

# 目 录

一、审计报告	第 1—7 页
二、财务报表	第 8—17 页
(一) 合并资产负债表	第 8 页
(二) 母公司资产负债表	第 9 页
(三) 合并利润表	第 10 页
(四) 母公司利润表	第 11 页
(五) 合并现金流量表	第 12 页
(六) 母公司现金流量表	第 13 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 14-15 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 16-17 页
三、财务报表附注	第 18-132 页
四、执业资质证书	第 133-136 页

# 审计报告

天健审〔2024〕1-151号

上海现代制药股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了上海现代制药股份有限公司(以下简称国药现代公司)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了国药现代公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况,以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、关键审计事项

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

对这些事项单独发表意见。

## （一）应收账款减值

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十一）及附注五（一）3。

截至 2023 年 12 月 31 日，国药现代公司应收账款账面余额为人民币 1,409,726,722.67 元，坏账准备为人民币 68,162,740.49 元，账面价值为人民币 1,341,563,982.18 元。

国药现代公司管理层（以下简称管理层）根据各项应收账款的信用风险特征，以单项或组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

（3）复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

（4）对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

（5）对于采用组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

（6）分析应收账款账龄及客户的信誉情况，独立核实主要客户的背景信息，通过函证及检查期后回款情况等审计程序，评价应收账款坏账准备计提的合理

性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 存货可变现净值

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十二)及附注五(一)7。

截至 2023 年 12 月 31 日，国药现代公司存货账面余额为人民币 2,353,889,624.29 元，跌价准备为人民币 73,499,198.22 元，账面价值为人民币 2,280,390,426.07 元。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据历史售价、实际售价、合同约定售价、未来市场趋势等确定估计售价，并按照估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定存货的可变现净值。

由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就存货可变现净值所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 选取项目复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较；

(4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

(6) 获取期末存货清单，结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、近有效期、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形，评价

管理层是否已合理估计可变现净值；

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

### (三) 商誉减值

#### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十九)及附注五(一)17。

截至 2023 年 12 月 31 日，国药现代公司商誉账面原值为人民币 430,559,905.12 元，减值准备为人民币 270,407,965.85 元，账面价值为人民币 160,151,939.27 元。

当与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象时，以及每年年度终了，管理层对企业合并所形成的商誉进行减值测试。管理层将商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，相关资产组或资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值计算确定。减值测试中采用的关键假设包括：详细预测期收入增长率、永续预测期增长率、毛利率、折现率等。

由于商誉金额重大，且商誉减值测试涉及重大管理层判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

针对商誉减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 针对管理层以前年度就预计未来现金流量现值所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(2) 了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(3) 评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；

(4) 评价管理层估计各资产组可收回价值时采用的假设和方法；

(5) 评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划、经审批预算、会议纪要、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等相符；

(6) 测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；

- (7) 测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；
- (8) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

#### **四、其他信息**

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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，管理层负责评估国药现代公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

国药现代公司治理层(以下简称治理层)负责监督国药现代公司的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

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

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

我们还就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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二四年三月二十八日





# 合并资产负债表

2023年12月31日

会合01表

编制单位：上海现代制药股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五(一)1	5,972,611,230.69	6,148,196,232.13	短期借款	五(一)22	45,048,430.33	321,138,719.45
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五(一)2	103,474,290.24	284,204,692.90	应付票据	五(一)23	605,490,204.22	460,196,474.16
应收账款	五(一)3	1,341,563,982.18	1,891,963,262.90	应付账款	五(一)24	953,130,420.73	961,383,203.33
应收款项融资	五(一)4	605,761,502.42	479,393,046.30	预收款项	五(一)25	14,019,111.61	13,289,876.30
预付款项	五(一)5	150,114,888.32	275,949,663.45	合同负债	五(一)26	230,585,426.62	330,881,074.06
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	五(一)6	84,070,647.03	92,850,842.94	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	五(一)27	272,811,979.22	225,061,017.68
存货	五(一)7	2,280,390,426.07	2,439,756,035.31	应交税费	五(一)28	87,290,646.76	150,448,056.13
合同资产				其他应付款	五(一)29	1,533,091,482.52	1,630,225,684.56
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	五(一)8	119,005,436.34	72,142,901.48	持有待售负债			
流动资产合计		10,656,992,403.29	11,684,456,677.41	一年内到期的非流动负债	五(一)30	10,604,941.62	58,233,797.34
				其他流动负债	五(一)31	27,602,751.38	44,647,841.48
				流动负债合计		3,779,675,395.01	4,195,505,744.49
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款	五(一)32		384,000,000.00
债权投资				应付债券	五(一)33	1,030,956,986.30	2,571,420,007.33
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	五(一)9	155,515,071.06	149,959,994.02	租赁负债	五(一)34	57,965,937.11	68,570,878.78
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产	五(一)10	224,155,598.82	226,256,822.50	长期应付职工薪酬	五(一)35	518,386.00	571,027.98
投资性房地产	五(一)11	57,800,781.74	64,276,167.43	预计负债			
固定资产	五(一)12	5,705,438,589.59	5,511,955,206.41	递延收益	五(一)36	122,802,480.30	138,005,811.19
在建工程	五(一)13	101,350,070.11	642,370,058.40	递延所得税负债	五(一)19	22,149,591.83	119,550,968.71
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		1,234,393,381.54	3,282,118,693.99
使用权资产	五(一)14	77,869,174.54	92,271,310.87	负债合计		5,014,068,776.55	7,477,624,438.48
无形资产	五(一)15	511,184,078.77	517,075,911.52	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出	五(一)16	302,936,904.21	216,121,730.35	实收资本(或股本)	五(一)37	1,341,172,692.00	1,172,086,033.00
商誉	五(一)17	160,151,939.27	160,151,939.27	其他权益工具	五(一)38		260,520,740.80
长期待摊费用	五(一)18	28,806,693.30	11,709,354.93	其中：优先股			
递延所得税资产	五(一)19	153,133,604.97	239,088,857.88	永续债			
其他非流动资产	五(一)20	1,216,947,550.93	114,652,065.41	资本公积	五(一)39	5,203,773,890.33	3,587,414,532.11
非流动资产合计		8,695,290,057.31	7,945,889,418.99	减：库存股			
资产总计		19,352,282,460.60	19,630,346,096.40	其他综合收益	五(一)40	-1,086,067.60	-1,176,865.62
				专项储备	五(一)41		
				盈余公积	五(一)42	438,125,426.79	400,698,302.76
				一般风险准备			
				未分配利润	五(一)43	5,406,375,048.65	4,885,902,031.78
				归属于母公司所有者权益合计		12,388,360,990.17	10,305,444,774.83
				少数股东权益		1,949,852,693.88	1,847,276,883.09
				所有者权益合计		14,338,213,684.05	12,152,721,657.92
				负债和所有者权益总计		19,352,282,460.60	19,630,346,096.40

法定代表人：

李天  
增 贺

主管会计工作的负责人：

李天

会计机构负责人：

高青



# 母公司资产负债表

2023年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位:上海现代制药股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		3,952,406,711.07	4,018,395,448.10	短期借款			820,685,766.67
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		61,783,271.12	105,480,768.75	应付票据		66,383,808.94	
应收账款	十六(一)1	56,197,748.69	250,842,413.52	应付账款		92,005,803.59	52,368,218.19
应收款项融资				预收款项		140,072.60	
预付款项		3,018,726.21	5,975,596.79	合同负债		5,838,989.83	1,616,637.33
其他应收款	十六(一)2	96,831,778.88	143,653,941.81	应付职工薪酬		44,233,517.62	44,019,246.81
存货		123,244,711.76	105,009,201.48	应交税费		11,685,573.56	12,661,695.01
合同资产				其他应付款		1,748,022,098.24	1,699,267,815.96
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		1,766,554,877.31	2,444,073,557.57	其他流动负债		1,128,152.65	2,652,947.89
流动资产合计		6,060,037,825.04	7,073,430,928.02	流动负债合计		1,969,438,017.03	2,633,272,327.86
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款			
债权投资				应付债券		1,030,956,986.30	2,571,420,007.33
其他债权投资				其中:优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十六(一)3	5,688,703,874.17	5,681,211,338.32	租赁负债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产		224,155,598.82	226,256,822.50	长期应付职工薪酬		429,569.00	467,605.44
投资性房地产		372,064,231.80	349,705,024.06	预计负债			
固定资产		890,288,561.26	333,771,218.78	递延收益		10,919,333.25	10,893,333.21
在建工程		12,075,822.65	549,518,828.28	递延所得税负债			109,421.93
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		1,042,305,888.55	2,582,890,367.91
使用权资产				负债合计		3,011,743,905.58	5,216,162,695.77
无形资产		40,632,612.99	43,492,115.48	所有者权益(或股东权益):			
开发支出		31,781,864.94	5,088,263.53	实收资本(或股本)		1,341,172,692.00	1,172,086,033.00
商誉				其他权益工具			260,520,740.80
长期待摊费用				其中:优先股			
递延所得税资产		7,970,145.77	8,774,824.23	永续债			
其他非流动资产		558,977,961.76	54,687,880.69	资本公积		6,297,842,039.37	4,681,482,681.15
非流动资产合计		7,826,650,674.16	7,252,506,315.87	减:库存股			-709,069.18
资产总计		13,886,688,499.20	14,325,937,243.89	其他综合收益		-618,271.16	
				专项储备			
				盈余公积		432,486,601.63	395,059,477.60
				未分配利润		2,804,061,531.78	2,601,334,684.75
				所有者权益合计		10,874,944,593.62	9,109,774,548.12
				负债和所有者权益总计		13,886,688,499.20	14,325,937,243.89

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



# 合并利润表

2023年度



会合02表

编制单位：上海现代制药股份有限公司

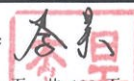

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		12,069,930,213.38	12,959,320,533.56
其中：营业收入	五(二)1	12,069,930,213.38	12,959,320,533.56
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		10,999,674,408.49	12,043,987,457.01
其中：营业成本	五(二)1	7,444,013,143.50	8,024,562,526.12
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(二)2	138,119,869.62	114,320,558.08
销售费用	五(二)3	2,153,535,875.44	2,746,340,886.38
管理费用	五(二)4	770,065,790.30	683,969,887.55
研发费用	五(二)5	569,431,845.96	520,922,635.17
财务费用	五(二)6	-75,492,116.33	-46,129,036.29
其中：利息费用		57,883,690.44	107,310,329.82
利息收入		109,024,761.94	59,345,993.66
加：其他收益	五(二)7	76,813,337.26	78,676,984.36
投资收益（损失以“-”号填列）	五(二)8	27,453,725.69	2,342,528.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		5,604,038.96	4,948,767.86
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-192,462.75	164,950.79
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(二)9	18,054,730.86	17,590,258.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(二)10	-79,105,481.47	-46,704,300.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(二)11	-31,845,024.31	-1,103,438.73
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,081,627,092.92	966,135,109.01
加：营业外收入	五(二)12	25,490,717.38	43,592,510.02
减：营业外支出	五(二)13	10,558,245.80	25,607,739.88
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,096,559,564.50	984,119,879.15
减：所得税费用	五(二)14	131,948,830.32	116,634,899.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		964,610,734.18	867,484,979.36
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		964,610,734.18	867,484,979.36
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		691,880,495.68	627,794,828.71
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		272,730,238.50	239,690,150.65
六、其他综合收益的税后净额		90,798.02	497,478.43
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		90,798.02	497,478.43
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		157,280.63	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		157,280.63	
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-66,482.61	497,478.43
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-66,482.61	497,478.43
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		964,701,532.20	867,982,457.79
归属于母公司所有者的综合收益总额		691,971,293.70	628,292,307.14
归属于少数股东的综合收益总额		272,730,238.50	239,690,150.65
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.5433	0.6113
（二）稀释每股收益		0.5433	0.5429

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：


# 母公司利润表

2023年度

会企02表

编制单位：上海现代制药股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	十六(二)1	1,323,152,395.87	1,615,537,706.04
减：营业成本	十六(二)1	436,738,634.65	376,943,163.77
税金及附加		17,976,450.81	18,511,974.94
销售费用		689,496,907.39	652,107,123.91
管理费用		92,322,237.22	57,452,485.05
研发费用	十六(二)2	107,203,088.59	68,042,048.97
财务费用		7,483,925.48	76,326,014.86
其中：利息费用		63,122,565.56	95,617,450.89
利息收入		55,091,159.20	17,992,166.55
加：其他收益		8,116,645.44	1,764,426.03
投资收益（损失以“-”号填列）	十六(二)3	391,181,820.48	324,242,867.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,401,737.83	5,771,645.30
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-16,040.16	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,381,972.58	4,525,054.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,971,246.71	-7,466,552.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,073,231.87	-1,347,030.93
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		369,567,111.65	687,873,659.15
加：营业外收入		9,216,252.13	10,436,938.57
减：营业外支出		1,547,900.73	4,091,622.09
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		377,235,463.05	694,218,975.63
减：所得税费用		2,964,222.79	52,537,966.72
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		374,271,240.26	641,681,008.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		374,271,240.26	641,681,008.91
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		90,798.02	497,478.43
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		157,280.63	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		157,280.63	
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-66,482.61	497,478.43
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-66,482.61	497,478.43
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		374,362,038.28	642,178,487.34
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

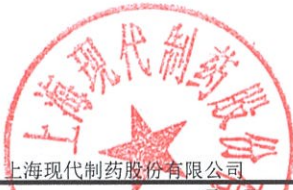
主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

  
增贺

  
李昊

  
高菁



# 合并现金流量表

2023年度

会合03表

编制单位：上海现代制药股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,311,900,526.79	12,385,563,548.45
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		75,847,533.17	268,080,326.12
收到其他与经营活动有关的现金	五(三)2	605,954,113.04	838,567,973.27
经营活动现金流入小计		11,993,702,173.00	13,492,211,847.84
购买商品、接受劳务支付的现金		4,374,052,674.49	4,862,918,872.27
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,633,129,543.31	1,516,495,143.84
支付的各项税费		827,480,346.36	885,730,723.40
支付其他与经营活动有关的现金	五(三)2	3,438,665,820.80	3,371,434,003.17
经营活动现金流出小计		10,273,328,384.96	10,636,578,742.68
经营活动产生的现金流量净额		1,720,373,788.04	2,855,633,105.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,007,363.27	
取得投资收益收到的现金		26,191,023.72	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,958,823.72	5,003,137.98
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		39,157,210.71	5,003,137.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五(三)1	357,193,792.20	307,440,212.11
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五(三)2	1,044,850,916.67	
投资活动现金流出小计		1,402,044,708.87	307,440,212.11
投资活动产生的现金流量净额		-1,362,887,498.16	-302,437,074.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,187,999,998.87
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		45,000,000.00	2,345,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		45,000,000.00	3,533,799,998.87
偿还债务支付的现金		752,800,000.00	3,186,240,501.36
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		364,159,004.86	347,516,344.74
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		174,804,142.71	162,812,095.59
支付其他与筹资活动有关的现金	五(三)2	21,431,162.45	435,360,381.96
筹资活动现金流出小计		1,138,390,167.31	3,969,117,228.06
筹资活动产生的现金流量净额		-1,093,390,167.31	-435,317,229.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32,072,779.71	94,242,063.28
五、现金及现金等价物净增加额		-703,831,097.72	2,212,120,865.12
加：期初现金及现金等价物余额		5,834,875,955.52	3,622,755,090.40
六、期末现金及现金等价物余额		5,131,044,857.80	5,834,875,955.52

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

2023年度

会企03表

编制单位：上海现代制药股份有限公司


单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,560,103,549.77	1,365,990,966.59
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		164,084,721.67	441,639,742.80
经营活动现金流入小计		1,724,188,271.44	1,807,630,709.39
购买商品、接受劳务支付的现金		196,628,809.61	113,091,729.72
支付给职工以及为职工支付的现金		183,911,364.90	184,221,894.97
支付的各项税费		118,744,903.17	259,449,814.78
支付其他与经营活动有关的现金		1,139,831,268.51	331,474,980.79
经营活动现金流出小计		1,639,116,346.19	888,238,420.26
经营活动产生的现金流量净额		85,071,925.25	919,392,289.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,007,363.27	
取得投资收益收到的现金		342,304,963.39	263,457,303.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		452,300.00	76,152.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,856,549,742.61	2,424,743,099.92
投资活动现金流入小计		2,201,314,369.27	2,688,276,554.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		127,195,253.10	119,974,806.95
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,582,650,916.67	2,415,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,709,846,169.77	2,534,974,806.95
投资活动产生的现金流量净额		491,468,199.50	153,301,748.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,187,999,998.87
取得借款收到的现金		170,000,000.00	2,020,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,245,300,000.00	1,013,750,000.00
筹资活动现金流入小计		1,415,300,000.00	4,221,749,998.87
偿还债务支付的现金		990,000,000.00	2,250,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		205,035,048.53	166,687,769.07
支付其他与筹资活动有关的现金		1,071,618,947.91	684,960,761.11
筹资活动现金流出小计		2,266,653,996.44	3,101,648,530.18
筹资活动产生的现金流量净额		-851,353,996.44	1,120,101,468.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,463,491.67	1,409,795.19
五、现金及现金等价物净增加额		-273,350,380.02	2,194,205,301.05
加：期初现金及现金等价物余额		4,018,039,979.98	1,823,834,678.93
六、期末现金及现金等价物余额		3,744,689,599.96	4,018,039,979.98

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

  
增贺

  
李昊

  
高荷



# 合并所有者权益变动表

2023年度

会合04表

编制单位：上海现代制药股份有限公司

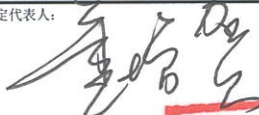
单位：人民币元

项 目	本期数												
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	一般 风 险准 备	未分配利润	少数股东 权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,172,086,033.00			260,520,740.80	3,587,414,532.11		-1,176,865.62		400,698,302.76		4,885,902,031.78	1,847,276,883.09	12,152,721,657.92
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,172,086,033.00			260,520,740.80	3,587,414,532.11		-1,176,865.62		400,698,302.76		4,885,902,031.78	1,847,276,883.09	12,152,721,657.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	169,086,659.00			-260,520,740.80	1,616,359,358.22		90,798.02		37,427,124.03		520,473,016.87	102,575,810.79	2,185,492,026.13
（一）综合收益总额							90,798.02				691,880,495.68	272,730,238.50	964,701,532.20
（二）所有者投入和减少资本	169,086,659.00			-260,520,740.80	1,616,359,358.22								1,524,925,276.42
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本	169,086,659.00			-260,520,740.80	1,616,359,358.22								1,524,925,276.42
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配									37,427,124.03		-171,407,478.81	-170,154,427.71	-304,134,782.49
1.提取盈余公积									37,427,124.03		-37,427,124.03		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-134,117,269.20	-170,266,448.60	-304,383,717.80
4.其他											136,914.42	112,020.89	248,935.31
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取									55,807,647.65				55,807,647.65
2.本期使用									-55,807,647.65				-55,807,647.65
（六）其他													
四、本期末余额	1,341,172,692.00				5,203,773,890.33		-1,086,067.60		438,125,426.79		5,406,375,048.65	1,949,852,693.88	14,338,213,684.05

