53)	(8,785,395,381.00)

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 固定资产(续)

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
减值准备						
2022 年 12 月 31 日	(42,107,191.41)	(45,410,205.05)	(956,699.83)	(22,432,216.33)	(2,195,841.52)	(113,102,154.14)
本年增加						
计提	(14,584,956.15)	(20,957,297.45)	(53,787.79)	(1,446,919.57)	-	(37,042,960.96)
本年减少						
处置	1,302,607.57	1,979,844.53	28,931.35	10,771,865.90	13,134.85	14,096,384.20
2023 年 12 月 31 日	(55,389,539.99)	(64,387,657.97)	(981,556.27)	(13,107,270.00)	(2,182,706.67)	(136,048,730.90)
账面价值						
2023 年 12 月 31 日	7,634,221,058.43	3,530,345,387.80	111,956,613.59	396,946,988.44	481,584,618.42	12,155,054,666.68
2022 年 12 月 31 日	7,461,523,820.42	3,271,353,677.14	114,986,706.02	375,003,861.03	316,421,372.39	11,539,289,437.00



# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (16) 固定资产(续)

于 2023 年 12 月 31 日，账面价值为 165,312,888.36 元(原价：280,419,509.37 元)的房屋及建筑物和机器设备以及 506,726.95 平方米土地使用权(原价为 736,538,167.84 元、账面价值为 694,978,246.52 元)(附注四(20))作为 231,400,000.00 元的短期借款(附注四(27)(a))、733,387,483.14 元的长期借款(附注四(37)(a)) 和 27,000,000.00 元的一年内到期长期借款(附注四(35))的抵押物。

于 2022 年 12 月 31 日，账面价值为 196,577,371.63 元(原价：366,933,152.37 元)的房屋及建筑物和机器设备以及 295,477.63 平方米土地使用权(原价为 388,592,688.22 元、账面价值为 369,999,785.41 元)(附注四(20))作为 348,100,000.00 元的短期借款(附注四(27)(a))和 297,939,788.82 元的长期借款(附注四(37)(a))的抵押物。

于 2023 年度，固定资产计提的折旧金额为 1,101,595,194.23 元(2022 年度：1,115,602,707.99 元)，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 469,748,594.41 元、170,853,186.53 元、319,063,579.51 元及 141,929,833.78 元(2022 年度：468,475,719.83 元、199,789,322.61 元、333,137,251.82 元及 114,200,413.73 元)。

于 2023 年度，本集团由在建工程转入固定资产的原价为 1,445,239,657.50 元(2022 年度：1,796,119,869.82 元)。

#### (a) 暂时闲置的固定资产

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无重大暂时闲置固定资产(2022 年 12 月 31 日：无)。

#### (b) 未办妥产权证书的固定资产：

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋、建筑物	<u>417,751,391.39</u>	尚在办理中

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (17) 在建工程

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	<u>3,586,893,382.26</u>	<u>(17,264,328.89)</u>	<u>3,569,629,053.37</u>	<u>2,780,460,842.89</u>	<u>(3,097,748.84)</u>	<u>2,777,363,094.05</u>

#### (a) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数 (万元)	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	2023 年 12 月 31 日	工程投入占预 算的比例	工程 进度	借款费用资本化 累计金额	其中：本年借款费 用资本化金额	本年借款费用 资本化率	资金来源
上药生物医药产业基地建设项目 山东信谊原料药、片剂及配套设施 建设项目	278,848.09	490,700,993.81	276,254,314.96	-	-	766,955,308.77	27.50%	27.50%	-	-	-	自有资金
上海医药物流中心绥德路二期项目	51,171.00	135,599,329.56	191,107,163.13	-	-	326,706,492.69	63.85%	63.85%	-	-	-	自有资金
上药信谊江场西路新建项目	84,921.25	133,954,771.98	147,353,859.46	-	-	281,308,631.44	33.13%	33.13%	-	-	-	自有资金
上药一生化金山绿色制药精品基地	76,799.00	123,002,922.69	123,853,946.49	-	-	246,856,869.18	32.14%	32.14%	-	-	-	自有资金
上药控股临港新片区医药大健康国 际产业园区项目(一期)	42,120.00	108,234,800.61	116,478,188.43	-	-	224,712,989.04	53.35%	53.35%	-	-	-	自有资金
上药医械宝山生产基地装修项目	56,988.00	37,098,060.37	147,493,241.50	-	-	184,591,301.87	32.39%	32.39%	-	-	-	自有资金
上药新亚产业布局整合暨川沙路基 地改造项目	13,572.09	91,874,978.66	31,453,641.24	(362,409.73)	(594,246.82)	122,371,963.35	90.87%	90.87%	-	-	-	自有资金
上药一生化高架仓项目	29,943.00	1,532,888.79	107,779,772.83	-	-	109,312,661.62	36.51%	36.51%	-	-	-	自有资金
上药信谊微生态创新药物转化中心 及产业化项目	19,039.20	88,958,088.07	93,514,368.46	(75,049,852.97)	(4,540,594.41)	102,882,009.15	95.84%	95.84%	-	-	-	自有资金
华西物流中心一期项目	19,675.00	250,556.60	100,381,473.51	-	-	100,632,030.11	51.15%	51.15%	-	-	-	自有资金
浙江永升现代化医药物流中心二期 建设工程项目	27,426.00	33,359,649.03	50,432,027.18	-	-	83,791,676.21	30.55%	30.55%	-	-	-	自有资金
辽宁好护士中药饮片生产线建设项 目	22,973.00	-	59,718,457.73	-	-	59,718,457.73	26.00%	26.00%	-	-	-	自有资金
上药控股云数据中心建设项目	14,530.00	14,493,285.72	54,399,558.88	-	(13,395,200.00)	55,497,644.60	47.41%	47.41%	-	-	-	自有资金
上药集团常州药业商务中心	17,850.00	17,613,454.11	15,656,490.03	(1,716,731.35)	-	31,553,212.79	20.05%	20.05%	-	-	-	自有资金
上药集团常州药业商务中心	60,575.00	137,564,320.27	298,906,984.29	(405,478,399.98)	(29,359,885.15)	1,633,019.43	72.05%	99.99%	-	-	-	自有资金
北方药业建筑及安装工程(二期)(i)	51,661.00	253,723,490.80	29,817,840.66	(273,344,455.53)	(10,196,875.93)	-	100.00%	100.00%	-	-	-	自有资金
上药药材中药材精深加工项目(ii)	19,985.00	168,937,377.22	7,461,771.44	(171,883,402.59)	(4,515,746.07)	-	98.27%	100.00%	-	-	-	自有资金
其他	-	943,561,874.60	663,467,063.30	(517,404,405.35)	(201,255,418.27)	888,369,114.28	-	-	-	-	-	-
		<u>2,780,460,842.89</u>	<u>2,515,530,163.52</u>	<u>(1,445,239,657.50)</u>	<u>(263,857,966.65)</u>	<u>3,586,893,382.26</u>						

(i) 本集团自建的北方药业建筑及安装工程于 2023 年度经安装调试验收后达到预定设计要求及可使用状态，相应转入固定资产。

(ii) 本集团自建的上药药材 5000 吨中药材精深加工项目厂房于 2023 年度完成竣工验收并达到预定可使用状态，相应转入固定资产。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (17) 在建工程(续)

##### (b) 在建工程减值准备

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
其他项目	<u>(3,097,748.84)</u>	<u>(14,166,580.05)</u>	<u>-</u>	<u>(17,264,328.89)</u>

(c) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团在建工程的工程进度以工程投入占预算比例为基础进行估计。

#### (18) 生产性生物资产

	成熟生物资产	未成熟生物资产	合计
原值			
2022 年 12 月 31 日	436,052,402.09	4,650,833.85	440,703,235.94
本年增加	-	215,154.01	215,154.01
处置及报废	-	(93,060.00)	(93,060.00)
2023 年 12 月 31 日	<u>436,052,402.09</u>	<u>4,772,927.86</u>	<u>440,825,329.95</u>
累计折旧			
2022 年 12 月 31 日	(45,218,518.43)	-	(45,218,518.43)
本年计提折旧	(3,886,704.70)	-	(3,886,704.70)
2023 年 12 月 31 日	<u>(49,105,223.13)</u>	<u>-</u>	<u>(49,105,223.13)</u>
减值准备			
2022 年 12 月 31 日	(258,292,956.76)	-	(258,292,956.76)
本年计提	-	-	-
2023 年 12 月 31 日	<u>(258,292,956.76)</u>	<u>-</u>	<u>(258,292,956.76)</u>
账面价值			
2023 年 12 月 31 日	<u>128,654,222.20</u>	<u>4,772,927.86</u>	<u>133,427,150.06</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>132,540,926.90</u>	<u>4,650,833.85</u>	<u>137,191,760.75</u>

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 使用权资产

	房屋及建筑物	机器设备	合计
原价			
2022 年 12 月 31 日	4,214,036,249.35	22,554,117.97	4,236,590,367.32
本年增加			
新增租赁合同	1,047,971,595.08	15,321,326.72	1,063,292,921.80
外币报表折算差异	5,985,937.49	-	5,985,937.49
本年减少			
减少租赁合同	(430,446,513.97)	(3,916,954.09)	(434,363,468.06)
2023 年 12 月 31 日	4,837,547,267.95	33,958,490.60	4,871,505,758.55
累计折旧			
2022 年 12 月 31 日	(2,342,945,085.49)	(5,063,329.24)	(2,348,008,414.73)
本年增加			
计提	(682,555,512.06)	(4,135,052.33)	(686,690,564.39)
外币报表折算差异	(3,043,072.54)	-	(3,043,072.54)
本年减少			
减少租赁合同	329,069,249.56	3,916,954.09	332,986,203.65
2023 年 12 月 31 日	(2,699,474,420.53)	(5,281,427.48)	(2,704,755,848.01)
减值准备			
2022 年 12 月 31 日	(19,922,029.94)	-	(19,922,029.94)
减少租赁合同	1,483,251.46	-	1,483,251.46
2023 年 12 月 31 日	(18,438,778.48)	-	(18,438,778.48)
账面价值			
2023 年 12 月 31 日	2,119,634,068.94	28,677,063.12	2,148,311,132.06
2022 年 12 月 31 日	1,851,169,133.92	17,490,788.73	1,868,659,922.65

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 无形资产

	土地使用权	供销网络	品牌及商标使用权	专有技术及专利权	软件及其他	合计
原价						
2022 年 12 月 31 日	4,694,289,728.78	2,353,121,748.78	634,322,589.79	1,045,254,660.21	767,636,107.23	9,494,624,834.79
本年增加						
购置	43,878,000.00	-	-	22,275,186.77	51,926,527.98	118,079,714.75
开发支出转入	-	-	-	27,748,795.27	-	27,748,795.27
非同一控制下企业合并	-	17,000,000.00	-	-	26,396,257.90	43,396,257.90
在建工程转入	14,069,915.80	-	-	-	66,344,888.26	80,414,804.06
外币折算差异	-	1,203,316.31	14,974,530.81	1,495,706.56	277,988.06	17,951,541.74
本年减少						
处置	(14,833,903.22)	(13,700,000.00)	-	(9,424,905.70)	(12,991,527.56)	(50,950,336.48)
2023 年 12 月 31 日	4,737,403,741.36	2,357,625,065.09	649,297,120.60	1,087,349,443.11	899,590,241.87	9,731,265,612.03
累计摊销						
2022 年 12 月 31 日	(578,306,299.90)	(1,423,851,974.23)	(43,605,212.65)	(450,222,241.20)	(551,539,361.18)	(3,047,525,089.16)
本年增加						
计提	(108,074,314.64)	(162,436,468.62)	(6,736,603.47)	(53,090,644.49)	(105,857,193.81)	(436,195,225.03)
外币报表折算差异	-	(649,764.82)	(128,057.36)	(510,790.17)	(238,426.03)	(1,527,038.38)
本年减少						
处置	2,609,294.01	10,845,833.33	-	-	12,935,046.15	26,390,173.49
2023 年 12 月 31 日	(683,771,320.53)	(1,576,092,374.34)	(50,469,873.48)	(503,823,675.86)	(644,699,934.87)	(3,458,857,179.08)
减值准备						
2022 年 12 月 31 日	(16,650,838.77)	(2,854,166.67)	(29,508,388.00)	(151,583,377.04)	(2,363,020.71)	(202,959,791.19)
本年增加						
计提	-	-	(19,442,084.00)	-	-	(19,442,084.00)
外币折算差异	-	-	(842,595.97)	(1,182,181.00)	-	(2,024,776.97)
本年减少						
处置	-	2,854,166.67	-	-	-	2,854,166.67
2023 年 12 月 31 日	(16,650,838.77)	-	(49,793,067.97)	(152,765,558.04)	(2,363,020.71)	(221,572,485.49)
账面价值						
2023 年 12 月 31 日账面价值	4,036,981,582.06	781,532,690.75	549,034,179.15	430,760,209.21	252,527,286.29	6,050,835,947.46
2022 年 12 月 31 日账面价值	4,099,332,590.11	926,415,607.88	561,208,989.14	443,449,041.97	213,733,725.34	6,244,139,954.44

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (20) 无形资产(续)

2023 年度无形资产的摊销金额为 436,195,225.03 元(2022 年度：444,645,603.56 元)。

于 2023 年 12 月 31 日，账面价值为 742,278.00 元(原价 3,340,802.00 元)的土地使用权产证(2022 年 12 月 31 日：账面价值为 836,789.40 元(原价 3,340,802.00 元)的土地使用权产证)尚在办理中。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团以 506,726.95 平方米土地使用权(原价为 736,538,167.84 元、账面价值为 694,978,246.52 元)以及账面价值 165,312,888.36 元(原价为 280,419,509.37 元)的房屋及建筑物和机器设备(附注四(16))作为 231,400,000.00 元的短期借款(附注四(27)(a))、733,387,483.14 元的长期借款(附注四(37)(a))和 27,000,000.00 元的一年内到期长期借款(附注四(35))的抵押物。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团以 295,477.63 平方米土地使用权(原价为 388,592,688.22 元、账面价值为 369,999,785.41 元)以及账面价值 196,577,371.63 元(原价为 366,933,152.37 元)的房屋及建筑物和机器设备(附注四(16))作为 348,100,000.00 元的短期借款(附注四(27)(a))和 297,939,788.82 元的长期借款(附注四(37)(a))的抵押物。

于 2023 年 12 月 31 日，通过本集团内部研发形成的无形资产占无形资产账面价值的比例为 2.12%(2022 年 12 月 31 日：2.04%)。

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 研究开发支出

本集团 2023 年度当年投入的研究开发活动的总支出按性质列示如下：

	2023 年度		合计
	研发费用	开发支出	
职工薪酬	845,114,503.58	7,540,525.92	852,655,029.50
技术开发费	583,580,058.82	37,329,510.96	620,909,569.78
耗用材料	262,365,749.26	3,439,286.34	265,805,035.60
折旧和摊销	205,264,096.40	-	205,264,096.40
检验费	129,641,261.33	-	129,641,261.33
其他	178,068,018.04	3,906,676.64	181,974,694.68
	<u>2,204,033,687.43</u>	<u>52,215,999.86</u>	<u>2,256,249,687.29</u>

本集团 2022 年度研究开发活动的总支出按性质列示如下：

	2022 年度		合计
	研发费用	开发支出	
职工薪酬	751,507,894.36	7,099,654.71	758,607,549.07
技术开发费	539,019,443.33	119,416,698.62	658,436,141.95
耗用材料	353,115,913.44	2,423,001.52	355,538,914.96
折旧和摊销	172,161,378.82	-	172,161,378.82
检验费	75,399,239.55	-	75,399,239.55
其他	220,993,710.89	451,967.72	221,445,678.61
	<u>2,112,197,580.39</u>	<u>129,391,322.57</u>	<u>2,241,588,902.96</u>



上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 研究开发支出(续)

(a) 本集团 2023 年度符合资本化条件的开发支出的变动分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	本年投入	本年转入 无形资产及其他	2023 年 12 月 31 日
研发项目	<u>342,605,253.63</u>	<u>52,215,999.86</u>	<u>(84,311,603.17)</u>	<u>310,509,650.32</u>

2023 年度，本集团开发支出项目不存在减值情况(2022 年度：无)。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (22) 商誉

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	其他变动	2023 年 12 月 31 日
商誉-					
上药控股有限公司下属子公司	3,630,609,223.53	68,991,130.86	(14,106,008.35)	-	3,685,494,346.04
China Health System Ltd.及下属子公司	2,869,596,124.06	-	-	-	2,869,596,124.06
上海医药(香港)投资有限公司下属子公司	2,543,895,939.53	-	-	-	2,543,895,939.53
广东天普生化医药股份有限公司及下属子公司	1,399,888,707.64	-	-	-	1,399,888,707.64
Zeus Investment Limited 及下属子公司	983,905,833.57	-	-	28,094,896.94	1,012,000,730.51
Big Global Limited 及下属子公司	445,109,447.21	-	-	-	445,109,447.21
上海市药材有限公司下属子公司	322,265,997.71	-	-	-	322,265,997.71
辽宁省医药对外贸易有限公司及下属子公司	230,431,952.94	-	-	-	230,431,952.94
星泉环球有限公司及下属子公司	188,057,733.96	-	-	-	188,057,733.96
上海上药信谊药厂有限公司下属子公司	159,340,834.18	-	-	-	159,340,834.18
上海医疗器械股份有限公司下属子公司	138,131,837.94	-	-	-	138,131,837.94
上药康丽(常州)药业有限公司	107,285,726.91	-	-	-	107,285,726.91
其他	157,094,963.30	-	-	-	157,094,963.30
	<u>13,175,614,322.48</u>	<u>68,991,130.86</u>	<u>(14,106,008.35)</u>	<u>28,094,896.94</u>	<u>13,258,594,341.93</u>
减：减值准备(a)-					
Zeus Investment Limited 及下属子公司	(896,038,474.32)	-	-	(25,585,892.22)	(921,624,366.54)
Big Global Limited 及下属子公司	(445,109,447.21)	-	-	-	(445,109,447.21)
星泉环球有限公司及下属子公司	(188,057,733.96)	-	-	-	(188,057,733.96)
上药控股有限公司下属子公司	(5,644,782.47)	-	11,449.49	-	(5,633,332.98)
上海上药信谊药厂有限公司下属子公司	(122,808,233.97)	-	-	-	(122,808,233.97)
上海市药材有限公司下属子公司	(72,109,261.31)	-	-	-	(72,109,261.31)
其他	(109,919,763.76)	-	-	-	(109,919,763.76)
	<u>(1,839,687,697.00)</u>	<u>-</u>	<u>11,449.49</u>	<u>(25,585,892.22)</u>	<u>(1,865,262,139.73)</u>
	<u>11,335,926,625.48</u>	<u>68,991,130.86</u>	<u>(14,094,558.86)</u>	<u>2,509,004.72</u>	<u>11,393,332,202.20</u>

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 商誉(续)

