

山西仟源医药集团股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二三年度

山西仟源医药集团股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023 年 01 月 01 日至 2023 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-118

审计报告

信会师报字[2024]第 ZA10221 号

山西仟源医药集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山西仟源医药集团股份有限公司（以下简称仟源医药）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，公允反映了仟源医药 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，我们独立于仟源医药，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）商誉减值测试	
截至 2023 年 12 月 31 日，合并财务报表中商誉的账面价值为人民币 316,254,442.45 元。根据企业会计准则，管理层须每年对商誉进行减值测试。减值测试以包含商誉的资产组的可收回金额为基础。仟源医药聘请了外部评估专家协助他们对商誉进行减值测试。由于商誉减值过程涉及重大判断，该事项对于我们的审计而言是重要的。关于商誉减值的披露请参见财务报表附注三（二十）、附注五（十四）。	我们对商誉的减值测试执行的审计程序包括： 1、评价管理层对商誉所在资产组或资产组组合的认定； 2、评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性； 3、了解各资产组或资产组组合的历史业绩情况及发展规划，以及宏观经济和所属行业的发展趋势； 4、评估商誉减值测试的估值方法； 5、评价商誉减值测试关键假设的适当性； 6、评价测试所引用参数的合理性，包括预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，以及其确定依据等信息； 7、评价前述信息与形成商誉时或以前年度商誉减值测试时的信息、公司历史经验或外部信息是否存在不一致； 8、复核商誉减值测试的计算过程； 9、评价商誉减值测试的影响； 10、评价商誉的减值及所采用的关键假设披露是否充分。

(二) 收入确认	
仟源医药主要从事医药、保健食品的研发、生产、销售及医学诊断、基因保存、孕环境检测等医疗健康服务。2023 年度，营业收入 799,305,103.37 元，较 2022 年度营业收入下降 3.58%。 由于收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。 关于收入的披露请参见财务报表附注三（二十五）、附注五（三十八）。	我们对收入确认执行的审计程序包括： 1、了解并测试仟源医药与收入确认相关的内部控制的设计和运行有效性； 2、了解和评估仟源医药收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求； 3、就本年度记录的收入选取样本，核对销售合同、发票、产品出库单和物流单据等支持性文件，评价收入确认是否符合仟源医药收入确认的会计政策； 4、在抽样的基础上，就于资产负债表日的应收账款余额执行函证程序； 5、在抽样的基础上，检查产品出库单、物流单据、发票等支持性文件，以评价接近资产负债表日前后的销售是否记录于恰当的会计期间； 6、选取样本，检查资产负债表日后的销售记录是否存在重大的销售退回，并检查相关支持性文件（如适用），以评价相关收入确认是否记录于恰当的会计期间。

四、 其他信息

仟源医药管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括仟源医药 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，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，管理层负责评估仟源医药的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督仟源医药的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对仟源医药持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致仟源医药不能持续经营。

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

（六）就仟源医药中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

（此页无正文）

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：谢嘉
（项目合伙人）

中国注册会计师：蒋承毅

中国•上海

二〇二四年三月十六日

山西仟源医药集团股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	132,003,567.98	263,945,639.30
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	107,802,272.28	101,376,679.59
应收款项融资	(三)	11,701,214.15	6,293,818.11
预付款项	(四)	5,166,577.68	21,465,293.33
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(五)	13,581,972.96	8,435,806.67
买入返售金融资产			
存货	(六)	120,831,093.39	103,257,824.28
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	15,462,026.40	3,251,366.38
流动资产合计		406,548,724.84	508,026,427.66
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(八)	101,722,880.49	86,026,457.77
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(九)	71,574,894.86	77,643,826.36
固定资产	(十)	271,849,236.26	288,986,416.65
在建工程	(十一)	6,642,915.09	44,597,691.37
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十二)	19,028,342.87	22,832,932.55
无形资产	(十三)	194,133,049.94	204,221,031.77
开发支出	(十四)	14,663,212.37	18,406,657.20
商誉	(十五)	316,254,442.45	320,354,442.45
长期待摊费用	(十六)	4,499,129.94	1,470,240.44
递延所得税资产	(十七)	20,169,061.34	10,915,180.48
其他非流动资产	(十八)	5,989,522.67	926,480.00
非流动资产合计		1,026,526,688.28	1,076,381,357.04
资产总计		1,433,075,413.12	1,584,407,784.70

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 赵群

主管会计工作负责人: 贺延捷

会计机构负责人: 刘雅莉

山西仟源医药集团股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（十九）	67,431,597.35	57,672,139.98
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（二十）	36,789,590.45	40,889,286.60
预收款项	（二十一）	971,138.19	1,228,982.03
合同负债	（二十二）	22,952,736.91	38,226,922.75
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（二十三）	26,720,171.83	21,331,298.09
应交税费	（二十四）	10,828,589.13	23,798,639.16
其他应付款	（二十五）	80,513,520.44	60,153,346.92
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十六）	167,594,404.08	350,265,035.06
其他流动负债	（二十七）	8,564,702.84	6,112,706.30
流动负债合计		422,366,451.22	599,678,356.89
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（二十八）	139,900,000.00	174,520,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（二十九）	18,885,186.07	20,986,602.15
长期应付款	（三十）	7,112,272.34	
长期应付职工薪酬	（三十一）	3,568,782.59	3,614,409.42
预计负债			
递延收益	（三十二）	8,607,279.69	8,867,182.69
递延所得税负债	（十七）	47,485,890.42	40,526,159.55
其他非流动负债	（三十三）	6,717,493.97	6,509,298.44
非流动负债合计		232,276,905.08	255,023,652.25
负债合计		654,643,356.30	854,702,009.14
所有者权益：			
股本	（三十四）	241,618,563.00	241,618,563.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十五）	623,910,687.37	623,910,687.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（三十六）	17,952,791.16	17,952,791.16
一般风险准备			
未分配利润	（三十七）	-283,349,518.83	-308,545,105.92
归属于母公司所有者权益合计		600,132,522.70	574,936,935.61
少数股东权益		178,299,534.12	154,768,839.95
所有者权益合计		778,432,056.82	729,705,775.56
负债和所有者权益总计		1,433,075,413.12	1,584,407,784.70

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：赵群

主管会计工作负责人：贺延捷

会计机构负责人：刘雅莉

山西仟源医药集团股份有限公司
母公司资产负债表
2023 年 12 月 31 日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		32,313,788.82	113,512,492.87
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	91,956,057.20	59,106,468.45
应收款项融资		3,930,291.71	
预付款项		2,032,940.62	12,957,181.10
其他应收款	(二)	17,029,409.20	12,286,415.75
存货		19,512,635.86	16,721,518.14
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,492,095.31	
流动资产合计		169,267,218.72	214,584,076.31
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	1,126,951,245.00	1,021,444,158.28
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		20,183,072.63	28,840,530.53
在建工程			41,196,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		21,495,539.37	23,428,754.37
无形资产		15,878,039.86	20,714,898.72
开发支出			5,199,640.50
商誉			
长期待摊费用		2,950,646.10	164,705.53
递延所得税资产		13,343,884.45	5,019,937.10
其他非流动资产		1,296,063.53	
非流动资产合计		1,202,098,490.94	1,146,008,625.03
资产总计		1,371,365,709.66	1,360,592,701.34

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 赵群

主管会计工作负责人: 贺延捷

会计机构负责人: 刘雅莉

山西仟源医药集团股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2023 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债		302,974.00	97,411,373.08
应付票据			
应付账款		8,461,699.37	13,566,212.86
预收款项		34,292.03	34,292.03
合同负债		3,230,183.54	10,538,868.99
应付职工薪酬		3,695,494.74	3,667,840.12
应交税费		1,665,869.78	2,482,645.89
其他应付款		461,246,964.95	353,546,808.15
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		13,081,557.23	5,478,989.66
其他流动负债		408,690.81	870,202.66
流动负债合计		492,127,726.45	487,597,233.44
非流动负债：			
长期借款		125,000,000.00	140,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		22,724,839.63	23,372,889.13
长期应付款			
长期应付职工薪酬		2,178,086.21	2,456,702.46
预计负债			
递延收益		2,526,882.84	2,943,823.32
递延所得税负债		13,343,884.45	5,019,937.10
其他非流动负债			
非流动负债合计		165,773,693.13	173,793,352.01
负债合计		657,901,419.58	661,390,585.45
所有者权益：			
股本		241,618,563.00	241,618,563.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		701,834,207.50	701,834,207.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		17,952,791.16	17,952,791.16
未分配利润		-247,941,271.58	-262,203,445.77
所有者权益合计		713,464,290.08	699,202,115.89
负债和所有者权益总计		1,371,365,709.66	1,360,592,701.34

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：赵群

主管会计工作负责人：贺延捷

会计机构负责人：刘雅莉

山西仟源医药集团股份有限公司
合并利润表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		799,305,103.37	828,997,054.54
其中：营业收入	(三十八)	799,305,103.37	828,997,054.54
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		803,213,426.31	894,746,195.84
其中：营业成本	(三十八)	257,473,211.12	250,893,296.31
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	(三十九)	12,789,571.92	12,208,852.89
销售费用	(四十)	331,954,112.72	417,580,218.45
管理费用	(四十一)	121,486,561.29	116,522,353.54
研发费用	(四十二)	49,970,320.87	54,521,165.29
财务费用	(四十三)	29,539,648.39	43,020,309.36
其中：利息费用		33,158,553.55	46,063,276.22
利息收入		3,742,934.43	2,551,620.11
加：其他收益	(四十四)	7,929,414.69	4,583,877.99
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十五)	20,882,415.76	-3,430,870.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		20,882,415.76	-3,430,870.44
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十六)	3,002,840.93	-2,666,354.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十七)	-6,550,310.36	-48,516,160.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十八)	18,798,126.74	685,189.03
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		40,154,164.82	-115,093,459.73
加：营业外收入	(四十九)	16,751,349.10	25,465,811.80
减：营业外支出	(五十)	1,626,350.75	392,629.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		55,279,163.17	-90,020,277.05
减：所得税费用	(五十一)	6,552,881.91	7,898,508.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,726,281.26	-97,918,785.22
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		48,726,281.26	-97,918,785.22
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		25,195,587.09	-118,520,312.99
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		23,530,694.17	20,601,527.77
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		48,726,281.26	-97,918,785.22
归属于母公司所有者的综合收益总额		25,195,587.09	-118,520,312.99
归属于少数股东的综合收益总额		23,530,694.17	20,601,527.77
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	(五十二)	0.10	-0.50
（二）稀释每股收益（元/股）	(五十二)	0.10	-0.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：赵群