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

  
增董

  
李昊  
第14页 共136页

  
高薇



# 合并所有者权益变动表

2023年度

会合04表

编制单位：上海现代制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上年同期数												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,026,964,555.00			260,550,088.37	2,545,419,567.91		-1,674,344.05		336,530,201.87		4,424,973,515.76	1,777,094,904.67	10,369,858,489.53
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,026,964,555.00			260,550,088.37	2,545,419,567.91		-1,674,344.05		336,530,201.87		4,424,973,515.76	1,777,094,904.67	10,369,858,489.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	145,121,478.00			-29,347.57	1,041,994,964.20		497,478.43		64,168,100.89		460,928,516.02	70,181,978.42	1,782,863,168.39
（一）综合收益总额							497,478.43				627,794,828.71	239,690,150.65	867,982,457.79
（二）所有者投入和减少资本	145,121,478.00			-29,347.57	1,041,994,964.20								1,187,087,094.63
1. 所有者投入的普通股	145,102,781.00				1,041,812,582.01								1,186,915,363.01
2. 其他权益工具持有者投入资本	18,697.00			-29,347.57	182,382.19								171,731.62
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									64,168,100.89		-166,866,312.69	-169,508,172.23	-272,206,384.03
1. 提取盈余公积									64,168,100.89		-64,168,100.89		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-102,698,211.80	-169,508,172.23	-272,206,384.03
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取									65,302,526.07				65,302,526.07
2. 本期使用									-65,302,526.07				-65,302,526.07
（六）其他													
四、本期期末余额	1,172,086,033.00			260,520,740.80	3,587,414,532.11		-1,176,865.62		400,698,302.76		4,885,902,031.78	1,847,276,883.09	12,152,721,657.92

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

李增贺

李昊

高蕾





# 母公司所有者权益变动表

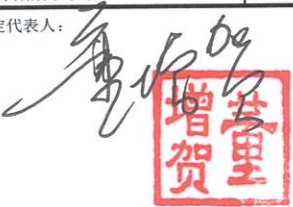
2023年度

会企04表  
单位：人民币元

编制单位：上海现代制药股份有限公司

项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续债							
一、上年年末余额	1,172,086,033.00			260,520,740.80	4,681,482,681.15		-709,069.18	395,059,477.60	2,601,334,684.75	9,109,774,548.12
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	1,172,086,033.00			260,520,740.80	4,681,482,681.15		-709,069.18	395,059,477.60	2,601,334,684.75	9,109,774,548.12
三、本期增减变动金额（减少以“-” 号填列）	169,086,659.00			-260,520,740.80	1,616,359,358.22		90,798.02	37,427,124.03	202,726,847.03	1,765,170,045.50
（一）综合收益总额							90,798.02		374,271,240.26	374,362,038.28
（二）所有者投入和减少资本	169,086,659.00			-260,520,740.80	1,616,359,358.22					1,524,925,276.42
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本	169,086,659.00			-260,520,740.80	1,616,359,358.22					1,524,925,276.42
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配								37,427,124.03	-171,544,393.23	-134,117,269.20
1. 提取盈余公积								37,427,124.03	-37,427,124.03	
2. 对所有者（或股东）的分配									-134,117,269.20	-134,117,269.20
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取								-898,179.73		-898,179.73
2. 本期使用								898,179.73		898,179.73
（六）其他										
四、本期期末余额	1,341,172,692.00				6,297,842,039.37		-618,271.16	432,486,601.63	2,804,061,531.78	10,874,944,593.62

法定代表人：

  
增贺

主管会计工作的负责人：

  
第 16 页 共 136 页

会计机构负责人：

  
高蕾

# 母公司所有者权益变动表

2023年度

会企04表  
单位：人民币元

编制单位：上海现代制药股份有限公司

项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
		上年同期数									
一、上年年末余额	1,026,964,555.00			260,550,088.37	3,639,487,716.95		-1,206,547.61		330,891,376.71	2,126,519,988.53	7,383,207,177.95
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,026,964,555.00			260,550,088.37	3,639,487,716.95		-1,206,547.61		330,891,376.71	2,126,519,988.53	7,383,207,177.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	145,121,478.00			-29,347.57	1,041,994,964.20		497,478.43		64,168,100.89	474,814,696.22	1,726,567,370.17
（一）综合收益总额							497,478.43			641,681,008.91	642,178,487.34
（二）所有者投入和减少资本	145,121,478.00			-29,347.57	1,041,994,964.20						1,187,087,094.63
1. 所有者投入的普通股	145,102,781.00				1,041,812,582.01						1,186,915,363.01
2. 其他权益工具持有者投入资本	18,697.00			-29,347.57	182,382.19						171,731.62
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									64,168,100.89	-166,866,312.69	-102,698,211.80
1. 提取盈余公积									64,168,100.89	-64,168,100.89	
2. 对所有者（或股东）的分配										-102,698,211.80	-102,698,211.80
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取									3,036,134.57		3,036,134.57
2. 本期使用									-3,036,134.57		-3,036,134.57
（六）其他											
四、本期期末余额	1,172,086,033.00			260,520,740.80	4,681,482,681.15		-709,069.18		395,059,477.60	2,601,334,684.75	9,109,774,548.12

法定代表人：

会计机构负责人：

会计机构负责人：

# 上海现代制药股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

上海现代制药股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系上海现代制药有限公司,始建于 1996 年,经财政部 2000 年 11 月 11 日财企(2000)546 号文批复以及国家经贸委 2000 年 12 月 1 日国经贸企改(2000)1139 号文批准,由上海医药工业研究院、上海现代药物制剂工程研究中心有限公司、上海广慈医学高科技公司、上海高东经济发展有限公司、上海华实医药研究开发中心发起设立,由上海现代制药有限公司整体变更为股份有限公司,于 2000 年 12 月 20 日在上海工商行政管理局登记注册,总部位于上海市。公司现持有统一社会信用代码为 91310000630459924R 的营业执照,股份总数 1,341,172,692 股(每股面值 1 元)。公司股票已于 2004 年 6 月 16 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属于医药制造业,主要经营活动为医药中间体和原料药以及新型制剂类药物的研发、生产和销售。医药中间体产品主要有 7-ACA、6-APA、青霉素工业钾盐等;原料药产品主要包括以阿奇霉素、阿莫西林、克拉维酸钾、头孢曲松钠等为代表的抗感染系列,尿源生化制品,以及其他特色原料药;制剂则主要以马来酸依那普利片、硝苯地平控释片为代表的心血管药物,以头孢呋辛酯、头孢呋辛钠为代表的抗感染药物,以注射用甲泼尼龙琥珀酸钠为代表的代谢及内分泌药物为主。

本财务报表业经公司于 2024 年 3 月 28 日召开的第八届十二次董事会批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### (二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### (二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

#### (三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定
重要的单项计提坏账准备的应收账款	五(一)3	公司将单项应收账款余额超过资产总额0.03%且单项金额大于500万的认定为重要
重要的应收账款坏账准备收回或转回	五(一)3	
重要的核销应收账款	五(一)3	
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	五(一)6(3)2)	公司将其他应收账款余额超过资产总额0.03%的且单项金额大于500万的认定为重要
重要的账龄超过1年的预付款项	五(一)5	公司将预付款项余额超过资产总额0.01%且单项金额大于100万的认定为重要
重要的在建工程项目	五(一)13(2)2)	公司将在建工程明细项目超过资产总额0.03%且单项金额大于500万的认定为重要
重要的账龄超过1年的应付账款	五(一)24	公司将应付账款余额超过资产总额0.03%且单项金额大于500万的认定为重要

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	五(一)29(3)2	公司将其他应付款余额超过资产总额 0.03%且单项金额大于 500 万的认定为重要
重要的账龄超过 1 年的预收款项	五(一)25	公司将预收款项及合同负债余额超过资产总额 0.03%且单项金额大于 500 万的认定为重要
重要的账龄超过 1 年的合同负债	五(一)26	
重要的投资活动现金流量	五(三)1	公司将投资活动有关的现金超过资产总额 0.3%且单项金额大于 5000 万的认定为重要
重要的资本化研发项目、外购研发项目	六(二)2	公司将资本化或外购研发项目金额超过资产总额 0.05%且单项金额大于 1000 万的认定为重要

#### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

##### 2. 合并财务报表的编制方法

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

## （八） 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

## （九） 外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务折算

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

### 2. 外币财务报表折算

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

## （十） 金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### （1） 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和

金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

## (2) 金融资产的后续计量方法

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (3) 金融负债的后续计量方法

### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失(包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动)计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。转移了金融资产的一部分，



且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对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、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

## 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### （十一）应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

#### 1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收商业承兑汇票		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
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——信用证组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——押金保证金组合	款项性质	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
其他应收款——备用金组合		
其他应收款——往来款组合		

## 2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内(含, 下同)	4.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	50.00
5年以上	100.00

## 3. 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

## (十二) 存货

### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

## 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

## 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

## 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## 5. 存货跌价准备

### 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

## (十三) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个

步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 合并财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制

权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### (十四) 投资性房地产

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

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量,采用成本模式进行后续计量,并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

#### (十五) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	9-50	0-5	1.90-11.11
专用设备	年限平均法	3-30	3-5	3.17-32.33
运输工具	年限平均法	2-20	0-5	4.75-50.00
通用设备	年限平均法	2-20	0-5	4.75-50.00
其他设备	年限平均法	2-20	0-5	4.75-50.00

#### (十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时,按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的,先按估计价值转入固定资产,待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值,但不再调整原已计提的折旧。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	满足建筑完工验收标准
专用设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
通用设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

## (十七) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

## (十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	20-50、土地可供使用时间	直线法
软件	5-10、使用寿命	直线法
专利权	5-10、使用寿命	直线法
非专利技术	5-20、使用寿命	直线法



项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
商标权	5-20、使用寿命	直线法
特许权	5-10、使用寿命	直线法
其他	10、使用寿命	直线法

### 3. 研发支出的归集范围

#### (1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金。

#### (2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费等。

#### (3) 技术开发费

技术开发费是指公司为实施研究开发活动而发生的工艺验证、质量研究等相关支出，以及委托外部其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用(研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关)。

#### (4) 折旧费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

#### (5) 临床及测试费用

临床及测试费是指公司通过药理试验、毒性试验、生物样品分析、健康受试者临床研究等研究开发活动发生的相关支出。

#### (6) 维护维修费

维护维修费是指公司用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

#### (7) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使

用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

5. 公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段，于发生时计入当期损益。

开发阶段：结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点，在研发项目进入中试阶段之后且预期能够取得临床批件的把握较大而发生的支出，评估项目具有生产化前景或可通过转让实现收益时，作为资本化的研发支出。

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成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，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (二十二) 优先股、永续债等其他金融工具

根据金融工具相关准则和《永续债相关会计处理的规定》(财会〔2019〕2号),对发行的永续债(例如长期限含权中期票据)/可转换公司债券等金融工具,公司依据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融资产、金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该等金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工

具。

在资产负债表日，对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配作为公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

## （二十三）收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现

金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

### 3. 收入确认的具体方法

公司主要销售医药产品，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入。

#### (二十四) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### (二十五) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

### (二十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### (二十七) 租赁

#### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短

期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### (1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 2. 公司作为出租人

### 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的

与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (二十八) 安全生产费

公司参照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)的规定提取的安全生产费,计入相关产品的成本或当期损益,同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备。

#### (二十九) 分部报告

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

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;
2. 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. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

### 四、税项

#### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%
	小规模纳税人按照销售额和征收率计算应纳税额	3%、1%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额	12 元/平方米/年
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

#### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
上海现代制药股份有限公司(以下简称国药现代)	15%
上海天伟生物制药有限公司(以下简称国药天伟)	15%
国药集团容生制药有限公司(以下简称国药容生)	15%



纳税主体名称	所得税税率
国药集团川抗制药有限公司(以下简称国药川抗)	15%
国药集团威奇达药业有限公司(以下简称国药威奇达)	15%
国药一心制药有限公司(以下简称国药一心)	15%
国药集团三益药业(芜湖)有限公司(以下简称国药三益)	15%
国药集团致君(深圳)制药有限公司(以下简称国药致君)	15%
上海现代哈森(商丘)药业有限公司(以下简称国药哈森)	15%
国药集团汕头金石制药有限公司(以下简称国药金石)	15%
国药集团致君(深圳)坪山制药有限公司(以下简称国药致君坪山)	15%
国药集团工业有限公司(以下简称国药工业)	15%
国药集团新疆制药有限公司(以下简称国药新疆)	15%
江苏威奇达药业有限公司(以下简称国药江苏威奇达)	15%
汕头金石粉针剂有限公司(以下简称国药金石粉针)	15%
青海宝鉴堂国药有限公司(以下简称国药青海宝鉴堂)	15%
青海生物药品厂有限公司(以下简称国药青海生物)	15%
国药集团新疆金兴甘草制品有限公司(以下简称国药金兴甘草)	15%
达力医药德国有限公司(以下简称国药致君达力)	15%
国药一心长春医药有限公司(以下简称国药一心医药)	20%
国药现代(青海)医药物资有限公司(以下简称国药青海物资)	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## (二) 税收优惠

1. 本公司于 2023 年 11 月 15 日通过上海市高新技术企业认证, 获得编号为 GR202331002186 的高新技术企业证书, 有效期三年, 2023 年度执行的企业所得税税率为 15%。

2. 本公司之子公司国药天伟 2023 年 11 月 15 日通过上海市高新技术企业认证, 获得编号为 GR202331001319 的高新技术企业证书, 有效期三年, 2023 年度执行的企业所得税税率为 15%。

3. 本公司之子公司国药容生 2022 年 12 月 31 日通过河南省高新技术企业认证, 获得编号为 GR202241001009 的高新技术企业证书, 有效期三年, 2023 年度执行的企业所得税税率为 15%。

4. 本公司之子公司国药川抗 2022 年 11 月 29 日通过四川省高新技术企业认证, 获得编

号为 GR202251005026 的高新技术企业证书,有效期三年,2023 年度执行的企业所得税税率为 15%。

5. 本公司之子公司国药威奇达于 2021 年 2 月 15 日通过山西省高新技术企业认证,获取编号为 GR202014000930 的高新技术企业证书,有效期三年,2023 年度执行的企业所得税税率为 15%。

6. 本公司之子公司国药一心 2023 年 10 月 16 日通过吉林省高新技术企业认证,获得编号为 GR202322000400 的高新技术企业证书,有效期三年,2023 年度执行的企业所得税税率为 15%。

7. 本公司之子公司国药三益 2022 年 10 月 18 日通过安徽省高新技术企业认证,获得编号为 GR202234000442 的高新技术企业证书,有效期三年,2023 年度执行的企业所得税税率为 15%。

8. 本公司之子公司国药致君 2023 年 11 月 15 日通过深圳市高新技术企业认证,获得编号为 GR202344205080 的高新技术企业证书,有效期三年,2023 年度执行的企业所得税税率为 15%。

9. 本公司之子公司国药哈森 2022 年 12 月 30 日通过河南省高新技术企业认证,获得编号为 GR202241003424 的高新技术企业证书,有效期三年,2023 年度执行的企业所得税税率为 15%。

10. 本公司之子公司国药金石 2022 年通过广东省高新技术企业认证,获得编号为 GR202244008469 的高新技术企业证书,有效期三年,2023 年度执行的企业所得税税率为 15%。

11. 本公司之子公司国药致君坪山 2022 年 12 月 9 日通过深圳市高新技术企业认证,获得编号为 GR201644202459 的高新技术企业证书,有效期三年,2023 年度执行的企业所得税税率为 15%。

12. 本公司之子公司国药工业 2023 年 11 月 30 日通过北京市高新技术企业认证,获得编号为 GR202311004321 的高新技术企业证书,有效期三年,2023 年度执行的企业所得税税率为 15%。

13. 本公司之子公司国药新疆 2023 年 10 月 16 日通过新疆维吾尔自治区高新技术企业认证,获得编号为 GR202365000125 高新技术企业证书,有效期三年,2023 年度执行的企业所得税税率为 15%。

14. 本公司之孙公司国药江苏威奇达 2021 年 11 月 3 日通过江苏省高新技术企业认证,

获得编号为 GR202132000758 的高新技术企业证书，有效期三年，2023 年度执行的企业所得税税率为 15%。

15. 本公司之孙公司国药金石粉针 2023 年通过广东省高新技术企业认证，获得编号为 GR202344013159 的高新技术企业证书，有效期三年，2023 年度执行的企业所得税税率为 15%。

16. 本公司之孙公司国药青海宝鉴堂及国药青海生物根据《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告（2012）12 号）、《财政部、国家税务总局、海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58 号）的规定，其主营业务符合当前国家规定的鼓励类产业结构调整指导目录和青海省鼓励类项目，2023 年度适用 15%的企业所得税税率。

17. 本公司之孙公司国药金兴甘草根据《关于落实西部地区鼓励类产业政策的通告》（新发改规〔2021〕4 号的）规定自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在新疆（含新疆生产建设兵团）的鼓励类产业企业依法享受西部大开发税收优惠政策，2023 年度适用 15%的企业所得税税率。

18. 本公司之孙公司国药致君达力在中国境内设立机构、场所且取得的所得与其所设机构、场所有实际联系，按 15%优惠税率缴纳所得税，2023 年度适用 15%的企业所得税税率。

19. 本公司之孙公司国药一心医药及国药青海物资，根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）的规定，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。经与主管税务机关确认，国药一心医药和国药青海物资均符合小型微利企业认定条件，2023 年度适用 20%的企业所得税税率。

### （三）其他

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

## 五、合并财务报表项目注释

### （一）合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### （1）明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
库存现金		2,776.17
银行存款	4,692,446,820.91	4,889,956,793.39
其他货币资金	81,093,104.50	58,564,264.90
存放财务公司款项	1,199,071,305.28	1,199,672,397.67
合 计	5,972,611,230.69	6,148,196,232.13
其中：存放在境外的款项总额	1,200,679.19	863,911.93

(2) 资金集中管理情况

公司通过国药集团财务有限公司对本公司及其子公司资金实行集中统一管理。

(3) 其他说明

1) 期末使用受限资金中：定期存款 747,565,356.95 元，应付票据保证金 77,661,005.95 元，冻结资金 2,560,000.00 元，保函保证金 871,690.55 元。