(a) 减值

本集团的所有商誉已于购买日分摊至相关的资产组或资产组组合，2023年度商誉分摊未发生变化，分摊情况根据经营分部(附注六)汇总如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	原值	减值	原值	减值
工业-				
广东天普生化医药股份有限公司及下属子公司	1,399,888,707.64	-	1,399,888,707.64	-
Zeus Investment Limited 及下属子公司	1,012,000,730.51	(921,624,366.54)	983,905,833.57	(896,038,474.32)
Big Global Limited 及下属子公司	445,109,447.21	(445,109,447.21)	445,109,447.21	(445,109,447.21)
星泉环球有限公司及下属子公司	188,057,733.96	(188,057,733.96)	188,057,733.96	(188,057,733.96)
重庆上药慧远药业有限公司及下属子公司	164,543,389.88	-	164,543,389.88	-
上海医疗器械股份有限公司下属子公司	138,131,837.94	-	138,131,837.94	-
其他	480,983,128.32	(222,851,133.60)	480,983,128.32	(222,851,133.60)
	<u>3,828,714,975.46</u>	<u>(1,777,642,681.31)</u>	<u>3,800,620,078.52</u>	<u>(1,752,056,789.09)</u>

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 商誉(续)

(a) 减值(续)

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	原值	减值	原值	减值
分销-				
上药控股有限公司及 Cardinal Health (L) Co., Ltd. 分销业务	6,017,525,983.03	-	5,962,629,411.03	-
China Health System Ltd. 及辽宁省医药对外贸易有限公司分销业务	3,100,028,077.00	-	3,100,028,077.00	-
其他	75,421,257.56	(75,421,257.56)	75,432,707.05	(75,432,707.05)
	<u>9,192,975,317.59</u>	<u>(75,421,257.56)</u>	<u>9,138,090,195.08</u>	<u>(75,432,707.05)</u>
零售及其他	<u>236,904,048.88</u>	<u>(12,198,200.86)</u>	<u>236,904,048.88</u>	<u>(12,198,200.86)</u>
	<u>13,258,594,341.93</u>	<u>(1,865,262,139.73)</u>	<u>13,175,614,322.48</u>	<u>(1,839,687,697.00)</u>

在进行商誉减值测试时，本集团将相关资产或资产组组合(含商誉)的账面价值与其可收回金额进行比较，如果可收回金额低于账面价值，相关差额计入当期损益。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (22) 商誉(续)

##### (a) 减值(续)

本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定收入增长率和毛利率，并采用能够反映相关资产组或资产组组合的特定风险的税前利率为折现率，预测期增长率基于经批准的五年期预算，稳定期增长率为预测期后所采用的增长率，与权威行业报告所载的预测数据一致，不超过各产品的长期平均增长率，折现率为反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前折现率。

2023年度，相关主要资产组组合的可收回金额及采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

	工业	分销
预测期收入增长率	6%~24%	7%~10%
稳定期收入增长率	2%	2%
毛利率	8%~78%	6%~7%
税前折现率	13%~16%	13%~14%
可收回金额(千元)	192,000~2,916,000	5,010,000~14,682,000

2022年度，相关主要资产组组合的可收回金额及采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

	工业	分销
预测期收入增长率	5%~25%	7%~11%
稳定期收入增长率	1%~2%	2%
毛利率	8%~76%	7%~8%
税前折现率	12%~16%	13%~14%

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 长期待摊费用

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	其他变动	2023 年 12 月 31 日
使用权资产改良支出	350,769,719.23	75,015,626.07	(41,479,008.34)	(744,133.67)	383,562,203.29
其他	111,668,833.68	162,717,794.44	(150,849,510.28)	(32,388,165.19)	91,148,952.65
	<u>462,438,552.91</u>	<u>237,733,420.51</u>	<u>(192,328,518.62)</u>	<u>(33,132,298.86)</u>	<u>474,711,155.94</u>

(24) 所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,673,293,628.38	842,596,205.79	3,095,355,206.81	730,148,184.87
预提费用	2,061,481,407.77	494,008,564.88	1,777,787,197.53	429,890,062.83
租赁负债	2,133,643,480.22	533,623,441.35	1,854,516,727.17	455,677,081.49
抵销内部未实现利润	722,318,468.29	174,851,032.13	809,113,376.04	186,983,887.53
其他非流动金融资产公允价值变动	37,506,349.51	9,376,587.38	101,938,493.06	25,484,623.27
可抵扣亏损	695,761,452.91	149,622,727.63	1,900,377,723.23	330,824,300.47
其他	403,332,422.31	82,646,804.09	330,321,215.76	67,067,651.65
	<u>9,727,337,209.39</u>	<u>2,286,725,363.25</u>	<u>9,869,409,939.60</u>	<u>2,226,075,792.11</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		1,507,194,826.99		1,342,427,669.34
预计于 1 年后转回的金额		<u>779,530,536.26</u>		<u>883,648,122.77</u>
		<u>2,286,725,363.25</u>		<u>2,226,075,792.11</u>

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并形成的被合并方可辨认净资产公允价值与账面价值的差额	2,396,001,073.41	608,746,872.06	2,524,776,446.86	635,491,232.71
使用权资产	2,148,311,132.06	540,381,112.98	1,868,659,922.65	459,584,559.02
处置子公司产生的投资收益	963,536,131.47	240,884,032.87	987,961,013.01	246,990,253.24
固定资产折旧	848,698,457.99	128,357,753.14	896,331,917.08	135,009,305.76
其他非流动金融资产公允价值变动	154,134,189.98	38,533,547.50	157,901,285.02	39,475,321.26
搬迁收益	-	-	1,376,551,362.27	206,482,704.34
其他	117,291,497.71	28,784,129.80	70,568,020.61	17,550,874.85
	<u>6,627,972,482.62</u>	<u>1,585,687,448.35</u>	<u>7,882,749,967.50</u>	<u>1,740,584,251.18</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金 额		321,375,280.33		232,354,525.15
预计于 1 年后转回的金 额		<u>1,264,312,168.02</u>		<u>1,508,229,726.03</u>
		<u>1,585,687,448.35</u>		<u>1,740,584,251.18</u>

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣亏损分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	<u>7,701,356,421.82</u>	<u>6,488,570,580.04</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2023	不适用	686,821,545.75
2024	901,917,874.95	923,443,934.39
2025	1,175,665,132.04	1,177,784,457.88
2026	1,820,615,563.20	1,820,990,427.80
2027	1,462,757,711.03	1,490,609,019.74
2028	1,626,337,573.13	82,078,197.96
2029 及以后	714,062,567.47	306,842,996.52
	<u>7,701,356,421.82</u>	<u>6,488,570,580.04</u>



上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	(569,867,304.99)	1,716,858,058.26	(691,346,798.43)	1,534,728,993.68
递延所得税负债	569,867,304.99	1,015,820,143.36	691,346,798.43	1,049,237,452.75

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 资产减值及损失准备

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年转回	本年其他变动	2023 年 12 月 31 日
应收票据坏账准备	10,465,128.17	12,082,997.58	(10,465,128.17)	472,304.39	12,555,301.97
其中：单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
组合计提坏账准备	10,465,128.17	12,082,997.58	(10,465,128.17)	472,304.39	12,555,301.97
应收账款坏账准备	2,014,730,430.45	274,555,923.94	(33,269,287.85)	(29,256,026.54)	2,226,761,040.00
其中：单项计提坏账准备	436,093,505.65	19,595,788.74	(33,269,287.85)	(380,859.18)	422,039,147.36
组合计提坏账准备	1,578,636,924.80	254,960,135.20	-	(28,875,167.36)	1,804,721,892.64
应收款项融资坏账准备	7,633,278.59	9,110,039.80	(7,633,278.59)	-	9,110,039.80
其他应收款坏账准备	805,018,563.21	22,891,942.60	(364,000.00)	8,403,569.91	835,950,075.72
长期应收款坏账准备	4,936,711.55	13,049,441.18	-	-	17,986,152.73
小计	<u>2,842,784,111.97</u>	<u>331,690,345.10</u>	<u>(51,731,694.61)</u>	<u>(20,380,152.24)</u>	<u>3,102,362,610.22</u>
存货跌价准备	1,118,275,354.55	309,951,614.25	-	(21,461,860.28)	1,406,765,108.52
长期股权投资减值准备	14,561,350.94	180,674,234.85	-	-	195,235,585.79
固定资产减值准备	113,102,154.14	37,042,960.96	-	(14,096,384.20)	136,048,730.90
在建工程减值准备	3,097,748.84	14,166,580.05	-	-	17,264,328.89
无形资产减值准备	202,959,791.19	19,442,084.00	-	(829,389.70)	221,572,485.49
商誉减值准备	1,839,687,697.00	-	-	25,574,442.73	1,865,262,139.73
使用权资产减值准备	19,922,029.94	-	-	(1,483,251.46)	18,438,778.48
长期待摊费用减值准备	2,179,075.47	-	-	(25,889.97)	2,153,185.50
生产性生物资产减值准备	258,292,956.76	-	-	-	258,292,956.76
小计	<u>3,572,078,158.83</u>	<u>561,277,474.11</u>	<u>-</u>	<u>(12,322,332.88)</u>	<u>4,121,033,300.06</u>
	<u>6,414,862,270.80</u>	<u>892,967,819.21</u>	<u>(51,731,694.61)</u>	<u>(32,702,485.12)</u>	<u>7,223,395,910.28</u>

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 资产减值及损失准备(续)

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年转回	本年其他变动	2022 年 12 月 31 日
应收票据坏账准备	6,998,935.17	10,162,606.41	(6,998,935.17)	302,521.76	10,465,128.17
其中：单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
组合计提坏账准备	6,998,935.17	10,162,606.41	(6,998,935.17)	302,521.76	10,465,128.17
应收账款坏账准备	1,894,174,256.45	295,483,718.36	(21,710,136.11)	(153,217,408.25)	2,014,730,430.45
其中：单项计提坏账准备	594,638,233.29	40,390,512.71	(21,710,136.11)	(177,225,104.24)	436,093,505.65
组合计提坏账准备	1,299,536,023.16	255,093,205.65	-	24,007,695.99	1,578,636,924.80
应收款项融资坏账准备	4,824,701.57	7,633,278.59	(4,824,701.57)	-	7,633,278.59
其他应收款坏账准备	779,355,712.09	41,843,971.66	(11,684,978.73)	(4,496,141.81)	805,018,563.21
长期应收款坏账准备	2,381,046.12	2,555,665.43	-	-	4,936,711.55
小计	2,687,734,651.40	357,679,240.45	(45,218,751.58)	(157,411,028.30)	2,842,784,111.97
存货跌价准备	1,151,609,131.65	8,677,878.68	-	(42,011,655.78)	1,118,275,354.55
长期股权投资减值准备	77,375,103.08	-	-	(62,813,752.14)	14,561,350.94
固定资产减值准备	125,835,727.26	26,930,415.50	-	(39,663,988.62)	113,102,154.14
在建工程减值准备	3,097,748.84	-	-	-	3,097,748.84
无形资产减值准备	186,897,537.64	17,479,703.00	-	(1,417,449.45)	202,959,791.19
商誉减值准备	1,958,833,482.32	-	-	(119,145,785.32)	1,839,687,697.00
使用权资产减值准备	8,786,206.58	19,685,524.20	-	(8,549,700.84)	19,922,029.94
长期待摊费用减值准备	4,427,663.58	404,817.56	-	(2,653,405.67)	2,179,075.47
生产性生物资产减值准备	-	258,292,956.76	-	-	258,292,956.76
小计	3,516,862,600.95	331,471,295.70	-	(276,255,737.82)	3,572,078,158.83
	6,204,597,252.35	689,150,536.15	(45,218,751.58)	(433,666,766.12)	6,414,862,270.80

本集团对于资产负债表日存在减值迹象的长期资产进行减值测试，综合考虑相关资产的当前使用情况及未来商业计划，评估其可收回金额，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资产减值损失。

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 其他非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付工程及设备款	272,317,103.97	219,934,953.80
其他	168,373,947.64	223,865,789.99
	<u>440,691,051.61</u>	<u>443,800,743.79</u>

(27) 短期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
抵押借款(a)	231,400,000.00	348,100,000.00
质押借款(b)	753,461,119.18	1,155,280,052.88
保证借款(c)	185,636,119.43	227,784,134.97
信用借款	34,318,435,303.26	25,961,398,906.77
应计利息	71,567,193.58	58,025,462.25
	<u>35,560,499,735.45</u>	<u>27,750,588,556.87</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，231,400,000.00 元的短期借款、733,387,483.14 元的长期借款(附注四(37)(a))和 27,000,000.00 元的一年内到期长期借款(附注四(35))系由账面价值 165,312,888.36 元(原价为 280,419,509.37 元)的房屋及建筑物和机器设备(附注四(16))以及 506,726.95 平方米土地使用权(原价为 736,538,167.84 元、账面价值为 694,978,246.52 元)(附注四(20))作为抵押物；

于 2022 年 12 月 31 日，348,100,000.00 元的短期借款和 297,939,788.82 元的长期借款(附注四(37)(a))系由账面价值 196,577,371.63 元(原价为 366,933,152.37 元)的房屋及建筑物和机器设备(附注四(16))以及 295,477.63 平方米土地使用权(原价为 388,592,688.22 元、账面价值为 369,999,785.41 元)(附注四(20))作为抵押物；

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (27) 短期借款(续)

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，银行质押借款 753,461,119.18 元系由包括商业承兑汇票贴现取得的短期借款 55,401,213.10 元(附注四(4))、银行承兑汇票贴现取得的短期借款 133,923,501.96 元(附注四(4))，以及账面价值 731,994,277.93 元的应收账款作为质押取得的短期借款；银行质押借款 10,000,000.00 元(附注四(37))系由本集团之子公司的股权作为质押物。

于 2022 年 12 月 31 日，银行质押借款 1,155,280,052.88 元系由包括商业承兑汇票贴现取得的短期借款 170,505,127.40 元(附注四(4))、银行承兑汇票贴现取得的短期借款 300,807,806.24 元(附注四(4))，以及账面价值 701,553,525.04 元的应收账款作为质押取得的短期借款；

(c) 于 2023 年 12 月 31 日，185,636,119.43 元的保证借款主要系由本集团子公司之少数股东提供担保(2022 年 12 月 31 日：227,784,134.97 元)。

(d) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期短期借款，利率区间为 0.80%至 5.75% (2022 年 12 月 31 日：1.50%至 4.70%)

#### (28) 应付票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	782,923,768.37	599,332,497.28
银行承兑汇票	<u>5,934,519,767.92</u>	<u>5,362,391,166.21</u>
	<u>6,717,443,536.29</u>	<u>5,961,723,663.49</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在已到期未支付的应付票据 (2022 年 12 月 31 日：无)。

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付采购款	<u>47,915,010,730.47</u>	<u>45,603,805,328.17</u>

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 2,297,271,341.56 元 (2022 年 12 月 31 日：2,436,589,508.92 元)。

(ii) 应付账款按其入账日期的账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	45,617,739,388.91	43,167,215,819.25
一到二年	1,163,664,769.18	1,336,005,508.45
二年以上	<u>1,133,606,572.38</u>	<u>1,100,584,000.47</u>
	<u>47,915,010,730.47</u>	<u>45,603,805,328.17</u>

(30) 合同负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	<u>1,970,690,132.08</u>	<u>2,242,823,457.63</u>

2023 年度，包括在期初账面价值中的 2,186,920,793.82 元合同负债(2022 年度：1,251,723,320.04 元)，已于 2023 年度转入营业收入，全部系销售商品收入。

(31) 应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付短期薪酬 (a)	1,709,022,350.31	1,542,964,975.04
应付设定提存计划 (b)	31,424,238.91	33,154,651.29
应付辞退福利 (c)	<u>43,533,375.48</u>	<u>4,368,526.66</u>
	<u>1,783,979,964.70</u>	<u>1,580,488,152.99</u>

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,341,068,826.02	7,621,326,502.82	(7,473,128,884.77)	1,489,266,444.07
职工福利费	-	356,442,404.18	(356,442,404.18)	-
社会保险费	18,426,655.54	448,961,197.23	(451,053,489.72)	16,334,363.05
其中：医疗保险费	17,256,895.98	417,736,970.44	(419,778,774.42)	15,215,092.00
工伤保险费	402,609.55	21,715,593.98	(21,693,566.86)	424,636.67
生育保险费	767,150.01	9,508,632.81	(9,581,148.44)	694,634.38
住房公积金	5,530,067.46	456,075,961.94	(457,370,086.95)	4,235,942.45
工会经费和职工教育经费	52,716,967.04	149,161,649.22	(132,909,895.41)	68,968,720.85
其他	125,222,458.98	117,916,332.15	(112,921,911.24)	130,216,879.89
	<u>1,542,964,975.04</u>	<u>9,149,884,047.54</u>	<u>(8,983,826,672.27)</u>	<u>1,709,022,350.31</u>

(b) 设定提存计划

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险	32,073,345.93	800,794,196.51	(802,700,947.71)	30,166,594.73
失业保险费	1,081,305.36	24,624,284.44	(24,447,945.62)	1,257,644.18
	<u>33,154,651.29</u>	<u>825,418,480.95</u>	<u>(827,148,893.33)</u>	<u>31,424,238.91</u>

本集团以当地劳动和社会保障部门规定的缴纳基数和比例，按月向相关经办机构缴纳养老保险费及失业保险费，且缴纳后不可用于抵减本集团未来期间应为员工交存的款项。

(c) 应付辞退福利

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付辞退福利 (一年内到期的部分)	<u>43,533,375.48</u>	<u>4,368,526.66</u>

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 应交税费

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应交企业所得税	809,797,698.63	781,362,182.64
应交增值税	285,822,460.74	485,284,539.78
应交个人所得税	33,366,903.65	34,692,313.76
应交教育费附加	23,883,680.98	29,405,854.38
应交房产税	19,944,158.13	16,833,270.25
应交城市维护建设税	14,152,459.13	38,281,010.65
其他	30,204,832.43	54,964,246.73
	<u>1,217,172,193.69</u>	<u>1,440,823,418.19</u>

(33) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预提费用	8,479,562,832.44	7,368,374,863.87
公司往来款	3,314,708,320.27	3,267,586,187.96
应付押金及保证金	2,796,923,121.88	2,718,233,818.31
应付股权收购款	608,365,519.88	661,779,365.34
应付工程设备款	604,099,495.80	540,307,567.99
应付股利	247,130,022.22	373,125,954.77
其他	1,898,564,580.90	1,545,448,136.89
	<u>17,949,353,893.39</u>	<u>16,474,855,895.13</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 3,774,468,784.45 元 (2022 年 12 月 31 日：3,660,548,464.41 元)。

(34) 预计负债

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
未决诉讼	18,235,700.93	13,758,808.96	-	31,994,509.89
其他	5,743,197.09	1,847,381.29	-	7,590,578.38
	<u>23,978,898.02</u>	<u>15,606,190.25</u>	<u>-</u>	<u>39,585,088.27</u>



上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 一年内到期的非流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款 (附注四(37))	2,366,216,452.37	2,648,734,849.49
一年内到期的租赁负债 (附注四(38))	596,669,544.27	580,679,136.35
一年内到期的长期应付款 (附注四(39))	589,814.45	20,019,116.37
	<u>2,963,475,811.09</u>	<u>3,249,433,102.21</u>

(36) 其他流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
超短期融资券(a)	6,051,321,311.48	6,060,361,643.84
待转销项税额	240,615,233.47	324,572,904.16
	<u>6,291,936,544.95</u>	<u>6,384,934,548.00</u>