主管会计工作负责人：贺延捷

会计机构负责人：刘雅莉

山西仟源医药集团股份有限公司
母公司利润表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	164,604,271.53	107,626,202.56
减：营业成本		84,535,027.53	61,774,138.92
税金及附加		2,639,328.18	1,688,388.66
销售费用		3,432,475.22	3,354,368.05
管理费用		51,159,248.68	46,329,234.78
研发费用		7,452,056.62	10,336,842.73
财务费用		28,106,045.95	23,549,034.44
其中：利息费用		29,893,315.46	23,862,085.96
利息收入		1,806,921.05	324,992.31
加：其他收益		950,068.89	681,213.98
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	25,882,415.76	23,365,840.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		20,882,415.76	-3,430,870.44
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-16,319,676.06	-60,338,971.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,748,539.87	-725,712.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-8,849.56	-36,551,963.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）		19,015,391.59	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,050,900.10	-112,975,397.96
加：营业外收入		43,297.17	
减：营业外支出		832,023.08	88,080.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,262,174.19	-113,063,478.69
减：所得税费用			453,775.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,262,174.19	-113,517,254.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,262,174.19	-113,517,254.47
（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			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		14,262,174.19	-113,517,254.47
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：赵群

主管会计工作负责人：贺延捷

会计机构负责人：刘雅莉

山西仟源医药集团股份有限公司
合并现金流量表
2023 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		790,376,266.53	881,654,911.79
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		22,162.26	1,476,116.83
收到其他与经营活动有关的现金	（五十三）	73,578,951.05	68,937,698.96
经营活动现金流入小计		863,977,379.84	952,068,727.58
购买商品、接受劳务支付的现金		174,135,376.12	154,629,879.96
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		175,687,886.75	166,813,094.26
支付的各项税费		116,469,899.58	90,641,521.75
支付其他与经营活动有关的现金	（五十三）	359,869,849.61	465,108,115.14
经营活动现金流出小计		826,163,012.06	877,192,611.11
经营活动产生的现金流量净额	（五十四）	37,814,367.78	74,876,116.47
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		5,185,993.04	1,469,046.41
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		100,834,772.40	2,115,772.73
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		106,020,765.44	3,584,819.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,916,302.34	26,784,371.98
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			
投资活动现金流出小计		33,916,302.34	26,784,371.98
投资活动产生的现金流量净额		72,104,463.10	-23,199,552.84
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			105,249,994.52
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		86,946,992.00	271,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	（五十三）	28,800,000.00	
筹资活动现金流入小计		115,746,992.00	376,849,994.52
偿还债务支付的现金		125,210,000.00	223,420,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,313,307.29	31,462,077.61
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			19,558,746.63
支付其他与筹资活动有关的现金	（五十三）	218,995,586.91	9,404,120.72
筹资活动现金流出小计		357,518,894.20	264,286,198.33
筹资活动产生的现金流量净额		-241,771,902.20	112,563,796.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-131,853,071.32	164,240,359.82
加：期初现金及现金等价物余额		263,845,639.30	99,605,279.48
六、期末现金及现金等价物余额		131,992,567.98	263,845,639.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：赵群

主管会计工作负责人：贺延捷

会计机构负责人：刘雅莉

山西仟源医药集团股份有限公司
母公司现金流量表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
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		113,703,046.22	92,866,235.31
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,183,936.43	1,488,155.38
经营活动现金流入小计		117,886,982.65	94,354,390.69
购买商品、接受劳务支付的现金		61,776,605.71	36,204,956.14
支付给职工以及为职工支付的现金		32,686,450.00	29,537,395.72
支付的各项税费		21,231,887.81	6,691,479.08
支付其他与经营活动有关的现金		24,874,870.59	17,854,957.18
经营活动现金流出小计		140,569,814.11	90,288,788.12
经营活动产生的现金流量净额		-22,682,831.46	4,065,602.57
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		5,185,993.04	1,469,046.41
取得投资收益收到的现金			12,731,336.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		100,049,000.00	19,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		79,006,000.00	169,242.81
投资活动现金流入小计		184,240,993.04	14,388,625.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,289,156.54	1,212,985.50
投资支付的现金		89,810,664.00	105,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		84,953,128.56	
投资活动现金流出小计		182,052,949.10	106,212,985.50
投资活动产生的现金流量净额		2,188,043.94	-91,824,359.65
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			105,249,994.52
取得借款收到的现金			150,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		148,800,000.00	278,500,000.00
筹资活动现金流入小计		148,800,000.00	533,749,994.52
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	90,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,379,307.89	5,977,022.77
支付其他与筹资活动有关的现金		191,124,608.64	240,434,694.33
筹资活动现金流出小计		209,503,916.53	336,411,717.10
筹资活动产生的现金流量净额		-60,703,916.53	197,338,277.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-81,198,704.05	109,579,520.34
加: 期初现金及现金等价物余额		113,512,492.87	3,932,972.53
六、期末现金及现金等价物余额		32,313,788.82	113,512,492.87

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 赵群

主管会计工作负责人: 贺延捷

会计机构负责人: 刘雅莉

山西仟源医药集团股份有限公司
合并所有者权益变动表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额												
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益
	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	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	241,618,563.00				623,910,687.37				17,952,791.16		-308,560,739.14	574,921,302.39	154,758,417.81
加：会计政策变更											15,633.22	15,633.22	10,422.14
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	241,618,563.00				623,910,687.37				17,952,791.16		-308,545,105.92	574,936,935.61	154,768,839.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											25,195,587.09	25,195,587.09	23,530,694.17
（一）综合收益总额											25,195,587.09	25,195,587.09	23,530,694.17
（二）所有者投入和减少资本													
1．所有者投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他综合收益结转留存收益													
6．其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	241,618,563.00				623,910,687.37				17,952,791.16		-283,349,518.83	600,132,522.70	178,299,534.12

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人：赵群

主管会计工作负责人：贺延捷

会计机构负责人：刘雅莉

山西仟源医药集团股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2023 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额													
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益
	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	小计		所有者权益合计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	227,970,921.00				533,467,931.55				17,952,791.16		-189,986,094.86	589,405,548.85	155,174,326.65	744,579,875.50
加：会计政策变更											-38,698.07	-38,698.07	-7,014.47	-45,712.54
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	227,970,921.00				533,467,931.55				17,952,791.16		-190,024,792.93	589,366,850.78	155,167,312.18	744,534,162.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	13,647,642.00				90,442,755.82						-118,520,312.99	-14,429,915.17	-398,472.23	-14,828,387.40
（一）综合收益总额											-118,520,312.99	-118,520,312.99	20,601,527.77	-97,918,785.22
（二）所有者投入和减少资本	13,647,642.00				90,442,755.82							104,090,397.82		104,090,397.82
1. 所有者投入的普通股	13,647,642.00				90,442,755.82							104,090,397.82		104,090,397.82
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配													-21,000,000.00	-21,000,000.00
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配													-21,000,000.00	-21,000,000.00
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	241,618,563.00				623,910,687.37				17,952,791.16		-308,545,105.92	574,936,935.61	154,768,839.95	729,705,775.56

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人：赵群

主管会计工作负责人：贺延捷

会计机构负责人：刘雅莉

山西仟源医药集团股份有限公司
母公司所有者权益变动表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	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							
一、上年年末余额	241,618,563.00				701,834,207.50				17,952,791.16	-262,203,445.77	699,202,115.89
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	241,618,563.00				701,834,207.50				17,952,791.16	-262,203,445.77	699,202,115.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										14,262,174.19	14,262,174.19
（一）综合收益总额										14,262,174.19	14,262,174.19
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
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											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	241,618,563.00				701,834,207.50				17,952,791.16	-247,941,271.58	713,464,290.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：赵群

主管会计工作负责人：贺延捷

会计机构负责人：刘雅莉

山西仟源医药集团股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
2023 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	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							
一、上年年末余额	227,970,921.00				611,391,451.68				17,952,791.16	-148,682,119.32	708,633,044.52
加：会计政策变更										-4,071.98	-4,071.98
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	227,970,921.00				611,391,451.68				17,952,791.16	-148,686,191.30	708,628,972.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	13,647,642.00				90,442,755.82					-113,517,254.47	-9,426,856.65
（一）综合收益总额										-113,517,254.47	-113,517,254.47
（二）所有者投入和减少资本	13,647,642.00				90,442,755.82						104,090,397.82
1. 所有者投入的普通股	13,647,642.00				90,442,755.82						104,090,397.82
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
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											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	241,618,563.00				701,834,207.50				17,952,791.16	-262,203,445.77	699,202,115.89

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：赵群

主管会计工作负责人：贺延捷

会计机构负责人：刘雅莉

山西仟源医药集团股份有限公司 二〇二三年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

山西仟源医药集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系 2010 年 6 月由山西仟源制药有限公司整体变更设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照统一社会信用代码为 91140200770127753X。2011 年 8 月在深圳证券交易所上市。所属行业为医药类。