2) 期末公司存放在境外款项 1,200,679.19 元，为公司境外德国孙公司达力医药德国有限公司货币资金。

2. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	103,474,290.24	284,204,692.90
合 计	103,474,290.24	284,204,692.90

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票	75,218,702.85	
小 计	75,218,702.85	

[注]该等银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含, 下同)	1,389,522,105.52	1,962,089,904.96
1-2 年	6,657,992.74	3,184,889.30
2-3 年	1,488,250.20	1,050,750.29
3-4 年	883,072.17	662,199.08
4-5 年	529,229.98	1,048,820.59
5 年以上	10,646,072.06	10,464,761.24
合 计	1,409,726,722.67	1,978,501,325.46

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	7,334,379.99	0.52	7,334,379.99	100.00	
按组合计提坏账准备	1,402,392,342.68	99.48	60,828,360.50	4.34	1,341,563,982.18
合 计	1,409,726,722.67	100.00	68,162,740.49	4.84	1,341,563,982.18

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	7,589,889.04	0.38	7,589,889.04	100.00	
按组合计提坏账准备	1,970,911,436.42	99.62	78,948,173.52	4.01	1,891,963,262.90
合 计	1,978,501,325.46	100.00	86,538,062.56	4.37	1,891,963,262.90

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,386,005,616.73	60,828,360.50	4.39

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用证组合	16,386,725.95		
小 计	1,402,392,342.68	60,828,360.50	4.34

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含,下同)	1,373,134,980.57	54,925,399.20	4.00
1-2年	5,764,148.39	576,414.84	10.00
2-3年	1,484,436.44	296,887.29	20.00
3-4年	778,966.81	389,483.41	50.00
4-5年	405,817.52	202,908.76	50.00
5年以上	4,437,267.00	4,437,267.00	100.00
小 计	1,386,005,616.73	60,828,360.50	4.39

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	7,589,889.04	894,243.35	562,033.87	587,718.53		7,334,379.99
按组合计提坏账准备	78,948,173.52	-17,917,646.78		202,166.24		60,828,360.50
合 计	86,538,062.56	-17,023,403.43	562,033.87	789,884.77		68,162,740.49

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	789,884.77

(5) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
客户 ①	114,988,323.29	8.16	4,599,532.93
客户 ②	79,118,716.89	5.61	3,164,748.68
客户 ③	65,494,565.49	4.65	2,619,782.62
客户 ④	61,300,768.50	4.35	2,452,030.74

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
客户 ⑤	57,483,279.10	4.08	2,299,331.16
小 计	378,385,653.27	26.85	15,135,426.13

#### 4. 应收款项融资

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	605,761,502.42	479,393,046.30
合 计	605,761,502.42	479,393,046.30

##### (2) 期末公司已质押的应收款项融资情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	2,120,500.00
小 计	2,120,500.00

##### (3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	1,400,587,229.88
小 计	1,400,587,229.88

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

#### 5. 预付款项

##### (1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内(含, 下同)	147,031,597.14	97.95		147,031,597.14
1-2 年	2,180,984.16	1.45		2,180,984.16
2-3 年	383,528.41	0.26		383,528.41
3 年以上	518,778.61	0.34		518,778.61

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
合 计	150,114,888.32	100.00		150,114,888.32

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内(含,下同)	273,311,026.52	99.04		273,311,026.52
1-2 年	1,712,031.73	0.62		1,712,031.73
2-3 年	305,236.89	0.11		305,236.89
3 年以上	621,368.31	0.23		621,368.31
合 计	275,949,663.45	100.00		275,949,663.45

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
供应商 ①	20,780,973.45	13.84
供应商 ②	12,847,850.48	8.56
供应商 ③	8,701,900.56	5.80
供应商 ④	6,748,768.75	4.50
供应商 ⑤	4,551,858.40	3.03
小 计	53,631,351.64	35.73

## 6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	110,795,848.29	116,660,860.55
押金保证金	6,552,928.50	7,379,494.45
备用金	1,633,247.42	4,191,158.68
合 计	118,982,024.21	128,231,513.68

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
-----	--------	--------



账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含, 下同)	20,972,249.55	35,059,939.37
1-2 年	7,769,536.72	2,273,183.82
2-3 年	1,731,006.98	3,063,503.92
3-4 年	2,270,617.94	986,679.66
4-5 年	961,179.66	543,505.90
5 年以上	85,277,433.36	86,304,701.01
合 计	118,982,024.21	128,231,513.68

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	83,326,644.25	70.03	29,326,644.25	35.19	54,000,000.00
按组合计提坏账准备	35,655,379.96	29.97	5,584,732.93	15.66	30,070,647.03
合 计	118,982,024.21	100.00	34,911,377.18	29.34	84,070,647.03

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	83,332,711.16	64.99	29,332,711.16	35.20	54,000,000.00
按组合计提坏账准备	44,898,802.52	35.01	6,047,959.58	13.47	38,850,842.94
合 计	128,231,513.68	100.00	35,380,670.74	27.59	92,850,842.94

2) 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
张家港保税区宽景国际贸易有限公司	81,126,764.99	27,126,764.99	81,126,764.99	27,126,764.99	33.44	根据评估报告估计预计可收回金额

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
小 计	81,126,764.99	27,126,764.99	81,126,764.99	27,126,764.99	33.44	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金保证金组合	6,552,928.50	1,922,092.09	29.33
备用金组合	1,633,247.42	413,242.96	25.30
往来款组合	27,469,204.04	3,249,397.88	11.83
小 计	35,655,379.96	5,584,732.93	15.66

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	6,047,959.58		29,332,711.16	35,380,670.74
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-463,226.65		-6,066.91	-469,293.56
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	5,584,732.93		29,326,644.25	34,911,377.18
期末坏账准备计提比例 (%)	15.66		35.19	29.34

各阶段划分依据：第一阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加；第二阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值；第三阶段

是指其他应收款已发生信用减值。

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
客户 ①	往来款	81,126,764.99	5 年以上	68.18	27,126,764.99
客户 ②	往来款	3,907,200.00	1-2 年	3.28	390,720.00
客户 ③	往来款	1,942,434.75	1 年以内	1.63	77,697.39
客户 ④	往来款	1,550,183.17	1 年以内	1.30	62,007.33
客户 ⑤	押金保证金	1,419,601.27	3-4 年	1.19	709,800.64
小 计		89,946,184.18		75.58	28,366,990.35

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	707,557,714.75	3,952,226.79	703,605,487.96
自制半成品及在产品	460,219,242.67	11,083,954.35	449,135,288.32
库存商品	822,445,762.01	51,942,878.18	770,502,883.83
发出商品	257,765,529.85	6,173,529.31	251,592,000.54
委托加工物资	20,859,503.85		20,859,503.85
周转材料	83,880,345.62	346,609.59	83,533,736.03
其他	1,161,525.54		1,161,525.54
合 计	2,353,889,624.29	73,499,198.22	2,280,390,426.07

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	863,514,992.72	13,850,939.32	849,664,053.40
自制半成品及在产品	543,770,990.76	12,700,648.40	531,070,342.36
库存商品	844,514,118.25	49,266,826.18	795,247,292.07
发出商品	171,903,685.32	427,015.83	171,476,669.49
委托加工物资	12,210,723.97		12,210,723.97

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	78,542,499.40	1,155,844.92	77,386,654.48
其他	2,700,299.54		2,700,299.54
合 计	2,517,157,309.96	77,401,274.65	2,439,756,035.31

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	核销	
原材料	13,850,939.32	3,524,387.27		11,181,274.24	2,241,825.56	3,952,226.79
自制半成品及在产品	12,700,648.40	10,826,972.56		8,561,038.75	3,882,627.86	11,083,954.35
库存商品	49,266,826.18	55,504,535.60		42,994,025.45	9,834,458.15	51,942,878.18
发出商品	427,015.83	6,252,321.50		505,808.02		6,173,529.31
周转材料	1,155,844.92	70,675.14		66.46	879,844.01	346,609.59
合 计	77,401,274.65	76,178,892.07		63,242,212.92	16,838,755.58	73,499,198.22

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料 在产品 周转材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出
库存商品、发出商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		

8. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣/待认证进项税额	50,852,318.17		50,852,318.17	24,323,035.35		24,323,035.35
预缴税款	61,626,706.84		61,626,706.84	47,693,987.79		47,693,987.79
其他	6,526,411.33		6,526,411.33	125,878.34		125,878.34

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	119,005,436.34		119,005,436.34	72,142,901.48		72,142,901.48

## 9. 长期股权投资

### (1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	155,515,071.06		155,515,071.06	149,959,994.02		149,959,994.02
合 计	155,515,071.06		155,515,071.06	149,959,994.02		149,959,994.02

### (2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
新疆国新创服医疗纺织品应用科技有限公司	4,847,812.20				-108,983.75	
国药集团中联药业有限公司	145,112,181.82				5,713,022.71	90,798.02
合 计	149,959,994.02				5,604,038.96	90,798.02

### (续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	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	账面价值	减值准备
联营企业						
新疆国新创服医疗纺织品应用科技有限公司		139,759.94			4,599,068.51	
国药集团中联药业有限公司					150,916,002.55	
合 计		139,759.94			155,515,071.06	

## 10. 其他非流动金融资产

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	224,155,598.82	226,256,822.50
其中：权益工具投资	224,155,598.82	226,256,822.50
合 计	224,155,598.82	226,256,822.50

(2) 其他说明

因被投资企业上海国药创新股权投资基金合伙企业(有限合伙)、国药智能科技(上海)有限公司及国药集团财务有限公司的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，公司按特定估值技术确认其公允价值。

11. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	153,583,481.81	10,679,913.48	164,263,395.29
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	153,583,481.81	10,679,913.48	164,263,395.29
累计折旧和累计摊销			
期初数	97,083,998.40	2,903,229.46	99,987,227.86
本期增加金额	6,339,787.22	135,598.47	6,475,385.69
计提或摊销	6,339,787.22	135,598.47	6,475,385.69
本期减少金额			
期末数	103,423,785.62	3,038,827.93	106,462,613.55
账面价值			
期末账面价值	50,159,696.19	7,641,085.55	57,800,781.74
期初账面价值	56,499,483.41	7,776,684.02	64,276,167.43

12. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
固定资产	5,705,438,589.59	5,511,712,835.54
固定资产清理		242,370.87
合 计	5,705,438,589.59	5,511,955,206.41

(2) 固定资产

1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	3,954,399,730.38	432,898,056.23	6,513,294,040.98	38,400,769.91	1,219,917,186.80	12,158,909,784.30
本期增加金额	549,455,036.18	32,845,784.19	397,406,986.22	3,656,127.36	27,558,038.58	1,010,921,972.53
① 购置	18,085,963.78	11,705,677.40	39,307,002.26	1,104,674.11	6,281,201.80	76,484,519.35
② 在建工程转入	531,369,072.40	21,140,106.79	358,099,983.96	2,551,453.25	21,276,836.78	934,437,453.18
本期减少金额	22,290,077.74	9,574,102.29	261,476,241.42	3,914,835.92	2,197,979.04	299,453,236.41
① 处置或报废	21,519,920.13	9,574,102.29	261,476,241.42	3,914,835.92	2,197,979.04	298,683,078.80
② 转入在建工程	770,157.61					770,157.61
期末数	4,481,564,688.82	456,169,738.13	6,649,224,785.78	38,142,061.35	1,245,277,246.34	12,870,378,520.42
累计折旧						
期初数	1,487,850,300.80	326,459,193.09	3,918,897,368.80	22,197,847.17	861,912,739.97	6,617,317,449.83
本期增加金额	169,249,096.11	34,069,216.54	475,679,647.20	3,900,573.88	77,954,966.63	760,853,500.36
计提	169,249,096.11	34,069,216.54	475,679,647.20	3,900,573.88	77,954,966.63	760,853,500.36
本期减少金额	10,555,138.74	8,768,732.14	217,283,825.39	3,057,623.15	1,580,291.78	241,245,611.20
① 处置或报废	9,924,057.45	8,768,732.14	217,283,825.39	3,057,623.15	1,580,291.78	240,614,529.91
② 转入在建工程	631,081.29					631,081.29
期末数	1,646,544,258.17	351,759,677.49	4,177,293,190.61	23,040,797.90	938,287,414.82	7,136,925,338.99



项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合 计
减值准备						
期初数	9,543,639.00	417,577.79	18,989,335.09	551,996.22	376,950.83	29,879,498.93
本期增加金额			132,439.83			132,439.83
计提			132,439.83			132,439.83
本期减少金额		6,864.57	1,990,482.35			1,997,346.92
处置或报废		6,864.57	1,990,482.35			1,997,346.92
期末数	9,543,639.00	410,713.22	17,131,292.57	551,996.22	376,950.83	28,014,591.84
账面价值						
期末账面价值	2,825,476,791.65	103,999,347.42	2,454,800,302.60	14,549,267.23	306,612,880.69	5,705,438,589.59
期初账面价值	2,457,005,790.58	106,021,285.35	2,575,407,337.09	15,650,926.52	357,627,496.00	5,511,712,835.54

2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
房屋及建筑物	17,729,548.64	13,353,568.57		4,375,980.07	
专用设备	2,250,924.64	2,118,484.81		132,439.83	
小 计	19,980,473.28	15,472,053.38		4,508,419.90	

3) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	774,447.59
专用设备	274,461.59
通用设备	91,445.15
小 计	1,140,354.33

4) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
国药威奇达房屋建筑物	169,034,258.29	产权证尚在办理过程中
国药哈森房屋建筑物	66,825,184.53	产权证尚在办理过程中
国药致君房屋建筑物	56,227,378.14	产权证尚在办理过程中
国药新疆房屋建筑物	3,879,529.94	产权证尚在办理过程中
国药金石房屋建筑物	2,571,059.65	产权证尚在办理过程中
国药容生房屋建筑物	1,924,010.92	产权证尚在办理过程中
小 计	300,461,421.47	

5) 固定资产减值测试情况

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
专用设备	132,439.83		132,439.83
小 计	132,439.83		132,439.83

本年度公司子公司国药三益对专用设备进行减值测试,该专用设备已无使用价值及转让价值,可回收金额为0.00元,该资产存在减值情况,本年度计提减值132,439.83元。

(3) 固定资产清理

项 目	期末数	期初数
房屋及建筑物		118,981.77

项 目	期末数	期初数
专用设备		92,033.10
通用设备		838.91
其他设备		30,517.09
小 计		242,370.87

### 13. 在建工程

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	100,067,948.49	641,403,969.05
工程物资	1,282,121.62	966,089.35
合 计	101,350,070.11	642,370,058.40

#### (2) 在建工程

##### 1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减 值 准 备	账面价值	账面余额	减 值 准 备	账面价值
国药现代新型制剂战略升级项目	397,610.62		397,610.62	543,129,984.37		543,129,984.37
国药威奇达克拉维酸钾产品产能提升项目	9,716,139.12		9,716,139.12			
国药致君坪山固体一车间改扩建项目	6,997,780.30		6,997,780.30	830,069.61		830,069.61
国药致君坪山口服液保健食品建设项目	5,734,811.83		5,734,811.83			
国药威奇达 1#厌氧反应器技改项目	5,524,659.91		5,524,659.91			
国药威奇达青霉素事业部改扩建青霉素钾盐口服生产线项目	5,017,272.67		5,017,272.67			
国药威奇达头孢无菌一车间II线 GMP 改造项目	4,492,923.95		4,492,923.95	1,312,062.35		1,312,062.35

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减 值 准 备	账面价值	账面余额	减 值 准 备	账面价值
国药威奇达克拉维酸 发酵车间永磁同步直 驱电机示范项目	4,437,451.57		4,437,451.57			
国药青海布病车间	3,832,736.78		3,832,736.78			
国药威奇达青霉素原 料车间东线干燥设备 升级改造项目	3,300,885.00		3,300,885.00			
国药威奇达克拉维酸 口服无菌车间回收异 丙醇膜脱水绿色低碳 项目	3,252,579.20		3,252,579.20	204,352.11		204,352.11
国药工业新建制剂车 间	2,473,720.44		2,473,720.44			
国药致君粉针二车间 五线包装设备自动化 升级项目	2,453,541.75		2,453,541.75			
国药致君坪山光伏发 电项目	2,009,628.26		2,009,628.26			
国药威奇达 D-7-ACA 工艺优化项目	1,397,323.06		1,397,323.06			
国药威奇达仪表气及 氮气系统升级项目	1,207,483.76		1,207,483.76			
国药威奇达高浓度废 气治理项目	1,060,042.96		1,060,042.96			
国药威奇达更换板框 压滤机处理活性炭	1,016,172.15		1,016,172.15			
国药威奇达头孢原料 二车间回收工艺优化 项目				7,798,152.02		7,798,152.02
国药威奇达操作流程 优化升级改造项目				7,015,872.64		7,015,872.64
国药川抗中试发酵系 统				5,486,306.79		5,486,306.79
国药威奇达 7ACA 发酵 车间新增纳滤系统项 目				5,078,123.08		5,078,123.08
国药威奇达 D7ACA 产 品提质增效项目				4,850,917.52		4,850,917.52

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减 值 准 备	账面价值	账面余额	减 值 准 备	账面价值
国药威奇达头孢原料二车间曲松工艺流程优化项目				4,667,758.90		4,667,758.90
国药威奇达液糖车间糖化糊精工艺优化项目				2,806,634.55		2,806,634.55
国药威奇达头孢事业部提升克拉维酸口服二车间工艺控制稳定性项目				2,789,897.90		2,789,897.90
国药威奇达污水处理车间新增异味三系统项目				2,437,529.94		2,437,529.94
国药威奇达头孢事业部供暖系统节能项目				2,353,296.78		2,353,296.78
国药威奇达青霉素发酵车间过滤(板框工序)自动化改造项目				1,779,946.34		1,779,946.34
国药威奇达7ACA提炼车间滤液罐更新项目				1,772,179.44		1,772,179.44
国药威奇达7ACA发酵车间过滤菌丝接料优化项目				1,647,881.45		1,647,881.45
国药威奇达污水处理车间新增沼气锅炉绿色低碳项目				1,601,036.81		1,601,036.81
国药威奇达青霉素原料二车间纯粉线自动化改造项目				1,515,044.24		1,515,044.24
国药威奇达综合原料车间生产线提升项目				1,509,552.92		1,509,552.92
国药致君粉针一车间1线新增一套进口φ9盘、胶塞振荡斗以及分量杆				1,432,580.17		1,432,580.17
国药容生复合全能强效多酶清洗液生产线项目				1,117,525.93		1,117,525.93