(a) 超短期融资券相关信息如下：

	2022 年 12 月 31 日	本年发行	应计利息	溢折价摊销	本年偿还	2023 年 12 月 31 日
2022 年度第三期超短期融资券	3,036,328,767.13	-	7,726,027.39	-	(3,044,054,794.52)	-
2022 年度第五期超短期融资券	3,024,032,876.71	-	2,515,068.50	-	(3,026,547,945.21)	-
2023 年度第一期超短期融资券	-	2,999,608,333.33	16,533,698.63	391,666.67	(3,016,533,698.63)	-
2023 年度第二期超短期融资券	-	2,999,495,833.33	20,984,383.56	504,166.67	(3,020,984,383.56)	-
2023 年度第三期超短期融资券	-	2,999,542,500.00	33,750,000.00	457,500.00	(3,033,750,000.00)	-
2023 年度第四期超短期融资券	-	2,998,883,333.33	35,257,377.05	1,116,666.67	-	3,035,257,377.05
2023 年度第五期超短期融资券	-	2,999,233,333.33	16,063,934.43	766,666.67	-	3,016,063,934.43
	<u>6,060,361,643.84</u>	<u>14,996,763,333.32</u>	<u>132,830,489.56</u>	<u>3,236,666.68</u>	<u>(15,141,870,821.92)</u>	<u>6,051,321,311.48</u>

	面值	发行日期	债券期限	发行金额	票面利率	是否违约
2023 年度第一期超短期融资券	3,000,000,000.00	2023 年 1 月 13 日	94 日	2,999,608,333.33	2.14%	N
2023 年度第二期超短期融资券	3,000,000,000.00	2023 年 2 月 14 日	121 日	2,999,495,833.33	2.11%	N
2023 年度第三期超短期融资券	3,000,000,000.00	2023 年 4 月 12 日	183 日	2,999,542,500.00	2.25%	N
2023 年度第四期超短期融资券	3,000,000,000.00	2023 年 6 月 13 日	268 日	2,998,883,333.33	2.14%	N
2023 年度第五期超短期融资券	3,000,000,000.00	2023 年 10 月 10 日	184 日	2,999,233,333.33	2.39%	N

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 长期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
抵押借款(a)	760,387,483.14	297,939,788.82
信用借款	7,244,570,761.56	8,375,034,720.06
质押借款(b)	144,092,782.18	225,871,295.77
应计利息	3,320,156.07	9,688,415.16
	<u>8,152,371,182.95</u>	<u>8,908,534,219.81</u>
减：一年内到期的长期借款		
抵押借款(a)	(27,000,000.00)	-
信用借款	(2,244,183,000.00)	(2,601,000,000.00)
质押借款(b)	(91,843,538.18)	(38,220,597.24)
应计利息	(3,189,914.19)	(9,514,252.25)
	<u>(2,366,216,452.37)</u>	<u>(2,648,734,849.49)</u>
	<u>5,786,154,730.58</u>	<u>6,259,799,370.32</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，231,400,000.00 元的短期借款(附注四(27)(a))、733,387,483.14 元的长期借款和 27,000,000.00 元的一年内到期长期借款(附注四(35))系由账面价值 165,312,888.36 元(原价为 280,419,509.37 元)的房屋及建筑物和机器设备(附注四(16))以及 506,726.95 平方米土地使用权(原价为 736,538,167.84 元、账面价值为 694,978,246.52 元)(附注四(20))作为抵押物。

于 2022 年 12 月 31 日，348,100,000.00 元的短期借款(附注四(27)(a))、297,939,788.82 元的长期借款系由账面价值 196,577,371.63 元(原价为 366,933,152.37 元)的房屋及建筑物和机器设备(附注四(16))以及 295,477.63 平方米土地使用权(原价为 388,592,688.22 元、账面价值为 369,999,785.41 元)(附注四(20))作为抵押物。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (37) 长期借款(续)

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，银行质押借款 52,249,244.00 元及 89,991,032.94 元的一年内到期长期借款(附注四(35))系由账面价值 142,240,276.94 元的应收账款作为质押物；1,852,505.24 元的一年内到期的长期借款(附注四(35))系由本集团之子公司的股权作为质押物。

于 2022 年 12 月 31 日，银行质押借款 113,997,532.00 元及 27,993,620.94 元的一年内到期长期借款(附注四(35))系由账面价值 141,991,152.94 元的应收账款作为质押物；银行质押借款 73,653,166.53 元及 10,226,976.30 元的一年内到期的长期借款(附注四(35))系由本集团之子公司的股权作为质押物。

(c) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期长期借款，利率区间为 2.10%至 5.00%(2022 年 12 月 31 日：2.35%至 5.62%)

#### (38) 租赁负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	2,146,746,225.90	1,882,290,216.25
减：一年内到期的非流动负债 (附注四(35))	<u>(596,669,544.27)</u>	<u>(580,679,136.35)</u>
	<u>1,550,076,681.63</u>	<u>1,301,611,079.90</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项包括：

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团无已签订但尚未开始执行的租赁合同相关的租赁付款额 (2022 年 12 月 31 日：无)。

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团简化处理的短期租赁和低价值资产租赁合同的未来最低应支付租金分别为 142,794,303.86 元和 856,360.90 元(2022 年 12 月 31 日：174,992,055.97 元和 819,252.69 元)，均为一年内支付。

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 长期应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付林地使用权款	8,753,282.19	8,491,874.12
应付股权收购款	-	19,523,166.13
	<u>8,753,282.19</u>	<u>28,015,040.25</u>
减：一年内到期的长期应付款 (附注四(35))	<u>(589,814.45)</u>	<u>(20,019,116.37)</u>
	<u>8,163,467.74</u>	<u>7,995,923.88</u>

(40) 递延收益

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
拆建补偿款	67,837,059.52	-	(440,347.00)	67,396,712.52
政府补助(a)	<u>466,743,990.96</u>	<u>188,391,417.78</u>	<u>(89,050,799.54)</u>	<u>566,084,609.20</u>
合计	<u>534,581,050.48</u>	<u>188,391,417.78</u>	<u>(89,491,146.54)</u>	<u>633,481,321.72</u>

(a) 政府补助

	2022 年 12 月 31 日	本年新增 补助金额	本年计入 其他收益金额	2023 年 12 月 31 日
与资产相关的 政府补助	267,580,569.54	30,202,611.20	(31,265,209.21)	266,517,971.53
与收益相关的 政府补助	<u>199,163,421.42</u>	<u>158,188,806.58</u>	<u>(57,785,590.33)</u>	<u>299,566,637.67</u>
合计	<u>466,743,990.96</u>	<u>188,391,417.78</u>	<u>(89,050,799.54)</u>	<u>566,084,609.20</u>

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 长期应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付辞退福利	40,417,545.20	43,280,484.76
减：将于一年内支付的部分	<u>(1,533,375.48)</u>	<u>(4,368,526.66)</u>
	<u>38,884,169.72</u>	<u>38,911,958.10</u>

将于一年内支付的应付内退福利在应付职工薪酬列示。

(42) 其他非流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
医药储备资金	128,474,728.99	131,787,555.63
股权回购期权	53,714,908.75	69,251,366.25
其他	<u>20,206,526.22</u>	<u>24,249,756.41</u>
	<u>202,396,163.96</u>	<u>225,288,678.29</u>



上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 资本公积

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价(a)	29,331,688,434.18	134,716,091.74	-	29,466,404,525.92
其他资本公积-				
权益法核算的被投资 单位除综合收益和 利润分配以外的其 他权益变化(b)	316,625,156.93	-	(15,749,364.32)	300,875,792.61
股份支付(c)	80,214,210.71	4,568,384.49	(33,989,727.25)	50,792,867.95
其他	(630,424,030.95)	-	-	(630,424,030.95)
	<u>29,098,103,770.87</u>	<u>139,284,476.23</u>	<u>(49,739,091.57)</u>	<u>29,187,649,155.53</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价(a)	16,353,739,672.84	13,137,901,293.19	(159,952,531.85)	29,331,688,434.18
其他资本公积-				
权益法核算的被投资 单位除综合收益和 利润分配以外的其 他权益变化(b)	280,100,858.28	36,524,298.65	-	316,625,156.93
股份支付(c)	67,306,552.32	21,992,131.73	(9,084,473.34)	80,214,210.71
其他	(630,424,030.95)	-	-	(630,424,030.95)
	<u>16,070,723,052.49</u>	<u>13,196,417,723.57</u>	<u>(169,037,005.19)</u>	<u>29,098,103,770.87</u>

(a) 于 2023 年度，资本公积的增加主要系本集团 A 股股票激励计划股票期权行权所收到资金总额扣除所发行股票面值总额之间的差额。

于 2022 年度，资本公积的增加主要系本集团非公开发行 A 股股票所募集资金总额扣除所有的本次非公开发行费用与所发行股票面值总额之间的差额。资本公积的减少主要系本集团与本集团之少数股东间交易支付的对价与按照交易后持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额。

(b) 于 2023 年度及 2022 年度，资本公积的变动主要系本集团权益法核算的被投资单位除综合收益和利润分配以外的其他权益变化。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (44) 资本公积(续)

##### (c) 股份支付

##### (i) 概要

根据 2019 年 12 月 18 日召开的 2019 年第一次临时股东大会决议通过的《上海医药集团股份有限公司 2019 年股票期权激励计划》(“激励计划方案”), 本公司向为公司董事、高级管理人员、中层管理人员及核心技术、业务骨干(“激励对象”)实施股票期权激励计划, 预计将授予激励对象约 28,420,000.00 份股票期权。于 2019 年 12 月 19 日首次授予 25,680,000.00 份(“首次授予”)。

根据 2020 年 12 月 15 日召开的第七届董事会第十五次会议及第七届监事会第十二次会议, 决议通过的《关于向激励对象授予预留股票期权的议案》, 本公司共授予激励对象 2,730,000.00 份股票期权(“预留授予”)。

根据 2022 年 1 月 5 日召开的第七届董事会第二十八次会议, 决议通过的《关于调整 2019 年 A 股股票期权激励计划激励对象名单及期权数量并注销部分期权的公告》, 本公司调整首次授予股票期权总数 23,258,120.00 份。

根据 2023 年 1 月 9 日召开的第七届董事会第三十六次会议, 决议通过的《关于调整 2019 年 A 股股票期权激励计划激励对象名单及授予期权数量并注销部分期权的议案》, 本公司调整首次授予股票期权总数 22,735,520.00 份, 预留授予股票期权总数 2,290,000.00 份。

根据 2023 年 3 月 30 日召开的第七届董事会第三十七次会议, 决议通过的《关于注销公司 2019 年 A 股股票期权激励计划首次授予第一个行权期已到期未行权的股票期权的议案》, 本公司对首次授予第一个行权期已到期但未行权的 4,324,659.00 份股票期权进行注销。

根据 2023 年 12 月 21 日召开的第八届董事会第五次会议, 决议通过的《关于调整 2019 年 A 股股票期权激励计划激励对象名单及授予期权数量并注销部分期权的议案》, 本公司调整首次授予股票期权第三个行权期数量从 7,646,600.00 份至 6,976,800.00 份。

上述激励计划将对公司和激励对象个人进行绩效考核。激励对象自授予日起服务满 2 年、3 年及 4 年后分别可行权获授股票期权数量比例的 33%、33% 及 34%。



上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 资本公积(续)

(c) 股份支付(续)

(ii) 年度内股票期权变动情况表

	2023年度	2022年度
年初发行在外的股票期权份数	23,158,066.00	28,330,000.00
本年行权的股票期权份数	(5,754,882.00)	(2,830,054.00)
本年失效的股票期权份数	(5,957,059.00)	(2,341,880.00)
年末发行在外的股票期权份数	<u>11,446,125.00</u>	<u>23,158,066.00</u>
其中：年末已达到可行权条件的股票期权	10,667,525.00	4,837,166.00
本年股份支付费用	4,568,384.49	21,992,131.73
累计股份支付费用	93,867,068.54	89,298,684.05

2023年度股份支付费用计入管理费的金额为4,568,384.49元(2022年度：21,992,131.73元)。

年末发行在外的股票期权分为首次授予股票期权及预留授予股票期权。首次授予股票期权的行权价格均为18.41元，截至2023年12月31日，股票期权合同剩余期限均至2025年2月13日，为1年。预留授予股票期权的行权价格均为20.16元，截至2023年12月31日，股票期权合同剩余期限均至2026年2月7日，为2年。

当年行权的股票期权以行权日价格计算的加权平均价格为18.49元。

(iii) 授予日股票期权公允价值的确定方法

本集团采用 Black-Scholes 期权定价模型确定股票期权的公允价值。主要参数列示如下：

	预留授予	首次授予
期权行权价格	20.16元	18.41元
授予目标的股份的价格	19.00元	18.08元
股价预计波动率	28.65% ~ 32.18%	29.14% ~ 34.76%
预计股息率	2.03%	1.72%
无风险利率	2.92% ~ 3.06%	2.75% ~ 2.95%
期权的有效期	自授予登记之日起至每批期权行权完毕或注销完毕之日止，最长不超过5年	

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (45) 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益			2023年度合并利润表中其他综合收益				
	2022 年 12 月 31 日	其他综合收益 转留存收益	2023 年 12 月 31 日	本年所得税前 发生额	减：其他综合收 益本年转出	减：所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允 价值变动	13,635,672.70	-	(32,435,127.65)	(46,070,800.35)	-	-	(46,070,800.35)	-
将重分类进损益的其他综合收益								
权益法下可转损益的其他综合 收益	(571,770.70)	-	(705,080.67)	(133,309.97)	-	-	(133,309.97)	-
现金流量套期的有效部分	11,837,636.72	-	9,670,190.74	(2,167,445.98)	-	-	(2,167,445.98)	-
应收款项融资信用减值准备	5,372,868.99	-	6,472,540.27	6,849,630.20	(5,372,868.99)	(375,340.50)	1,099,671.28	1,749.43
外币报表折算差额	(401,598,071.63)	-	(479,091,952.81)	(79,449,754.95)	-	-	(77,493,881.18)	(1,955,873.77)
	<u>(371,323,663.92)</u>	<u>-</u>	<u>(496,089,430.12)</u>	<u>(120,971,681.05)</u>	<u>(5,372,868.99)</u>	<u>(375,340.50)</u>	<u>(124,765,766.20)</u>	<u>(1,954,124.34)</u>

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (45) 其他综合收益(续)

	资产负债表其他综合收益			2022年度合并利润表中其他综合收益				
	2021年 12月31日	其他综合收益 转留存收益	2022年 12月31日	本年所得税前 发生额	减：其他综合收 益本年转出	减：所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	(14,459,439.68)	-	13,635,672.70	28,095,112.38	-	-	28,095,112.38	-
将重分类进损益的其他综合收益								
权益法下可转损益的其他综合收益	(336,899.65)	-	(571,770.70)	(234,871.05)	-	-	(234,871.05)	-
现金流量套期的有效部分	11,147,712.98	-	11,837,636.72	689,923.74	-	-	689,923.74	-
应收款项融资信用减值准备	2,373,068.10	-	5,372,868.99	2,808,577.02	-	(76,856.43)	2,999,800.89	(268,080.30)
外币报表折算差额	(143,118,647.94)	-	(401,598,071.63)	(257,762,197.87)	-	-	(258,479,423.69)	717,225.82
	(144,394,206.19)	-	(371,323,663.92)	(226,403,455.78)	-	(76,856.43)	(226,929,457.73)	449,145.52

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 盈余公积

	2022 年 12 月 31 日	本年提取(a)	本年减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	2,041,044,143.60	148,142,112.47	-	2,189,186,256.07
任意盈余公积金	117,763,127.56	-	-	117,763,127.56
	<u>2,158,807,271.16</u>	<u>148,142,112.47</u>	<u>-</u>	<u>2,306,949,383.63</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年提取(a)	本年减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	1,874,700,580.83	166,343,562.77	-	2,041,044,143.60
任意盈余公积金	117,763,127.56	-	-	117,763,127.56
	<u>1,992,463,708.39</u>	<u>166,343,562.77</u>	<u>-</u>	<u>2,158,807,271.16</u>

- (a) 根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。经董事会决议，本公司 2023 年按净利润的 10%提取法定盈余公积金 148,142,112.47 元(2022 年度：按净利润的 10%提取，共 166,343,562.77 元)。

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 未分配利润

	2023 年度 金额	2022 年度 金额
年初未分配利润	32,479,872,339.12	28,598,598,034.67
加：本年归属于母公司股东的 净利润	3,767,999,581.18	5,617,152,003.01
减：提取法定盈余公积	(148,142,112.47)	(166,343,562.77)
本公司股利分配(a)	(2,258,992,103.23)	(1,552,494,013.56)
其他	(18,404,816.29)	(17,040,122.23)
年末未分配利润	<u>33,822,332,888.31</u>	<u>32,479,872,339.12</u>

(a) 于 2023 年 6 月 29 日，经本公司 2022 年度股东大会审议通过，以实施权益分派股权登记日的总股本为基准，向全部股东每股派发现金红利人民币 0.61 元(含税)，共计派发现金红利人民币 2,258,992,103.23 元。

根据 2024 年 3 月 28 日董事会决议，董事会提议本公司拟向全体股东每 10 股派发现金红利 4.10 元(含税)。上述提议尚待股东大会批准(附注十)。

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	259,152,062,088.95	231,240,057,495.84
其他业务收入	1,143,026,854.58	741,242,268.67
	<u>260,295,088,943.53</u>	<u>231,981,299,764.51</u>
	2023 年度	2022 年度
主营业务成本	228,317,991,473.91	201,022,670,054.58
其他业务成本	648,955,527.33	472,253,032.89
	<u>228,966,947,001.24</u>	<u>201,494,923,087.47</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国内销售	255,966,774,117.46	226,189,307,279.26	228,382,072,809.44	199,060,538,681.76
国外销售	3,185,287,971.49	2,128,684,194.65	2,857,984,686.40	1,962,131,372.82
	<u>259,152,062,088.95</u>	<u>228,317,991,473.91</u>	<u>231,240,057,495.84</u>	<u>201,022,670,054.58</u>

(b) 主营业务收入和主营业务成本按行业分析如下：

	2023 年度		2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
工业	26,256,792,197.75	10,898,239,514.39	26,757,644,586.87	11,091,527,989.93
分销	233,759,541,445.32	219,000,048,725.26	205,732,892,503.17	192,190,257,130.75
零售	9,110,750,928.61	8,020,903,244.25	8,263,524,277.58	7,220,101,457.49
其他	284,529,321.63	249,504,887.00	144,093,222.59	120,987,569.86
抵消	(10,259,551,804.36)	(9,850,704,896.99)	(9,658,097,094.37)	(9,600,204,093.45)
	<u>259,152,062,088.95</u>	<u>228,317,991,473.91</u>	<u>231,240,057,495.84</u>	<u>201,022,670,054.58</u>

本公司及其子公司主营业务为商品销售，于商品控制权转移的时点确认收入。

本公司及其子公司其他业务收入主要为对外提供的劳务收入，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入。

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(49) 税金及附加

	2023 年度	2022 年度	计缴标准
城市维护建设税	261,641,792.20	281,617,211.84	参见附注三(1)
教育费附加	207,432,465.64	221,591,846.58	
印花税	139,402,483.04	115,212,838.60	
房产税	94,293,900.21	67,425,987.61	
土地使用税	26,357,585.17	21,093,984.25	
其他	8,978,200.06	9,331,784.30	
	<u>738,106,426.32</u>	<u>716,273,653.18</u>	