公司前身为山西仟源制药有限公司。根据公司各股东于 2010 年 5 月 16 日签订的《山西仟源制药股份有限公司发起人协议》,以 2010 年 4 月 30 日为基准日,山西仟源制药有限公司整体变更设立为股份有限公司,并以经审计后的截止 2010 年 4 月 30 日的净资产 115,464,427.25 元,折合股本 100,000,000.00 元,其余 15,464,427.25 元作为资本公积。上述整体股改事宜业经立信会计师事务所有限公司验证并出具“信会师报字(2010)第 24365 号”验资报告。

根据公司 2010 年第二次临时股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会证监许可【2011】1188 号《关于核准山西仟源制药股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》核准,公司向社会公开发行人民币普通股 3,380 万股,每股面值 1 元,每股发行价 13.00 元,该募集资金已于 2011 年 8 月 11 日全部到位,并经立信会计师事务所有限公司验证,出具了信会师报字(2011)第 13254 号验资报告。由此公司股本变更为 133,800,000 股,注册资本变更为人民币 133,800,000.00 元。

2014 年 3 月 22 日,根据股东会相关决议,公司将名称由“山西仟源制药股份有限公司”变更为“山西仟源医药集团股份有限公司”。上述更名事宜已于 2014 年 9 月 19 日经山西省大同市工商行政管理局核准后登记备案。

根据公司 2014 年年度股东大会决议,公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2 股。根据公司 2014 年第一次临时股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会证监许可【2015】1405 号《关于核准山西仟源医药集团股份有限公司非公开发行股票的批复》核准,公司向翁占国、赵群、张振标、钟海荣、天津泓泰投资管理合伙企业(有限合伙)非公开发行人民币普通股 1,303 万股,每股面值 1 元,每股发行价 15.425 元,该募集资金已于 2015 年 8 月 7 日全部到位,并经立信会计师事务所(特殊普通合伙)验证,出具了信会师报字(2015)第 114781 号验资报告。由此公司股本变更为 173,590,000.00 元,注册资本变更为人民币 173,590,000.00 元。

根据公司 2015 年年度股东大会决议,公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2 股。由此公司股本变更为 208,308,000.00 元,注册资本变更为人民币 208,308,000.00

元。

根据公司 2019 年年度股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于同意山西仟源医药集团股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可[2020]2273 号文）批复，公司以简易程序向特定对象发行人民币普通股股票 19,662,921 股，每股发行价为人民币 7.12 元，该募集资金已于 2020 年 9 月 29 日全部到位，并经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证，出具了信会师报字（2020）第 15700 号验资报告。由此公司股本变更为 227,970,921.00 元，注册资本变更为人民币 227,970,921.00 元。

根据公司 2020 年年度股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于同意山西仟源医药集团股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可[2022]677 号文）批复，公司以简易程序向特定对象发行人民币普通股股票 13,647,642 股，每股发行价为人民币 8.06 元，该募集资金已于 2022 年 4 月 21 日全部到位，并经立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）验证，出具了立信中联验字【2022】D-0014 号验资报告。由此公司股本变更为 241,618,563.00 元，注册资本变更为人民币 241,618,563.00 元。

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司累计发行股本总数为 24,161.86 万股，公司注册资本为人民币 24,161.86 万元。公司注册地：大同市经济技术开发区恒安街 1378 号。公司主要经营活动为：医药、保健食品的研发、生产、销售及医学诊断、基因保存、孕环境检测等医疗健康服务和商业服务。公司现无实际控制人。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 3 月 16 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

（二） 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及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) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

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

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而

享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得

的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 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。

各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;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。

各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目:

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

— 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资,本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收

款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，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金融资产（权益工具）
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。
终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，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
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。
终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债
以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。
持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。
终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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，与原直接计入所有者权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金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司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金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本

公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，本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的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收账款、其他应收款计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收账款	账龄组合	账龄
其他应收款	款项性质组合	款项性质

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、周转材料（含低值易耗品、包装物）、半成品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售和终止经营

1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转,因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益;剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,确认为金融资产,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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,属于一揽子交易的,各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额,在个别财务报表中,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

与投资性房地产有关的后续支出,在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时,计入投资性房地产成本;否则,于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策,出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	20-70	10	1.29-4.50
机器设备	年限平均法	10	10	9.00
仪器设备	年限平均法	5	10	18.00
运输设备	年限平均法	5	10	18.00
办公设备	年限平均法	5	10	18.00
其他设备	年限平均法	10	10	9.00
固定资产装修	年限平均法	3		33.33

3、 固定资产处置

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

(十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司主要在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
生产车间	取得 GMP 证书后转入固定资产
生产线	取得 GMP 证书后转入固定资产
机器设备	验收合格后转入固定资产
仪器设备	验收合格后转入固定资产

(十八) 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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连

续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的 确定依据
土地使用权	493-600 月	年限平均法	0%	土地使用年限

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的 确定依据
非专利技术	120 月	年限平均法	0%	预计受益期
软件使用权	60 月	年限平均法	0%	该类资产通常使 用寿命
四川仟源商标及 药证	60 月	年限平均法	0%	预计受益期
海力生制药专利 技术、专有技术 等	84 月	年限平均法	0%	预计受益期
保灵集团专利、 商标、专有技术、 药物保健品批件 等	67 月	年限平均法	0%	预计受益期
恩氏基因专利技 术	60 月、120 月	年限平均法	0%	预计受益期
无锡联合利康专 利技术	204 月	年限平均法	0%	预计受益期
江苏嘉逸专利技 术、专有技术等	179 月	年限平均法	0%	预计受益期

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序
截至资产负债表日，公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料等相关支出，并按以下方式进行归集：

费用项目名称	归集核算方法及确认依据
职工薪酬	研发人员、借调参与研发活动的生产人员的职工薪酬，均按其参与研发项目的工时计入研发费用，归集核算至研发项目。
材料	根据研发项目领料单和其他出库单进行汇总，形成各研发项目试验材料耗用明细，并按材料实际成本归集核算至各研发项目。
折旧摊销费	研发活动使用的仪器、设备、房屋等固定资产按照年限平均法计提折

费用项目名称	归集核算方法及确认依据
	旧并核算研发费用。
委托研发费	根据委托研发服务合同约定及委托研发进度核算相关费用至研发项目。
其他费用	按实际发生归集核算至各研发项目。

5、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

开发阶段:在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

- (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,能够证明其有用性;
- (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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

结合医药行业研发流程以及本公司自身研发的特点,本公司仿制药研发项目在取得临床试验批件或生物等效性试验伦理审查之后的支出、仿制药一致性评价项目在取得生物等效性试验伦理审查之后的支出,满足上列条件的,于发生时计入开发支出。对于无需生物等效性试验的仿制药一致性评价项目,本公司将按规定生产的用于一致性评价验证的药品成本及取得申报一致性评价受理通知书之后的支出计入开发支出。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
租入固定资产改良支出	受益期内平均摊销	按租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者中较短的期限

(二十二) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

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

(二十五) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本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。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，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：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同

期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当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，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本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。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

药品销售：公司根据订单安排配货，出具产品质量检验报告，开具销售发票并将产品交付给客户后确认商品销售收入。

保健品销售：公司根据订单安排配货，开具销售发票并将产品交付给客户后确认商品销售收入。

检测服务：公司完成检测，将检测报告发送客户后确认提供服务收入。

(二十六) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规

范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十七) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，

确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十九) 租赁

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生

的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（二十）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的,将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值不超过四万元的租赁作为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

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

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

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

2、 本公司作为出租人

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

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的,公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额

视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十五）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附

注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（三十）债务重组

1、 本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权力终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的非金融资产时，以成本计量。存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方

法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

2、 本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

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

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

(三十一) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	期末余额大于 120 万元的应收款项
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单笔收回或转回金额大于 120 万元的应收款项
本期重要的应收款项核销；	单笔核销金额大于 120 万元的应收款项
重要的在建工程	期末余额或发生额大于 120 万元的在建工程
重要的应付账款	期末余额大于 120 万元的应付账款
重要的预收款项	期末余额大于 120 万元的预收款项
重要的合同负债	期末余额大于 120 万元的合同负债
重要的其他应付款	期末余额大于 120 万元的其他应付款
重要的非全资子公司	利润总额占合并报表超过 20%的非全资子公司
重要的资本化研发项目	余额大于 480 万元的研发项目

(三十二) 主要会计估计及判断

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

以下对于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

1、 金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

2、 商誉减值

本公司每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(三十三) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得

税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易,以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定, 执行该规定的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定	递延所得税资产	19,185.96	
	递延所得税负债	64,898.50	4,071.98
	未分配利润	-38,698.07	-4,071.98
	少数股东权益	-7,014.47	

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	合并		母公司	
		2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度	2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度
执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定	递延所得税资产	58,175.95	83,703.92		
	递延所得税负债	38,193.24	57,648.56		
	未分配利润	1,597.75	15,633.22		
	少数股东权益	18,384.96	10,422.14		
	所得税费用	6,072.65	-71,767.90		-4,071.98
	少数股东损益	7,962.82	17,436.61		

2、重要会计估计变更

本年度公司未发生会计估计变更的情况。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3、5、6 9、13
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	注
土地增值税	按转让房地产所取得的增值额和规定的税率计缴	30-60

注：本年度公司及附属子公司执行的企业所得税税率

纳税主体名称	所得税税率（%）
山西仟源医药集团股份有限公司	25
浙江仟源海力生制药有限公司	15
杭州保灵集团有限公司	25
杭州仟源保灵药业有限公司	15
杭州仟源恩氏基因技术有限公司	25
四川仟源中药饮片有限公司	15
无锡联合利康临床检验所有限公司	20
西藏仟源药业有限公司	15
南通恒嘉药业有限公司	25
江苏嘉逸医药有限公司	15