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减 值 准 备	账面价值	账面余额	减 值 准 备	账面价值
国药威奇达头孢事业部克拉维酸口服二车间克拉维酸钾分装过程升级改造项目				1,111,703.35		1,111,703.35
国药威奇达生物硫磺脱盐提纯项目				1,084,902.02		1,084,902.02
其他零星项目	35,745,185.16		35,745,185.16	36,070,657.82		36,070,657.82
合 计	100,067,948.49		100,067,948.49	641,403,969.05		641,403,969.05

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他 减少	期末数
国药威奇达克拉维酸钾产品产能提升项目	29,868,800.00		9,716,139.12			9,716,139.12
国药致君坪山固体一车间改扩建项目	15,010,552.00	830,069.61	6,167,710.69			6,997,780.30
国药致君坪山口服液体保健食品建设项目	12,658,691.00		5,734,811.83			5,734,811.83
国药威奇达1#厌氧反应器技改项目	9,454,600.00		5,524,659.91			5,524,659.91
国药威奇达青霉素事业部改扩建青霉素钾盐口服生产线项目	9,761,000.00		5,017,272.67			5,017,272.67
国药威奇达4#厌氧反应器技改项目	6,750,000.00		5,752,930.02	5,752,930.02		

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他 减少	期末数
国药现代新型制剂战略升级项目	1,070,990,500.00	543,129,984.37	107,680,957.39	650,413,331.14		397,610.62
国药威奇达头孢原料二车间回收工艺优化项目	9,839,800.00	7,798,152.02	1,087,040.77	8,885,192.79		
国药威奇达 国药威奇达 头孢事业部 供暖系统节能项目	9,630,000.00	2,353,296.78	6,319,759.15	8,673,055.93		
国药川抗中试发酵系统	17,020,000.00	5,486,306.79	3,077,420.29	8,563,727.08		
国药威奇达颗粒剂产能提升项目	9,200,000.00		7,984,120.21	7,984,120.21		
国药威奇达D7-ACA 产品提质增效项目	8,975,600.00	4,850,917.52	3,097,147.33	7,948,064.85		
国药威奇达操作流程优化升级改造项目	8,454,500.00	7,015,872.64	426,265.74	7,442,138.38		
国药威奇达头孢原料二车间曲松工艺流程优化项目	6,863,000.00	4,667,758.90	2,281,682.54	6,949,441.44		
国药威奇达7-ACA 发酵车间新增纳滤系统项目	7,762,900.00	5,078,123.08	1,656,513.17	6,734,636.25		
国药威奇达水回收系统项目	177,388,800.00		6,334,817.71	6,334,817.71		
国药威奇达青霉素原料车间东线制粒系统升级改造项目	7,847,300.00		6,238,634.57	6,238,634.57		

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他 减少	期末数
小 计	1,417,476,043.00	581,210,481.71	184,097,883.11	731,920,090.37		33,388,274.45

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
国药威奇达克拉维酸钾产品产能提升项目	36.11	36.00				自筹
国药致君坪山固体一车间改扩建项目	51.75	52.00				自筹
国药致君坪山口服液体保健食品建设项目	50.29	50.00				自筹
国药威奇达 1#厌氧反应器技改项目	64.86	65.00				自筹
国药威奇达青霉素事业部改扩建青霉素钾盐口服生产线项目	57.06	57.00				自筹
国药威奇达 4#厌氧反应器技改项目	94.60	100.00				自筹
国药现代新型制剂战略升级项目	82.45	99.00	96,769,531.81			募集资金+自筹
国药威奇达头孢原料二车间回收工艺优化项目	100.23	100.00				自筹
国药威奇达国药威奇达头孢事业部供暖系统节能项目	99.97	100.00				自筹
国药川抗中试发酵系统	83.59	100.00				自筹
国药威奇达颗粒剂产能提升项目	96.33	100.00				自筹
国药威奇达 D7-ACA 产品提质增效项目	98.29	100.00				自筹
国药威奇达操作流程优化升级改造项目	97.71	100.00				自筹
国药威奇达头孢原料二车间曲松工艺流程优化项目	112.40	100.00				自筹
国药威奇达 7-ACA 发酵车间新增纳滤系统项目	96.30	100.00				自筹
国药威奇达水回收系统项目	107.34	100.00				自筹



工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
国药威奇达青霉素原料车间东线制粒系统升级改造项目	88.25	100.00				自筹
小 计			96,769,531.81			

(3) 工程物资

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料				17,484.86		17,484.86
专用设备	1,282,121.62		1,282,121.62	948,604.49		948,604.49
小 计	1,282,121.62		1,282,121.62	966,089.35		966,089.35

14. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	106,881,359.75	3,027,656.32	109,909,016.07
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	106,881,359.75	3,027,656.32	109,909,016.07
累计折旧			
期初数	17,083,971.78	553,733.42	17,637,705.20
本期增加金额	14,125,269.57	276,866.76	14,402,136.33
计提	14,125,269.57	276,866.76	14,402,136.33
本期减少金额			
期末数	31,209,241.35	830,600.18	32,039,841.53
账面价值			
期末账面价值	75,672,118.40	2,197,056.14	77,869,174.54
期初账面价值	89,797,387.97	2,473,922.90	92,271,310.87

15. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	商标权	特许权	其他	合计
账面原值								
期初数	582,849,701.64	47,455,618.73	34,317,349.33	270,812,877.54	44,291,499.60	14,272,747.24	93,480,000.00	1,087,479,794.08
本期增加金额	720,000.00	2,893,408.44		27,930,967.61				31,544,376.05
1) 购置	720,000.00	2,893,408.44		42,452.83				3,655,861.27
2) 内部研发				27,888,514.78				27,888,514.78
本期减少金额		582,524.27						582,524.27
1) 处置		582,524.27						582,524.27
期末数	583,569,701.64	49,766,502.90	34,317,349.33	298,743,845.15	44,291,499.60	14,272,747.24	93,480,000.00	1,118,441,645.86
累计摊销								
期初数	157,994,541.69	30,215,022.15	33,980,007.30	197,884,831.32	44,291,499.60	12,555,978.13	93,480,000.00	570,401,880.19
本期增加金额	13,816,468.27	5,970,563.43	67,798.44	16,573,315.93		726,509.40		37,154,655.47
1) 计提	13,816,468.27	5,970,563.43	67,798.44	16,573,315.93		726,509.40		37,154,655.47
本期减少金额		300,970.94						300,970.94
1) 处置		300,970.94						300,970.94
期末数	171,811,009.96	35,884,614.64	34,047,805.74	214,458,147.25	44,291,499.60	13,282,487.53	93,480,000.00	607,255,564.72
减值准备								
期初数		2,002.37						2,002.37

项 目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	商标权	特许权	其他	合计
本期增加金额								
本期减少金额								
期末数		2,002.37						2,002.37
账面价值								
期末账面价值	411,758,691.68	13,879,885.89	269,543.59	84,285,697.90		990,259.71		511,184,078.77
期初账面价值	424,855,159.95	17,238,594.21	337,342.03	72,928,046.22		1,716,769.11		517,075,911.52

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 2.49%。

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
国药哈森土地使用权	15,362,316.95	正在办理过程中
小 计	15,362,316.95	

## 16. 开发支出

## (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
开发支出	313,376,482.35	10,439,578.14	302,936,904.21	216,121,730.35		216,121,730.35
合 计	313,376,482.35	10,439,578.14	302,936,904.21	216,121,730.35		216,121,730.35

## (2) 其他说明

开发支出情况详见本财务报表附注六之说明。

## 17. 商誉

## (1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
国药集团容生制药有限公司	74,795,545.34	2,622,595.95	72,172,949.39
国药集团威奇达药业有限公司	85,741,143.81		85,741,143.81
国药集团工业有限公司	2,237,846.07		2,237,846.07
国药集团新疆制药有限公司	2,580,645.91	2,580,645.91	
青海制药(集团)有限责任公司	43,834,605.11	43,834,605.11	
国药集团汕头金石制药有限公司	167,483,212.01	167,483,212.01	
国药一心制药有限公司	42,405,798.32	42,405,798.32	
国药集团三益药业(芜湖)有限公司	11,481,108.55	11,481,108.55	
合 计	430,559,905.12	270,407,965.85	160,151,939.27

(续上表)

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
国药集团容生制药有限公司	74,795,545.34	2,622,595.95	72,172,949.39
国药集团威奇达药业有限公司	85,741,143.81		85,741,143.81
国药集团工业有限公司	2,237,846.07		2,237,846.07
国药集团新疆制药有限公司	2,580,645.91	2,580,645.91	
青海制药(集团)有限责任公司	43,834,605.11	43,834,605.11	
国药集团汕头金石制药有限公司	167,483,212.01	167,483,212.01	
国药一心制药有限公司	42,405,798.32	42,405,798.32	
国药集团三益药业(芜湖)有限公司	11,481,108.55	11,481,108.55	
合 计	430,559,905.12	270,407,965.85	160,151,939.27

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业 合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
国药集团容生制药有限公司	74,795,545.34				74,795,545.34
国药集团威奇达药业有限公司	85,741,143.81				85,741,143.81
国药集团工业有限公司	2,237,846.07				2,237,846.07
国药集团新疆制药有限公司	2,580,645.91				2,580,645.91
青海制药(集团)有限责任公司	43,834,605.11				43,834,605.11
国药集团汕头金石制药有限公司	167,483,212.01				167,483,212.01
国药一心制药有限公司	42,405,798.32				42,405,798.32
国药集团三益药业(芜湖)有限公司	11,481,108.55				11,481,108.55
合 计	430,559,905.12				430,559,905.12

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
国药集团容生制药有限公司	2,622,595.95					2,622,595.95
国药集团新疆制药有限公司	2,580,645.91					2,580,645.91
青海制药(集团)有限责任公司	43,834,605.11					43,834,605.11

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
国药集团汕头金石制药有限公司	167,483,212.01					167,483,212.01
国药一心制药有限公司	42,405,798.32					42,405,798.32
国药集团三益药业(芜湖)有限公司	11,481,108.55					11,481,108.55
合 计	270,407,965.85					270,407,965.85

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
国药集团容生制药有限公司	以经营性长期资产作为资产组组合	医药制造、公司主营医药中间体和原料药以及新型制剂类药物的研发、生产和销售	是
国药集团威奇达药业有限公司			是
国药集团工业有限公司			是

(5) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项 目	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
国药集团容生制药有限公司	222,658,373.16	966,642,497.54	
国药集团威奇达药业有限公司	1,547,679,756.16	1,774,278,744.06	
国药集团工业有限公司	218,707,434.54	471,428,862.87	
小 计	1,989,045,563.86	3,212,350,104.47	

(续上表)

项 目	预测期年限	预测期内的收入增长率及其确定依据[注1]	稳定期增长率及其确定依据	折现率及其确定依据[注2]
国药集团容生制药有限公司	5年	0.36%	0%、医药行业总体长期平均增长率	7.83%
国药集团威奇达药业有限公司	5年	6.19%	0%、医药行业总体长期平均增长率	7.41%
国药集团工业有限公司	5年	4.01%	0%、医药行业总体长期平均增长率	8.13%

项 目	预测期年限	预测期内的收入增长率及其确定依据 [注 1]	稳定期增长率及其确定依据	折现率及其确定依据[注 2]
小 计				

[注 1] 根据公司预算、历史年度实际增长率，并结合行业增长率、现有产能及市场占有率等综合确定预测期内的收入增长率

[注 2] 根据同行业可比上市公司选取参数，采用相关模型确定折现率

#### 18. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
国药威奇达房屋装修及设计费	213,396.23	18,340,971.78	1,159,577.23		17,394,790.78
国药致君坪山办公楼九楼装修项目		2,075,201.73	34,586.70		2,040,615.03
国药威奇达预付高可靠供电电费	3,564,037.30		1,573,578.00		1,990,459.30
国药青海厂区零星维修	2,141,084.68		522,595.17		1,618,489.51
国药青海 GMP 改造项目		1,572,682.82	148,042.08		1,424,640.74
国药威奇达污水站、仓库、罐区等修理支出	1,561,172.74	82,568.81	804,512.78		839,228.77
国药致君坪山外购蒸汽管道项目		743,119.27	12,385.32		730,733.95
国药现代营销仓库改造	458,868.72		39,999.96		418,868.76
国药致君坪山污水处理站总氮处置改造项目	550,334.63		137,583.72		412,750.91
国药一心装修费	1,307,608.20		1,036,246.34		271,361.86
其他汇总	1,912,852.43	642,121.48	890,220.22		1,664,753.69
合 计	11,709,354.93	23,456,665.89	6,359,327.52		28,806,693.30

#### 19. 递延所得税资产、递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	153,259,173.27	22,951,529.24	169,734,068.80	25,548,119.96
可抵扣亏损	739,319,879.03	110,897,981.86	803,141,938.51	120,471,290.78

项 目	期末数		期初数	
	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
应付职工薪酬	62,597,153.60	9,707,702.96	58,972,634.48	9,204,647.17
递延收益	48,074,371.77	7,211,155.76	51,934,788.72	7,790,218.30
未实现内部交易损益	16,113,651.40	2,417,047.72	12,382,931.93	1,857,439.79
预提费用	461,184,886.16	69,236,353.17	387,005,982.83	58,108,991.24
党建经费	23,463,390.78	3,666,072.10	23,162,084.44	3,607,876.96
租赁负债	83,346,994.73	14,477,165.66	78,434,801.12	12,500,273.68
合 计	1,587,359,500.74	240,565,008.47	1,584,769,230.83	239,088,857.88

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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资产评估增值	147,663,945.55	22,149,591.83	155,319,118.90	23,297,867.83
固定资产会税差异	49,1032,367.35	73,654,855.10	560,976,676.25	84,146,501.44
使用权资产	78,695,660.40	13,776,548.40	76,108,986.61	12,106,599.44
合 计	717,391,973.30	109,580,995.33	792,404,781.76	119,550,968.71

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数[注]	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	87,431,403.50	153,133,604.97	96,253,100.88	142,835,757.00
递延所得税负债	87,431,403.50	22,149,591.83	96,253,100.88	23,297,867.83

[注] 期初数与上年年末数差异为递延所得税资产及递延所得税负债按照净额列示的抵消金额

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	212,848,722.13	205,386,350.86
可抵扣亏损	411,607,394.77	375,465,727.19
合 计	624,456,116.90	580,852,078.05



## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2024 年	1,737,908.47	1,737,908.47	
2025 年	71,206,692.99	71,206,692.99	
2026 年	83,174,863.68	84,843,963.32	
2027 年	68,681,839.35	68,681,839.35	
2028 年	1,668,029.99		
2029 年	8,923,054.41	8,923,054.41	
2030 年	13,368,306.28	13,368,306.28	
2031 年	1,786,209.98	47,085,495.10	
2032 年	77,361,100.90	79,618,467.27	
2033 年	83,699,388.72		
合 计	411,607,394.77	375,465,727.19	

## 20. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减 值 准 备	账面价值	账面余额	减 值 准 备	账面价值
大额存单及 利息	1,051,096,476.76		1,051,096,476.76			
预付设备款	80,591,887.01		80,591,887.01	21,258,824.04		21,258,824.04
预付工程款	76,360,198.50		76,360,198.50	82,472,362.86		82,472,362.86
预付土地款	2,988,515.33		2,988,515.33	2,881,401.00		2,881,401.00
其他	5,910,473.33		5,910,473.33	8,039,477.51		8,039,477.51
合 计	1,216,947,550.93		1,216,947,550.93	114,652,065.41		114,652,065.41

## 21. 所有权或使用权受到限制的资产

## (1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	747,565,356.95	747,565,356.95	使用受限	定期存款

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
	77,661,005.95	77,661,005.95	使用受限	票据保证金
	2,560,000.00	2,560,000.00	冻结	冻结资金
	871,690.55	871,690.55	使用受限	保函保证金
应收款项融资	2,120,500.00	2,120,500.00	质押	票据质押
合 计	830,778,553.45	830,778,553.45		

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
	249,000,000.00	249,000,000.00	使用受限	定期存款
货币资金	53,698,431.77	53,698,431.77	使用受限	票据保证金
	4,865,450.00	4,865,450.00	冻结	冻结资金
应收款项融资	2,075,359.26	2,075,359.26	质押	票据质押
合 计	309,639,241.03	309,639,241.03		

22. 短期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款	45,048,430.33	321,138,719.45
合 计	45,048,430.33	321,138,719.45

23. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	605,490,204.22	460,196,474.16
合 计	605,490,204.22	460,196,474.16

24. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付采购货款	768,692,173.42	788,946,218.26
应付工程设备款	183,419,998.74	169,495,119.31
应付劳务费及其他	1,018,248.57	2,941,865.76

项 目	期末数	期初数
合 计	953,130,420.73	961,383,203.33

25. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收货款	13,027,223.70	12,700,787.68
预收房租	991,887.91	589,088.62
合 计	14,019,111.61	13,289,876.30

26. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	230,585,426.62	330,881,074.06
合 计	230,585,426.62	330,881,074.06

27. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	221,407,963.42	1,528,656,888.42	1,478,654,442.51	271,410,409.33
离职后福利—设定提存计划	2,595,804.97	150,620,785.70	152,899,548.78	317,041.89
辞退福利	821,304.00	4,713,263.24	4,713,263.24	821,304.00
1年内到期的其他福利	235,945.29	276,317.65	249,038.94	263,224.00
合 计	225,061,017.68	1,684,267,255.01	1,636,516,293.47	272,811,979.22

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	204,352,348.56	1,246,661,709.45	1,193,346,261.61	257,667,796.40
职工福利费		119,079,208.25	119,079,208.25	
社会保险费	1,370,818.72	77,479,956.41	78,850,775.13	
其中：医疗保险费	1,301,558.78	69,549,203.00	70,850,761.78	
工伤保险费	55,718.87	5,631,438.73	5,687,157.60	
生育保险费	13,541.07	2,299,314.68	2,312,855.75	
住房公积金	100,227.80	61,760,541.72	61,785,059.52	75,710.00

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工会经费和职工教育经费	15,584,568.34	22,828,631.38	24,746,296.79	13,666,902.93
其他短期薪酬		846,841.21	846,841.21	
小 计	221,407,963.42	1,528,656,888.42	1,478,654,442.51	271,410,409.33

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	2,218,677.96	135,008,264.25	137,226,940.32	1.89
失业保险费	49,107.01	4,667,011.20	4,716,118.21	
企业年金缴费	328,020.00	10,945,510.25	10,956,490.25	317,040.00
小 计	2,595,804.97	150,620,785.70	152,899,548.78	317,041.89

28. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	24,400,708.55	93,702,813.42
企业所得税	29,950,444.17	37,942,837.16
代扣代缴个人所得税	7,913,752.09	2,862,389.29
城市维护建设税	6,616,217.15	6,072,534.07
房产税	8,347,330.27	1,667,578.44
土地使用税	3,213,193.98	1,510,446.68
资源税	265,378.60	274,463.60
教育费附加	2,973,769.56	2,926,532.14
地方教育附加	1,979,557.49	1,948,054.74
印花税	1,536,147.67	1,434,255.22
其他	94,147.23	106,151.37
合 计	87,290,646.76	150,448,056.13

29. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付股利	2,800,881.32	7,892,447.01

项 目	期末数	期初数
其他应付款	1,530,290,601.20	1,622,333,237.55
合 计	1,533,091,482.52	1,630,225,684.56

(2) 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	2,800,881.32	7,892,447.01
小 计	2,800,881.32	7,892,447.01

(3) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预提销售服务费	1,138,133,931.18	1,199,657,695.06
保证金、押金、质保金	96,785,938.90	110,847,312.16
往来款	67,115,215.42	66,699,948.39
应付佣金	49,377,567.41	67,614,721.13
应付运输费	43,660,801.77	36,955,670.23
应付维修费	34,797,337.64	27,524,403.52
党建经费	24,220,631.36	23,926,246.02
应付水电气费	5,471,261.30	5,511,952.82
应付设备款	4,320,069.81	2,688,876.21
代收、代缴款项	3,734,119.00	9,608,602.22
其他	62,673,727.41	71,297,809.79
小 计	1,530,290,601.20	1,622,333,237.55

2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
中国医药集团有限公司	9,528,023.32	中央储备金
小 计	9,528,023.32	

30. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款		48,369,875.00
一年内到期的租赁负债	10,604,941.62	9,863,922.34
合 计	10,604,941.62	58,233,797.34

### 31. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	27,602,751.38	44,643,412.78
待处理财产损益		4,428.70
合 计	27,602,751.38	44,647,841.48

### 32. 长期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款		384,000,000.00
合 计		384,000,000.00

### 33. 应付债券

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
中期票据	1,030,956,986.30	1,030,956,986.30
可转换公司债券		1,540,463,021.03
合 计	1,030,956,986.30	2,571,420,007.33

#### (2) 应付债券增减变动

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	是否违约	期初数
中期票据	100.00	3.13%	2022/1/5	3年	1,000,000,000.00	否	1,030,956,986.30
可转换公司债券	100.00	[注]	2019/4/1	6年	1,615,940,000.00	否	1,540,463,021.03
小 计					2,615,940,000.00		2,571,420,007.33

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期转股	期末数
中期票据		31,300,000.00		31,300,000.00		1,030,956,986.30
可转换公司债券		6,059,775.00	-8,450,737.75	24,574,079.77	1,530,399,454.01	
小计		37,359,775.00	-8,450,737.75	55,874,079.77	1,530,399,454.01	1,030,956,986.30

[注]2023年1-3月票面利率为1.50%，2023年4-6月票面利率为1.80%

### (3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间、转股权会计处理及判断依据

经中国证券监督管理委员会证监许可〔2019〕227号文核准，公司于2019年4月1日公开发行了1,615.94万张可转换公司债券，发行价格为每张100.00元，募集资金总额为人民币161,594.00万元，存续期6年。本次可转换公司债券转股期自可转换公司债券发行结束之日满六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期之日止，自2019年10月8日起可转换本公司A股普通股，初始转股价格10.09元/股。

公司可转换公司债券于2023年6月15日实施提前赎回，2023年6月16日摘牌，本年因可转换公司债券转股新增股份169,086,659股。

### (4) 中期票据

经中国银行间市场交易商协会出具的《接受注册通知书》(中市注协〔2020〕SCP374号、中市注协〔2020〕MTN655号)，公司超短期融资券注册金额为35亿元，中期票据注册金额为25亿元，注册额度自通知书落款之日(2020年6月9日)起2年内有效。根据公司资金需求，公司于2022年完成第一期中期票据的发行工作，发行规模为人民币10.00亿元，募集资金已于2022年1月5日全额到账。

## 34. 租赁负债

项目	期末数	期初数
租赁付款额	81,592,096.95	94,932,881.10
未确认的融资费用	-13,021,218.22	-16,498,079.98
重分类至一年内到期的非流动负债	-10,604,941.62	-9,863,922.34
合计	57,965,937.11	68,570,878.78

35. 长期应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
离职后福利-设定受益计划净负债	518,386.00	571,027.98
合 计	518,386.00	571,027.98

(2) 设定受益计划变动情况

1) 设定受益计划义务现值

项 目	本期数	上年同期数
期初余额	-807,041.00	-1,072,913.00
计入当期损益的设定受益成本	-223,608.00	32,789.68
① 过去服务成本	-101,523.00	
② 结算利得(损失以“-”表示)	-105,022.00	70,583.70
③ 利息净额	-17,063.00	-37,794.02
其他变动	249,039.00	233,082.32
已支付的福利	249,039.00	233,082.32
期末余额	-781,610.00	-807,041.00

2) 设定受益计划净负债

项 目	本期数	上年同期数
期初余额	807,041.00	1,072,913.00
计入当期损益的设定受益成本	223,608.00	-32,789.68
其他变动	-249,039.00	-233,082.32
期末余额	781,610.00	807,041.00

(3) 设定受益计划重大精算假设、重大精算假设合理性说明以及敏感性分析结果

精算估计的重大假设	期末余额	期初余额
折现率[注 1]	2.25%	2.50%
死亡率	[注 2]	[注 2]
预计平均寿命	60	60
薪酬的预期增长率	7.00%	7.00%

[注 1]折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债收益率确定



[注 2]死亡率采用中国银行保险监督管理委员会发布的中国人身保险业年金生命表 (CL5/CL62010-2013) 相关数据计算

### 36. 递延收益

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	138,005,811.19	14,897,608.00	30,100,938.89	122,802,480.30	
合计	138,005,811.19	14,897,608.00	30,100,938.89	122,802,480.30	

### 37. 股本

#### (1) 明细情况

项目	期初数	本期增减变动(减少以“—”表示)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,172,086,033.00				169,086,659.00	169,086,659.00	1,341,172,692.00

#### (2) 其他说明

本年股本增加 169,086,659 股系公司可转换公司债券提前赎回并转股。

### 38. 其他权益工具

#### (1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

基本情况详见本附注五(一)33 之详细说明。

#### (2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况

项目	期初数		本期增加		本期减少		期末数	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	16,154,830.00	260,520,740.80			16,154,830.00	260,520,740.80		
合计	16,154,830.00	260,520,740.80			16,154,830.00	260,520,740.80		

#### (3) 其他说明

本年减少系公司可转换公司债券于 2023 年 6 月完成提前赎回并转股。

### 39. 资本公积

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	3,577,884,242.38	1,616,359,358.22		5,194,243,600.60
其他资本公积	9,530,289.73			9,530,289.73
合 计	3,587,414,532.11	1,616,359,358.22		5,203,773,890.33

#### (2) 其他说明

本年资本公积增加 1,616,359,358.22 元系公司可转换公司债券提前赎回并转股。

### 40. 其他综合收益

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期发生额					其他综合收益当期转入留存收益(税后归属于母公司)	期末数
		其他综合收益的税后净额						
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	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	-1,140,926.33	157,280.63			157,280.63		-983,645.70	
其中：重新计量设定受益计划变动额	-1,140,926.33						-1,140,926.33	
权益法下不能转损益的其他综合收益		157,280.63			157,280.63		157,280.63	
将重分类进损益的其他综合收益	-35,939.29	-66,482.61			-66,482.61		-102,421.90	
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-35,939.29	-66,482.61			-66,482.61		-102,421.90	
其他综合收益合计	-1,176,865.62	90,798.02			90,798.02		-1,086,067.60	

#### (2) 其他说明

本年其他综合收益增加 90,798.02 元，主要由于权益法核算联营公司其他综合收益变动影响。

41. 专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费		55,807,647.65	55,807,647.65	
合 计		55,807,647.65	55,807,647.65	

42. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	400,698,302.76	37,427,124.03		438,125,426.79
合 计	400,698,302.76	37,427,124.03		438,125,426.79

(2) 其他说明

公司按照母公司本年实现净利润的 10%提取法定盈余公积。

43. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	4,885,902,031.78	4,424,973,515.76
加：本期归属于母公司所有者的净利润	691,880,495.68	627,794,828.71
其他	136,914.42	
减：提取法定盈余公积	37,427,124.03	64,168,100.89
应付普通股股利	134,117,269.20	102,698,211.80
期末未分配利润	5,406,375,048.65	4,885,902,031.78

(2) 其他说明

1) 本年三供一业导致其他增加 136,914.42 元。

2) 公司于 2023 年 5 月 19 日召开 2022 年年度股东大会，审议通过《关于 2022 年度利润分配预案的公告》，公司根据实施权益分派的股权登记日登记的总股本 1,341,172,692 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元(含税)，共计分配股利 134,117,269.20 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	11,786,946,052.45	7,173,945,351.20	12,809,535,420.45	7,896,934,341.88
其他业务收入	282,984,160.93	270,067,792.30	149,785,113.11	127,628,184.24
合 计	12,069,930,213.38	7,444,013,143.50	12,959,320,533.56	8,024,562,526.12
其中:与客户之间的 合同产生的收入	11,856,521,805.37	7,374,541,387.37	12,907,021,221.90	7,993,451,144.07

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
东北地区	509,694,120.10	316,313,047.29	500,130,587.58	269,225,751.39
西北地区	573,167,912.75	292,001,753.17	539,688,215.23	310,963,854.46
华北地区	1,427,264,139.19	819,594,926.04	1,815,947,706.70	1,191,793,483.69
华东地区	3,201,611,605.51	1,434,355,104.77	3,690,023,493.17	1,481,383,699.90
华中地区	1,181,139,393.76	783,707,707.06	1,194,677,999.24	720,014,343.69
华南地区	1,236,537,107.30	863,892,350.28	1,199,684,790.75	690,232,359.50
西南地区	1,260,237,821.72	804,927,629.65	1,478,365,804.58	925,387,870.49
海外地区	2,466,869,705.04	2,059,748,869.11	2,488,502,624.65	2,404,449,780.95
小 计	11,856,521,805.37	7,374,541,387.37	12,907,021,221.90	7,993,451,144.07

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	11,856,521,805.37	12,907,021,221.90
小 计	11,856,521,805.37	12,907,021,221.90

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	46,679,074.03	35,266,984.22
教育费附加	37,394,667.83	30,943,789.32

项 目	本期数	上年同期数
房产税	31,350,230.85	25,367,729.15
土地使用税	12,957,943.03	12,535,761.15
印花税	7,500,267.22	8,045,101.53
资源税	1,681,708.60	1,518,314.60
车船税	47,621.79	60,219.66
其他	508,356.27	582,658.45
合 计	138,119,869.62	114,320,558.08

### 3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
销售服务费	1,750,436,641.97	2,403,314,534.04
职工薪酬	290,321,282.77	246,468,561.48
差旅费	28,237,133.57	19,661,590.78
业务经费	13,915,763.05	11,487,142.83
保险费	10,184,860.23	11,938,308.38
业务招待费	8,020,374.39	5,237,166.20
会议费	7,969,820.70	4,639,085.17
办公费	4,932,214.19	4,571,251.69
广告宣传费	4,643,650.81	3,287,673.54
展览费	4,636,017.97	630,222.59
仓储保管费	4,164,136.65	4,379,115.98
检验费	4,070,671.26	2,844,251.98
折旧费	3,687,517.07	5,085,111.17
其他	18,315,790.81	22,796,870.55
合 计	2,153,535,875.44	2,746,340,886.38

### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	470,168,200.13	405,229,674.04
折旧费	86,917,463.93	97,103,527.19
无形资产摊销	31,978,962.14	32,562,798.32
修理费	17,806,379.38	15,935,665.18
水电气费	14,703,472.84	21,005,124.06
技术服务费	13,099,125.37	7,942,531.51
办公费	10,886,656.29	9,204,352.68
聘请中介机构费	10,258,569.55	7,321,597.08
租赁费	7,952,667.34	2,971,953.57
存货盘亏及报废	7,980,979.24	112,318.34
信息化支出	6,927,701.25	1,894,985.10
保险费	6,853,803.01	7,251,105.84
差旅费	6,695,986.43	1,980,343.29
残保金	6,122,022.32	5,707,397.75
咨询费	4,582,172.08	3,954,219.46
低值易耗品摊销	4,374,765.24	4,453,486.14
安全生产费用	4,138,477.35	5,703,501.94
警卫消防费	3,540,011.74	4,022,612.96
其他	55,078,374.67	49,612,693.10
合 计	770,065,790.30	683,969,887.55

#### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	177,623,238.07	169,754,187.19
材料费	146,359,704.21	126,012,863.52
技术开发费	102,697,677.68	83,793,032.88
折旧费	56,301,483.91	69,640,797.38
燃料动力费	24,281,844.51	19,552,057.30

项 目	本期数	上年同期数
临床费	19,418,255.49	9,915,378.29
测试费	13,499,529.66	13,215,175.02
维护维修费	7,191,879.04	3,777,674.96
咨询费	4,148,422.10	1,167,232.34
办公费	2,878,802.26	830,186.74
其他	15,031,009.03	23,264,049.55
合 计	569,431,845.96	520,922,635.17

#### 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	57,883,690.44	107,310,329.82
减：利息收入	109,024,761.94	59,345,993.66
汇兑净损益	-28,439,262.37	-98,320,729.42
手续费及其他	4,088,217.54	4,227,356.97
合 计	-75,492,116.33	-46,129,036.29

#### 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	16,755,669.05	16,768,154.82	
与收益相关的政府补助	36,995,626.21	60,761,744.84	36,995,626.21
增值税加计抵减	21,422,179.71		
代扣个人所得税手续费返还	937,512.29	708,334.70	
其他	702,350.00	438,750.00	702,350.00
合 计	76,813,337.26	78,676,984.36	37,697,976.21

#### 8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	5,604,038.96	4,948,767.86

项 目	本期数	上年同期数
处置交易性金融资产取得的投资收益	-4,460,150.00	290,010.00
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	25,957,403.37	
债权投资在持有期间取得的利息收入	6,218,060.10	
处置其他债权投资取得的投资收益		188,640.01
应收款项融资贴现损失	-5,865,626.74	-3,084,889.52
合 计	27,453,725.69	2,342,528.35

#### 9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	18,054,730.86	17,590,258.93
合 计	18,054,730.86	17,590,258.93

#### 10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-68,533,463.50	-46,704,300.45
固定资产减值损失	-132,439.83	
开发支出减值准备	-10,439,578.14	
合 计	-79,105,481.47	-46,704,300.45

#### 11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-31,845,024.31	-2,151,585.64	-31,845,024.31
使用权资产处置收益		1,048,146.91	
合 计	-31,845,024.31	-1,103,438.73	-31,845,024.31

#### 12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	16,431,768.83	34,340,879.88	16,431,768.83



项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无法支付的款项	4,375,046.08	4,811,661.85	4,375,046.08
赔偿收入	1,379,511.88	537,170.19	1,379,511.88
废品收入	980,540.32	725,210.13	980,540.32
非流动资产毁损报废利得	605,828.38	700,526.82	605,828.38
罚款收入	187,991.00	455,782.85	187,991.00
接受捐赠	1,969.15	169,925.42	1,969.15
其他	1,528,061.74	1,851,352.88	1,528,061.74
合 计	25,490,717.38	43,592,510.02	25,490,717.38

### 13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	3,349,767.74	5,719,211.65	3,349,767.74
非流动资产毁损报废损失	3,166,250.16	4,128,923.55	3,166,250.16
对外捐赠	1,628,434.00	6,482,200.00	1,628,434.00
三供一业改造支出	1,349,488.83	5,066,169.88	1,349,488.83
存货报废	527,354.28	1,502,190.27	527,354.28
罚款支出	87,957.57	72,008.41	87,957.57
其他	448,993.22	2,637,036.12	448,993.22
合 计	10,558,245.80	25,607,739.88	10,558,245.80

### 14. 所得税费用

#### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	143,394,954.29	173,616,095.55
递延所得税费用	-11,446,123.97	-56,981,195.76
合 计	131,948,830.32	116,634,899.79

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	1,096,559,564.50	984,119,879.15
按母公司适用税率计算的所得税费用	164,483,934.68	147,617,981.87
子公司适用不同税率的影响	2,115,397.67	3,482,369.42
调整以前期间所得税的影响	17,931,396.22	7,732,931.29
非应税收入的影响	-969,802.14	-566,138.65
加计扣除的影响	-68,852,413.40	-64,233,582.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,704,338.79	9,934,528.34
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-734,379.83	-77,534.06
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,739,862.16	12,174,690.43
本期递延所得税与上期税率差异影响	-70,840.80	
内部未实现损益影响	559,607.92	534,950.48
境外附加税	41,729.05	34,702.77
所得税费用	131,948,830.32	116,634,899.79

#### 15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)40之说明。

#### (三) 合并现金流量表项目注释

##### 1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购建固定资产及在建工程	305,746,560.59	270,505,266.32
购建无形资产	2,013,688.72	985,328.69
购建其他长期资产	49,433,542.89	35,949,617.10
合 计	357,193,792.20	307,440,212.11

##### 2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

###### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
定期存款到期	329,386,558.59	541,562,087.24
收到的政府补助	65,584,690.78	113,883,598.45
收到的其他收入	99,872,025.72	60,829,034.33
收到的银行利息	96,116,442.50	59,345,993.66
往来款项及其他	14,994,395.45	62,947,259.59
合 计	605,954,113.04	838,567,973.27

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现的销售服务费及业务经费	1,852,947,509.00	2,430,145,031.70
付现的销售及管理费用	347,282,285.63	328,283,335.25
定期存款受限	822,500,000.00	249,000,000.00
往来款项及其他	415,936,026.17	364,005,636.22
合 计	3,438,665,820.80	3,371,434,003.17

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
大额存单	1,044,850,916.67	
合 计	1,044,850,916.67	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
归还保理款		418,971,066.00
可转债兑付款	7,443,000.00	
支付租赁款	13,988,162.45	16,389,315.96
合 计	21,431,162.45	435,360,381.96

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	964,610,734.18	867,484,979.36
加：资产减值准备	61,050,750.61	29,114,041.52

补充资料	本期数	上年同期数
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	767,193,287.58	791,685,451.58
使用权资产折旧	14,402,136.33	12,482,648.48
无形资产摊销	37,290,253.94	38,320,396.57
长期待摊费用摊销	6,359,327.52	6,055,644.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	31,845,024.31	1,103,438.73
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,560,421.78	3,428,396.73
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	57,883,690.44	107,310,329.82
投资损失(收益以“-”号填列)	-27,453,725.69	-2,342,528.35
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-10,297,847.97	-50,339,294.53
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,148,276.00	-6,641,901.23
存货的减少(增加以“-”号填列)	163,267,685.67	625,237,971.70
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	485,426,559.99	463,120,113.04
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-832,616,234.65	-30,386,582.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,720,373,788.04	2,855,633,105.16
(2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	5,131,044,857.80	5,834,875,955.52
减: 现金的期初余额	5,834,875,955.52	3,622,755,090.40
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-703,831,097.72	2,212,120,865.12