(50) 销售费用

	2023 年度	2022 年度
市场推广及广告成本	6,407,368,584.11	6,922,049,413.84
职工薪酬及相关福利	4,362,479,584.94	4,116,737,158.05
差旅和会议费用	1,050,660,290.64	1,120,504,035.29
使用权资产折旧费	340,570,610.86	328,880,764.47
仓储费	206,117,103.61	176,731,068.89
无形资产摊销	184,019,582.25	197,832,083.25
租赁费	182,053,754.58	186,992,756.02
固定资产折旧	170,853,186.53	199,789,322.61
办公费用	162,356,525.19	207,980,235.90
其他	835,712,280.79	821,478,069.22
	<u>13,902,191,503.50</u>	<u>14,278,974,907.54</u>

(51) 管理费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬及相关福利	3,390,798,053.41	2,963,801,735.38
固定资产折旧	319,063,579.51	333,137,251.82
差旅和会议费用	252,879,540.30	182,494,934.02
使用权资产折旧费	213,001,729.37	197,782,748.74
办公费用	170,779,152.60	159,577,659.35
无形资产摊销	124,675,079.26	127,846,915.76
维修费	87,235,091.12	97,797,603.97
租赁费	77,522,079.52	74,653,069.44
其他	1,075,873,141.00	854,597,255.49
	<u>5,711,827,446.09</u>	<u>4,991,689,173.97</u>

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(52) 研发费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬及相关福利	845,114,503.58	751,507,894.36
技术开发费	583,580,058.82	539,019,443.33
物料消耗费	262,365,749.26	353,115,913.44
折旧与摊销	205,264,096.40	172,161,378.82
检验费	129,641,261.33	75,399,239.55
其他	178,068,018.04	220,993,710.89
	<u>2,204,033,687.43</u>	<u>2,112,197,580.39</u>

(53) 财务费用 – 净额

	2023 年度	2022 年度
借款利息支出(i)	1,663,554,793.96	1,411,675,940.38
债券利息支出	135,851,668.83	183,367,320.56
租赁负债利息支出	85,577,629.94	94,235,661.70
	<u>1,884,984,092.73</u>	<u>1,689,278,922.64</u>
减：利息收入	(461,833,287.29)	(438,297,667.03)
汇兑损失	(11,406,560.75)	(21,511,140.31)
其他	74,013,402.76	83,722,352.76
	<u>1,485,757,647.45</u>	<u>1,313,192,468.06</u>

(i) 本集团将不满足终止确认条件的应收票据贴现取得的现金确认为短期借款(附注四(27))，并按实际利率法计算利息费用，计入借款利息支出。



# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (54) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2023 年度	2022 年度
原材料、商品及消耗品消耗	226,743,414,178.46	204,013,607,504.16
产成品及在产品库存的变动	(2,793,701,991.01)	(6,806,602,514.65)
职工薪酬及相关福利等	10,001,178,927.68	9,315,728,603.67
市场推广及广告成本	6,407,368,584.11	6,922,049,413.84
运输费用	1,424,648,476.30	1,243,350,648.16
差旅和会议费用	1,351,590,206.83	1,324,162,246.75
固定资产折旧	1,101,595,194.23	1,115,602,707.99
使用权资产折旧费	686,690,564.39	696,609,062.58
能源及水电费	583,248,219.06	499,098,139.24
固定资产日常修理费用(i)	437,745,982.63	408,458,417.17
无形资产摊销	380,603,239.09	388,911,416.21
办公费用	351,375,120.65	381,263,418.09
租赁费(ii)	311,851,139.68	319,629,391.96
审计师费用—审计服务	27,205,802.29	27,383,171.08
审计师费用—非审计服务	1,848,481.57	659,698.34
其他	3,768,337,512.30	3,027,873,424.78
	<u>250,784,999,638.26</u>	<u>222,877,784,749.37</u>

- (i) 针对不符合固定资产资本化条件的日常修理费用，本集团将与存货的生产和加工相关的计入存货成本并相应结转至营业成本，将与研发部门、行政部门和销售部门相关的分别计入研发费用、管理费用和销售费用。
- (ii) 本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益，截至 2023 年 12 月 31 日止的金额为 311,851,139.68 元(2022 年度：319,629,391.96 元)。

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(55) 资产减值损失

	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	309,951,614.25	8,677,878.68
长期股权投资减值损失	180,674,234.85	-
固定资产减值损失	37,042,960.96	26,930,415.50
无形资产减值损失	19,442,084.00	17,479,703.00
在建工程减值损失	14,166,580.05	-
生产性生物资产减值损失	-	258,292,956.76
使用权资产减值损失	-	19,685,524.20
长期待摊费用减值损失	-	404,817.56
	<u>561,277,474.11</u>	<u>331,471,295.70</u>

(56) 信用减值损失

	2023 年度	2022 年度
应收账款减值损失	241,286,636.09	273,773,582.25
其他应收款减值损失	22,527,942.60	30,158,992.93
长期应收款减值损失	13,049,441.18	2,555,665.43
应收票据减值损失	1,617,869.41	3,163,671.24
应收款项融资坏账损失	1,476,761.21	2,808,577.02
	<u>279,958,650.49</u>	<u>312,460,488.87</u>

(57) 其他收益

	2023 年度	2022 年度
政府补助		
—与资产相关	31,265,209.21	83,015,734.32
—与收益相关	761,896,377.14	310,744,457.37
	<u>793,161,586.35</u>	<u>393,760,191.69</u>

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(58) 投资(损失)/收益

	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资		
收益	129,328,696.77	526,743,273.33
其他非流动金融资产持有期		
间取得的股利收入	34,154,812.53	6,917,500.33
处置子公司及其他营业单位产		
生的投资收益	(4,159,027.10)	138,644,227.41
持有其他权益工具投资期间		
取得的股利收入	672,457.09	1,910,813.80
满足终止确认条件的应收款项		
融资贴现损失	(56,522,117.60)	(60,638,821.30)
以摊余成本计量的应收款项保		
理损失(i)	(187,598,478.68)	(80,508,182.24)
其他	16,000,980.31	48,277.75
	<u>(68,122,676.68)</u>	<u>533,117,089.08</u>

- (i) 如附注四(5)(c)所述，本集团仅对少数应收账款进行了保理并已终止确认，当年计入投资收益的相关损失为 187,598,478.68 元(2022 年度：80,508,182.24 元)。

(59) 公允价值变动收益

	2023 年度	2022 年度
结构性存款	313,240,792.12	232,299,060.33
其他非流动金融资产	75,176,890.17	(30,062,348.23)
其他非流动负债	15,536,457.50	16,501,148.39
远期合同	777,240.93	-
	<u>404,731,380.72</u>	<u>218,737,860.49</u>

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(60) 资产处置收益

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年 度非经常性损 益的金额
固定资产及无形资 产处置利得	83,178,377.80	1,432,476,042.88	83,178,377.80
其他	9,296,929.23	6,442,095.80	9,296,929.23
	<u>92,475,307.03</u>	<u>1,438,918,138.68</u>	<u>92,475,307.03</u>

(61) 营业外收入

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年 度非经常性损 益的金额
违约金及赔偿款	3,645,427.24	7,690,026.89	3,645,427.24
其他	37,044,304.03	25,088,043.81	37,044,304.03
	<u>40,689,731.27</u>	<u>32,778,070.70</u>	<u>40,689,731.27</u>

(62) 营业外支出

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年 度非经常性损 益的金额
罚没支出	484,217,172.52	38,740,190.46	484,217,172.52
对外捐赠	46,443,810.20	64,901,111.38	46,443,810.20
诉讼赔偿款	12,693,922.26	37,384,927.83	12,693,922.26
其他	110,272,792.13	98,048,949.17	110,272,792.13
	<u>653,627,697.11</u>	<u>239,075,178.84</u>	<u>653,627,697.11</u>

(63) 所得税费用

	2023 年度	2022 年度
按税法及相关规定计算的当期 所得税	2,087,834,383.92	1,948,354,024.43
递延所得税	<u>(200,107,929.70)</u>	<u>(132,015,511.85)</u>
	<u>1,887,726,454.22</u>	<u>1,816,338,512.58</u>

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(63) 所得税费用(续)

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2023 年度	2022 年度
利润总额	7,054,296,738.48	8,808,353,281.13
按适用税率计算的所得税	1,763,574,184.62	2,202,088,320.26
税收优惠的影响	(313,803,594.28)	(435,306,923.25)
非应纳税收入	(41,460,896.63)	(168,654,694.89)
不得扣除的成本、费用和损失	299,231,799.78	149,159,945.40
加计扣除	(241,221,402.59)	(321,143,234.08)
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	(12,967,889.65)	(20,258,012.61)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	434,374,252.97	410,453,111.75
所得税费用	<u>1,887,726,454.22</u>	<u>1,816,338,512.58</u>

(64) 每股收益

(a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	3,767,999,581.18	5,617,152,003.01
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>3,701,294,432.42</u>	<u>3,482,739,827.00</u>
基本每股收益	<u>1.02</u>	<u>1.61</u>

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(64) 每股收益(续)

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2023 年度，本公司具有稀释性的潜在普通股为首次授予的股票期权(2022 年度：具有稀释性的潜在普通股为首次授予的股票期权)，稀释每股收益及基本每股收益均为 1.02。

(65) 现金流量表项目注释

本集团重大的现金流量项目列示如下：

(a) 收到其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
保证金、押金、往来款及 代垫款	1,631,290,449.46	1,252,204,563.62
专项补贴、政府补助款	864,320,496.80	459,767,193.97
利息收入	442,024,427.18	406,804,928.43
营业外收入	32,891,351.51	22,497,843.10
其他	59,749,059.54	44,210,816.88
	<u>3,030,275,784.49</u>	<u>2,185,485,346.00</u>

(b) 支付其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
日常开支	10,455,666,807.45	10,607,959,941.78
支付往来款、代垫款	1,050,373,567.19	949,460,554.45
营业外支出	551,341,170.31	123,134,799.97
银行手续费	73,807,671.80	78,683,138.01
其他	48,556,275.44	57,092,057.05
	<u>12,179,745,492.19</u>	<u>11,816,330,491.26</u>

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(65) 现金流量表项目注释(续)

(c) 收回投资收到的现金

	2023 年度	2022 年度
赎回结构性存款收到的现金	26,853,300,000.00	29,387,100,000.00
其他非流动金融资产	25,343,654.99	-
	<u>26,878,643,654.99</u>	<u>29,387,100,000.00</u>

(d) 投资支付的现金

	2023 年度	2022 年度
购买结构性存款支付的现金	27,376,650,000.00	38,913,750,000.00
其他非流动金融资产	-	770,000,000.00
	<u>27,376,650,000.00</u>	<u>39,683,750,000.00</u>

(e) 收到其他与投资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
收回三个月以上的定期存款	1,108,193,112.10	992,800,316.66
拆迁补偿款	127,968,965.00	-
收回关联方借款	21,317,271.12	-
收回票据保证金	-	171,882,882.27
其他	10,825,490.85	-
	<u>1,268,304,839.07</u>	<u>1,164,683,198.93</u>

(f) 支付其他与投资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
三个月以上的定期存款增加	1,045,000,000.00	1,009,341,000.00
借款给关联方	50,463,300.00	-
对联合营企业增资	1,420,360.00	172,622,180.00
搬迁支出	-	362,740,707.28
存入票据保证金	-	169,545,376.99
其他	1,051.93	4,793,089.21
	<u>1,096,884,711.93</u>	<u>1,719,042,353.48</u>

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(65) 现金流量表项目注释(续)

(g) 收到其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
子公司向其少数股东借款	163,596,190.00	363,036,955.50
收到关联方往来款	-	150,000,000.00
其他	541,959.09	325,748.06
	<u>164,138,149.09</u>	<u>513,362,703.56</u>

(h) 支付其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
子公司对其少数股东还款	1,324,665,453.34	394,846,268.44
偿还租赁负债支付的金额	781,944,517.32	748,584,498.24
收购少数股权	71,396,733.46	205,746,089.00
偿还关联方往来款	47,652,278.11	1,085,838,455.24
归还定增保证金	-	130,000,000.00
	<u>2,225,658,982.23</u>	<u>2,565,015,310.92</u>

2023 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为 1,093,795,657.00 元 (2022 年度：1,068,213,890.20 元)，除计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。



上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(66) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2023 年度	2022 年度
净利润	5,166,570,284.26	6,992,014,768.55
加：资产减值损失	561,277,474.11	331,471,295.70
信用减值损失	279,958,650.49	312,460,488.87
使用权资产折旧	686,690,564.39	696,609,062.58
固定资产及投资性房地产		
折旧	1,115,950,314.30	1,127,570,993.32
无形资产摊销	380,603,239.09	388,911,416.21
长期待摊费用摊销	192,328,518.62	195,186,464.20
生物性资产折旧	3,886,704.70	9,349,391.02
处置固定资产、无形资产		
和其他长期资产的收益	(92,475,307.03)	(1,438,918,138.68)
公允价值变动收益	(404,731,380.72)	(218,737,860.49)
财务费用	1,862,945,397.89	1,701,718,950.88
投资收益	(175,997,919.60)	(674,264,092.62)
递延所得税资产的增加	(146,609,422.15)	(157,928,578.59)
递延所得税负债的(减少)/		
增加	(48,181,370.15)	25,989,923.17
存货的增加	(2,303,791,595.46)	(7,111,704,594.73)
经营性应收项目的增加	(6,432,413,771.71)	(10,081,417,120.75)
经营性应付项目的增加	4,585,509,346.07	12,645,048,813.23
经营活动产生的现金流量净额	<u>5,231,519,727.10</u>	<u>4,743,361,181.87</u>

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	2023 年度	2022 年度
以银行承兑汇票支付的存货采		
购款	7,253,511,446.56	3,295,098,261.55
以银行承兑汇票支付的长期资		
产采购款	346,910,033.45	164,037,223.58
当期新增的使用权资产	1,063,292,921.80	622,418,165.20
	<u>8,663,714,401.81</u>	<u>4,081,553,650.33</u>

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(66) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

现金及现金等价物净变动情况

	2023 年度	2022 年度
现金及现金等价物的年末余额	27,499,809,001.20	24,533,891,305.82
减：现金及现金等价物的年初余额	<u>(24,533,891,305.82)</u>	<u>(20,137,500,219.76)</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>2,965,917,695.38</u>	<u>4,396,391,086.06</u>

(b) 取得子公司

	2023 年度
本年发生的企业合并于本年支付的现金和现金等价物	326,525,600.00
其中：上药控股(湖南)生物制品有限公司	149,000,000.00
上药控股(连云港)有限公司	81,000,000.00
上药控股(苏州)有限公司	61,485,600.00
上药中卫(杭州)医药有限公司	35,040,000.00
减：购买日子公司持有的现金和现金等价物	(13,861,240.42)
其中：上药控股(湖南)生物制品有限公司	(10,702,081.34)
上药控股(连云港)有限公司	(1,988,356.48)
上药控股(苏州)有限公司	(358,820.49)
上药中卫(杭州)医药有限公司	(811,982.11)
加：前期发生的企业合并于本年支付的现金和现金等价物	43,413,550.38
其中：江苏省润天生化医药有限公司	36,000,000.00
上药科园信海甘肃医药有限公司	5,670,000.00
上药控股(曲靖)有限公司	1,743,550.38
取得子公司支付的现金净额	356,077,909.96

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(66) 现金流量表补充资料(续)

(b) 取得子公司(续)

2023 年度取得子公司的价格

上药控股(湖南)生物制品有限公司	149,000,000.00
上药控股(连云港)有限公司	81,000,000.00
上药控股(苏州)有限公司	61,485,600.00
上药中卫(杭州)医药有限公司	35,040,000.00
	<u>326,525,600.00</u>

前期取得子公司的价格

江苏省润天生化医药有限公司	360,000,000.00
上药控股(曲靖)有限公司	37,964,600.00
上药科园信海甘肃医药有限公司	15,672,979.87
其他子公司	55,907,020.13
	<u>469,544,600.00</u>

2023 年度取得子公司于购买日的净资产

2023 年度

流动资产	1,675,743,759.25
非流动资产	98,961,810.76
流动负债	(1,366,621,870.87)
非流动负债	(20,562,753.23)
	<u>387,520,945.91</u>

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(66) 现金流量表补充资料(续)

(c) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

	银行借款 (含一年内到期)	超短期融资券 (含一年内到期)	租赁负债 (含一年内到期)	合计
2022 年 12 月 31 日	36,659,122,776.68	6,060,361,643.84	1,882,290,216.25	44,601,774,636.77
筹资活动产生的现金流入	64,196,587,074.89	14,996,763,333.32	-	79,193,350,408.21
筹资活动产生的现金流出	(58,918,680,412.62)	(15,141,870,821.92)	(781,944,517.32)	(74,842,495,751.86)
本年计提的利息	1,663,554,793.96	136,067,156.24	85,577,629.94	1,885,199,580.14
不涉及现金收支的变动(附注四(66)(a))	-	-	1,063,292,921.80	1,063,292,921.80
其他	112,286,685.49	-	(102,470,024.77)	9,816,660.72
2023 年 12 月 31 日	<u>43,712,870,918.40</u>	<u>6,051,321,311.48</u>	<u>2,146,746,225.90</u>	<u>51,910,938,455.78</u>

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(66) 现金流量表补充资料(续)

(d) 现金及现金等价物

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金	27,499,809,001.20	24,533,891,305.82
其中：库存现金	2,848,490.78	5,257,740.96
可随时用于支付的银行 存款	27,496,960,510.42	24,528,633,564.86
年末现金及现金等价物余额	<u>27,499,809,001.20</u>	<u>24,533,891,305.82</u>

如附注四(1)所述，于 2023 年 12 月 31 日，3,017,897,441.84 元的其他货币资金(2022 年 12 月 31 日：2,867,504,662.61 元)不属于现金及现金等价物。

(67) 外币货币性项目

	2023 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	24,398,905.77	7.0827	172,810,129.90
港元	3,182,449.05	0.9062	2,883,935.33
澳元	5,203,491.28	4.8484	25,228,607.12
欧元	3,182,449.05	7.8592	25,011,503.57
其他	389,030,134.44	—	5,184,192.27
			<u>231,118,368.19</u>
应收账款—			
美元	17,378,045.59	7.0827	123,083,483.50
港元	1,997,491.99	0.9062	1,810,127.24
澳元	15,986,162.50	4.8484	77,507,310.27
新西兰元	12,337,306.63	4.4991	55,506,776.26
欧元	398,500.00	7.8592	3,131,891.20
其他	2,367,562,490.52	—	29,078,066.42
			<u>290,117,654.89</u>

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(67) 外币货币性项目(续)

	2023 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
其他应收款—			
美元	37,853,928.69	7.0827	268,108,020.73
港元	4,646,720.84	0.9062	4,210,858.43
其他	880,796,810.86	—	10,763,659.03
			<u>283,082,538.19</u>
短期借款—			
美元	850,000.00	7.0827	6,020,295.00
新西兰元	943,109.10	4.4991	4,243,142.15
			<u>10,263,437.15</u>
应付账款—			
美元	18,525,606.19	7.0827	131,211,310.96
港元	16,531,735.31	0.9062	14,981,058.54
澳元	2,624,410.93	4.8484	12,724,193.95
新西兰元	9,464,056.70	4.4991	42,579,737.50
欧元	842,440.44	7.8592	6,620,907.91
其他	434,762,815.99	—	21,768,815.18
			<u>229,886,024.04</u>
其他应付款—			
美元	179,114,481.86	7.0827	1,268,614,140.67
港元	61,985,103.05	0.9062	56,170,900.38
澳元	64,541,759.52	4.8484	312,924,266.86
新西兰元	13,433,365.79	4.4991	60,438,056.03
其他	259,904,527.12	—	3,066,873.43
			<u>1,701,214,237.37</u>
一年内到期的租			
赁负债—			
美元	394,982.62	7.0827	2,797,543.40
港元	2,479,942.12	0.9062	2,247,323.55
澳元	1,045,576.73	4.8484	5,069,374.22
新西兰元	2,284,841.57	4.4991	10,279,730.71
其他	1,311,552.00	—	272,015.88
			<u>20,665,987.76</u>