(二) 税收优惠

- 1、公司子公司浙江仟源海力生制药有限公司于 2021 年度经重新申请认定为高新技术企业，并已取得高新技术企业证书，因此 2023 年度按应纳税所得额的 15%计缴所得税。
- 2、公司子公司杭州仟源保灵药业有限公司于 2023 年度经重新申请认定为高新技术企业，并已取得高新技术企业证书，因此 2023 年度按应纳税所得额的 15%计缴所得税。

3、公司子公司四川仟源中药饮片有限公司于 2022 年度经申请认定为高新技术企业，并已取得高新技术企业证书，因此 2023 年度按应纳税所得额的 15%计缴所得税。

4、根据《西藏自治区企业所得税政策实施办法》，西藏自治区的企业（指在西藏注册登记并申报缴纳企业所得税的各类企业，包括西藏驻区外企业及入驻藏青工业园区的企业）统一执行西部大开发战略中企业所得税 15%的税率，故公司子公司西藏仟源药业有限公司 2023 年享受按应纳税所得额的 15%计缴所得税。

5、公司子公司江苏嘉逸医药有限公司于 2021 年度经申请认定为高新技术企业，并已取得高新技术企业证书，因此 2023 年度按应纳税所得额的 15%计缴所得税。

6、根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）文件的规定，对于小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的通知》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）文件的规定，对于小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。公司子公司无锡联合利康临床检验所有限公司享受小型微利企业所得税优惠政策。

7、根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税时点的通知》（财税〔2016〕36 号），医疗机构提供的医疗服务免征增值税。公司子公司无锡联合利康临床检验所有限公司享受该项增值税优惠政策。

8、根据财政部税务总局公告 2022 年第 10 号《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》相关规定，于 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间公司子公司无锡联合利康临床检验所有限公司享受小型微利企业附加税减半征收优惠政策。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	892,390.05	14,285.89
银行存款	131,110,448.17	263,931,165.08
其他货币资金	729.76	188.33
合计	132,003,567.98	263,945,639.30

注：本公司无存放在境外的款项。

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	111,574,117.35	100,726,478.80
1 至 2 年	1,986,866.13	8,450,466.05
2 至 3 年	2,327,726.16	1,352,907.18
3 至 4 年	960,037.98	3,162,687.50
4 至 5 年	2,764,414.15	7,993,918.71
5 年以上	22,533,869.22	17,747,195.47
小计	142,147,030.99	139,433,653.71
减：坏账准备	34,344,758.71	38,056,974.12
合计	107,802,272.28	101,376,679.59

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,535,151.79	5.30	7,535,151.79	100.00		9,590,180.03	6.88	9,590,180.03	100.00	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	134,611,879.20	94.70	26,809,606.92	19.92	107,802,272.28	129,843,473.68	93.12	28,466,794.09	21.92	101,376,679.59
合计	142,147,030.99	100.00	34,344,758.71		107,802,272.28	139,433,653.71	100.00	38,056,974.12		101,376,679.59

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
黑龙江省 亿通医药 有限责任 公司	3,155,153.86	3,155,153.86	100.00	预计无法 收回	3,155,153.86	3,155,153.86
太极集团 四川德阳 荣升药业 有限公司	1,217,612.14	1,217,612.14	100.00	预计无法 收回	1,217,612.14	1,217,612.14
其他单位	3,162,385.79	3,162,385.79	100.00	预计无法 收回	5,217,414.03	5,217,414.03
合计	7,535,151.79	7,535,151.79			9,590,180.03	9,590,180.03

按信用风险特征组合——账龄计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	111,574,117.35	5,578,705.85	5.00
1-2 年	1,986,866.13	608,332.28	30.62
2-3 年	2,179,831.36	1,751,504.43	80.35
3 年以上	18,871,064.36	18,871,064.36	100.00
合计	134,611,879.20	26,809,606.92	

本公司对于应收账款按照整个存续期内的预期信用损失计量减值准备。根据公司的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。

整个存续期预期信用损失率基于历史实际信用损失经验计算，并考虑了历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本公司所认为的预计存续期内的经济状况。

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	9,590,180.03	480,231.45	617,572.49	1,917,687.20		7,535,151.79
按组合计提坏账准备	28,466,794.09		292,148.47	1,365,038.70		26,809,606.92
合计	38,056,974.12	480,231.45	909,720.96	3,282,725.90		34,344,758.71

本公司本期无金额大于 120 万元的重要的按单项计提坏账准备的应收账款收回或转回。

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	3,282,726.90

本公司本期无金额大于 120 万元的重要的应收账款核销。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
上药思富(上海)医药有限公司	7,793,144.54		7,793,144.54	5.48	389,657.23
浙江来益医	5,633,030.89		5,633,030.89	3.96	425,192.22

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
药有限公司					
广东创美药业有限公司	4,184,597.92		4,184,597.92	2.94	209,229.90
江苏正大清江制药有限公司	3,600,000.00		3,600,000.00	2.53	180,000.00
通用技术集团北京永正医药有限公司	3,490,468.30		3,490,468.30	2.46	174,523.42
合计	24,701,241.65		24,701,241.65	17.37	1,378,602.77

(三) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	11,701,214.15	6,293,818.11

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	6,293,818.11	100,632,849.46	95,225,453.42		11,701,214.15	

3、 期末公司无已质押的应收款项融资

4、 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

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	33,196,189.11	

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	5,003,651.02	96.84	21,021,384.49	97.93
1 至 2 年	152,740.49	2.96	400,681.70	1.87
2 至 3 年	10,186.17	0.20	30,627.14	0.14
3 年以上			12,600.00	0.06
合计	5,166,577.68	100.00	21,465,293.33	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
国药集团工业有限公司	848,330.00	16.42
中国中医科学院中药研究所	480,000.00	9.29
新疆富沃药业有限公司	399,000.00	7.72
弈柯莱（台州）药业有限公司	200,000.00	3.87
中国石化销售股份有限公司浙江舟山石油分公司	139,649.43	2.70
合计	2,066,979.43	40.00

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	13,581,972.96	8,435,806.67
合计	13,581,972.96	8,435,806.67

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,536,200.73	797,032.74
1 至 2 年	69,880.92	3,152,306.24
2 至 3 年	1,783,139.49	3,247,568.14
3 至 4 年	392,301.32	65,296.88
4 至 5 年	28,296.88	2,390,437.64
5 年以上	4,598,357.82	3,229,731.65
小计	15,408,177.16	12,882,373.29
减：坏账准备	1,826,204.20	4,446,566.62
合计	13,581,972.96	8,435,806.67

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,739,247.48	11.29	1,721,329.70	98.97	17,917.78	4,690,709.65	36.41	4,190,709.65	89.34	500,000.00
按信用风险特征组合 计提坏账准备	13,668,929.68	88.71	104,874.50	0.77	13,564,055.18	8,191,663.64	63.59	255,856.97	3.12	7,935,806.67
合计	15,408,177.16	100.00	1,826,204.20		13,581,972.96	12,882,373.29	100.00	4,446,566.62		8,435,806.67

公司无金额大于 120 万元重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项。

按信用风险特征组合——款项性质计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
押金保证金	8,325,742.10	44,631.14	0.54
员工暂借款	128,697.03	32,174.26	25.00
往来款	5,214,490.55	28,069.10	0.54
合计	13,668,929.68	104,874.50	

鉴于同一款项性质的其他应收款具有类似信用风险特征，故本公司按款项性质对其他应收款划分组合。本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑了历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况。

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	255,856.97	500,000.00	3,690,709.65	4,446,566.62
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			131,439.16	131,439.16
本期转回	150,982.47	500,000.00	2,053,808.11	2,704,790.58
本期转销				
本期核销			47,011.00	47,011.00
其他变动				
期末余额	104,874.50		1,721,329.70	1,826,204.20

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
上年年末余额	8,191,663.64	1,000,000.00	3,690,709.65	12,882,373.29
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	8,454,835.73		149,356.94	8,604,192.67
本期终止确认	2,977,569.69	1,000,000.00	2,100,819.11	6,078,388.80
其他变动				
期末余额	13,668,929.68		1,739,247.48	15,408,177.16

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	4,190,709.65	131,439.16	2,553,808.11	47,011.00		1,721,329.70
按组合计提坏账准备	255,856.97		150,982.47			104,874.50
合计	4,446,566.62	131,439.16	2,704,790.58	47,011.00		1,826,204.20

本公司本期无金额大于 120 万元的重要的按单项计提坏账准备的其他应收款收回或转回。

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	47,011.00

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	8,344,422.10	6,308,681.92
员工暂借款	237,012.50	208,696.54
往来款	5,265,845.15	2,758,316.44
应收长期资产转让款	200,000.00	200,000.00
预付款项转入	422,902.87	2,134,773.85
其他	937,994.54	1,271,904.54
合计	15,408,177.16	12,882,373.29

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
平安点创国际融资租赁有限公司	押金保证金	3,200,000.00	1 年以内	20.77	16,000.00
江苏礼华生物技术有限公司	往来款	2,252,596.23	1 年以内	14.62	11,262.98
西藏自治区藏青工业园区管理委员会	押金保证金	2,000,000.00	5 年以上	12.98	10,000.00
上海益基房地产开发有限公司	押金保证金	1,609,823.70	1 年以内、2-3 年	10.45	8,049.12
山西双雁药业有限公司	往来款	1,443,923.54	1 年以内	9.37	7,219.62
合计		10,506,343.47		68.19	52,531.72

(六) 存货
1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	40,987,350.23	72,824.56	40,914,525.67	48,795,939.48	223,368.79	48,572,570.69
周转材料	1,666,402.09		1,666,402.09	720,242.27		720,242.27
在产品	10,137,582.12		10,137,582.12	15,680,474.03		15,680,474.03
自制半成品	10,041,920.40		10,041,920.40	12,177,029.67		12,177,029.67
库存商品	56,692,206.68	3,173,069.52	53,519,137.16	24,880,435.80	2,278,122.01	22,602,313.79
发出商品	4,542,105.48		4,542,105.48	3,386,153.83		3,386,153.83
合同履约成本	9,420.47		9,420.47	119,040.00		119,040.00
合计	124,076,987.47	3,245,894.08	120,831,093.39	105,759,315.08	2,501,490.80	103,257,824.28