#### 4. 现金和现金等价物的构成

##### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
1) 现金	5,131,044,857.80	5,834,875,955.52
其中: 库存现金		2,776.17
可随时用于支付的银行存款	5,131,044,449.80	5,834,872,771.35

项 目	期末数	期初数
可随时用于支付的其他货币资金	408.00	408.00
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	5,131,044,857.80	5,834,875,955.52
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
募集资金专户		1,750,682,733.73	募集资金监管专户、可随时支取
小 计		1,750,682,733.73	

(3) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
定期存款	747,565,356.95	249,000,000.00	以获取利息收入为主要目的
票据保证金	77,661,005.95	53,698,431.77	不可随时支取
冻结资金	2,560,000.00	4,865,450.00	账户冻结，无法支取
保函保证金	871,690.55		不可随时支取
应收未收利息	12,908,319.44	5,756,394.84	未到收款日
小 计	841,566,372.89	313,320,276.61	

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	321,138,719.45	45,000,000.00		321,090,289.12		45,048,430.33
长期借款(含一年内到期的长期借款)	432,369,875.00			432,369,875.00		
应付债券(含一年内到期的应付债券)	2,571,420,007.33		37,359,775.00	55,874,079.77	1,521,948,716.26	1,030,956,986.30
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	78,434,801.12	3,029,834.43		12,893,756.82		68,570,878.73
合 计	3,403,363,402.90	48,029,834.43	37,359,775.00	822,228,000.71	1,521,948,716.26	1,144,576,295.36

## 6. 不涉及现金收支的重大活动

### 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	1,160,744,466.79	3,662,261,607.23
其中：支付货款	915,259,904.59	3,374,894,930.78
支付固定资产等长期资产购置款	86,915,647.41	49,035,245.99
支付销售服务费	151,676,437.19	172,285,563.29
委托研发	4,349,033.70	12,364,803.04
其他	2,543,443.90	53,681,064.13

## (四) 其他

### 1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			67,137,418.25
其中：美元	6,177,688.95	7.0827	43,754,717.53
欧元	2,975,201.13	7.8592	23,382,700.72
应收账款			605,643,701.22
其中：美元	85,301,406.75	7.0827	604,164,273.59
欧元	180,551.51	7.8592	1,418,990.43
港币	66,693.00	0.9062	60,437.20
其他应收款			5,163.49
欧元	657.00	7.8592	5,163.49

### 2. 租赁

#### (1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)14之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十七)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	7,724,019.80	9,626,168.65
合 计	7,724,019.80	9,626,168.65

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	3,476,861.79	1,490,418.99
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	31,410.00	239,160.00
与租赁相关的总现金流出	17,930,344.14	23,201,947.55

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

(2) 公司作为出租人

1) 经营租赁

① 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	23,338,312.35	19,672,636.49
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额 相关收入		

② 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
固定资产	1,140,354.33	7,050,274.05
投资性房地产	57,800,781.74	64,276,167.43
小 计	58,941,136.07	71,326,441.48

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)12之说明。

③ 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1年以内	23,749,673.67	18,300,066.67
1-2年	21,201,316.98	18,705,479.68
2-3年	16,013,663.28	18,572,879.63
3-4年	16,534,996.95	18,865,849.13
4-5年	8,019,145.81	49,280,930.65
5年以后	9,172,179.62	427,999.99

剩余期限	期末数	上年年末数
合 计	94,690,976.31	124,153,205.75

## 六、研发支出

### (一) 研发支出

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	223,025,836.14	204,024,149.27
材料费	162,132,315.31	140,387,614.91
技术开发费	139,823,142.18	113,839,801.88
折旧费	63,427,080.73	74,118,088.37
燃料动力费	26,534,685.41	20,988,429.64
临床费	19,208,707.15	19,291,120.54
测试费	16,806,564.10	13,773,540.61
维护维修费	7,663,695.99	4,111,515.39
审评费	6,474,067.50	3,073,682.74
办公费	3,035,568.12	918,886.28
其他	26,539,584.11	20,779,556.95
合 计	694,671,246.74	615,306,386.58
其中：费用化研发支出	542,701,062.35	520,922,635.17
资本化研发支出	151,970,184.39	94,383,751.41



(二) 开发支出

1. 开发支出期初期末余额变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为 无形资产	转入当期损益	其他	
YXH-1302	38,647,279.81	8,396,372.56					47,043,652.37
依折麦布阿托伐他汀钙片		20,586,075.25					20,586,075.25
GGYX-03-2019-03 片剂开发	12,040,977.69	8,294,333.74					20,335,311.43
GYZJ-03-2020-02 片剂开发	4,595,889.24	15,391,226.16					19,987,115.40
GYRS-03-2018-02 片剂开发	11,042,787.19	3,752,593.78					14,795,380.97
GYRS-03-2018-01 片剂开发	9,841,913.94	3,594,330.97					13,436,244.91
头孢丙烯干混悬剂	7,072,845.58	6,066,590.92					13,139,436.50
GGYX-03-2019-04 片剂开发	3,842,316.23	8,111,893.53					11,954,209.76
GYZJ-03-2020-01 片剂开发	7,272,445.99	4,607,820.16					11,880,266.15
GYXD-03-2018-08-1 片剂开发	4,426,552.14	3,992,939.11					8,419,491.25
GYZJ-03-2021-01 片剂开发	2,302,859.65	5,069,365.04					7,372,224.69
维生素 K1 原料药	3,478,657.89	3,777,393.69					7,256,051.58
硫辛酸注射液	3,303,385.97	3,631,298.78					6,934,684.75
甲磺酸伊马替尼	5,724,905.66	533,054.52					6,257,960.18
GGYX-03-2018-06 颗粒剂开发	10,439,578.14						10,439,578.14

项 目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为 无形资产	转入当期损益	其他	
TW402 临床项目	19,353,722.29				19,353,722.29		
硫酸氢氯吡格雷片	8,971,888.12	2,041,228.79		11,013,116.91			
GGYX-03-2020-01 缓释片开发	10,788,566.62	1,292,357.35		12,080,923.97			
其他项目	52,975,158.20	52,831,310.04		4,794,473.90	7,377,061.32	96,134.00	93,538,799.02
合 计	216,121,730.35	151,970,184.39		27,888,514.78	26,730,783.61	96,134.00	313,376,482.35

## 2. 重要研发项目开始资本化的时点和判断依据

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益实现方式	开始资本化的时点	开始资本化的时点的具体判断依据
GGYX-03-2019-03 片剂开发	200mg: 完成仿制药上市许可申报; 300mg: 完成仿制药上市许可申报	2024年10月	用于形成新产品	2020年2月	中试
GGYX-03-2019-04 片剂开发	完成仿制药上市许可申报	2025年6月	用于形成新产品	2022年1月	中试
GGYX-03-2018-06 颗粒剂开发	重新进行小试处方优化	2025年12月	用于形成新产品	2014年11月	中试
GGYX-03-2020-01 缓释片开发	已获得生产批件	2024年7月	用于形成新产品	2020年2月	中试
YXH-1302	原料药完成发补工作; 制剂完成注册申报	2025年8月	用于形成新产品	2016年11月	取得临床批件
硫酸氢氯吡格雷片	获得生产批件	2023年已完成	用于形成新产品	2022年1月	中试
头孢丙烯干混悬剂	获得审评意见, 开展发补研究	2024年12月	用于形成新产品	2022年3月	中试
GYZJ-03-2020-02 片剂开发	2023年已完成注册申报, 跟进审评进展	2025年6月	用于形成新产品	2022年10月	中试
GYZJ-03-2020-01 片剂开发	完成注册申报并获得CDE受理, 审评中	2025年6月	用于形成新产品	2022年1月	中试
依折麦布阿托伐他汀钙片	中试研究中	2025年6月	用于形成新产品	2023年8月	中试
GYRS-03-2018-01 片剂开发	申请批号, 评审中	2025年7月	用于形成新产品	2017年11月	中试
GYRS-03-2018-02 片剂开发	申请批号, 评审中	2025年7月	用于形成新产品	2017年11月	中试

## 3. 开发支出减值情况

### (1) 开发支出减值准备变动情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置或报废	其他	
GGYX-03-2018-06 颗粒剂开发		10,439,578.14				10,439,578.14
小计		10,439,578.14				10,439,578.14

(2) 开发支出减值测试情况

该项目存在申报路径不确定性及新品监测期内是否可申报的风险性,故对该项目资本化金额做全额减值处理。

(三) 外购在研项目资本化或费用化的判断标准和具体依据

项目	金额	预期产生经济利益的方式	资本化或费用化的判断标准和具体依据
甲磺酸伊马替尼	8,767,394.15	用于形成新产品	开展工艺验证
奥美沙坦酯氨氯地平片	4,874,771.13	用于形成新产品	开展中试研究

## 七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将上海现代制药营销有限公司、上海天伟生物制药有限公司、国药集团容生制药有限公司等 23 家公司纳入合并财务报表范围。

2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海现代制药营销有限公司(以下简称国药现代营销)	5,500.00	上海	医药制造、贸易	100.00		设立
国药容生	15,000.00	河南武陟	医药制造	100.00		非同一控制下合并
国药威奇达	112,037.12	山西大同	医药制造	100.00		同一控制下合并
国药工业	23,000.00	北京	医药制造	100.00		同一控制下合并
国药金石	8,398.00	广东汕头	医药制造	100.00		同一控制下合并
国药川抗	4,000.00	四川成都	医药制造	72.00		同一控制下合并
国药天伟	2,500.00	上海	医药制造	55.00		设立
国药新疆	9,096.40	新疆乌鲁木齐	医药制造	55.00		同一控制下合并
青海制药(集团)有限责任公司(以下简称国药青海)	13,956.28	青海西宁	医药制造	52.92		同一控制下合并
国药哈森	8,329.00	河南商丘	医药制造	51.00		非同一控制下合并
国药一心	10,000.00	吉林长春	医药制造	51.00		同一控制下合并

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
国药三益	1,500.00	安徽芜湖	医药制造	51.00		同一控制下合并
国药致君	20,000.00	广东深圳	医药制造	51.00		同一控制下合并
国药致君坪山	5,000.00	广东深圳	医药制造	51.00		同一控制下合并
深圳致君医药贸易有限公司(以下简称国药致君医贸)	1,000.00	广东深圳	医药贸易	51.00		同一控制下合并

## (二) 非全资子公司

### 1. 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
国药川抗	28.00	10,705,862.43	3,762,270.01	61,502,182.52
国药天伟	45.00	102,126,090.53	103,500,000.00	269,240,733.20
国药新疆	45.00	5,649,874.17	888,445.08	199,247,041.19
国药青海	47.08	4,330,786.35	1,280,768.22	125,233,092.49
国药哈森	49.00	-5,159,749.14		116,009,154.16
国药一心	49.00	-9,933,233.25		261,674,381.39
国药三益	49.00	7,986,194.23		48,442,584.71
国药致君	49.00	71,974,560.01	35,750,980.24	549,226,592.88
国药致君坪山	49.00	82,302,961.11	24,142,915.33	269,405,614.20
国药致君医贸	49.00	606,638.38	371,146.25	11,213,490.94
合计		270,589,984.82	169,696,525.13	1,911,194,867.68

### 2. 非全资子公司的主要财务信息

#### (1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	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
国药川抗	232,608,354.76	49,115,712.31	281,724,067.07	62,073,415.23		62,073,415.23
国药天伟	524,924,900.76	105,549,657.95	630,474,558.71	32,161,818.26		32,161,818.26
国药新疆	292,963,639.11	257,721,780.24	550,685,419.35	72,185,204.35	13,361,150.13	85,546,354.48

子公司名称	期末数					
	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
国药青海	158,910,155.15	165,513,341.81	324,423,496.96	52,592,959.33	4,903,599.61	57,496,558.94
国药哈森	300,923,344.78	231,616,856.54	532,540,201.32	268,034,870.76	27,751,954.70	295,786,825.46
国药一心	292,170,288.00	319,522,793.21	611,693,081.21	73,642,636.06	4,021,095.38	77,663,731.44
国药三益	131,973,784.26	77,593,856.90	209,567,641.16	105,100,424.71	5,604,798.68	110,705,223.39
国药致君	1,101,467,665.97	657,022,636.22	1,758,490,302.19	630,495,006.88	7,124,697.59	637,619,704.47
国药致君坪山	459,857,844.80	346,949,371.77	806,807,216.57	187,387,477.67	69,612,362.98	256,999,840.65
国药致君医贸	52,147,711.62	7,293,577.61	59,441,289.23	32,148,257.45	4,408,356.39	36,556,613.84

(续上表)

子公司名称	期初数					
	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
国药川抗	204,161,183.06	52,794,451.03	256,955,634.09	61,470,468.28	633,058.32	62,103,526.60
国药天伟	531,203,152.17	104,512,493.51	635,715,645.68	34,349,773.08		34,349,773.08
国药新疆	313,109,839.97	216,183,198.26	529,293,038.23	60,669,830.97	16,439,395.64	77,109,226.61
国药青海	165,482,694.30	149,007,057.14	314,489,751.44	51,688,838.22	2,361,614.34	54,050,452.56
国药哈森	336,779,718.54	251,519,024.97	588,298,743.51	298,581,049.37	42,434,217.99	341,015,267.36
国药一心	309,448,032.45	317,350,608.40	626,798,640.85	64,703,710.05	7,793,676.43	72,497,386.48
国药三益	102,838,427.87	80,715,078.54	183,553,506.41	95,650,754.59	5,338,689.62	100,989,444.21
国药致君	1,517,169,735.30	273,423,942.99	1,790,593,678.29	734,606,658.98	9,042,094.59	743,648,753.57
国药致君坪山	605,209,287.27	211,916,423.47	817,125,710.74	264,923,082.52	121,089,223.28	386,012,305.80
国药	28,909,208.93	10,753,718.91	39,662,927.84	9,573,662.12	7,685,186.53	17,258,848.65

子公司名称	期初数					
	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
致君医贸						

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
国药川抗	256,108,251.07	38,235,222.97	38,235,222.97	47,257,604.50
国药天伟	547,950,886.95	226,946,867.85	226,946,867.85	268,034,866.22
国药新疆	215,695,673.09	15,234,511.92	15,234,511.92	23,153,730.80
国药青海	128,203,921.29	9,224,099.30	9,224,099.30	26,283,003.21
国药哈森	585,174,513.28	-10,530,100.29	-10,530,100.29	-23,614,570.33
国药一心	248,506,180.66	-20,271,904.60	-20,271,904.60	-10,906,525.36
国药三益	180,421,813.25	16,298,355.57	16,298,355.57	11,360,573.05
国药致君	1,420,686,673.52	146,886,857.17	146,886,857.17	15,065,658.34
国药致君坪山	507,086,623.65	167,965,226.76	167,965,226.76	12,117,336.28
国药致君医贸	74,405,198.01	1,238,037.52	1,238,037.52	9,621,230.89

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
国药川抗	286,167,758.81	29,859,285.81	29,859,285.81	48,820,078.32
国药天伟	481,806,042.12	226,845,540.04	226,845,540.04	166,987,563.13
国药新疆	164,158,301.32	5,076,613.43	5,076,613.43	22,284,693.66
国药青海	95,685,326.88	11,213,400.80	11,213,400.80	33,334,688.94
国药哈森	764,244,016.11	-8,316,391.15	-8,316,391.15	64,229,005.11
国药一心	394,000,548.11	481,810.37	481,810.37	28,075,580.09
国药三益	156,692,345.65	8,575,666.12	8,575,666.12	20,634,485.11
国药致君	1,399,528,814.93	145,922,368.33	145,922,368.33	292,853,453.30
国药致君坪山	433,276,608.25	98,542,511.55	98,542,511.55	187,882,878.44
国药致君医贸	79,129,979.11	1,683,202.92	1,683,202.92	-1,857,369.22

(三) 在联营企业中的权益

1. 联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
新疆国新创服医疗纺织品应用科技有限公司	新疆乌鲁木齐	新疆乌鲁木齐	卫生材料开发应用		35.00	权益法核算
国药集团中联药业有限公司	湖北武汉	湖北武汉	医药制造	47.84653		权益法核算

## 2. 联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数		期初数/上年同期数	
	新疆国新创服医疗纺织品应用科技有限公司	国药集团中联药业有限公司	新疆国新创服医疗纺织品应用科技有限公司	国药集团中联药业有限公司
流动资产	23,017,169.90	730,856,896.41	23,277,923.02	682,411,779.51
非流动资产	19,922,008.95	441,202,074.52	19,974,321.84	470,348,099.81
资产合计	42,939,178.85	1,172,058,970.93	43,252,244.86	1,152,759,879.32
流动负债	29,213,051.52	877,504,286.28	29,401,352.86	861,384,459.11
非流动负债		7,912,867.91		20,389,359.46
负债合计	29,213,051.52	885,417,154.19	29,401,352.86	881,773,818.57
少数股东权益				
归属于母公司所有者权益				
按持股比例计算的净资产份额	4,804,144.57	137,148,162.84	4,847,812.20	129,657,426.85
调整事项		13,767,839.71		15,454,754.97
对联营企业权益投资的账面价值	4,804,144.57	150,916,002.55	4,847,812.20	145,112,181.82
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	27,718,233.46	962,372,803.35	20,250,636.64	809,535,102.68
净利润	-311,382.14	15,469,748.45	2,473,821.94	12,062,829.42
终止经营的净利润				
其他综合收益		189,769.29		1,039,737.74
综合收益总额	-311,382.14	15,659,517.74	2,473,821.94	13,102,567.16
本期收到的来自联营企业的股利	139,759.94			



## 八、政府补助

### (一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	13,587,608.00
其中：计入递延收益	13,587,608.00
与收益相关的政府补助	51,997,082.78
其中：计入递延收益	1,310,000.00
计入其他收益	35,604,802.78
计入营业外收入	15,082,280.00
合 计	65,584,690.78

### (二) 涉及政府补助的负债项目

财务报列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	129,024,398.07	13,587,608.00	16,755,669.05	
递延收益	8,981,413.12	1,310,000.00	1,390,823.43	1,349,488.83
小 计	138,005,811.19	14,897,608.00	18,146,492.48	1,349,488.83

(续上表)

项 目	本期冲减成 本费用金额	本期冲 减资产 金额	其他变动	期末数	与资产/收益 相关
递延收益			10,604,957.58	115,251,379.44	与资产相关
递延收益				7,551,100.86	与收益相关
小 计			10,604,957.58	122,802,480.30	