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(67) 外币货币性项目(续)

	2023 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
长期借款— 新西兰元	55,102,635.58	4.4991	<u>247,912,267.74</u>
租赁负债— 美元	380,331.95	7.0827	2,693,777.10
澳元	249,995.53	4.8484	1,212,078.33
新西兰元	60,173,687.51	4.4991	270,727,437.48
其他	2,411,006.35	—	<u>500,042.72</u>
			<u>275,133,335.63</u>

上述外币货币性项目中的外币是指除人民币之外的所有货币(其范围与附注十二(1)(a)中的外币项目不同)。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 五 在其他主体中的权益

#### (1) 在主要子公司中的权益

##### (a) 企业集团的构成

主要子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例		取得方式
					直接	间接	
上药控股有限公司	上海市	上海市	药品销售	5,000,000,000	100.00%	-	通过设立或投资等方式设立的子公司
上药科园信海医药有限公司	北京市	海口市	药品销售	1,300,000,000	-	100.00%	通过非同一控制下的企业合并取得的子公司
中国国际医药(控股)有限公司	香港	香港	药品销售	22,508,000	100.00%	-	通过设立或投资等方式设立的子公司
上海上药信谊药厂有限公司	上海市	上海市	药品生产与销售	1,191,611,000	100.00%	-	通过同一控制下的企业合并取得的子公司
上海上药第一生化药业有限公司	上海市	上海市	药品生产与销售	225,000,000	100.00%	-	通过同一控制下的企业合并取得的子公司
上海中西三维药业有限公司	上海市	上海市	药品生产与销售	545,800,000	65.13%	34.87%	通过设立或投资等方式设立的子公司
上海上药新亚药业有限公司	上海市	上海市	药品生产与销售	1,052,429,000	96.90%	-	通过同一控制下的企业合并取得的子公司
上药集团常州药业股份有限公司	常州市	常州市	药品生产与销售	157,580,506	57.36%	18.53%	通过同一控制下的企业合并取得的子公司
上海市药材有限公司	上海市	上海市	药品生产与销售	1,476,070,000	100.00%	-	通过同一控制下的企业合并取得的子公司
上海中华药业有限公司	上海市	上海市	药品生产与销售	93,642,000	100.00%	-	通过同一控制下的企业合并取得的子公司
上海医药集团青岛国风药业股份有限公司	青岛市	青岛市	药品生产与销售	93,000,000	67.52%	-	通过同一控制下的企业合并取得的子公司
正大青春宝药业有限公司	湖州市	湖州市	药品生产与销售	128,500,000	20.00%	55.00%	通过同一控制下的企业合并取得的子公司
杭州胡庆余堂药业有限公司	杭州市	杭州市	药品生产与销售	135,000,000	-	51.01%	通过同一控制下的企业合并取得的子公司
厦门中药厂有限公司	厦门市	厦门市	药品生产与销售	200,000,000	-	61.00%	通过同一控制下的企业合并取得的子公司
辽宁上药好护士药业(集团)有限公司	本溪市	本溪市	药品生产与销售	102,000,000	55.00%	-	通过同一控制下的企业合并取得的子公司
上海三维生物技术有限公司	上海市	上海市	药品生产与销售	USD 15,343,300	-	100.00%	通过设立或投资等方式设立的子公司
广东天普生化医药股份有限公司	广州市	广州市	药品生产与销售	100,000,000	39.28%	27.86%	通过非同一控制下的企业合并取得的子公司
Zeus Investment Limited	香港	香港	股权投资	AUD 319,208,250	-	59.61%	通过设立或投资等方式设立的子公司
上海医疗器械股份有限公司	上海市	上海市	医疗器械生产与销售	327,000,000	99.21%	0.79%	通过同一控制下的企业合并取得的子公司
上药康丽(常州)药业有限公司	常州市	常州市	药品生产与销售	14,946,380	100.00%	-	通过非同一控制下的企业合并取得的子公司
上海雷允上药业有限公司	上海市	上海市	药品生产与销售	465,070,000	-	100.00%	通过同一控制下的企业合并取得的子公司



# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 五 在其他主体中的权益(续)

#### (1) 在主要子公司中的权益(续)

##### (a) 企业集团的构成(续)

主要子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	已发行及缴足股本/注册资本	持股比例		取得方式
					直接	间接	
上海信谊天平药业有限公司	上海市	上海市	药品生产与销售	154,700,000	-	100.00%	通过同一控制下的企业合并取得的子公司
上海信谊金朱药业有限公司	上海市	上海市	药品生产与销售	50,000,000	-	100.00%	通过同一控制下的企业合并取得的子公司
上海信谊万象药业股份有限公司	上海市	上海市	药品生产与销售	100,000,000	-	89.92%	通过同一控制下的企业合并取得的子公司
山东信谊制药有限公司	德州市	德州市	药品生产与销售	177,406,159	-	67.00%	通过非同一控制下的企业合并取得的子公司
上海新亚药业闵行有限公司	上海市	上海市	药品生产与销售	57,500,000	-	100.00%	通过同一控制下的企业合并取得的子公司
辽宁美亚制药有限公司	抚顺市	抚顺市	药品生产与销售	300,000,000	-	100.00%	通过同一控制下的企业合并取得的子公司
上海上药中西制药有限公司	上海市	上海市	药品生产与销售	148,200,000	-	90.00%	通过设立或投资等方式设立的子公司
上海上药华宇药业有限公司	上海市	上海市	药品生产与销售	270,060,000	-	100.00%	通过同一控制下的企业合并取得的子公司
上海上药神象健康药业有限公司	上海市	上海市	药品生产与销售	150,000,000	-	100.00%	通过同一控制下的企业合并取得的子公司
上海上药杏灵科技药业股份有限公司	上海市	上海市	药品生产与销售	80,000,000	-	86.31%	通过同一控制下的企业合并取得的子公司
浙江上药九旭药业有限公司	金华市	金华市	药品生产与销售	25,000,000	-	51.00%	通过非同一控制下的企业合并取得的子公司
常州制药厂有限公司	常州市	常州市	药品生产与销售	108,000,000	-	77.78%	通过同一控制下的企业合并取得的子公司
赤峰艾克制药科技股份有限公司	赤峰市	赤峰市	药品生产与销售	40,900,000	-	58.19%	通过同一控制下的企业合并取得的子公司
上海医药集团(本溪)北方药业有限公司	本溪市	本溪市	药品研发与生产销售	380,000,000	100.00%	-	通过设立或投资等方式设立的子公司

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 五 在其他主体中的权益(续)

#### (1) 在主要子公司中的权益(续)

##### (a) 企业集团的构成(续)

主要子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	已发行及缴足股本/注册资本	持股比例		取得方式
					直接	间接	
浙江上药新欣医药有限公司	杭州市	杭州市	药品销售	37,880,000	-	67.00%	通过设立或投资等方式设立的子公司
上药控股宁波医药股份有限公司	宁波市	宁波市	药品销售	250,000,000	-	63.61%	通过非同一控制下的企业合并取得的子公司
上药控股江苏股份有限公司	无锡市	无锡市	药品销售	119,224,505	-	98.11%	通过非同一控制下的企业合并取得的子公司
上药控股广东有限公司	广州市	广州市	药品销售	76,880,000	-	82.59%	通过非同一控制下的企业合并取得的子公司
上药控股山东有限公司	济南市	济南市	药品销售	200,000,000	-	75.00%	通过非同一控制下的企业合并取得的子公司
福建省医药有限责任公司(注 1)	福州市	福州市	药品销售	109,716,000	-	49.00%	通过非同一控制下的企业合并取得的子公司
上药康德乐(上海)医药有限公司	上海市	上海市	药品销售	98,634,700	-	100.00%	通过非同一控制下的企业合并取得的子公司
上药华西(四川)医药有限公司	成都市	成都市	药品销售	36,734,700	-	51.00%	通过非同一控制下的企业合并取得的子公司
上海华氏大药房有限公司	上海市	上海市	药品销售	350,000,000	-	100.00%	通过非同一控制下的企业合并取得的子公司
上药控股云南有限公司	昆明市	昆明市	药品销售	53,333,333	-	70.00%	通过非同一控制下的企业合并取得的子公司
上药科园信海医药湖北有限公司	武汉市	武汉市	药品销售	100,000,000	-	60.00%	通过非同一控制下的企业合并取得的子公司
上药科园信海陕西医药有限公司	西安市	西安市	药品销售	100,000,000	-	85.00%	通过非同一控制下的企业合并取得的子公司
上药科园信海河南医药有限公司	郑州市	郑州市	药品销售	100,000,000	-	70.00%	通过非同一控制下的企业合并取得的子公司
辽宁省医药对外贸易有限公司	沈阳市	沈阳市	药品销售	282,012,500	53.86%	-	通过非同一控制下的企业合并取得的子公司

注 1：本集团持有福建省医药有限责任公司 49%的股权，并在董事会中享有多数表决权，取得对该公司实际控制权，故纳入合并报表范围。

注 2：以上子公司中除上药集团常州药业股份有限公司、上海医药集团青岛国风药业股份有限公司、广东天普生化医药股份有限公司、上海信谊万象药业股份有限公司、上海上药杏灵科技药业股份有限公司、赤峰艾克制药科技股份有限公司、上药控股宁波医药股份有限公司以及上药控股江苏股份有限公司的法人类别为股份有限公司外，其他均为有限责任公司。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 五 在其他主体中的权益(续)

#### (1) 在主要子公司中的权益(续)

#### (b) 存在重要少数股东权益的子公司

本集团综合考虑子公司是否为上市公司、其少数股东权益占本集团合并股东权益的比例、少数股东损益占本集团合并净利润的比例等因素，确定存在重要少数股东权益的子公司，列示如下：

主要子公司名称	少数股东的 持股比例	2023 年度 归属于少数股东的综合收益	2023 年度 向少数股东分派股利(i)	2023 年 12 月 31 日 少数股东权益
上药集团常州药业股份有限公司及其子公司	24.11%	120,929,714.34	47,557,431.00	1,126,143,801.00
上药华西(四川)医药有限公司及其子公司	49.00%	38,798,085.90	53,893,386.58	1,084,931,732.16

(i) 2023年度向少数股东宣告分派的股利，均已于当年支付。

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下

	2023 年 12 月 31 日					
	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
上药集团常州药业股份有限公司及其子公司	3,504,411,258.51	1,729,813,774.97	5,234,225,033.48	(2,211,362,165.00)	(86,292,878.91)	(2,297,655,043.91)
上药华西(四川)医药有限公司及其子公司	2,609,700,461.63	489,976,967.17	3,099,677,428.80	(832,380,185.30)	(67,225,939.37)	(899,606,124.67)
	2022 年 12 月 31 日					
	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
上药集团常州药业股份有限公司及其子公司	3,522,057,581.62	1,410,327,050.23	4,932,384,631.85	(2,131,211,667.03)	(36,670,431.67)	(2,167,882,098.70)
上药华西(四川)医药有限公司及其子公司	2,458,588,770.27	484,146,465.26	2,942,735,235.53	(628,693,632.57)	(83,981,545.16)	(712,675,177.73)

注 1：上药集团常州药业股份有限公司 2023 年度合并报表中归属于少数股东的权益为 550,977,436.44 元，归属于少数股东的综合收益为 76,277,155.88 元。

注 2：上药华西(四川)医药有限公司 2023 年度合并报表中归属于少数股东的权益为 13,523,123.79 元，归属于少数股东的综合收益为 1,735,046.85 元。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 五 在其他主体中的权益(续)

#### (1) 在子公司中的权益(续)

#### (b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

	2023 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上药集团常州药业股份有限公司及其子公司	6,309,922,700.24	261,480,633.52	261,480,633.52	258,473,793.03
上药华西(四川)医药有限公司及其子公司	4,140,896,478.00	77,366,831.99	77,373,902.06	(11,571,052.22)
	2022 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上药集团常州药业股份有限公司及其子公司	6,099,656,982.44	243,264,871.41	243,264,871.41	374,844,280.09
上药华西(四川)医药有限公司及其子公司	3,651,101,929.62	95,642,482.15	95,642,482.15	123,952,408.79

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 五 在其他主体中的权益(续)

#### (2) 在合营企业及联营企业中的权益

##### (a) 重要合营企业及联营企业的基础信息

本集团综合考虑合营企业和联营企业是否为上市公司、其账面价值占本集团合并总资产的比例、权益法核算的长期股权投资收益占本集团合并净利润的比例等因素，确定重要的合营企业和联营企业，列示如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	对集团活动是否具有战略性	持股比例	
					直接	间接
联营企业 -						
上海罗氏制药有限公司	上海市	上海市	药品生产与销售	有	-	30.00%
中美上海施贵宝制药有限公司	上海市	上海市	药品生产与销售	有	30.00%	-
合营企业 -						
上海和黄药业有限公司	上海市	上海市	药品生产与销售	有	-	50.00%

##### (b) 重要合营企业的主要财务信息

	2023 年 12 月 31 日 (人民币千元) 上海和黄药业 有限公司	2022 年 12 月 31 日 (人民币千元) 上海和黄药业 有限公司
流动资产	1,439,088	1,481,305
其中：现金和现金等价物	137,836	234,886
非流动资产	531,492	565,854
资产合计	<u>1,970,580</u>	<u>2,047,159</u>
流动负债	1,286,189	1,030,381
非流动负债	24,841	32,311
负债合计	<u>1,311,030</u>	<u>1,062,692</u>
所有者权益	<u>659,550</u>	<u>984,467</u>
按持股比例计算的净资产 份额(i)	329,775	492,234
对合营企业投资的账面价值	<u>329,775</u>	<u>492,234</u>
存在公开报价的合营企业投资的 公允价值	不适用	不适用

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业及联营企业中的权益(续)

(b) 重要合营企业的主要财务信息(续)

	2023 年度 (人民币千元) 上海和黄药业 有限公司	2022 年度 (人民币千元) 上海和黄药业 有限公司
营业收入	2,702,384	2,461,963
财务费用	4,476	5,102
所得税费用	(117,928)	(109,652)
净利润	663,358	652,991
综合收益总额	663,358	652,991
本集团应收的来自合营企业的 股利	494,138	300,000

- (i) 本集团以合营企业合并财务报表中归属于母公司的金额为基础，按持股比例计算相应的净资产份额。合营企业合并财务报表中的金额考虑了取得投资时合营企业可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的影响。本集团与合营企业之间交易所涉及的资产均不构成业务。

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业及联营企业中的权益(续)

(c) 重要联营企业的主要财务信息

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	(人民币千元)		(人民币千元)	
	上海罗氏制药有限公司	中美上海施贵宝制药有限公司	上海罗氏制药有限公司	中美上海施贵宝制药有限公司
流动资产	6,762,399	1,143,361	7,877,338	1,081,057
非流动资产	1,980,700	439,180	2,501,362	533,746
资产合计	<u>8,743,099</u>	<u>1,582,541</u>	<u>10,378,700</u>	<u>1,614,803</u>
流动负债	3,747,627	826,176	5,068,548	857,104
非流动负债	61,949	2,007	569,803	1,173
负债合计	<u>3,809,576</u>	<u>828,183</u>	<u>5,638,351</u>	<u>858,277</u>
所有者权益	<u>4,933,523</u>	<u>754,358</u>	<u>4,740,349</u>	<u>756,526</u>
按持股比例计算的净资产份额(i)	1,480,057	226,308	1,422,105	226,958
对联营企业权益投资的账面价值	<u>1,480,057</u>	<u>226,308</u>	<u>1,422,105</u>	<u>226,958</u>
存在公开报价的联营企业投资的公允价值	不适用	不适用	不适用	不适用
	2023 年度		2022 年度	
	(人民币千元)		(人民币千元)	
	上海罗氏制药有限公司	中美上海施贵宝制药有限公司	上海罗氏制药有限公司	中美上海施贵宝制药有限公司
营业收入	10,943,807	1,896,146	12,655,752	2,008,411
净利润	361,031	291,503	335,716	293,671
综合收益总额	361,031	291,503	335,716	293,671
本集团应收的来自联营企业的股利	50,357	88,101	108,035	95,973

- (i) 本集团以联营企业合并财务报表中归属于母公司的金额为基础，按持股比例计算相应的净资产份额。联营企业合并财务报表中的金额考虑了取得投资时联营企业可辨认净资产和负债的公允价值以及统一会计政策的影响。本集团与联营企业之间交易所涉及的资产均不构成业务。

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业及联营企业中的权益(续)

(d) 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

	2023 年度 (人民币千元)	2022 年度 (人民币千元)
合营企业：		
投资账面价值合计	1,752,919	1,746,950
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	(10,891)	(15,505)
综合收益总额	(10,891)	(15,505)
联营企业：		
投资账面价值合计	4,562,853	5,418,296
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	(387,395)	24,283
其他综合收益(i)	(133)	(235)
综合收益总额	(387,528)	24,048
(i)	净利润和其他综合收益均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。	



## 六 分部信息

本集团业务主要来源于中国，并根据商业角度决定经营分部。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此，本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本集团有 4 个报告分部，分别为：

- 工业分部，负责药品及保健品的研发、生产和销售；
- 分销分部，负责向医药制造商及配药商提供分销、仓储和其他增值医药供应链解决方案及相关服务；
- 零售分部，负责经营及加盟零售药店网络；
- 其他分部，负责其他业务。

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

### 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 六 分部信息(续)

### (1) 2023 年度及 2023 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	工业	分销	零售	其他	分部间抵销	合计
营业收入	26,256,792,197.75	233,759,541,445.32	9,110,750,928.61	1,816,495,297.76	(10,648,490,925.91)	260,295,088,943.53
其中：对外交易收入	21,707,541,655.63	228,347,232,463.47	9,052,814,448.62	1,187,500,375.81	-	260,295,088,943.53
分部间交易收入	4,549,250,542.12	5,412,308,981.85	57,936,479.99	628,994,921.95	(10,648,490,925.91)	-
减：营业成本	(10,898,239,514.40)	(219,000,048,725.26)	(8,020,903,244.25)	(1,053,495,491.07)	10,005,739,973.74	(228,966,947,001.24)
税金及附加	(265,569,139.91)	(436,595,795.21)	(18,068,851.72)	(17,872,639.48)	-	(738,106,426.32)
销售费用	(8,477,144,784.79)	(4,729,731,844.60)	(737,552,836.15)	(144,858,835.34)	187,096,797.38	(13,902,191,503.50)
管理费用	(2,332,174,318.92)	(2,787,979,431.74)	(242,154,060.19)	(512,087,189.91)	162,567,554.67	(5,711,827,446.09)
研发费用	(2,204,033,687.43)	-	-	-	-	(2,204,033,687.43)
分部利润	2,079,630,752.30	6,805,185,648.51	92,071,936.30	88,181,141.96	(293,086,600.12)	8,771,982,878.95
未分配：						
财务费用净额						(1,485,757,647.45)
资产减值损失						(561,277,474.11)
信用减值损失						(279,958,650.49)
加：公允价值变动收益						404,731,380.72
投资收益						(68,122,676.68)
其他收益						793,161,586.35
资产处置收益						92,475,307.03
营业利润						<u>7,667,234,704.32</u>
折旧与摊销	1,141,942,965.09	1,018,943,291.38	137,527,185.47	136,637,885.10	-	2,435,051,327.04
资本性支出	1,981,670,908.02	566,340,233.45	25,273,896.06	624,548,295.19	-	3,197,833,332.72
长期股权投资—联营企业—净值	3,514,675,670.37	1,767,622,019.12	1,308,395.75	985,610,565.35	-	6,269,216,650.59
长期股权投资—合营企业—净值	1,667,764,533.03	414,928,926.55	-	-	-	2,082,693,459.58
其他资产	44,189,432,486.61	149,136,840,310.29	3,069,237,809.12	66,265,386,910.23	(60,757,131,917.88)	201,903,765,598.37
未分配：						
递延所得税资产						1,716,858,058.26
总资产						<u>211,972,533,766.80</u>
负债	20,991,758,023.66	110,232,298,164.43	2,488,888,305.59	31,243,596,406.17	(35,135,717,939.97)	129,820,822,959.88
未分配：						
递延所得税负债						1,015,820,143.36
应交所得税						809,797,698.63
总负债						<u>131,646,440,801.87</u>