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	223,368.79	8,849.56		159,393.79		72,824.56
库存商品	2,278,122.01	1,965,359.16		1,070,411.65		3,173,069.52
合计	2,501,490.80	1,974,208.72		1,229,805.44		3,245,894.08

注 1：确定可变现净值的具体依据：

- （1）原材料：按照预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额予以确定。
- （2）库存商品：按照预计售价减去估计将要发生的销售费用以及相关税费后的金额予以确定。

注 2：本年转销存货跌价准备的原因：使用、出售与报废。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
应收退货成本	3,743,005.93	2,073,072.24
待抵扣增值税进项税额	9,165,951.27	1,178,294.14
预缴企业所得税	60,973.89	
预缴土地增值税	2,492,095.31	
合计	15,462,026.40	3,251,366.38

(八) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备上 年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期 末余额
			追加投 资	减少投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金股利 或利润	计提减值 准备	其 他		
联营企业												
宁波磐霖仟 源股权投资 合伙企业 （有限合 伙）	86,026,457.77			-5,185,993.04	20,882,415.76						101,722,880.49	

(九) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物
1. 账面原值	
(1) 上年年末余额	99,122,600.00
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	4,900,000.00
— 转回固定资产	4,900,000.00
(4) 期末余额	94,222,600.00
2. 累计折旧和累计摊销	
(1) 上年年末余额	21,478,773.64
(2) 本期增加金额	2,230,972.79
— 计提或摊销	2,230,972.79
(3) 本期减少金额	1,062,041.29
— 转回固定资产	1,062,041.29
(4) 期末余额	22,647,705.14
3. 减值准备	
(1) 上年年末余额	
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	
4. 账面价值	
(1) 期末账面价值	71,574,894.86
(2) 上年年末账面价值	77,643,826.36

2、 截止 2023 年 12 月 31 日，无尚未办妥产权证书的投资性房地产。

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	271,849,236.26	288,986,416.65
固定资产清理		
合计	271,849,236.26	288,986,416.65

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	仪器设备	运输设备	办公设备	其他设备	固定资产装修	合计
1. 账面原值								
（1）上年年末余额	230,634,348.56	179,594,382.64	91,742,022.57	14,839,988.17	11,126,798.49	92,418,517.50	2,826,519.38	623,182,577.31
（2）本期增加金额	6,841,292.44	11,389,395.90	7,648,846.86	438,053.10	777,697.37	110,120.04	138,000.00	27,343,405.71
—购置		5,614,852.62	7,648,846.86	438,053.10	747,513.09	116,601.95	138,000.00	14,703,867.62
—在建工程转入	1,800,236.46	5,774,543.28			30,184.28	87,552.95		7,692,516.97
—投资性房地产转入	4,900,000.00							4,900,000.00
—决算调整	141,055.98					-94,034.86		47,021.12
（3）本期减少金额	20,027,378.50	26,131,771.89	9,905,111.78	1,536,499.75	696,617.78	23,831,478.88		82,128,858.58
—处置或报废	20,027,378.50	26,131,771.89	9,905,111.78	1,536,499.75	696,617.78	23,831,478.88		82,128,858.58
（4）期末余额	217,448,262.50	164,852,006.65	89,485,757.65	13,741,541.52	11,207,878.08	68,697,158.66	2,964,519.38	568,397,124.44
2. 累计折旧								
（1）上年年末余额	102,191,563.21	89,700,879.77	62,156,973.17	10,874,214.30	8,539,834.63	52,863,929.18	2,135,415.47	328,462,809.73
（2）本期增加金额	9,255,924.88	11,743,083.02	8,088,433.68	783,734.19	600,674.74	4,787,440.57	193,773.96	35,453,065.04
—计提	8,193,883.59	11,743,083.02	8,088,433.68	783,734.19	600,674.74	4,787,440.57	193,773.96	34,391,023.75
—投资性房地产转入	1,062,041.29							1,062,041.29
（3）本期减少金额	16,951,672.30	21,239,288.83	8,124,985.52	1,382,849.77	606,638.34	19,346,104.98		67,651,539.74
—处置或报废	16,951,672.30	21,239,288.83	8,124,985.52	1,382,849.77	606,638.34	19,346,104.98		67,651,539.74
（4）期末余额	94,495,815.79	80,204,673.96	62,120,421.33	10,275,098.72	8,533,871.03	38,305,264.77	2,329,189.43	296,264,335.03

项目	房屋及建筑物	机器设备	仪器设备	运输设备	办公设备	其他设备	固定资产装修	合计
3. 减值准备								
（1）上年年末余额	72,052.63	2,219,599.48	42,026.14		11,477.09	3,388,195.59		5,733,350.93
（2）本期增加金额								
（3）本期减少金额		2,023,730.33	29,751.40		8,120.46	3,388,195.59		5,449,797.78
—处置或报废		2,023,730.33	29,751.40		8,120.46	3,388,195.59		5,449,797.78
（4）期末余额	72,052.63	195,869.15	12,274.74		3,356.63			283,553.15
4. 账面价值								
（1）期末账面价值	122,880,394.08	84,451,463.54	27,353,061.58	3,466,442.80	2,670,650.42	30,391,893.89	635,329.95	271,849,236.26
（2）上年年末账面价值	128,370,732.72	87,673,903.39	29,543,023.26	3,965,773.87	2,575,486.77	36,166,392.73	691,103.91	288,986,416.65

3、 期末公司无暂时闲置的固定资产。

4、 期末公司无通过经营租赁租出的固定资产情况。

5、 截至 2023 年 12 月 31 日止，公司未办妥产权证书的固定资产—房屋建筑物账面价值为 459,500.46 元。

6、 公司将位于大同市恒安街厂区的土地使用权及房屋建筑物转让给山西双雁药业有限公司（以下简称“双雁药业”），截至 2023 年 12 月 31 日止相应的房屋建筑物的产证证书已变更至双雁药业名下，由于恒安街厂区部分厂房（账面价值 3,091,233.29 元）公司正在使用、尚未交付给双雁药业，故仍计入固定资产—房屋建筑物之中。

(十一) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	6,642,915.09		6,642,915.09	76,055,066.93	31,457,375.56	44,597,691.37
工程物资						
合计	6,642,915.09		6,642,915.09	76,055,066.93	31,457,375.56	44,597,691.37

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂区建设工程				72,077,375.56	31,457,375.56	40,620,000.00
海力生制药污水处理站				2,660,217.03		2,660,217.03
海力生制药蒙脱石散年产2亿袋扩产改造项目	5,725,663.73		5,725,663.73			
其他零星项目	917,251.36		917,251.36	1,317,474.34		1,317,474.34
合计	6,642,915.09		6,642,915.09	76,055,066.93	31,457,375.56	44,597,691.37

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产 金额	本期其他减少金额	期末余额	工程进度	资金来源
新厂区建设工程	72,077,375.56			72,077,375.56			自筹
海力生制药污水处理站	2,660,217.03	194,982.46	2,855,199.49				自筹
海力生制药蒙脱石散年产 2 亿袋扩产改造项目		5,725,663.73			5,725,663.73	90%	自筹
海力生制药齐索年产 5 亿粒扩产改造项目		4,183,392.86	4,183,392.86				自筹
其他零星项目	1,317,474.34	1,003,338.32	653,924.62	749,636.68	917,251.36		自筹
合计	76,055,066.93	11,107,377.37	7,692,516.97	72,827,012.24	6,642,915.09		

注：新厂区建设工程本期减少系本期公司将新厂区建设工程转让给双雁药业。

4、 本期计提在建工程减值准备情况

项目	上年年末余额	本期增减变动			期末余额
		计提	转出	其他	
新厂区建设工程	31,457,375.56		31,457,375.56		

注：本期公司将新厂区建设工程转让给双雁药业，计提的减值准备相应转出。

(十二) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物
1. 账面原值	
（1）上年年末余额	29,074,591.40
（2）本期增加金额	2,802,079.29
—新增租赁	2,802,079.29
（3）本期减少金额	3,366,418.33
—处置	3,366,418.33
（4）期末余额	28,510,252.36
2. 累计折旧	
（1）上年年末余额	6,241,658.85
（2）本期增加金额	5,932,076.48
—计提	5,932,076.48
（3）本期减少金额	2,691,825.84
—处置	2,691,825.84
（4）期末余额	9,481,909.49
3. 减值准备	
（1）上年年末余额	
（2）本期增加金额	
（3）本期减少金额	
（4）期末余额	
4. 账面价值	
（1）期末账面价值	19,028,342.87
（2）上年年末账面价值	22,832,932.55

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	软件使用权	四川仟源商标及药证	海力生制药专利技术、专有技术等	保灵集团专利、商标、专有技术、药物保健品批件等	恩氏基因专利技术	无锡联合利康专利技术	江苏嘉逸专利技术、专有技术等	合计
1. 账面原值										
（1）上年年末余额	68,697,424.96	45,353,949.67	12,747,787.45	11,300,000.00	45,940,000.00	11,099,000.00	12,548,000.00	12,280,000.00	158,588,395.79	378,554,557.87
（2）本期增加金额		15,069,818.51	254,969.82							15,324,788.33
—购置			254,969.82							254,969.82
—内部研发		15,069,818.51								15,069,818.51
（3）本期减少金额	12,092,727.46									12,092,727.46
—处置	12,092,727.46									12,092,727.46
（4）期末余额	56,604,697.50	60,423,768.18	13,002,757.27	11,300,000.00	45,940,000.00	11,099,000.00	12,548,000.00	12,280,000.00	158,588,395.79	381,786,618.74
2. 累计摊销										
（1）上年年末余额	11,646,876.64	27,349,932.31	11,690,813.00	11,300,000.00	45,940,000.00	11,099,000.00	12,548,000.00	4,239,076.69	31,008,904.15	166,822,602.79