### (三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	53,751,295.26	77,529,899.66
计入营业外收入的政府补助金额	16,431,768.83	34,340,879.88
合 计	70,183,064.09	111,870,779.54

## 九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的

负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

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

#### （一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

##### 1. 信用风险管理实务

###### （1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

###### （2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

##### 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)4、五(一)6之说明。

#### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

##### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

##### (2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户,截至2023年12月31日,本公司应收账款的26.85%(2022年12月31日:25.98%)源于余额前五名客户,本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

#### (二) 流动性风险

流动性风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

#### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	45,048,430.33	45,048,430.33	45,048,430.33		
应付票据	605,490,204.22	605,490,204.22	605,490,204.22		

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	953,130,420.73	953,130,420.73	873,399,846.05	54,507,918.32	25,222,656.36
其他应付款	153,3091,482.52	153,3091,482.52	819,028,910.30	647,619,718.37	66,442,853.85
应付债券	1,030,956,986.30	1,031,643,013.70	31,300,000.00	1,000,343,013.70	
租赁负债	68,570,878.73	81,592,096.95	13,247,836.16	25,739,903.98	42,604,356.81
小 计	4,236,288,402.83	4,249,995,648.45	2,387,515,227.06	1,728,210,554.37	134,269,867.02

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	753,508,594.45	779,655,397.23	382,578,772.23	397,076,625.00	
应付票据	460,196,474.16	460,196,474.16	460,196,474.16		
应付账款	961,383,203.33	961,383,203.33	859,732,524.68	78,331,822.74	23,318,855.91
其他应付款	1,630,225,684.56	1,630,225,684.56	1,198,618,702.83	377,784,312.54	53,822,669.19
应付债券	2,571,420,007.33	2,795,484,820.00	86,496,086.30	2,708,988,733.70	
租赁负债	78,434,801.12	94,932,881.10	9,863,922.34	64,977,701.44	20,091,257.32
小 计	6,455,168,764.95	6,721,878,460.38	2,997,486,482.54	3,627,159,195.42	97,232,782.42

### (三) 市场风险

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

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

#### 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

## 十、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			605,761,502.42	605,761,502.42
2. 其他非流动金融资产			224,155,598.82	224,155,598.82
持续以公允价值计量的资产总额			829,917,101.24	829,917,101.24

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

1. 对于持有的已重分类至应收款项融资的应收票据，采用特定估值技术确认其公允价值；

2. 因被投资企业上海国药创新股权投资基金合伙企业(有限合伙)、国药智能科技(上海)有限公司及国药集团财务有限公司的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，公司按特定估值技术确认其公允价值；

3. 因被投资企业新疆和硕麻黄素制品有限责任公司的经营环境和经营情况、财务状况恶化，已全额计提减值损失，公司以零元作为公允价值的合理估计进行计量。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

##### (1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
上海医药工业研究院有限公司	上海市	自然科学研究与试验发展	220,000.00	17.86	17.86

(2) 本公司最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

### 3. 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见本财务报表附注七之说明。本期与本公司发生关联方交易的联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
新疆国新创服医疗纺织品应用科技有限公司	联营企业
国药集团中联药业有限公司	联营企业

### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
国药控股股份有限公司及其附属公司	参股股东
中国医药投资有限公司	参股股东
中国医药集团有限公司	间接控股股东
上海现代药物制剂工程研究中心有限公司	母公司控股子公司
北京丰盛天地物业管理有限公司	集团兄弟公司
北京生物制品研究所有限责任公司	集团兄弟公司
广东旗峰健康产业有限公司	集团兄弟公司
国药(上海)国际医药卫生有限公司	集团兄弟公司
国药大健康产业有限公司	集团兄弟公司
国药国际香港有限公司	集团兄弟公司
国药集团(汕头)医疗器械有限公司	集团兄弟公司
国药集团北京医疗器械有限公司	集团兄弟公司
国药集团财务有限公司	集团兄弟公司
国药集团成都信立邦生物制药有限公司	集团兄弟公司
国药集团承德药材有限公司	集团兄弟公司
国药集团德众(佛山)药业有限公司	集团兄弟公司
国药集团动物保健股份有限公司	集团兄弟公司
国药集团同济堂(贵州)制药有限公司	集团兄弟公司
国药集团医疗管理有限公司	集团兄弟公司
国药集团重庆医药设计院有限公司	集团兄弟公司
国药健康养老秦皇岛有限公司	集团兄弟公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
国药励展展览有限责任公司	集团兄弟公司
国药奇贝德(上海)工程技术有限公司	集团兄弟公司
国药器械(江西)配送服务有限公司	集团兄弟公司
国药器械台州有限公司	集团兄弟公司
国药医疗健康产业有限公司	集团兄弟公司
国药中生生物技术研究院有限公司	集团兄弟公司
黑龙江国药药材有限公司	集团兄弟公司
上海美罗医药有限公司	集团兄弟公司
上海生物制品研究所有限责任公司	集团兄弟公司
上海数图健康医药科技有限公司	集团兄弟公司
上海益诺思生物技术股份有限公司	集团兄弟公司
上海瀛科隆医药开发有限公司	集团兄弟公司
太极集团有限公司及其下属子公司	集团兄弟公司
新乡市中心医院	集团兄弟公司
益诺思生物技术南通有限公司	集团兄弟公司
中国国际医药卫生有限公司	集团兄弟公司
中国生物技术股份有限公司	集团兄弟公司
中国医疗器械有限公司	集团兄弟公司
中国医药对外贸易(香港)有限公司	集团兄弟公司
中国医药对外贸易有限公司	集团兄弟公司
中国医药集团联合工程有限公司	集团兄弟公司
中国中药有限公司	集团兄弟公司
国药控股(中国)融资租赁有限公司	集团联营企业
国药控股创服医疗技术(上海)有限公司	集团联营企业
深圳万乐药业有限公司	集团联营企业
深圳万维医药贸易有限公司	集团联营企业
四川康达欣医药有限公司	集团联营企业
苏州胶囊有限公司	集团联营企业
西安杨森制药有限公司	集团联营企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
国药控股和记黄埔医药(上海)有限公司	其他关联公司
温州老年病医院有限公司	其他关联公司

[注]集团系中国医药集团有限公司

## (二) 关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### (1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
中国医药对外贸易有限公司	采购商品	34,300,884.93	17,274,336.27
深圳万乐药业有限公司	采购商品	22,150,353.18	34,279,163.11
国药控股股份有限公司及其附属公司	采购商品	9,779,935.19	9,697,716.09
国药集团德众(佛山)药业有限公司	采购商品	7,549,540.33	9,040,052.28
国药集团中联药业有限公司	采购商品	1,494,476.70	
中国中药有限公司	采购商品	977,876.11	1,495,575.22
广东旗峰健康产业有限公司	采购商品	248,385.56	
苏州胶囊有限公司	采购商品	99,720.00	285,096.21
国药大健康产业有限公司	采购商品	26,495.58	
上海生物制品研究所有限责任公司	采购商品	1,207.50	
中国国际医药卫生有限公司	采购商品		16,265,486.78
上海医药工业研究院有限公司	采购商品		339,622.64
国药集团北京医疗器械有限公司	采购商品		8,070.79
上海现代药物制剂工程研究中心有限公司	接受劳务	6,666,823.62	2,046,880.81
上海医药工业研究院有限公司	接受劳务	5,015,330.19	11,332,008.59
国药控股股份有限公司及其附属公司	接受劳务	4,493,536.98	4,623,829.35
上海数图健康医药科技有限公司	接受劳务	2,171,226.41	2,358,962.21
中国医药集团联合工程有限公司	接受劳务	1,588,679.24	21,409,636.96
太极集团有限公司及其下属子公司	接受劳务	890,735.95	120,754.72
国药集团重庆医药设计院有限公司	接受劳务	443,396.23	617,924.53
国药励展展览有限责任公司	接受劳务	157,756.60	78,669.81
上海益诺思生物技术股份有限公司	接受劳务	113,207.55	
新乡市中心医院	接受劳务	90,236.52	144,953.03
中国医药集团有限公司	接受劳务	65,773.58	139,622.64



关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
益诺思生物技术南通有限公司	接受劳务	61,886.79	
国药奇贝德(上海)工程技术有限公司	接受劳务	42,452.83	
国药大健康产业有限公司	接受劳务	24,346.75	2,831.86
中国中药有限公司	接受劳务	14,328.00	
国药健康养老秦皇岛有限公司	接受劳务	2,113.21	
国药集团成都信立邦生物制药有限公司	接受劳务	1,907.30	150,201.37
上海瀛科隆医药开发有限公司	接受劳务		4,104,849.98
国药集团财务有限公司	接受劳务		83,136.80
中国医疗器械有限公司	接受劳务		3,773.58
合计		98,472,612.83	135,903,155.63

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
国药控股股份有限公司及其附属公司	销售商品、提供劳务	1,414,501,220.21	1,525,201,931.32
国药国际香港有限公司	销售商品、提供劳务	30,914,382.75	67,400.00
深圳万维医药贸易有限公司	销售商品、提供劳务	18,584,001.54	39,266,014.90
太极集团有限公司及其下属子公司	销售商品、提供劳务	12,397,491.70	19,345,897.45
国药(上海)国际医药卫生有限公司	销售商品、提供劳务	11,824,181.41	
深圳万乐药业有限公司	销售商品、提供劳务	1,295,256.61	5,628,283.05
中国医药对外贸易有限公司	销售商品、提供劳务	1,250,589.94	682,169.10
中国医药对外贸易(香港)有限公司	销售商品、提供劳务	1,042,029.91	3,552,564.42
国药集团同济堂(贵州)制药有限公司	销售商品、提供劳务	816,026.56	79,646.02
西安杨森制药有限公司	销售商品、提供劳务	759,115.93	306,929.24
四川康达欣医药有限公司	销售商品、提供劳务	259,327.41	285,260.16
黑龙江国药药材有限公司	销售商品、提供劳务	242,182.30	
国药控股和记黄埔医药(上海)有限公司	销售商品、提供劳务	171,504.44	
中国生物技术股份有限公司	销售商品、提供劳务	102,654.86	19,115.05
国药医疗健康产业有限公司	销售商品、提供劳务	41,681.40	
中国医药集团有限公司	销售商品、提供劳务	37,433.63	26,017.70
国药大健康产业有限公司	销售商品、提供劳务	35,669.39	58,672.57
中国医药投资有限公司	销售商品、提供劳务	31,150.45	22,743.37
国药集团承德药材有限公司	销售商品、提供劳务	14,192.92	28,385.84
北京富盛天地物业管理有限公司	销售商品、提供劳务	1,592.92	

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
国药集团重庆医药设计院有限公司	销售商品、提供劳务	1,510.62	
上海美罗医药有限公司	销售商品、提供劳务		4,549,764.98
国药器械(江西)配送服务有限公司	销售商品、提供劳务		612,568.23
国药集团(汕头)医疗器械有限公司	销售商品、提供劳务		495,686.37
北京生物制品研究所有限责任公司	销售商品、提供劳务		310,176.99
国药集团中联药业有限公司	销售商品、提供劳务		162,831.86
国药控股(中国)融资租赁有限公司	销售商品、提供劳务		74,920.33
国药集团动物保健股份有限公司	销售商品、提供劳务		52,619.47
国药集团医疗管理有限公司	销售商品、提供劳务		47,787.61
国药励展展览有限责任公司	销售商品、提供劳务		13,716.80
国药控股创服医疗技术(上海)有限公司	销售商品、提供劳务		13,097.35
国药集团财务有限公司	销售商品、提供劳务		11,885.32
国药器械台州有限公司	销售商品、提供劳务		9,734.51
国药中生生物技术研究院有限公司	销售商品、提供劳务		7,433.63
合计		1,494,323,196.90	1,600,933,253.64

## 2. 关联受托管理情况

委托方名称	受托方名称	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本期确认的托管收益
国药集团药业股份有限公司	上海现代制药股份有限公司	国瑞药业61.06%股权	2023年8月28日	2026年8月27日	协议价	196,540.86

## 3. 关联租赁情况

### (1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上年同期确认的租赁收入
国药控股国大药房新疆新特药业连锁有限责任公司	房屋建筑物	388,571.40	388,571.40
国药集团一致药业股份有限公司	电脑机房	101,834.88	101,834.88
新疆国新创服医疗纺织品应用科技有限公司	房屋建筑物	113,579.07	79,819.08

## (2) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金(不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额)	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
国药集团成都信立邦生物制药有限公司		219,273.04			

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金(不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额)	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
国药集团成都信立邦生物制药有限公司		203,909.64			

## 4. 关联担保情况

本公司及子公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江苏威奇达药业有限公司	27,929,413.92	2022/7/4	2023/1/4	是
江苏威奇达药业有限公司	35,000,000.00	2022/12/26	2023/6/26	是
江苏威奇达药业有限公司	31,502,117.75	2023/3/31	2023/9/30	是
江苏威奇达药业有限公司	29,100,000.00	2023/6/15	2023/12/15	是
江苏威奇达药业有限公司	16,728,820.50	2023/5/25	2023/11/25	是
江苏威奇达药业有限公司	14,310,000.00	2023/5/6	2023/11/6	是
江苏威奇达药业有限公司	11,601,008.24	2023/4/24	2023/10/24	是
江苏威奇达药业有限公司	9,243,768.00	2023/2/20	2023/8/20	是

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江苏威奇达药业有限公司	7,760,000.00	2023/1/29	2023/7/29	是
江苏威奇达药业有限公司	2,782,574.00	2023/6/28	2023/12/28	是
江苏威奇达药业有限公司	2,165,502.18	2023/6/8	2023/12/8	是
江苏威奇达药业有限公司	1,965,700.00	2022/12/9	2023/6/9	是
江苏威奇达药业有限公司	1,792,286.90	2022/11/25	2023/3/7	是
江苏威奇达药业有限公司	1,568,814.80	2022/9/7	2023/3/7	是
江苏威奇达药业有限公司	72,000.00	2023/5/5	2023/10/24	是
江苏威奇达药业有限公司	44,100,000.00	2023/11/24	2024/5/24	否
江苏威奇达药业有限公司	29,811,926.75	2023/9/26	2024/3/26	否
江苏威奇达药业有限公司	28,132,180.00	2023/8/24	2024/2/24	否
江苏威奇达药业有限公司	27,896,476.55	2023/10/23	2024/4/23	否
江苏威奇达药业有限公司	19,306,555.60	2023/11/23	2024/5/23	否
江苏威奇达药业有限公司	13,299,862.50	2023/10/24	2024/4/24	否
江苏威奇达药业有限公司	12,442,000.00	2023/12/19	2024/6/19	否
江苏威奇达药业有限公司	9,998,588.00	2023/9/25	2024/3/25	否

#### 5. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
国药集团财务有限公司	25,000,000.00	2023/6/2	2024/6/2	未到期
国药集团财务有限公司	25,000,000.00	2022/2/28	2023/2/28	已偿还
国药集团财务有限公司	25,000,000.00	2022/7/29	2023/7/29	已偿还
国药控股股份有限公司	23,030,000.00	2023/1/1	2023/12/31	

#### 6. 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	809.30	819.45

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	国药控股股份有限公司及其附属公司	116,550,409.70	4,696,799.50	172,857,386.57	6,948,552.66
	国药国际香港有限公司	7,233,207.38	289,328.30		
	太极集团有限公司及其下属子公司	2,294,026.87	96,323.01	227,617.78	13,666.64
	国药(上海)国际医药卫生有限公司	978,862.50	39,154.50		
	西安杨森制药有限公司	385,119.18	15,404.77		
	四川康达欣医药有限公司	58,608.00	2,344.32	87,912.00	3,516.48
	深圳万维医药贸易有限公司			1,638,900.00	65,556.00
	中国医药对外贸易(香港)有限公司			1,627,975.25	65,119.01
	中国生物技术股份有限公司			78,000.00	3,120.00
	国药控股(中国)融资租赁有限公司			13,380.00	535.20
小计		127,500,233.63	5,139,354.40	176,531,171.60	7,100,065.99
应收票据					
	国药控股股份有限公司及其附属公司	3,394,041.76		15,621,910.08	
小计		3,394,041.76		15,621,910.08	
应收款项融资					
	国药控股股份有限公司及其附属公司	37,508,250.86		81,198,070.03	
	国药(上海)国际医药卫生有限公司	1,525,500.00			
	国药集团同济堂(贵州)制药有限公司	22,110.00		45,000.00	

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	温州老年病医院有限公司			500,000.00	
	国药控股(中国)融资租赁有限公司			400,000.00	
小 计		39,055,860.86		82,143,070.03	
预付款项					
	中国医药对外贸易有限公司	4,080,000.00		15,708,000.00	
	国药控股股份有限公司及其附属公司	3,391,500.00		749,354.04	
	太极集团有限公司及其下属子公司	228,483.18		25,080.00	
	中国医药集团联合工程有限公司	33,962.26			
	国药大健康产业有限公司	9,481.00			
	上海瀛科隆医药开发有限公司			1,050,000.00	
	国药励展展览有限责任公司			16,000.00	
	国药集团北京医疗器械有限公司			2,400.00	
小 计		7,743,426.44		17,550,834.04	
其他应收款					
	中国医药投资有限公司	257,475.88	10,299.04	256,993.88	10,279.76
	国药控股股份有限公司及其附属公司	208,333.31	8,333.33	9,250.00	370.00
	中国国际医药卫生有限公司	20,710.57	828.42		
	国药集团成都信立邦生物制药有限公司	16,845.00	8,422.50	16,845.00	2,015.25
	上海现代药物制剂工程研究中心有限公司	7,685.00	307.40	500,000.00	20,000.00
	上海医药工业研究院有限公司			1,261,862.50	50,474.50
小 计		511,049.76	28,190.69	2,044,951.38	83,139.51

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	国药集团德众(佛山)药业有限公司	2,742,897.45	
	上海现代药物制剂工程研究中心有限公司	1,194,000.00	199,000.00
	国药集团重庆医药设计院有限公司	392,000.00	1,753,737.21
	国药控股股份有限公司及其附属公司	113,501.51	631,140.09
	广东旗峰健康产业有限公司	973.69	
	中国医药集团联合工程有限公司		15,297,721.06
	国药集团德众(佛山)药业有限公司		1,662,842.40
	苏州胶囊有限公司		128,746.41
	深圳万乐药业有限公司		7,809.00
小 计		4,443,372.65	19,680,996.17
预收款项			
	国药控股股份有限公司及其附属公司	2,511,571.95	798,867.63
	太极集团有限公司及其下属子公司	0.10	11,929.20
小 计		2,511,572.05	810,796.83
合同负债			
	国药控股股份有限公司及其附属公司	16,701,248.40	29,785,704.60
	太极集团有限公司及其下属子公司	46,306.98	767,856.59
	国药器械(江西)配送服务有限公司		45,398.23
	昆明信达药业有限责任公司	2,035.22	
小 计		16,749,590.60	30,598,959.42
其他应付款			