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 六 分部信息(续)

(2) 2022 年度及 2022 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	工业	分销	零售	其他	分部间抵销	合计
营业收入	26,757,644,586.87	205,732,892,503.17	8,263,524,277.58	1,349,100,581.71	(10,121,862,184.82)	231,981,299,764.51
其中：对外交易收入	22,313,073,226.15	200,754,729,935.87	8,234,580,747.01	678,915,855.48	-	231,981,299,764.51
分部间交易收入	4,444,571,360.72	4,978,162,567.30	28,943,530.57	670,184,726.23	(10,121,862,184.82)	-
减：营业成本	(11,091,527,989.93)	(192,190,257,130.75)	(7,220,101,457.49)	(855,712,202.84)	9,862,675,693.54	(201,494,923,087.47)
税金及附加	(271,983,726.38)	(410,138,162.18)	(18,194,224.17)	(15,957,540.45)	-	(716,273,653.18)
销售费用	(9,160,461,098.82)	(4,409,009,303.74)	(699,556,869.09)	(108,944,741.52)	98,997,105.63	(14,278,974,907.54)
管理费用	(2,109,347,624.74)	(2,321,997,210.85)	(256,605,137.92)	(442,557,974.17)	138,818,773.71	(4,991,689,173.97)
研发费用	(2,112,197,580.39)	-	-	-	-	(2,112,197,580.39)
分部利润	2,012,126,566.61	6,401,490,695.65	69,066,588.91	(74,071,877.27)	(21,370,611.94)	8,387,241,361.96
未分配：						
财务费用净额						(1,313,192,468.06)
资产减值损失						(331,471,295.70)
信用减值损失						(312,460,488.87)
加：公允价值变动收益						218,737,860.49
投资收益						533,117,089.08
其他收益						393,760,191.69
资产处置收益						1,438,918,138.68
营业利润						<u>9,014,650,389.27</u>
折旧与摊销	1,052,243,907.44	1,094,832,786.05	149,178,894.73	177,105,926.46	-	2,473,361,514.68
资本性支出	2,249,023,550.99	561,639,721.07	23,529,111.10	144,134,769.56	-	2,978,327,152.72
长期股权投资—联营企业—净值	3,987,055,471.35	1,781,735,036.32	1,714,525.50	1,222,954,707.96	-	6,993,459,741.13
长期股权投资—合营企业—净值	1,861,915,122.36	377,268,738.70	-	-	-	2,239,183,861.06
其他资产	43,835,430,654.86	135,011,503,072.97	2,904,345,605.52	56,934,545,695.29	(51,318,296,125.56)	187,367,528,903.08
未分配：						
递延所得税资产						<u>1,534,728,993.68</u>
总资产						<u>198,134,901,498.95</u>
负债	19,397,187,447.11	97,881,548,359.37	2,330,511,132.75	18,002,568,470.72	(19,309,964,603.82)	118,301,850,806.13
未分配：						
递延所得税负债						1,049,237,452.75
应交所得税						<u>781,362,182.64</u>
总负债						<u>120,132,450,441.52</u>

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易

#### (1) 母公司情况

##### (a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
上药集团	上海市张江路 92 号	医药制造

本公司的最终控股公司为上实集团，注册地为香港。

##### (b) 母公司注册资本及其变化

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
上药集团	3,158,720,000.00	-	-	3,158,720,000.00

##### (c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
上药集团	19.35%	19.35%	19.38%	19.38%

#### (2) 子公司情况

重要子公司的基本情况及相关信息见附注五(1)。

#### (3) 合营企业和联营企业情况

除附注四(14)中已披露的重要合营和联营企业的情况外，其余与本集团发生关联交易的其他合营企业和联营企业的情况如下：

	与本集团的关系
上海华仁医药有限公司	本集团之联营企业
上海华宇西红花种植专业合作社	本集团之联营企业

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (4) 其他关联方情况

与本集团的关系

云南白药集团股份有限公司及其子公司	持有本公司 5% 股份以上的股东
上海英达莱物业有限公司	同受最终控制方控制
上海英达莱置业有限公司	同受最终控制方控制
永发印务有限公司及其子公司	同受最终控制方控制
上海实誉城市建设管理有限公司	同受最终控制方控制
重庆全之道医药有限公司	同受最终控制方控制
上海生物医药产业股权投资基金合伙企业(有限合伙)	受最终控制方重大影响

#### (5) 关联交易

除已于本财务报表其他项目中披露事项外，本集团其他关联交易包括：

##### (a) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务：

	关联交易内容	关联交易定价政策	获批的交易额度 (人民币千元)	是否超过 交易额度	2023 年度 (人民币千元)	2022 年度 (人民币千元)
上海罗氏制药有限公司	采购商品	协商确定	不适用	不适用	1,689,678.23	1,771,904.78
云南白药集团股份有限公司及其子公司	采购商品	协商确定	460,000.00	否	405,843.81	242,627.65
中美上海施贵宝制药有限公司	采购商品	协商确定	不适用	不适用	388,390.65	359,109.99
上海和黄药业有限公司及其下属子公司	采购商品	协商确定	不适用	不适用	318,979.47	325,215.74
上海医药大健康云商股份有限公司下属子公司	采购商品	协商确定	不适用	不适用	156,321.10	171,001.57
上海博莱科信谊药业有限责任公司	采购商品	协商确定	不适用	不适用	151,381.57	183,816.18
上海雷允上北区药业股份有限公司及其下属子公司	采购商品	协商确定	不适用	不适用	84,757.66	88,734.86
上海复旦张江生物医药股份有限公司	采购商品	协商确定	不适用	不适用	74,603.39	117,931.71
永发印务有限公司及其子公司	采购商品	协商确定	90,000.00	否	52,244.81	46,376.44
江西南华医药有限公司及其下属子公司	采购商品	协商确定	不适用	不适用	32,523.31	89,591.84
上海信谊百路达药业有限公司及其下属子公司	采购商品	协商确定	不适用	不适用	24,901.27	38,465.98
其他	采购商品及接受劳务	协商确定	不适用	不适用	88,330.03	89,124.78
			<u>550,000.00</u>		<u>3,467,955.30</u>	<u>3,523,901.52</u>

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易(续)

##### (a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

销售商品、提供劳务：

	关联交易 内容	关联交易 定价政策	2023 年度 (人民币千元)	2022 年度 (人民币千元)
江西南华医药有限公司及其下属子公司	销售商品	协商确定	3,945,402.62	3,827,181.38
上海医药大健康云商股份有限公司下属子公司	销售商品	协商确定	1,905,473.86	1,002,081.47
云南白药集团股份有限公司及其子公司	销售商品	协商确定	615,537.71	447,658.19
北京联馨药业有限公司	销售商品	协商确定	149,557.69	124,476.15
上海雷允上北区药业股份有限公司及其下属子公司	销售商品	协商确定	99,661.80	84,387.50
上海和黄药业有限公司及其下属子公司	销售商品	协商确定	91,429.36	78,376.45
重庆医药上海药品销售有限责任公司	销售商品	协商确定	76,819.83	61,500.44
其他	销售商品及 提供劳务	协商确定	79,677.66	62,629.82
			<u>6,963,560.53</u>	<u>5,688,291.40</u>

##### (b) 租赁

本集团作为出租方当年确认的租赁收入：

承租方名称	租赁资产种类	2023 年度确认的 租赁收入 (人民币千元)	2022 年度确认的 租赁收入 (人民币千元)
上海博莱科信谊药业有限责任公司	房屋建筑物	7,504.62	10,476.42
上海英达莱置业有限公司	房屋建筑物	4,410.00	4,806.90
		<u>11,914.62</u>	<u>15,283.32</u>

本集团作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年应支付的 租赁款项 (人民币千元)	2022 年应支付的 租赁款项 (人民币千元)
上海英达莱置业有限公司	房屋建筑物	16,557.89	4,066.74
上药集团	房屋建筑物	16,253.05	21,251.27
上海英达莱物业有限公司	房屋建筑物	11,272.78	19,040.21
		<u>44,083.72</u>	<u>44,358.22</u>

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易(续)

##### (b) 租赁(续)

本集团作为承租方当年新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度 (人民币千元)	2022 年度 (人民币千元)
上海英达莱置业有限公司	房屋建筑物	21,884.31	-
上药集团	房屋建筑物	4,314.83	42,509.02
		<u>26,199.14</u>	<u>42,509.02</u>

本集团作为承租方承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度 (人民币千元)	2022 年度 (人民币千元)
上药集团	房屋建筑物	1,534.98	1,439.74
上海英达莱置业有限公司	房屋建筑物	461.72	-
		<u>1,996.70</u>	<u>1,439.74</u>

本集团作为承租方直接计入当期损益的短期租赁和低价值租赁的租金费用：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度 本年发生(千元)	2022 年度 本年发生(千元)
上海英达莱置业有限公司	房屋建筑物	6,397.48	4,066.74
上药集团	房屋建筑物	2,625.00	-
		<u>9,022.48</u>	<u>4,066.74</u>

##### (c) 研究开发费用

	关联交易定价原则	2023 年度 本年发生(千元)	2022 年度 本年发生(千元)
上海惠永药物研究有限公司	按实际发生额双方 协商确定	<u>5,330.19</u>	<u>17,830.19</u>

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易(续)

##### (d) 担保

本集团作为担保方

被担保方	担保金额 (人民币千元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
重庆医药上海药品销售有限责任公司	614.21	2022年9月19日	2023年3月19日	是
重庆医药上海药品销售有限责任公司	2,559.95	2022年9月26日	2023年3月26日	是
重庆医药上海药品销售有限责任公司	6,616.11	2022年10月24日	2023年1月24日	是
重庆医药上海药品销售有限责任公司	289.07	2022年10月24日	2023年4月24日	是
重庆医药上海药品销售有限责任公司	5,224.88	2022年12月20日	2023年3月20日	是
重庆医药上海药品销售有限责任公司	2,669.90	2022年12月20日	2023年6月20日	是
重庆医药上海药品销售有限责任公司	400.30	2022年10月24日	2023年4月24日	是
重庆医药上海药品销售有限责任公司	33.88	2022年12月6日	2023年3月6日	是
重庆医药上海药品销售有限责任公司	5,029.58	2023年2月22日	2023年5月22日	是
重庆医药上海药品销售有限责任公司	70.31	2023年2月22日	2023年8月22日	是
重庆医药上海药品销售有限责任公司	3,665.87	2023年6月16日	2023年9月12日	是
重庆医药上海药品销售有限责任公司	331.19	2023年7月26日	2023年10月26日	是
重庆医药上海药品销售有限责任公司	3,127.42	2023年6月16日	2023年12月12日	是
重庆医药上海药品销售有限责任公司	99.10	2023年8月10日	2023年11月10日	是
重庆医药上海药品销售有限责任公司	3,329.78	2023年7月26日	2024年1月26日	否
重庆医药上海药品销售有限责任公司	4,892.78	2023年7月26日	2024年1月26日	否
重庆医药上海药品销售有限责任公司	2,571.01	2023年8月10日	2024年2月10日	否
	<u>41,525.34</u>			

##### (e) 资产出售

	关联交易 内容	关联交易 定价政策	2023 年度 (人民币千元)	2022 年度 (人民币千元)
浙江上药九洲生物制药有限公司	资产出售	协商确定	<u>13,000.00</u>	<u>-</u>



上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(f) 关键管理人员薪酬

	2023 年度 (人民币千元)	2022 年度 (人民币千元)
工资、奖金及其他福利	46,708.13	46,100.82
股票期权	929.57	2,480.87
	<u>47,637.70</u>	<u>48,581.69</u>

(g) 利息

利息收入

	2023 年度 (人民币千元)	2022 年度 (人民币千元)
上海上实集团财务有限公司	<u>12,678.83</u>	<u>13,528.41</u>

利息支出

	2023 年度 (人民币千元)	2022 年度 (人民币千元)
上海上实集团财务有限公司	<u>111,318.51</u>	<u>94,632.22</u>

(h) 终止确认应收账款及应收款项融资支出

	2023 年度 (人民币千元)	2022 年度 (人民币千元)
上海上实集团财务有限公司	<u>944.57</u>	<u>703.03</u>

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易(续)

##### (i) 资金存贷

		2023 年度 (人民币千元)	2022 年度 (人民币千元)
存款余额变动			
	上海上实集团财务有限公司	<u>246,359.01</u>	<u>1,021,097.79</u>
资金贷入			
	上海上实集团财务有限公司	<u>3,958,399.12</u>	<u>2,590,697.52</u>
归还贷款			
	上海上实集团财务有限公司	3,045,700.00	2,386,470.00
	SPH-BIOCAD(HK)Limited	<u>47,652.28</u>	<u>84,723.21</u>
		<u>3,093,352.28</u>	<u>2,471,193.21</u>
资金借出			
	上海上药康希诺生物制药有限公司	<u>50,463.30</u>	<u>-</u>
资金收回			
	上海上药康希诺生物制药有限公司	20,665.79	-
	上海华仁医药有限公司	<u>651.49</u>	<u>-</u>
		<u>21,317.28</u>	<u>-</u>

##### (j) 银行承兑汇票贴现

		2023 年度 (人民币千元)	2022 年度 (人民币千元)
贴现金额			
	上海上实集团财务有限公司	<u>102,007.07</u>	<u>62,030.83</u>

##### (k) 开立的银行承兑汇票

		2023 年度 (人民币千元)	2022 年度 (人民币千元)
开立金额			
	上海上实集团财务有限公司	<u>97,007.07</u>	<u>53,822.95</u>

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (6) 关联方余额

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额 (千元)	坏账准备 (千元)	账面余额 (千元)	坏账准备 (千元)
应收账款				
江西南华医药有限公司及其下属子公司	805,755.95	(2,998.49)	628,336.86	(1,557.57)
上海医药大健康云商股份有限公司下属子公司	136,824.29	(1,509.43)	115,797.01	(362.77)
云南白药集团股份有限公司及其子公司	60,976.45	(369.28)	75,013.51	(511.03)
上海和黄药业有限公司	28,083.71	(115.73)	9,872.96	(40.69)
上海雷允上北区药业股份有限公司及其下属子公司	21,176.72	(661.47)	23,556.05	(685.44)
重庆医药上海药品销售有限责任公司	15,706.27	(2,296.22)	10,529.87	(2,259.74)
其他	13,678.83	(1,646.08)	5,619.33	(629.96)
	<u>1,082,202.22</u>	<u>(9,596.70)</u>	<u>868,725.59</u>	<u>(6,047.20)</u>
应收款项融				
资				
云南白药集团股份有限公司及其子公司	-	-	2,690.48	-
其他应收款				
上海和黄药业有限公司	194,138.14	-	-	-
中美上海施贵宝制药有限公司	43,101.33	(116.37)	47,973.16	(129.53)
上海上药康希诺生物制药有限公司	30,006.31	(29,883.64)	-	-
上海罗氏制药有限公司	19,965.85	(91.53)	15,942.37	(396.43)
其他	24,853.15	(7,639.28)	29,964.79	(5,157.44)
	<u>312,064.78</u>	<u>(37,730.82)</u>	<u>93,880.32</u>	<u>(5,683.40)</u>
预付款项				
云南白药集团股份有限公司及其子公司	50,212.55	-	50,540.96	-
上海华宇西红花种植专业合作社	14,050.17	-	-	-
上海和黄药业有限公司及其下属子公司	4,220.76	-	10,231.67	-
其他	4,429.69	-	1,561.63	-
	<u>72,913.17</u>	-	<u>62,334.26</u>	-

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (6) 关联方余额(续)

		2023 年 12 月 31 日 金额(千元)	2022 年 12 月 31 日 金额(千元)
应付账款	上海罗氏制药有限公司	168,230.14	181,737.94
	上海复旦张江生物医药股份有限公司	34,085.45	58,171.07
	中美上海施贵宝制药有限公司	26,630.19	19,634.99
	上海医药大健康云商股份有限公司下属子公司	25,685.16	18,515.77
	永发印务有限公司及其子公司	18,410.67	20,308.79
	上海和黄药业有限公司及其下属子公司	16,147.22	34,136.66
	上海实誉城市建设管理有限公司	16,095.00	1,815.00
	上海雷允上北区药业股份有限公司及其下属子公司	14,884.78	20,104.70
	云南白药集团股份有限公司及其子公司	14,871.42	21,814.93
	上海博莱科信谊药业有限责任公司	5,463.78	4,848.91
	其他	39,054.06	42,089.73
		<b>379,557.87</b>	<b>423,178.49</b>
	应付票据	上海复旦张江生物医药股份有限公司	26,583.63
上海罗氏制药有限公司		10,000.00	-
云南白药集团股份有限公司及其子公司		8,178.28	13,772.51
		<b>44,761.91</b>	<b>13,772.51</b>
其他应付款	SPH-BIOCAD(HK)Limited	1,162,976.56	1,190,667.64
	上海上实(集团)有限公司	98,240.00	58,790.00
	上药集团	8,097.54	8,224.65
	其他	17,162.29	15,282.26
		<b>1,286,476.39</b>	<b>1,272,964.55</b>
其他非流动负债	上海生物医药产业股权投资基金合伙企业(有限合伙)	38,161.97	49,199.91
合同负债	重庆全之道医药有限公司	10,495.58	884.96
	江西南华医药有限公司及其下属子公司	2,699.39	115.67
	浙江上药九洲生物制药有限公司	188.68	13,283.02
	其他	2,972.95	1,183.76
		<b>16,356.60</b>	<b>15,467.41</b>
租赁负债	上药集团	47,685.05	4,766.79
	上海英达莱置业有限公司	18,703.15	-
		<b>66,388.20</b>	<b>4,766.79</b>
应付职工薪酬	关键管理人员	28,396.00	33,972.16
短期及长期借款	上海上实集团财务有限公司	3,261,890.28	2,349,191.15
货币资金	上海上实集团财务有限公司	4,166,043.61	3,919,684.60