项目	土地使用权	非专利技术	软件使用权	四川仟源商标 及药证	海力生制药专 利技术、专有 技术等	保灵集团专 利、商标、专 有技术、药物 保健品批件等	恩氏基因专利 技术	无锡联合利康 专利技术	江苏嘉逸专利 技术、专有技 术等	合计
(2) 本期增加 金额	1,460,408.83	3,368,719.17	456,302.12					53,898.36	10,631,624.35	15,970,952.83
—计提	1,460,408.83	3,368,719.17	456,302.12					53,898.36	10,631,624.35	15,970,952.83
(3) 本期减少 金额	3,127,011.77									3,127,011.77
—处置	3,127,011.77									3,127,011.77
(4) 期末余额	9,980,273.70	30,718,651.48	12,147,115.12	11,300,000.00	45,940,000.00	11,099,000.00	12,548,000.00	4,292,975.05	41,640,528.50	179,666,543.85
3. 减值准备										
(1) 上年年末 余额								7,510,923.31		7,510,923.31
(2) 本期增加 金额								476,101.64		476,101.64
—计提								476,101.64		476,101.64
(3) 本期减少 金额										
(4) 期末余额								7,987,024.95		7,987,024.95
4. 账面价值										
(1) 期末账面	46,624,423.80	29,705,116.70	855,642.15						116,947,867.29	194,133,049.94

项目	土地使用权	非专利技术	软件使用权	四川仟源商标 及药证	海力生制药专 利技术、专有 技术等	保灵集团专 利、商标、专 有技术、药物 保健品批件等	恩氏基因专利 技术	无锡联合利康 专利技术	江苏嘉逸专利 技术、专有技 术等	合计
价值										
(2) 上年年末 账面价值	57,050,548.32	18,004,017.36	1,056,974.45					530,000.00	127,579,491.64	204,221,031.77

注 1：期末无形资产中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 11.29%。

注 2：非专利技术本期增加系本期公司研发的酒石酸伐尼克片获得药品注册证书、盐酸舍曲林片通过仿制药一致性评价，故将开发支出转入无形资产—非专利技术。

注 3：土地使用权本期减少系公司将位于大同市恒安街厂区的部分土地使用权和经济技术开发区第二医药园区的土地使用权转让给双雁药业所致。

- 2、 截至 2023 年 12 月 31 日止，无尚未办妥产权证书的土地使用权。
- 3、 公司将位于大同市恒安街厂区的土地使用权及房屋建筑物转让给双雁药业，截至 2023 年 12 月 31 日止相应的土地使用权的产证证书已变更至双雁药业名下，由于恒安街厂区部分土地使用权（账面价值 2,124,116.15 元）公司正在使用、尚未交付给双雁药业，故仍计入无形资产—土地使用权之中。

(十四) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形 成的	本年计提	处置	其他	
账面原值						
收购海力生制药 60%股权	93,507,226.21					93,507,226.21
收购保灵集团 80%股权	67,174,500.23					67,174,500.23
收购恩氏基因 80%股权	74,828,639.17					74,828,639.17
收购无锡联合利 康 100%股权	5,140,702.23					5,140,702.23
收购江苏嘉逸 51%股权	275,607,737.33					275,607,737.33
小计	516,258,805.17					516,258,805.17
减值准备						
收购海力生制药 60%股权	46,324,464.90					46,324,464.90
收购保灵集团 80%股权	58,810,556.42		4,100,000.00			62,910,556.42
收购恩氏基因 80%股权	74,828,639.17					74,828,639.17
收购无锡联合利 康 100%股权	5,140,702.23					5,140,702.23
收购江苏嘉逸 51%股权	10,800,000.00					10,800,000.00
小计	195,904,362.72		4,100,000.00			200,004,362.72
账面价值	320,354,442.45		-4,100,000.00			316,254,442.45

说明：

A、公司于 2012 年支付人民币 165,000,000.00 元收购了浙江仟源海力生制药有

限公司（以下简称“海力生制药”）60%的股权，并在股权转让协议中约定：

（1）本次转让基准价格系设定海力生制药能于 2014 年 3 月 31 日前取得“维生素 AD”标准修订以及国家发展和改革委员会（以下简称“国家发改委”）的单独或区别定价，故如果届时该等条件未能实现，则元泰食品应在 2014 年 4 月 10 日前退还公司股权转让款 1,500 万元。（2）如果海力生制药在 2016 年 12 月 31 日前取得“改性钠基蒙脱石”生产批件，且其相关事项与国家食品药品监督管理局药物临床试验批件（批件号：2010L00807、2010L00808）所阐述的适用症一致，则公司应增加支付 1,500 万元的股权转让款。由于海力生制药未能在约定的期限内取得“维生素 AD”标准修订以及国家发改委的单独或区别定价，因此海力生制药原控股股东舟山元泰食品有限公司于 2014 年 3 月 20 日退还股权转让款 1,500 万元。因此，公司将合并成本 165,000,000.00 元超过按比例获得的海力生制药可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 93,507,226.21 元，确认为与海力生制药相关的商誉（以下简称“海力生制药商誉”）。

B、公司于 2013 年支付人民币 296,000,000.00 元收购了杭州保灵集团有限公司（以下简称“保灵集团”）80%的股权，公司将合并成本 296,000,000.00 元超过按比例获得的保灵集团可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 67,174,500.23 元，确认为与保灵集团相关的商誉（以下简称“保灵集团商誉”）。

C、公司于 2014 年支付人民币 100,000,000.00 元收购了杭州仟源恩氏基因技术有限公司（以下简称“恩氏基因”）80%的股权，因此公司将合并成本 100,000,000.00 元超过按比例获得的恩氏基因可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 74,828,639.17 元，确认为与恩氏基因相关的商誉（以下简称“恩氏基因商誉”）。

D、公司于 2016 年支付人民币 35,060,000.00 元收购了无锡联合利康临床检验所有限公司（以下简称“无锡联合利康”）100%的股权，因此公司将合并成本 35,060,000.00 元超过按比例获得的无锡联合利康可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 5,140,702.23 元，确认为与无锡联合利康相关的商誉（以下简称“无锡联合利康商誉”）。

E、公司于 2019 年支付人民币 343,000,000.00 元收购了江苏嘉逸医药有限公司（以下简称江苏嘉逸）49%的股权，于 2020 年 1 月向江苏嘉逸医药有限公司增资 28,571,400.00 元，增资后公司持有江苏嘉逸 51%的股权，因此公司将合并成本 371,571,400.00 元超过按比例获得的江苏嘉逸可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 275,607,737.33 元，确认为与江苏嘉逸相关的商誉（以下简称“江苏嘉逸商誉”）。

2、 商誉所属资产组或资产组组合的构成、所属经营分部的相关信息

名称	所属资产组或资产组组合的构成及依据	是否与以前年度保持一致
海力生制药商誉所在的资产组	公司并购海力生制药形成商誉时所确定的资产组，该资产组包括海力生制药的固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、长期待摊费用、其他非流动资产、商誉及存货、经营性流动资产与经营性流动负债及租赁负债。	是
保灵集团商誉所在的资产组	公司并购保灵集团形成商誉时所确定的资产组，该资产组包括保灵集团之子公司仟源保灵的固定资产、在建工程、无形资产、其他非流动资产、商誉及存货、经营性流动资产与经营性流动负债。	是
恩氏基因商誉所在的资产组	公司并购恩氏基因形成商誉时所确定的资产组，该资产组包括恩氏基因的固定资产、长期待摊费用、商誉及存货、经营性流动资产与经营性流动负债。	是
无锡联合利康商誉所在的资产组	公司并购无锡联合利康形成商誉时所确定的资产组，该资产组包括无锡联合利康的不动产（固定资产—房屋建筑物）、无形资产和商誉。无锡联合利康商誉分摊至不动产、无形资产。	是
江苏嘉逸商誉所在的资产组	公司并购江苏嘉逸形成商誉时所确定的资产组，包括江苏嘉逸的固定资产、在建工程、无形资产、开发支出。	是

3、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：

单位：万元

项目	包含商誉的资产组或资产组组合账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期内的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数(增长率、利润率、折现率等)	稳定期的关键参数的确定依据
海力生制药商誉所在的资产组	24,576.18	36,000.00	---	5 年	营业收入增长率：2.16%-3.69% 利润率：10.70%-14.04% 税前折现率：9.83%	①营业收入增长率、利润率：根据公司历史经验及对市场发展的预测 ②税前折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组的特定风险	营业收入增长率：0% 利润率：10.70% 税前折现率：9.83%	稳定期营业收入增长率为0%，利润率、税前折现率与预测期最后一年一致
保灵集团商誉所在的资产组	12,871.84	12,370.00	501.84	5 年	营业收入增长率：-0.04%-5.21% 利润率：15.11%-16.17% 税前折现率：9.185%	①营业收入增长率、利润率：根据公司历史经验及对市场发展的预测 ②税前折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组的特定风险	营业收入增长率：0% 利润率：16.61% 税前折现率：9.185%	稳定期营业收入增长率为0%，利润率根据公司历史经验及对市场发展的预测、税前折现率与预测期最后一年一致
江苏嘉逸商誉所在的资产组	69,319.51	69,800.00	---	5 年	营业收入增长率：-3.55%-45.94% 利润率：42.62%-51.63% 税前折现率：10.77%	①营业收入增长率、利润率：根据公司历史经验及对市场发展的预测 ②税前折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组的特定风险	营业收入增长率：0% 利润率：51.63% 税前折现率：10.77%	稳定期营业收入增长率为0%，利润率、税前折现率与预测期最后一年一致