项目名称	关联方	期末数	期初数
	国药控股股份有限公司及其附属公司	23,301,373.78	31,077,230.79
	中国医药集团有限公司	9,528,023.32	9,459,527.92
	上海医药工业研究院有限公司	60,000.00	
	深圳万维医药贸易有限公司	13,100.00	13,100.00
	上海数图健康医药科技有限公司		40,000.00
小 计		32,902,497.10	40,589,858.71

#### (四) 其他关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
货币资金	国药集团财务有限公司	1,199,071,305.28	1,199,672,397.67
其他非流动资产	上海现代药物制剂工程研究中心有限公司	895,500.00	398,000.00
其他非流动资产	国药集团重庆医药设计院有限公司		110,000.00
短期借款	国药集团财务有限公司	25,026,736.11	50,055,763.89
应付债券	中国医药集团有限公司		10,034,331.76

## 十二、承诺及或有事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的承诺及或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	134,117,269.20
经审议批准宣告发放的利润或股利	134,117,269.20

经本公司 2024 年 3 月 28 日召开的第八届董事会第十二次会议审议通过，公司拟以实施权益分派股权登记日总股本为基数，向全体股东每十股派送现金红利 1.00 元(含税)，拟分配现金股利不低于 134,117,269.20 元(含税)，该利润分配方案尚需本公司股东大会审议通过后方可生效。



## 十四、其他重要事项

### (一) 分部信息

本公司根据附注三(二十九)所载关于划分经营分部的要求进行了评估。根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度为依据,本公司的经营及策略均以一个整体运行,向主要营运决策者提供的财务资料并无载有各个分部经营活动的损益资料。因此,管理层认为本公司仅有一个经营分部,本公司无需编制分部报告。本公司按经营地区分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五(二)1之说明。

### (二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

2015年,子公司上海现代制药营销有限公司(简称现代营销)因遭遇合同诈骗导致发生了存货灭失情况。2017年3月13日,上海市人民检察院第二分院向上海市第二中级人民法院对被告单位张家港保税区宽景国际贸易有限公司和被告人黄程提起公诉。2018年3月6日,上海市第二中级人民法院做出一审判决违法所得予以追缴并发还被害单位,不足部分责令退赔。本次判决结果为一审判决,后黄程上诉,上海市高级人民法院已于2018年11月18日开庭审理,并于2019年6月24日做出驳回上诉维持原判的终审裁定。

根据上海国众联土地房地产咨询估价有限公司出具的《房地产市场价值咨询报告》(沪国众联咨字(2024)第302001号)及上海市丁孙黄律师事务所的法律意见,房产变现可追回的有效资产金额可以弥补公司未计提减值部分的款项。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 母公司资产负债表项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 账龄情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含,下同)	56,233,732.45	250,847,309.52
4-5年		70,000.00
5年以上	1,166,223.44	1,096,223.44
合计	57,399,955.89	252,013,532.96

##### (2) 坏账准备计提情况

#### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	716,253.48	1.25	716,253.48	100.00	
按组合计提坏账准备	56,683,702.41	98.75	485,953.72	0.86	56,197,748.69
合 计	57,399,955.89	100.00	1,202,207.20	2.09	56,197,748.69

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	716,253.48	0.28	716,253.48	100.00	
按组合计提坏账准备	251,297,279.48	99.72	454,865.96	0.18	250,842,413.52
合 计	252,013,532.96	100.00	1,171,119.44	0.46	250,842,413.52

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,349,563.96	485,953.72	36.01
合并范围内关联往来组合	55,334,138.45		
小 计	56,683,702.41	485,953.72	0.86

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含,下同)	899,594.00	35,983.76	4.00
5 年以上	449,969.96	449,969.96	100.00
小 计	1,349,563.96	485,953.72	36.01

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	716,253.48					716,253.48

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或 转回	核销	其他	
按组合计提 坏账准备	454,865.96	31,087.76				485,953.72
合 计	1,171,119.44	31,087.76				1,202,207.20

(4) 应收账款前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额比 例 (%)	应收账款坏账准备
客户 ①	54,597,578.45	95.12	
客户 ②	736,560.00	1.28	
客户 ③	658,700.00	1.15	26,348.00
客户 ④	646,253.48	1.13	646,253.48
客户 ⑤	310,715.00	0.54	310,715.00
小 计	56,949,806.93	99.22	983,316.48

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收股利		5,741,187.80
其他应收款	96,831,778.88	137,912,754.01
合 计	96,831,778.88	143,653,941.81

(2) 应收股利

项 目	期末数	期初数
青海制药(集团)有限责任公司		5,741,187.80
合 计		5,741,187.80

(3) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	97,899,500.76	140,499,136.23
押金保证金	139,000.00	20,000.00

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	6,764.00	20,164.00
小 计	98,045,264.76	140,539,300.23

2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含,下同)	91,622,403.89	137,603,755.58
1-2年	5,730,300.00	104,201.81
2-3年	83,001.81	680,441.28
3-4年	20,157.50	555,801.56
4-5年	555,801.56	8,000.00
5年以上	33,600.00	1,587,100.00
小 计	98,045,264.76	140,539,300.23

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	98,045,264.76	100.00	1,213,485.88	1.24	96,831,778.88
小 计	98,045,264.76	100.00	1,213,485.88	1.24	96,831,778.88

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	140,539,300.23	100.00	2,626,546.22	1.87	137,912,754.01
小 计	140,539,300.23	100.00	2,626,546.22	1.87	137,912,754.01

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
往来款组合	97,899,500.76	1,205,629.08	1.23
押金保证金组合	139,000.00	7,560.00	5.44

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
备用金组合	6,764.00	296.80	4.39
小 计	98,045,264.76	1,213,485.88	1.24

4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	2,626,546.22			2,626,546.22
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,413,060.34			-1,413,060.34
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	1,213,485.88			1,213,485.88
期末坏账准备计 提比例(%)	1.24			1.24

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	期末坏账准备
客户 ①	往来款	30,956,986.30	1 年以内	31.57	
客户 ②	往来款	29,997,472.50	1 年以内	30.60	
客户 ③	往来款	20,468,628.00	1 年以内	20.88	
客户 ④	往来款	3,907,200.00	1-2 年	3.99	390,720.00
客户 ⑤	往来款	1,942,434.75	1 年以内	1.98	77,697.39
小 计		87,272,721.55		89.02	468,417.39

### 3. 长期股权投资

#### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,552,701,085.53		5,552,701,085.53	5,552,701,085.53		5,552,701,085.53
对联营、合营企业投资	136,002,788.64		136,002,788.64	128,510,252.79		128,510,252.79
合 计	5,688,703,874.17		5,688,703,874.17	5,681,211,338.32		5,681,211,338.32

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
上海现代制药营销有限公司	77,035,633.75						77,035,633.75	
国药集团容生制药有限公司	510,000,000.00						510,000,000.00	
国药集团川抗制药有限公司	9,165,920.62						9,165,920.62	
上海天伟生物制药有限公司	13,463,210.59						13,463,210.59	
上海现代哈森(商丘)药业有限公司	21,913,680.41						21,913,680.41	
国药集团威奇达药业有限公司	2,709,537,902.32						2,709,537,902.32	
国药集团汕头金石制药有限公司	349,294,615.19						349,294,615.19	
国药集团新疆制药有限公司	234,587,514.65						234,587,514.65	
青海制药(集团)有限责任公司	166,098,398.19						166,098,398.19	

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
国药集团三益药业(芜湖)有限公司	35,095,400.07						35,095,400.07	
国药一心制药有限公司	601,213,892.04						601,213,892.04	
国药集团致君(深圳)制药有限公司	385,907,225.16						385,907,225.16	
国药集团致君(深圳)坪山制药有限公司	44,323,744.18						44,323,744.18	
深圳致君医药贸易有限公司	7,618,706.69						7,618,706.69	
国药集团工业有限公司	387,445,241.67						387,445,241.67	
小计	5,552,701,085.53						5,552,701,085.53	

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
国药集团中联药业有限公司	128,510,252.79				7,401,737.83	90,798.02
合计	128,510,252.79				7,401,737.83	90,798.02

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	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	账面价值	减值准备
联营企业						
国药集团中联药业有限公司					136,002,788.64	
合计					136,002,788.64	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

## (1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,226,358,016.14	377,297,702.47	1,527,868,594.18	332,505,356.94
其他业务收入	96,794,379.73	59,440,932.18	87,669,111.86	44,437,806.83
合 计	1,323,152,395.87	436,738,634.65	1,615,537,706.04	376,943,163.77
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,226,363,940.05	377,297,702.47	1,527,869,025.64	332,505,788.40

## (2) 收入分解信息

## 1) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	1,197,866,839.42	366,535,691.78	1,490,989,707.02	322,877,586.39
华北地区			724,354.43	722,469.49
华中地区	17,685,761.20	5,952,143.78	35,875,015.68	8,580,693.00
华南地区	1,761,255.56	1,266,345.26	279,517.05	324,608.06
西北地区	3,919,266.89	2,493,586.53	431.46	431.46
东北地区	10,258.41	4,071.02		
西南地区	5,120,558.57	1,045,864.10		
小 计	1,226,363,940.05	377,297,702.47	1,527,869,025.64	332,505,788.40

## 2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	1,226,363,940.05	1,527,869,025.64
小 计	1,226,363,940.05	1,527,869,025.64

## 2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	38,229,276.46	42,191,750.90
技术开发费	25,267,092.29	3,001,957.28
材料费	15,485,861.27	1,501,532.57
临床费	8,052,115.30	9,915,378.29



项 目	本期数	上年同期数
折旧费	5,219,839.83	4,758,312.08
测试费	7,319,124.43	3,242,578.20
维护维修费	3,898,145.36	1,039,644.83
咨询费	1,516,956.21	519,957.84
其他	2,214,677.44	1,870,936.98
合 计	107,203,088.59	68,042,048.97

### 3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	7,401,737.83	5,771,645.30
成本法核算的长期股权投资收益	310,512,511.81	269,198,490.87
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	25,957,403.37	
债权投资在持有期间取得的利息收入	47,310,167.47	49,272,731.60
合 计	391,181,820.48	324,242,867.77

## 十六、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-34,405,446.09	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	53,427,395.04	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,664,049.69	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	562,033.87	
受托经营取得的托管费收入	196,540.86	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,061,124.53	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	702,350.00	

项 目	金 额	说 明
小 计	23,208,047.90	
减：企业所得税影响数(所得税减少以“－”表示)	4,712,871.04	
少数股东权益影响额(税后)	9,766,053.35	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	8,729,123.51	

2. 执行《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)》对 2022 年度非经常性损益金额的影响

项 目	金 额
2022 年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	75,134,548.92
2022 年度按《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)》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	61,187,369.08
差异	13,947,179.84

## (二) 净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.02	0.5433	0.5433
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.94	0.5364	0.5364

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序 号	本 期 数
归属于公司普通股股东的净利润	A	691,880,495.68
非经常性损益	B	8,729,123.51
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	683,151,372.17
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	10,305,444,774.83
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	2,889.82
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	9
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	640,575,426.91
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	8
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	546,631,728.34
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	7
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E4	337,715,231.35

项 目	序号	本期数	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F4	6	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	-134,117,269.20	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	6	
其他	三供一业划转增加净资产	I1	26,805.82
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	3
	三供一业划转增加净资产	I2	110,108.60
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	1
	其他权益变动	I3	90,798.02
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	0
报告期月份数	K	12	
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + E \times \frac{F}{K} - G \times \frac{H}{K} + I \times \frac{J}{K}$	11,499,120,841.09	
加权平均净资产收益率(%)	$M = A/L$	6.02	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率(%)	$N = C/L$	5.94	

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	691,880,495.68
非经常性损益	B	8,729,123.51
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	683,151,372.17
期初股份总数	D	1,172,086,033.00
发行新股或债转股等增加股份数	E1	315.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	F1	9
发行新股或债转股等增加股份数	E2	71,100,453.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	F2	8
发行新股或债转股等增加股份数	E3	60,673,435.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	F3	7
发行新股或债转股等增加股份数	E4	37,312,456.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	F4	6
报告期月份数	G	12
发行在外的普通股加权平均数	$H = D + E \times F/G$	1,273,535,636.33
基本每股收益	$I = A/H$	0.5433

项 目	序号	本期数
扣除非经常损益基本每股收益	J=C/H	0.5364

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三) 主要财务报表项目变动较大的原因说明

报表项目	2023年12月31日 /2023年度	2022年12月31日 /2022年度	变动比例 (%)	主要变动原因
应收票据	103,474,290.24	284,204,692.90	-63.59	本年度票据贴现利率较低，为盘活应收票据，降低资金成本，提高资金收益，本期票据贴现增加，相应的会计列报调整
预付款项	150,114,888.32	275,949,663.45	-45.03	主要系本期市场环境变化，原材料储备减少，预付采购款减少
其他流动资产	119,005,436.34	72,142,901.48	62.84	主要系子公司待认证进项税增加
在建工程	101,350,070.11	642,370,058.40	-84.22	主要系公司募投项目达到可使用状态，本期转入固定资产所致
开发支出	302,936,904.21	216,121,730.35	40.17	主要系公司开发阶段研发项目的相应投入增加
其他非流动资产	1,216,947,550.93	114,652,065.41	960.82	主要系公司本期新增大额存单所致
应付票据	605,490,204.22	460,196,474.16	31.57	随着市场环境的变化，公司支付供应商款项的付款结构有一些调整
合同负债	230,585,426.62	330,881,074.06	-30.31	主要系上期末部分产品供不应求，客户预定的产品在今年实现履约，同时本期预收账款减少所致
应交税费	87,290,646.76	150,448,056.13	-41.98	因本期收入有所下降且享受进项税加计抵减优惠政策，综合导致本期计提的应交增值税减少
一年内到期的非流动负债	10,604,941.62	58,233,797.34	-81.79	主要系公司一年内到期的长期借款减少所致
应付债券	1,030,956,986.30	2,571,420,007.33	-59.91	主要系公司本期可转债提前赎回转股所致

报表项目	2023年12月31日 /2023年度	2022年12月31日 /2022年度	变动比例 (%)	主要变动原因
财务费用	-75,492,116.33	-46,129,036.29	63.65	主要系公司本期受汇率变动的 影响较小，因借款减少影响利 息费用减少，且加强资金调剂 利息收入增加综合导致
投资收益	27,453,725.69	2,342,528.35	1,071.97	主要系本期收到大额存单利 息、权益工具投资分红以及联 营企业投资收益增加
资产减值损失	-79,105,481.47	-46,704,300.45	70.16	主要系本期计提存货跌价及开 发支出减值所致
资产处置收益	-31,845,024.31	-1,103,438.73	2,785.98	主要系本期子公司设备更新处 置影响
营业外收入	25,490,717.38	43,592,510.02	-41.53	主要系本期收到的与非日常活 动相关的政府补助减少所致
营业外支出	10,558,245.80	25,607,739.88	-58.77	主要系本期公司对外捐赠减少 所致





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王国海

经营范围 许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

出资额 壹亿玖仟贰佰叁拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

登记机关



2024年03月13日

国家企业信用信息公示系统网址 <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为上海现代制药股份有限公司 2023 年度审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为上海现代制药股份有限公司 2023 年度审计 之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 北京注册会计师协会

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2019年11月15日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2019年11月15日

11

---

姓名: 姜波  
 Name: 姜波  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1982-04-13  
 Date of Birth: 1982-04-13  
 工作单位: 北京中证天通会计师事务所有限公司  
 Working Unit: 北京中证天通会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 130224198204131271  
 ID Number: 130224198204131271

姜波 110002670037

110002670037

证书编号:  
 No. of Certificate: 北京注册会计师协会

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一〇年 四月 有  
 Date of Issuance: 2010年 4月 日

年 /y 月 /m 日 /d

登记  
 Registration  
 合格  
 Valid

CPA 任职资格检查合格  
 BICPA  
 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 2015

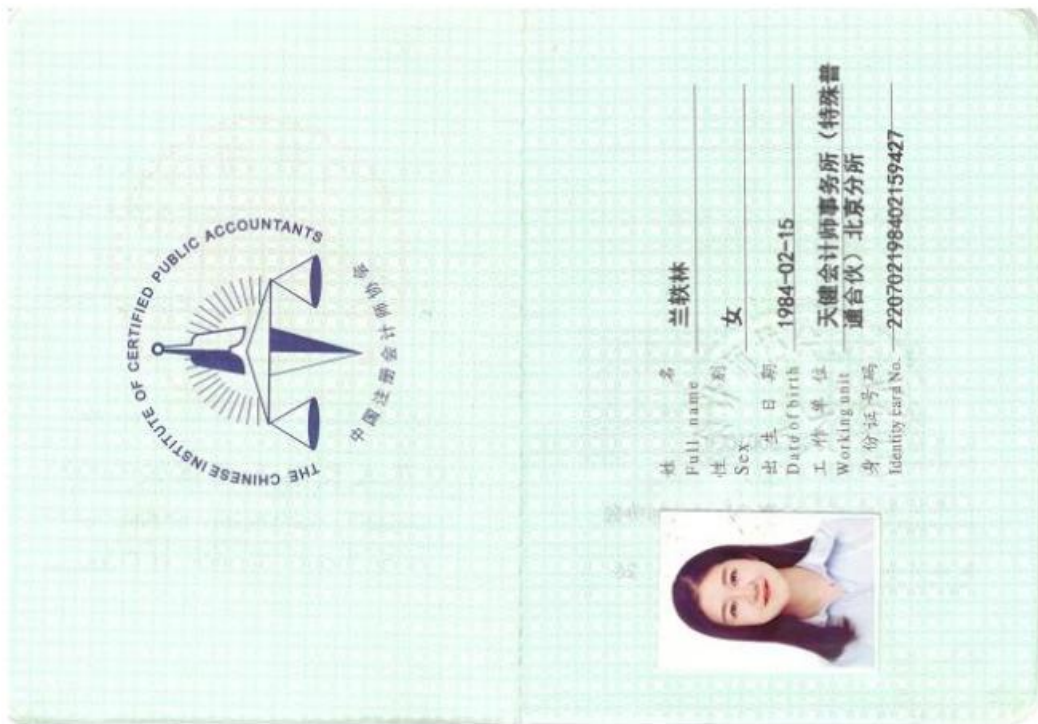
CPA 任职资格检查合格  
 BICPA  
 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 2014

CPA 任职资格检查合格  
 BICPA  
 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 2011

CPA 任职资格检查合格  
 BICPA  
 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 2016

仅为上海现代制药股份有限公司 2023 年度审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明姜波是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





仅为上海现代制药股份有限公司 2023 年度审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明兰轶林是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。