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(7) 董事利益及权益

(a) 董事及监事薪酬

2023 年度每位董事及监事的薪酬如下：

姓名	作为董事或监事提供服务的薪酬						就管理本公司 或子公司而提供 的其他服务的薪酬 (人民币千元)	合计 (人民币千元)
	薪金 (人民币千元)	工资 及补贴 (人民币千元)	养老金 计划供款 (人民币千元)	奖金 (人民币千元)	其他津贴福利 (人民币千元)	股票期权 (人民币千元)		
独立董事								
顾朝阳	300	-	-	-	-	-	-	300
霍文逊	300	-	-	-	-	-	-	300
王忠(iv)	150	-	-	-	-	-	-	150
洪亮(iii)	150	-	-	-	-	-	-	150
蔡江南(iii)	150	-	-	-	-	-	-	150
董事								
杨秋华(iv)	-	-	-	-	-	-	-	-
姚嘉勇(iii) (iv)	-	-	-	-	-	-	-	-
陈发树(iv)	-	-	-	-	-	-	-	-
董明(iv)	-	-	-	-	-	-	-	-
周军(iii)	-	-	-	-	-	-	-	-
葛大维(iii)	-	-	-	-	-	-	-	-
李安(iii)	-	-	-	-	-	-	-	-
沈波	-	1,249	184	4,110	96	161	-	5,800
李永忠	-	1,249	92	4,590	97	161	-	6,189
左敏(iii)	-	750	-	4,480	-	198	-	5,428

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(7) 董事利益及权益(续)

(a) 董事及监事薪酬(续)

2023 年度每位董事及监事的薪酬如下(续):

姓名	作为董事或监事提供服务的薪酬						就管理本公司 或子公司而提 供的其他服务 的薪酬 (人民币千元)	合计 (人民币千元)
	薪金 (人民币千元)	工资 及补贴 (人民币千元)	养老金 计划供款 (人民币千元)	奖金 (人民币千元)	其他津贴福利 (人民币千元)	股票期权 (人民币千元)		
监事								
徐有利	-	-	-	-	-	-	-	-
余卫东(iv)	-	-	-	-	-	-	-	-
马加(iv)	-	-	-	-	-	-	-	-
环建春(iii)	-	-	-	-	-	-	-	-
忻铿(iii)	-	-	-	-	-	-	-	-
	1,050	3,248	276	13,180	193	520	-	18,467

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(7) 董事利益及权益(续)

(a) 董事及监事薪酬(续)

2022 年度每位董事及监事的薪酬如下：

姓名	作为董事或监事提供服务的薪酬						就管理本公司 或子公司而提 供的其他服务 的薪酬 (人民币千元)	合计 (人民币千元)
	薪金 (人民币千元)	工资 及补贴 (人民币千元)	养老金 计划供款 (人民币千元)	奖金 (人民币千元)	其他津贴福利 (人民币千元)	股票期权 (人民币千元)		
独立董事								
洪亮	300	-	-	-	-	-	-	300
蔡江南	300	-	-	-	-	-	-	300
顾朝阳	300	-	-	-	-	-	-	300
霍文逊	300	-	-	-	-	-	-	300
董事								
周军	-	-	-	-	-	-	-	-
葛大维	-	-	-	-	-	-	-	-
李安	-	-	-	-	-	-	-	-
左敏	-	1,504	-	4,560	-	385	-	6,449
李永忠	-	1,250	79	5,096	96	313	-	6,834
沈波	-	1,249	164	4,296	90	313	-	6,112

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(7) 董事利益及权益(续)

(a) 董事及监事薪酬(续)

2022 年度每位董事及监事的薪酬如下(续):

姓名	作为董事或监事提供服务的薪酬						就管理本公司 或子公司而提 供的其他服务 的薪酬 (人民币千元)	合计 (人民币千元)
	薪金 (人民币千元)	工资 及补贴 (人民币千元)	养老金 计划供款 (人民币千元)	奖金 (人民币千元)	其他津贴福利 (人民币千元)	股票期权 (人民币千元)		
监事								
徐有利	-	-	-	-	-	-	-	-
环建春	-	-	-	-	-	-	-	-
忻铿	-	-	-	-	-	-	-	-
	1,200	4,003	243	13,952	186	1,011	-	20,595

- (i) 2023 及 2022 年度，董事李永忠、沈波为本公司或子公司提供了管理服务，本集团未就上述人员作为董事、监事或作为管理人员的薪酬进行明确的区分，因此合并列示在作为董事、监事提供服务的薪酬中。
- (ii) 2023 年度不存在董事放弃薪金之情况(2022 年度：无)。
- (iii) 董事葛大维、左敏、李安、蔡江南、洪亮，监事环建春、忻铿于 2023 年 6 月 29 日辞任。董事周军于 2023 年 11 月 18 日辞任。董事姚嘉勇于 2024 年 3 月 19 日辞任。
- (iv) 董事王忠、姚嘉勇、陈发树、董明，监事余卫东、马加于 2023 年 6 月 29 日被委任。董事杨秋华于 2024 年 3 月 19 日被委任。



## 上海医药集团股份有限公司

### 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 七 关联方关系及其交易(续)

##### (7) 董事利益及权益(续)

##### (b) 董事的退休福利

于 2023 年度，除上表披露供款计划外，本集团未发生因董事提供董事服务或其他服务而承担的其他退休福利 (2022 年度：无)。

##### (c) 董事的终止福利

于 2023 年度，未发生董事的终止福利(2022 年度：无)。

##### (d) 就获得董事服务而向第三方支付的对价

于 2023 年度，未发生向担任本公司董事之前任职的公司支付的对价 (2022 年度：无)。

##### (e) 向董事、受董事控制的法人及董事的关连人士提供的贷款、准贷款和其他交易

(i) 于 2023 年度，未发生向董事、受董事控制的法人团体及该等董事的有关连实体作出的贷款、类似贷款和惠及该等人士的其他交易资料(2022 年度：无)。

(ii) 于 2023 年度，未发生就董事、受董事控制的法人团体及该等董事的有关连实体的贷款提供的担保(2022 年度：无)。

##### (f) 董事在交易、安排或合同中的重大权益

于 2023 年度，本公司没有与其他方签订任何与本集团之业务相关且本公司的董事直接或间接在其中拥有重大权益的重要交易、安排或合同(2022 年度：无)。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

### 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 七 关联方关系及其交易(续)

### (8) 薪酬最高的前五位

2023 年度本集团薪酬最高的前五位中包括 3 位董事(2022 年度：3 位董事)，其薪酬已反映在附注七(7)中；其他 2 位(2022 年度：2 位)的薪酬合计金额列示如下：

	2023 年度 (人民币千元)	2022 年度 (人民币千元)
基本工资、住房补贴以及其他 补贴	3,491	2,479
奖金	6,046	8,764
股份支付	120	329
	<u>9,657</u>	<u>11,572</u>

	人数	
	2023 年度	2022 年度
薪酬范围：		
港币 5,000,001 元 – 5,500,000 元	2	-
港币 6,500,001 元 – 7,000,000 元	-	2

## 八 或有事项

### (1) 重大未决诉讼或仲裁形成的或有负债及其财务影响

本集团无重大未决诉讼或仲裁。

### (2) 为其他单位提供的债务担保形成的或有负债及其财务影响

本集团无重大为其他单位提供的债务担保形成的或有负债。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 九 承诺事项

#### (1) 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>1,466,816,647.79</u>	<u>1,502,491,154.10</u>

### 十 资产负债表日后事项

#### (1) 利润分配情况说明

根据 2024 年 3 月 28 日董事会决议，董事会提议本公司拟向全体股东每 10 股派发现金红利 4.10 元(含税)。上述提议尚待股东大会批准(附注四(47))。

### 十一 资产负债表日后经营租赁收款额

本集团作为出租人，资产负债表日后应收的租赁收款额的未折现金额汇总如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	36,561,936.32	31,703,246.95
一到二年	29,010,587.89	27,151,386.49
二到五年	39,794,630.63	33,460,180.56
五年以上	10,499,725.12	17,327,422.73
	<u>115,866,879.96</u>	<u>109,642,236.73</u>

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十二 金融工具及相关风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险、利率风险和其他价格风险)、信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

#### (1) 市场风险

##### (a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元及港元)存在外汇风险。本集团持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为人民币的公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2023 年 12 月 31 日		
	美元及港元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产-			
货币资金	115,628,916.03	20,203,991.14	135,832,907.17
应收账款	116,757,541.49	2,023,255.05	118,780,796.54
	<u>232,386,457.52</u>	<u>22,227,246.19</u>	<u>254,613,703.71</u>
外币金融负债-			
应付账款	146,192,369.50	1,104,922.34	147,297,291.84
	<u>146,192,369.50</u>	<u>1,104,922.34</u>	<u>147,297,291.84</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	美元及港元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产-			
货币资金	138,291,627.36	3,546,958.19	141,838,585.55
应收账款	27,665,881.57	5,669,983.61	33,335,865.18
	<u>165,957,508.93</u>	<u>9,216,941.80</u>	<u>175,174,450.73</u>
外币金融负债-			
应付账款	109,252,007.33	6,524,049.87	115,776,057.20
一年内到期的长期借款	-	1,653,166.53	1,653,166.53
	<u>109,252,007.33</u>	<u>8,177,216.40</u>	<u>117,429,223.73</u>

于 2023 年 12 月 31 日，对于本集团各类美元及港元金融资产和美元及港元金融负债，如果人民币对美元及港元升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加税前利润 4,309,704.40 元(2022 年 12 月 31 日：减少或增加 2,835,275.08 元)。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十二 金融工具及相关风险(续)

#### (1) 市场风险(续)

#### (b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于短期、一年内到期及长期银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本集团短期、一年内到期及长期带息债务中包括浮动利率合同，金额为 2,300,527,662.50 元(2022 年 12 月 31 日：4,323,075,441.13 元)。

利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2023 年度及 2022 年度本集团并无重大利率互换安排。

于 2023 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 10%，而其他因素保持不变，本集团的税前利润会减少或增加 4,424,649.27 元(2022 年 12 月 31 日：约 21,258,039.29 元)。

#### (c) 其他价格风险

本集团其他价格风险主要产生于本集团持有的其他非流动金融资产以及其他权益工具。

于 2023 年 12 月 31 日，如果本集团持有上述各类投资的预期价格上涨或下跌 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少税前利润约 219,537,186.78 元(2022 年 12 月 31 日：约 214,304,011.64 元)，增加或减少其他综合收益约 5,541,672.52 元(2022 年 12 月 31 日：约 10,148,752.56 元)。

## 十二 金融工具及相关风险(续)

### (2) 信用风险

本集团信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、财务担保合同、应收款项融资和长期应收款等。

本集团货币资金主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行、财务公司和其他大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

对于应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资和长期应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

此外，财务担保和贷款承诺可能会因为交易对手方违约而产生风险，本集团对财务担保和贷款承诺制定了严格的申请和审批要求，综合考虑内外部信用评级等信息，持续监控信用风险敞口、交易对手方信用评级的变化及其他相关信息，确保整体信用风险在可控的范围内。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级(2022 年 12 月 31 日：无)。

### (3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及相关风险(续)

(3) 流动性风险(续)

	2023 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	35,560,499,735.45	-	-	-	35,560,499,735.45
衍生金融负债	2,316,492.78	-	-	-	2,316,492.78
应付票据	6,717,443,536.29	-	-	-	6,717,443,536.29
应付账款	47,915,010,730.47	-	-	-	47,915,010,730.47
其他应付款	17,949,353,893.39	-	-	-	17,949,353,893.39
一年内到期的长期应付款	589,814.45	-	-	-	589,814.45
一年内到期的长期借款	2,366,216,452.37	-	-	-	2,366,216,452.37
一年内到期的租赁负债	683,188,144.48	-	-	-	683,188,144.48
其他流动负债	6,051,321,311.48	-	-	-	6,051,321,311.48
其他非流动负债	-	-	53,714,908.75	-	53,714,908.75
长期借款	-	1,062,329,069.23	3,497,200,000.00	1,226,625,661.35	5,786,154,730.58
租赁负债	-	631,722,609.43	711,982,035.36	527,958,876.87	1,871,663,521.66
长期应付款	-	487,479.40	1,472,495.55	39,271,157.58	41,231,132.53
借款利息	658,786,765.81	61,260,972.34	108,734,243.06	232,852,153.04	1,061,634,134.25
	<u>117,904,726,876.97</u>	<u>1,755,800,130.40</u>	<u>4,373,103,682.72</u>	<u>2,026,707,848.84</u>	<u>126,060,338,538.93</u>

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及相关风险(续)

(3) 流动性风险(续)

	2022 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	27,750,588,556.87	-	-	-	27,750,588,556.87
衍生金融负债	1,569,907.10	-	-	-	1,569,907.10
应付票据	5,961,723,663.49	-	-	-	5,961,723,663.49
应付账款	45,603,805,328.17	-	-	-	45,603,805,328.17
其他应付款	16,474,855,895.13	-	-	-	16,474,855,895.13
一年内到期的长期应付款	20,019,116.37	-	-	-	20,019,116.37
一年内到期的长期借款	2,648,734,849.49	-	-	-	2,648,734,849.49
一年内到期的租赁负债	673,682,585.58	-	-	-	673,682,585.58
其他流动负债	6,060,361,643.84	-	-	-	6,060,361,643.84
其他非流动负债	-	-	69,251,366.25	-	69,251,366.25
长期借款	-	5,660,844,087.68	72,000,000.00	526,955,282.64	6,259,799,370.32
租赁负债	-	506,342,222.78	647,209,754.87	522,665,962.85	1,676,217,940.50
长期应付款	-	589,955.83	1,782,081.06	48,288,705.31	50,660,742.20
借款利息	756,069,825.90	147,202,484.96	52,826,884.22	125,427,924.99	1,081,527,120.07
	<u>105,951,411,371.94</u>	<u>6,314,978,751.25</u>	<u>843,070,086.40</u>	<u>1,223,337,875.79</u>	<u>114,332,798,085.38</u>



上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及相关风险(续)

(3) 流动性风险(续)

于资产负债表日，本集团对外提供的财务担保的最大担保金额按照相关方能够要求支付的最早时间段列示如下：

	2023 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
担保	10,793,577.63	-	-	-	10,793,577.63

	2022 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
担保	18,408,290.36	-	-	-	18,408,290.36

于资产负债表日，本集团已签订但尚未开始执行的租赁合同现金流量按到期日列示如下(附注四(38)(a))：

	2023 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
未纳入租赁负债的 未来合同现金流	-	-	-	-	-

	2022 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
未纳入租赁负债的 未来合同现金流	-	-	-	-	-

银行借款及其他借款偿还期分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	银行借款	其他借款	银行借款	其他借款
1 年以内	37,926,716,187.82	6,051,321,311.48	30,399,323,406.36	6,060,361,643.84
1 至 2 年	1,062,329,069.23	-	5,660,844,087.68	-
2 年至 5 年	3,497,200,000.00	-	72,000,000.00	-
超过 5 年	1,226,625,661.35	-	526,955,282.64	-
	43,712,870,918.40	6,051,321,311.48	36,659,122,776.68	6,060,361,643.84

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十三 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

#### (1) 持续的以公允价值计量的金融资产和金融负债

于 2023 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的金融资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
衍生金融资产—				
远期外汇合同	-	2,596,393.11	-	2,596,393.11
交易性金融资产	-	-	10,152,154,821.92	10,152,154,821.92
应收款项融资	-	-	2,320,106,012.96	2,320,106,012.96
其他非流动金融资产	318,512,451.78	-	1,876,859,415.97	2,195,371,867.75
其他权益工具投资	55,416,725.20	-	-	55,416,725.20
金融资产合计	373,929,176.98	2,596,393.11	14,349,120,250.85	14,725,645,820.94

于 2023 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的金融负债按上述三个层级列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融负债				
衍生金融负债—				
远期外汇合同	-	2,316,492.78	-	2,316,492.78
其他非流动负债	-	-	53,714,908.75	53,714,908.75
金融负债合计	-	2,316,492.78	53,714,908.75	56,031,401.53

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十三 公允价值估计(续)

#### (1) 持续的以公允价值计量的金融资产和金融负债(续)

于 2022 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的金融资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
衍生金融资产—				
远期外汇合同	-	4,820,057.40	-	4,820,057.40
交易性金融资产	-	-	9,613,554,659.84	9,613,554,659.84
应收款项融资	-	-	1,627,386,138.71	1,627,386,138.71
其他非流动金融资产	259,956,657.68	-	1,883,083,458.72	2,143,040,116.40
其他权益工具投资	101,487,525.55	-	-	101,487,525.55
金融资产合计	<u>361,444,183.23</u>	<u>4,820,057.40</u>	<u>13,124,024,257.27</u>	<u>13,490,288,497.90</u>

于 2022 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的金融负债按上述三个层级列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融负债				
衍生金融负债—				
远期外汇合同	-	1,569,907.10	-	1,569,907.10
其他非流动负债	-	-	69,251,366.25	69,251,366.25
金融负债合计	<u>-</u>	<u>1,569,907.10</u>	<u>69,251,366.25</u>	<u>70,821,273.35</u>

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年无第一层次与第二层次间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括预期回报率、预期贴现息率、EV、EBIT、股票波动率等。

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

上述第三层次资产和负债变动如下：

	2022 年 12 月 31 日	增加	减少	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		2023 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日仍 持有的资产计入 2023 年度损益的未实现利 得或损失的变动—公 允价值变动损益
						计入当期损益的利 得或损失	计入其他综合收 益的利得或损失		
交易性金融资产	9,613,554,659.84	27,376,650,000.00	(27,151,290,630.04)	-	-	313,240,792.12	-	10,152,154,821.92	102,154,821.92
应收款项融资	1,627,386,138.71	15,680,123,638.50	(14,930,881,646.65)	-	-	(56,522,117.60)	-	2,320,106,012.96	-
其他非流动金融资产	1,883,083,458.72	-	-	-	-	(6,224,042.75)	-	1,876,859,415.97	(6,224,042.75)
其他非流动负债	(69,251,366.25)	-	-	-	-	15,536,457.50	-	(53,714,908.75)	15,536,457.50
合计	<u>13,054,772,891.02</u>	<u>43,056,773,638.50</u>	<u>(42,082,172,276.69)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>266,031,089.27</u>	<u>-</u>	<u>14,295,405,342.10</u>	<u>111,467,236.67</u>

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十三 公允价值估计(续)

#### (1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

第三层次公允价值计量的相关信息如下：

	2023 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值			
			名称	范围	与公允价值之 间的关系	可观察/ 不可观察
交易性金融资产	10,152,154,821.92	现金流量折现	预期回报率	2.50%-3.45%	正相关	不可观察
应收款项融资	2,320,106,012.96	现金流量折现	预期贴现息率	2.4820%- 2.9490%	负相关	不可观察
其他非流动金融资产	1,876,859,415.97	市场法 采用权益价值 分配法	EV/EBIT、EV/S 等	0.23-8.85	正相关	不可观察
其他非流动负债	53,714,908.75		股票波动率	32.5537- 42.7436	正相关	不可观察

第二层次公允价值计量的相关信息如下：

	2023 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	可观察输入值	
			名称	范围/ 加权平均值
资产				
衍生金融资产—				
远期外汇合同	<u>2,596,393.11</u>	市场法	汇率	AUDUSD: 0.6384-0.6882
负债				
衍生金融负债—				
远期外汇合同	<u>2,316,492.78</u>	市场法	汇率	AUDNZD: 0.8961-0.9225
2022 年 12 月 31 日 公允价值				
资产				
衍生金融资产—				
远期外汇合同	<u>4,820,057.40</u>	市场法	汇率	AUDNZD: 0.8768-0.9303
负债				
衍生金融负债—				
远期外汇合同	<u>1,569,907.10</u>	市场法	汇率	AUDUSD: 0.64614-0.68076