注 1：根据保灵集团商誉所在的资产组全口径的商誉减值金额计算，公司计提商誉减值准备 410 万元。

注 2：恩氏基因商誉与无锡联合利康商誉已在以前年度计提全额商誉减值准备，故本年不再进行商誉减值测试。

4、 业绩承诺完成情况

形成上述商誉时的并购重组相关方无业绩承诺。

(十五) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产改良支出	1,024,593.63	3,879,080.37	638,685.46		4,264,988.54
其他	445,646.81		211,505.41		234,141.40
合计	1,470,240.44	3,879,080.37	850,190.87		4,499,129.94

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,989,992.18	510,642.90	19,744,519.87	2,994,660.26
内部交易未实现利润	42,551,705.68	6,382,755.86	10,384,894.18	1,557,734.13
可抵扣亏损	47,030,426.98	11,307,182.19	28,420,649.62	4,273,732.42
已计提未支付的负债	5,625,490.50	963,823.58	13,548,808.61	2,032,321.29
按照税法规定应计入当期应纳税所得额的递延收益			9,000.13	2,250.03
租赁负债	22,846,644.43	5,465,319.94	22,882,724.38	3,558,868.29
合计	121,044,259.77	24,629,724.47	94,990,596.79	14,419,566.42

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差	递延所得税负	应纳税暂时性差	递延所得税负
	异	债	异	债
非同一控制企业合并资产评估增值	188,972,466.82	33,466,369.14	202,374,017.01	35,448,573.89
固定资产摊销年限差异	6,550,224.78	1,212,593.82	3,273,726.18	491,058.93
使用权资产	19,028,342.87	4,498,856.37	22,832,932.55	3,562,034.50
长期股权投资损益调整	51,074,936.88	12,768,734.22	30,192,521.12	4,528,878.17
合计	265,625,971.35	51,946,553.55	258,673,196.86	44,030,545.49

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	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	4,460,663.13	20,169,061.34	3,504,385.94	10,915,180.48
递延所得税负债	4,460,663.13	47,485,890.42	3,504,385.94	40,526,159.55

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	2,886,115.70		2,886,115.70	926,480.00		926,480.00
预付无形资产购买款	2,294,345.48		2,294,345.48			
预付研发支出款	809,061.49		809,061.49			
合计	5,989,522.67		5,989,522.67	926,480.00		926,480.00

(十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	11,000.00	11,000.00	使用权受限	冻结	100,000.00	100,000.00	使用权受限	资产用于质押
投资性房地产	44,130,440.35	44,130,440.35	所有权受限	资产用于抵押	45,385,664.87	45,385,664.87	所有权受限	资产用于抵押
固定资产-房屋建筑物	60,434,637.37	60,362,584.74	所有权受限	资产用于抵押	54,956,050.17	54,956,050.17	所有权受限	资产用于抵押
固定资产-设备	35,612,466.45	35,612,466.45	所有权受限	融资租赁				
在建工程					72,077,375.56	40,620,000.00	所有权受限	资产用于抵押
无形资产	29,910,190.61	29,910,190.61	所有权受限	资产用于抵押	28,682,010.32	28,682,010.32	所有权受限	资产用于抵押
合计	170,098,734.78	170,026,682.15			201,201,100.92	169,743,725.36		

注：母公司持有的杭州保灵集团有限公司 100%股权（本期期末账面余额为 599,600,000 元，账面价值为 540,789,443.58 元）因用于质押，故所有权受限。

(十九) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	28,528,254.94	22,629,362.20
保证借款	35,899,721.58	35,042,777.78
信用借款	3,003,620.83	
合计	67,431,597.35	57,672,139.98

2、 期末公司无已逾期未偿还的短期借款

(二十) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	25,255,704.04	24,025,877.91
1-2 年	696,386.09	2,477,492.59
2-3 年	1,885,682.40	5,269,073.77
3 年以上	8,951,817.92	9,116,842.33
合计	36,789,590.45	40,889,286.60

2、 期末公司无账龄超过一年的重要应付账款。

(二十一) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收租金	971,138.19	1,228,982.03

2、 期末公司无账龄超过一年的重要预收款项。

(二十二) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	14,585,089.86	25,682,313.87
预收服务费	1,325,240.61	1,480,655.88
销售折扣折让	7,042,406.44	9,365,839.80
预收资产转让费		1,698,113.20
合计	22,952,736.91	38,226,922.75

2、 期末公司无账龄超过一年的重要合同负债。

(二十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	19,883,432.01	165,892,918.24	160,855,803.87	24,920,546.38
离职后福利-设定提存计划	230,428.09	12,394,460.04	12,093,684.10	531,204.03
辞退福利	1,217,437.99	3,656,888.41	3,605,904.98	1,268,421.42
合计	21,331,298.09	181,944,266.69	176,555,392.95	26,720,171.83

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	15,322,187.18	142,756,562.08	138,274,760.39	19,803,988.87
(2) 职工福利费		5,073,133.11	5,073,133.11	
(3) 社会保险费	156,131.68	7,669,029.95	7,591,605.47	233,556.16
其中：医疗保险费	151,177.64	6,493,899.68	6,427,722.10	217,355.22
工伤保险费	4,954.04	466,415.35	455,168.45	16,200.94
生育保险费		187,099.95	187,099.95	
其他		521,614.97	521,614.97	
(4) 住房公积金	23,676.00	6,854,992.62	6,863,558.62	15,110.00

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(5) 工会经费和职工教育经费	4,381,437.15	3,539,200.48	3,052,746.28	4,867,891.35
合计	19,883,432.01	165,892,918.24	160,855,803.87	24,920,546.38

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	222,390.58	11,963,213.28	11,674,084.78	511,519.08
失业保险费	8,037.51	431,246.76	419,599.32	19,684.95
合计	230,428.09	12,394,460.04	12,093,684.10	531,204.03

(二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	6,004,894.19	15,597,350.01
企业所得税	1,970,680.75	4,653,983.80
个人所得税	320,516.21	176,207.74
城市维护建设税	382,296.69	904,841.39
房产税	1,627,310.08	1,553,741.24
教育费附加	280,573.36	754,914.53
土地使用税	107,723.87	106,971.73
印花税	134,593.98	50,628.72
合计	10,828,589.13	23,798,639.16

(二十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	80,513,520.44	60,153,346.92
合计	80,513,520.44	60,153,346.92

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付推广费	13,825,420.00	11,251,036.31
应付报销款	1,619,870.21	2,599,719.86
保证金及押金	42,312,944.05	23,333,732.29
工程设备余款	6,922,122.31	6,124,497.75
代扣代缴社保及公积金	1,542,822.40	1,904,558.95
往来款	14,290,341.47	14,939,801.76
合计	80,513,520.44	60,153,346.92

(2) 期末公司无账龄超过一年的重要其他应付款项。

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	20,391,468.31	33,840,339.75
一年内到期的长期应付款—股权回购款（注）	127,231,774.00	314,528,573.08
一年内到期的长期应付款—应付融资租赁款	16,009,703.41	
一年内到期的租赁负债	3,961,458.36	1,896,122.23
合计	167,594,404.08	350,265,035.06

注：一年内到期的长期应付款系应付江苏走泉醴泽健康产业创业投资基金（有限合伙）、张宇等自然人的股权回购款，详见本附注“十三、承诺及或有事项（一）重要承诺事项 8”。

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
应付退货款	6,966,020.65	3,397,550.57
合同负债对应的增值税	1,598,682.19	2,715,155.73
合计	8,564,702.84	6,112,706.30

(二十八) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押+抵押+保证借款	125,000,000.00	140,000,000.00
抵押借款	14,900,000.00	34,520,000.00
合计	139,900,000.00	174,520,000.00

截至 2023 年 12 月 31 日止，期末长期借款的年利率为 4.45%~5.60%。

(二十九) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	21,209,715.64	25,330,337.61
未确认融资费用	-2,324,529.57	-4,343,735.46
合计	18,885,186.07	20,986,602.15

(三十) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	7,112,272.34	
专项应付款		
合计	7,112,272.34	

1、 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	7,112,272.34	

(三十一) 长期应付职工薪酬

1、 长期应付职工薪酬明细表

项目	期末余额	上年年末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利	3,568,782.59	3,614,409.42

项目	期末余额	上年年末余额
三、其他长期福利		
合计	3,568,782.59	3,614,409.42

(三十二) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	8,867,182.69	1,151,950.45	1,411,853.45	8,607,279.69

(三十三) 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
合同负债	6,717,493.97	6,509,298.44

(三十四) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	241,618,563.00						241,618,563.00

(三十五) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	623,910,687.37			623,910,687.37

(三十六) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	17,952,791.16			17,952,791.16

(三十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-308,560,739.14	-189,986,094.86
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	15,633.22	-38,698.07
调整后年初未分配利润	-308,545,105.92	-190,024,792.93
加：本期归属于母公司所有者的净利润	25,195,587.09	-118,520,312.99
期末未分配利润	-283,349,518.83	-308,545,105.92

由于会计政策变更，影响本期年初未分配利润 15,633.22 元，详见本附注“三、（三十三）1、重要会计政策变更”。

(三十八) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	792,415,614.06	253,478,248.40	824,842,121.21	248,111,815.16
其他业务	6,889,489.31	3,994,962.72	4,154,933.33	2,781,481.15
合计	799,305,103.37	257,473,211.12	828,997,054.54	250,893,296.31

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	795,937,503.67	825,346,212.54
租赁收入	3,367,599.70	3,650,842.00
合计	799,305,103.37	828,997,054.54

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下:

类别	合计	
	营业收入	营业成本
业务类型:		
销售商品	766,271,911.11	248,791,361.49
提供劳务	29,665,592.56	8,239,068.31
合计	795,937,503.67	257,030,429.80
按商品转让时间分类:		
在某一时点确认	795,449,662.94	257,030,429.80
在某一时段内确认	487,840.73	
合计	795,937,503.67	257,030,429.80