#### (2) 非持续的以公允价值计量的资产

本集团非持续的以公允价值计量的资产为非同一控制下企业合并中，被购买方于购买日的资产。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十三 公允价值估计(续)

#### (3) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、其他流动负债、长期应付款、长期借款、一年内到期的长期借款、一年内到期的应付债券、租赁负债和一年内到期的租赁负债等。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，长期应收款与非流动借款的公允价值近似等于其账面价值。长期应收款、长期应付款、长期借款、应付债券与租赁负债以合同规定的未来现金流量按照市场上具有可比信用等级并在相同条件下提供几乎相同现金流量的利率进行折现后的现值确定其公允价值。

### 十四 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为所有者权益合计加债务净额。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资本比率监控资本。此比率按照债务净额除以总资本计算。债务净额为总借款(包括合并资产负债表所列的短期借款、一年内到期的其他非流动负债、其他流动负债、长期借款、应付债券、长期应付款、租赁负债)减去现金及现金等价物。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团的资本比率列示如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资本比率	<u>23.51%</u>	<u>20.70%</u>

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注

(1) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	119,851,808.14	119,851,808.14
减：坏账准备	<u>(119,851,808.14)</u>	<u>(119,851,808.14)</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>

(a) 应收账款按其入账日期的账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
三年以上	<u>119,851,808.14</u>	<u>119,851,808.14</u>

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额 总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>39,911,209.13</u>	<u>(39,911,209.13)</u>	<u>33.30%</u>

(c) 于 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备	理由
应收账款 1	11,546,794.10	100%	(11,546,794.10)	经评估， 个别认定
应收账款 2	10,013,149.47	100%	(10,013,149.47)	经评估， 个别认定
应收账款 3	8,634,602.83	100%	(8,634,602.83)	经评估， 个别认定
应收账款 4	5,546,970.95	100%	(5,546,970.95)	经评估， 个别认定
其他	<u>84,110,290.79</u>	100%	<u>(84,110,290.79)</u>	经评估， 个别认定
	<u>119,851,808.14</u>		<u>(119,851,808.14)</u>	

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收子公司款项	16,073,401,110.16	13,756,523,454.09
保证金(含押金)	6,615,937.80	5,510,666.16
应收股利	638,045,338.14	845,782,588.47
应收利息	78,641,299.19	79,349,916.90
应收公司往来款	326,851.00	179,287.00
其他	257,141,035.97	257,141,035.97
	<u>17,054,171,572.26</u>	<u>14,944,486,948.59</u>
减：坏账准备	<u>(303,285,996.18)</u>	<u>(296,897,145.36)</u>
	<u>16,750,885,576.08</u>	<u>14,647,589,803.23</u>

本公司不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

(a) 其他应收账款账龄如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	10,123,496,182.94	10,578,231,399.16
一到二年	3,735,068,026.22	2,235,129,033.70
二到三年	1,661,332,419.63	995,907,642.19
三年以上	1,534,274,943.47	1,135,218,873.54
	<u>17,054,171,572.26</u>	<u>14,944,486,948.59</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表

其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额 金额	占总额比例	坏账准备 金额	计提比例	账面余额 金额	占总额比例	坏账准备 金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	257,141,035.97	1.51%	(257,141,035.97)	100.00%	257,141,035.97	1.72%	(257,141,035.97)	100.00%
按组合计提坏账准备(ii)	16,797,030,536.29	98.49%	(46,144,960.21)	0.27%	14,687,345,912.62	98.28%	(39,756,109.39)	0.27%
	<u>17,054,171,572.26</u>	<u>100.00%</u>	<u>(303,285,996.18)</u>	<u>1.78%</u>	<u>14,944,486,948.59</u>	<u>100.00%</u>	<u>(296,897,145.36)</u>	<u>1.99%</u>



上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	第三阶段一 整个存续期预期 信用损失率	坏账准备	理由
其他应收账款 1	120,000,000.00	100.00%	(120,000,000.00)	预期无法收回
其他应收账款 2	33,375,018.03	100.00%	(33,375,018.03)	预期无法收回
其他应收账款 3	26,030,686.00	100.00%	(26,030,686.00)	预期无法收回
其他应收账款 4	22,000,000.00	100.00%	(22,000,000.00)	预期无法收回
其他	55,735,331.94	100.00%	(55,735,331.94)	预期无法收回
	<u>257,141,035.97</u>		<u>(257,141,035.97)</u>	

于 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	第三阶段一 整个存续期预期 信用损失率	坏账准备	理由
其他应收账款 1	120,000,000.00	100.00%	(120,000,000.00)	预期无法收回
其他应收账款 2	33,375,018.03	100.00%	(33,375,018.03)	预期无法收回
其他应收账款 3	26,030,686.00	100.00%	(26,030,686.00)	预期无法收回
其他应收账款 4	22,000,000.00	100.00%	(22,000,000.00)	预期无法收回
其他	55,735,331.94	100.00%	(55,735,331.94)	预期无法收回
	<u>257,141,035.97</u>		<u>(257,141,035.97)</u>	

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	计提	账面余额	坏账准备	计提
	金额	金额	比例	金额	金额	比例
第一阶段—未来 12 个月预期信用损失(组合)						
应收子公司						
款项	16,073,401,110.16	(44,054,799.44)	0.27%	13,756,523,454.09	(37,142,613.34)	0.27%
保证金						
(含押金)	6,615,937.80	(144,551.39)	2.18%	5,510,666.16	(109,848.33)	1.99%
应收公司						
往来款	326,851.00	(10,555.47)	3.23%	179,287.00	(5,789.97)	3.23%
应收股利	638,045,338.14	(1,722,722.41)	0.27%	845,782,588.47	(2,283,612.99)	0.27%
应收利息	78,641,299.19	(212,331.50)	0.27%	79,349,916.90	(214,244.76)	0.27%
	<u>16,797,030,536.29</u>	<u>(46,144,960.21)</u>		<u>14,687,345,912.62</u>	<u>(39,756,109.39)</u>	

(3) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
子公司(a)	28,863,334,179.16	25,282,535,986.65
联营企业(b)	2,315,574,445.65	2,331,620,349.69
合营企业(c)	30,352,617.35	38,256,979.07
	<u>31,209,261,242.16</u>	<u>27,652,413,315.41</u>
减：长期股权投资减值准备	(160,467,496.59)	(5,667,665.87)
	<u>31,048,793,745.57</u>	<u>27,646,745,649.54</u>

本公司不存在长期投资变现的重大限制。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十五 公司财务报表附注(续)

#### (3) 长期股权投资(续)

##### (a) 子公司

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动				2023 年 12 月 31 日	减值准备		本年宣告分派的 现金股利
		本年投资	减少投资	计提减值 准备	其他		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	
上海实业医药科技(集团)有限公司	7,167,148,348.41	-	(7,500,000.00)	-	(2,131,062.82)	7,157,517,285.59	-	-	6,000,000.00
上海医药(香港)投资有限公司	2,162,120,167.06	3,097,031,850.87	-	-	-	5,259,152,017.93	-	-	-
上药控股有限公司	4,784,755,922.87	-	-	-	318,094.60	4,785,074,017.47	-	-	635,600,000.00
上海市药材有限公司	1,896,114,897.89	-	-	-	18,623.84	1,896,133,521.73	-	-	-
上海上药信谊药厂有限公司	1,418,484,919.73	-	-	-	(203,580.48)	1,418,281,339.25	-	-	215,630,000.00
上海上药新亚药业有限公司	1,225,988,774.63	-	-	-	(7,540.64)	1,225,981,233.99	-	-	8,769,450.00
上海上药生物医药有限公司	1,092,343,515.07	33,900,000.00	-	-	-	1,126,243,515.07	-	-	-
辽宁省医药对外贸易有限公司	558,601,296.99	38,721,592.00	-	-	-	597,322,888.99	-	-	-
上海中西三维药业有限公司	513,163,788.69	-	-	-	215,311.74	513,379,100.43	-	-	217,337,158.69
广东天普生化医药股份有限公司	492,439,114.63	-	-	-	293,330.76	492,732,445.39	-	-	47,154,133.08
上海医疗器械股份有限公司	406,716,915.20	-	-	-	(270,514.72)	406,446,400.48	-	-	-
上药集团美国公司	332,358,434.95	53,251,250.00	-	-	33,051.35	385,642,736.30	-	-	-
上药医药集团(本溪)北方药业有限公司	380,000,000.00	-	-	-	-	380,000,000.00	-	-	-
上海上药第一生化药业有限公司	326,156,713.44	-	-	-	(89,741.82)	326,066,971.62	-	-	197,840,000.00
上海生物医药前沿产业创新中心有限公司	-	312,500,000.00	-	-	99,154.06	312,599,154.06	-	-	-
上海上药交联医药科技有限公司	305,281,972.64	-	-	-	33,051.35	305,315,023.99	-	-	-
上海医药集团青岛国风药业股份有限公司	259,554,066.34	-	-	-	327,458.89	259,881,525.23	-	-	31,393,685.00
上药集团常州药业股份有限公司	207,402,673.01	-	-	-	54,037.08	207,456,710.09	-	-	31,635,333.10
上海实业联合集团药业有限公司	167,500,000.00	-	-	-	-	167,500,000.00	-	-	-
上海上药创新医药技术有限公司	81,235,938.45	19,398,500.00	-	-	783,169.55	101,417,608.00	-	-	-
上海中华药业有限公司	100,983,665.48	-	-	-	65,843.67	101,049,509.15	-	-	1,750,000.00
上海上药睿尔药品有限公司	100,458,205.55	-	-	-	53,708.45	100,511,914.00	-	-	-
辽宁上药好护士药业(集团)有限公司	82,500,000.00	-	-	-	3,347,130.00	85,847,130.00	-	-	-
上海医药集团中药研究所有限公司	26,400,000.00	19,800,000.00	-	-	-	46,200,000.00	-	-	-
上海医药集团工业营销管理有限公司	-	10,800,000.00	-	-	-	10,800,000.00	-	-	-
其他	1,194,826,655.62	-	-	-	(44,525.22)	1,194,782,130.40	-	-	317,602,147.90
	<u>25,282,535,986.65</u>	<u>3,585,403,192.87</u>	<u>(7,500,000.00)</u>	<u>-</u>	<u>2,894,999.64</u>	<u>28,863,334,179.16</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,710,711,907.77</u>

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十五 公司财务报表附注(续)

#### (3) 长期股权投资(续)

#### (b) 联营企业

	本年增减变动									减值准备		
	2022 年 12 月 31 日	追加投资	减少投资	按权益法调整的 净损益	其他综合 收益调整	其他权益宣告发放现金股利 变动	或利润	计提减值 准备	其他	2023 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
上海上实集团财务有限公司	413,435,013.72	-	-	16,560,106.71	-	-	(9,071,223.10)	-	-	420,923,897.33	-	-
上海复旦张江生物医药股份有限公司	302,159,777.89	-	-	14,632,106.47	(88,544.64)	10,629,663.34	(9,770,499.20)	-	-	317,562,503.86	-	-
上海联一投资中心(有限合伙)	346,701,733.31	-	-	(1,682,399.39)	-	-	(41,956,127.99)	-	-	303,063,205.93	-	-
中美上海施贵宝制药有限公司	226,957,900.40	-	-	87,450,976.43	-	-	(88,101,330.00)	-	-	226,307,546.83	-	-
成都威斯克生物医药有限公司	134,516,503.88	-	-	(8,173,262.67)	-	-	-	-	-	126,343,241.21	-	-
上海味之素氨基酸有限公司	120,812,041.40	-	-	12,024,761.04	-	-	(7,976,178.44)	-	-	124,860,624.00	-	-
杭州胡庆余堂国药号有限公司	106,762,039.55	-	-	6,324,739.64	-	-	(3,116,000.00)	-	-	109,970,779.19	-	-
上海健康医疗产业股权投资基金合伙企业(有限合伙)	118,792,074.53	-	-	(6,391,048.65)	-	-	(5,085,658.10)	-	-	107,315,367.78	-	-
上海上实生物医药创业投资合伙企业(有限合伙)	98,160,185.64	-	-	7,202,352.38	-	-	-	-	-	105,362,538.02	-	-
成都华西精准医学产业创新中心有限公司	97,930,058.20	-	-	(77,405.18)	-	-	-	-	-	97,852,653.02	-	-
四川格林泰科生物科技有限公司	51,350,407.40	-	-	11,602,618.39	-	-	-	-	-	62,953,025.79	-	-
上海契斯特医疗器械有限公司	47,327,495.74	-	-	3,775,062.03	-	-	-	-	-	51,102,557.77	-	-
上海医药大健康云商股份有限公司	49,547,437.63	-	-	(1,361,438.56)	-	-	-	-	-	48,185,999.07	-	-
上海生物医药产业股权投资基金管理有限公司	17,438,149.95	-	-	3,996,274.05	-	-	-	-	-	21,434,424.00	-	-
上实商业保理有限公司	159,722,784.90	-	-	(4,922,954.18)	-	-	(154,799,830.72)	-	-	-	(154,799,830.72)	-
其他	34,339,079.68	-	-	(1,773,593.37)	-	-	(696,901.05)	-	-	31,868,585.26	(5,667,665.87)	(5,667,665.87)
	<u>2,325,952,683.82</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>139,186,895.14</u>	<u>(88,544.64)</u>	<u>10,629,663.34</u>	<u>(165,773,917.88)</u>	<u>(154,799,830.72)</u>	<u>-</u>	<u>2,155,106,949.06</u>	<u>(160,467,496.59)</u>	<u>(5,667,665.87)</u>

#### (c) 合营企业

	本年增减变动									减值准备		
	2022 年 12 月 31 日	追加投资	减少投资	按权益法调整的净 损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他	2023 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
浙江上药九洲生物制药有限公司	38,256,979.07	-	-	(7,904,361.72)	-	-	-	-	-	30,352,617.35	-	-

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(4) 资本公积

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	32,269,977,480.72	134,654,278.37	-	32,404,631,759.09
其他资本公积-				
权益法核算的被 投资单位除综 合收益和利润 分配以外的其 他权益				
变化	215,133,594.85	10,629,663.34	-	225,763,258.19
股份支付	80,214,210.71	4,568,384.49	(33,989,727.25)	50,792,867.95
其他	(289,656,947.52)	-	-	(289,656,947.52)
	<u>32,275,668,338.76</u>	<u>149,852,326.20</u>	<u>(33,989,727.25)</u>	<u>32,391,530,937.71</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	19,132,076,187.53	13,137,901,293.19	-	32,269,977,480.72
其他资本公积-				
权益法核算的被 投资单位除综 合收益和利润 分配以外的其 他权益				
变化	184,485,288.43	30,648,306.42	-	215,133,594.85
股份支付	67,306,552.32	21,992,131.73	(9,084,473.34)	80,214,210.71
其他	(289,656,947.52)	-	-	(289,656,947.52)
	<u>19,094,211,080.76</u>	<u>13,190,541,731.34</u>	<u>(9,084,473.34)</u>	<u>32,275,668,338.76</u>

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十五 公司财务报表附注(续)

#### (5) 其他综合收益

	资产负债表其他综合收益			2023年度公司利润表中其他综合收益			
	2022年 12月31日	其他综合收益 转留存收益	2023年 12月31日	本年所得税前发生额	减：其他综合收益本 年转出	减：所得税费用	税后净额
将重分类进损益的其他综合收益							
权益法下可转损益的其他综合收益	(302,235.46)	-	(390,780.10)	(88,544.64)	-	-	(88,544.64)
	资产负债表其他综合收益			2022年度公司利润表中其他综合收益			
	2021年 12月31日	其他综合收益 转留存收益	2022年 12月31日	本年所得税前发生额	减：其他综合收益本 年转出	减：所得税费用	税后净额
将重分类进损益的其他综合收益							
权益法下可转损益的其他综合收益	(146,268.20)	-	(302,235.46)	(155,967.26)	-	-	(155,967.26)

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(6) 未分配利润

	2023 年度 金额	2022 年度 金额
年初未分配利润	3,000,421,926.62	3,055,823,875.26
加：本年归属于母公司股东的 净利润	1,481,421,124.69	1,663,435,627.69
减：提取法定盈余公积	(148,142,112.47)	(166,343,562.77)
本公司股利分配	(2,258,992,103.23)	(1,552,494,013.56)
年末未分配利润	<u>2,074,708,835.61</u>	<u>3,000,421,926.62</u>

(7) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	-	-
其他业务收入(a)	<u>225,245,410.70</u>	<u>272,524,965.04</u>
	<u>225,245,410.70</u>	<u>272,524,965.04</u>

	2023 年度	2022 年度
主营业务成本	-	-
其他业务成本(a)	<u>61,412,367.19</u>	<u>91,813,141.57</u>
	<u>61,412,367.19</u>	<u>91,813,141.57</u>

(a) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
管理服务	163,654,016.22	-	159,945,328.39	-
技术转让及研发 服务	<u>61,591,394.48</u>	<u>61,412,367.19</u>	<u>112,579,636.65</u>	<u>91,813,141.57</u>
	<u>225,245,410.70</u>	<u>61,412,367.19</u>	<u>272,524,965.04</u>	<u>91,813,141.57</u>

上海医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(8) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
成本法核算的长期股权投资		
收益	1,710,711,907.77	1,763,836,979.87
权益法核算的长期股权投资		
收益	131,282,533.42	100,263,098.41
内部贷款利息收入	226,265,354.06	255,055,954.12
处置长期股权投资产生的投资		
损失	(1,892,299.04)	(42,187,240.95)
其他	26,029,974.00	1,468,125.00
	<u>2,092,397,470.21</u>	<u>2,078,436,916.45</u>

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。



# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一 非经常性损益明细表

	2023 年度
非流动资产处置损益	88,316,279.93
除与正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响外，计入当期损益的政府补助	431,911,464.26
除同本集团正常经营业务相关的有效套期保值业务外，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	404,731,380.72
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	33,633,287.85
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(612,937,965.84)
	<u>345,654,446.92</u>
所得税影响额	(122,936,269.10)
少数股东权益影响额(税后)	(50,830,922.93)
	<u>171,887,254.89</u>

#### (1) 2023 年度非经常性损益明细表编制基础

中国证券监督管理委员会于 2023 年颁布了《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》(以下简称“2023 版 1 号解释性公告”), 该规定自公布之日起施行。本集团按照 2023 版 1 号解释性公告的规定编制 2023 年度非经常性损益明细表。

根据 2023 版 1 号解释性公告的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一 非经常性损益明细表(续)

#### (2) 执行 2023 版 1 号解释性公告对 2022 年度非经常性损益的影响情况

2023 版 1 号解释性公告的相关规定对本集团 2022 年度非经常性损益无重大影响。

### 二 2022 年度非经常性损益明细表

2022 年度

非流动资产处置损益	1,577,562,366.09
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	332,209,644.16
除同本集团正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资、其他债权投资和其他非流动金融资产等取得的投资收益	218,737,860.49
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	33,395,114.84
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(206,297,108.14)
	<u>1,955,607,877.44</u>
所得税影响额	(342,272,194.73)
少数股东权益影响额(税后)	(293,237,382.98)
	<u>1,320,098,299.73</u>

#### (1) 2022 年度非经常性损益明细表编制基础

本集团按照 2008 版 1 号解释性公告的相关规定编制 2022 年度非经常性损益明细表。

# 上海医药集团股份有限公司

## 财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 三 净资产收益率及每股收益

	加权平均		每股收益			
	净资产收益率(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的净利润	5.56	9.11	1.02	1.61	1.02	1.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.30	6.97	0.97	1.23	0.97	1.23