(三十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	4,998,179.83	4,642,053.94
房产税	2,567,035.25	2,672,191.59
教育费附加	3,849,609.19	3,603,637.77
土地使用税	754,204.34	901,591.55
车船使用税	10,680.00	13,050.00
印花税	609,863.31	376,328.04
合计	12,789,571.92	12,208,852.89

(四十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
市场推广费用	216,027,755.44	327,546,962.81
职工薪酬及社保公积金等	70,208,628.40	55,204,412.17
差旅费及市内交通费	16,257,506.05	13,356,079.63
业务招待费	12,345,105.55	8,010,503.00
业务宣传费	5,671,401.94	4,878,154.19
办公费用	4,664,117.00	3,711,913.20

项目	本期金额	上期金额
会务费	2,718,550.68	1,511,572.09
其他	4,061,047.66	3,360,621.36
合计	331,954,112.72	417,580,218.45

(四十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬及社保公积金等	57,033,085.21	51,141,564.55
无形资产摊销	12,489,327.75	12,747,033.79
固定资产折旧	7,509,875.97	10,256,223.86
办公费用	12,582,797.57	10,825,231.85
存货报损	2,766,582.85	6,184,586.47
使用权资产折旧	3,865,106.90	4,497,873.51
业务招待费	4,203,548.07	3,742,003.35
审计评估法律顾问费	5,945,421.75	3,373,961.48
租赁费	5,546,253.95	2,808,196.02
其他	9,544,561.27	10,945,678.66
合计	121,486,561.29	116,522,353.54

(四十二) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
耗用材料	6,689,700.87	8,678,696.17
职工薪酬	20,918,029.82	24,429,987.33
折旧与摊销费用	10,850,659.69	11,218,150.99
委托外部开发费用	5,943,477.54	4,237,172.20
其他研发费用	5,568,452.95	5,957,158.60
合计	49,970,320.87	54,521,165.29

(四十三) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	33,158,553.55	46,063,276.22
其中：租赁负债利息费用	1,430,388.43	697,368.98
减：利息收入	3,742,934.43	2,551,620.11
汇兑损益	-10,402.20	-615,898.08
其他	134,431.47	124,551.33
合计	29,539,648.39	43,020,309.36

(四十四) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	6,915,971.00	4,467,927.07
进项税加计抵减	962,365.33	68,881.04
代扣个人所得税手续费	43,073.60	46,965.12
直接减免的增值税	8,004.76	104.76
合计	7,929,414.69	4,583,877.99

(四十五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	20,882,415.76	-3,430,870.44

(四十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-429,489.51	712,922.85
其他应收款坏账损失	-2,573,351.42	1,953,431.87
合计	-3,002,840.93	2,666,354.72

(四十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	1,974,208.72	315,213.40
在建工程减值损失		27,700,000.00
无形资产减值损失	476,101.64	922,307.72
商誉减值损失	4,100,000.00	19,578,639.17
合计	6,550,310.36	48,516,160.29

(四十八) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-331,727.51	-403,209.13	-331,727.51
无形资产处置利得或损失		1,067,231.82	
使用权资产处置利得或损失	114,462.66	21,166.34	114,462.66
厂区处置利得（注）	19,015,391.59		19,015,391.59
合计	18,798,126.74	685,189.03	18,798,126.74

注：厂区处置利得系本期公司将位于大同市经济技术开发区第二医药园区的土地使用权、在建工程及地上建筑物/附着物与位于大同市恒安街厂区的部分土地使用权、房产以及部分生产设备转让给双雁药业所产生的利得。

(四十九) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	16,070,000.00	23,922,000.00	16,070,000.00
盘盈利得	2,524.74		2,524.74
非流动资产毁损报废收益		26,666.44	
其他	678,824.36	1,517,145.36	678,824.36
合计	16,751,349.10	25,465,811.80	16,751,349.10

(五十) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	26,000.00	20,000.00	26,000.00
非流动资产毁损报废损失	930,522.86	223,791.03	930,522.86
罚款		20,141.00	
滞纳金	170,520.05	74,247.09	170,520.05
其他	499,307.84	54,450.00	499,307.84
合计	1,626,350.75	392,629.12	1,626,350.75

(五十一) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	8,847,031.90	7,210,875.60
递延所得税费用	-2,294,149.99	687,632.57
合计	6,552,881.91	7,898,508.17

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	55,279,163.17
按法定税率计算的所得税费用	13,789,493.39
子公司适用不同税率的影响	-8,810,189.95
调整以前期间所得税的影响	1,915,409.65
非应税收入的影响	-163,287.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,086,554.34
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,937,352.40
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	5,396,994.44
研发费用加计扣除的影响	-7,724,739.61
所得税费用	6,552,881.91

(五十二) 每股收益

1、 基本每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	25,195,587.09	-118,520,312.99
本公司发行在外普通股的加权平均数	241,618,563.00	237,069,349.00
基本每股收益	0.10	-0.50
其中：持续经营基本每股收益	0.10	-0.50
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	25,195,587.09	-118,520,312.99
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	241,618,563.00	237,069,349.00
稀释每股收益	0.10	-0.50
其中：持续经营稀释每股收益	0.10	-0.50
终止经营稀释每股收益		

(五十三) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到押金、保证金及往来款	47,105,442.67	39,932,816.37
利息收入	3,668,994.56	2,551,620.11
收到政府补助	22,758,073.55	26,336,323.96
其他	46,440.27	116,938.52
合计	73,578,951.05	68,937,698.96

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付押金、保证金及往来款	50,940,309.77	50,614,662.33
支付的各项费用	308,301,310.72	414,344,784.92
其他	628,229.12	148,667.89
合计	359,869,849.61	465,108,115.14

2、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
售后租回融资租赁收到的现金	28,800,000.00	

注：本年度公司子公司浙江仟源海力生制药有限公司与平安点创国际融资租赁有限公司开展售后租回融资租赁交易，租赁物价款 3,200 万元，保证金 320 万元（于平安点创国际融资租赁有限公司向公司支付租赁物价款时直接抵扣），租期 2 年，租金总额 3,442.32 万元。

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付醴泽基金、张宇的股权回购款（注）	203,238,739.14	
还款苏州达麦迪	2,000,000.00	1,000,000.00
支付的使用权资产租金	3,491,747.77	6,891,509.97
支付售后租回融资租赁租金	10,040,100.00	
支付售后租回融资租赁保险费	225,000.00	
支付的发行费用		1,512,610.75
合计	218,995,586.91	9,404,120.72

注：详见本附注“十五、其他重要事项（二）其他对投资者决策有影响的重要事项 1”。

(3) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
借款	266,032,479.73	86,946,992.00	13,073,543.76	138,329,949.83		227,723,065.66
其他应付款-应付 苏州达麦迪	2,147,482.88		45,874.58	2,193,357.46		
长期应付款-股权 回购款	314,528,573.08		15,941,940.06	203,238,739.14		127,231,774.00
长期应付款-售后 租回融资租赁		28,800,000.00	4,587,075.75	10,265,100.00		23,121,975.75
其他应付款-应付 舟山新兴药业	1,890,000.00		1,962,000.00	1,890,000.00		1,962,000.00
租赁负债	22,882,724.38		3,527,667.82	1,601,747.77	1,962,000.00	22,846,644.43

(五十四) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	48,726,281.26	-97,918,785.22
加：信用减值损失	-3,002,840.93	2,666,354.72
资产减值准备	6,550,310.36	48,516,160.29
固定资产折旧	36,621,996.54	42,959,820.28
油气资产折耗		
使用权资产折旧	5,932,076.48	6,488,761.18
无形资产摊销	15,970,952.83	15,336,973.07
长期待摊费用摊销	850,190.87	747,825.16
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)	-18,798,126.74	-685,189.03
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	930,522.86	197,124.59
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	33,190,559.10	46,063,276.22
投资损失(收益以“—”号填列)	-20,882,415.76	3,430,870.44
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-9,253,880.86	1,214,058.84
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	6,959,730.87	-526,426.27
存货的减少(增加以“—”号填列)	-20,614,943.86	3,807,879.06
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-5,346,968.35	-120,831,741.51
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-40,019,076.89	123,409,154.65
其他		
经营活动产生的现金流量净额	37,814,367.78	74,876,116.47
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产	1,892,092.64	17,410,337.47
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	131,992,567.98	263,845,639.30
减：现金的期初余额	263,845,639.30	99,605,279.48

补充资料	本期金额	上期金额
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	-131,853,071.32	164,240,359.82

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	131,992,567.98	263,845,639.30
其中：库存现金	892,390.05	14,285.89
可随时用于支付的银行存款	131,099,448.17	263,831,165.08
可随时用于支付的其他货币资金	729.76	188.33
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	131,992,567.98	263,845,639.30

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等 价物的理由
用于担保的定期存款 或通知存款		100,000.00	使用受限制
ETC 保证金	11,000.00		使用受限制
合计	11,000.00	100,000.00	

(五十五) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	1,430,388.43	697,368.98
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	7,446,416.58	4,250,760.07
与租赁相关的总现金流出	10,938,164.35	11,142,270.04
售后租回交易产生的相关损益		

项目	本期金额	上期金额
售后租回交易现金流入	28,800,000.00	
售后租回交易现金流出	10,265,100.00	

2、 作为出租人
（1）经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	3,367,599.70	3,650,842.00
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	25,083,357.68	26,441,844.82
耗用材料	8,523,075.88	9,996,545.75
折旧摊销	10,850,659.69	11,218,150.99
委外研发	10,783,828.04	4,567,332.35
其他	6,055,773.26	6,020,340.04
合计	61,296,694.55	58,244,213.95
其中：费用化研发支出	49,970,320.87	54,521,165.29
资本化研发支出	11,326,373.68	3,723,048.66

(二) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
一致性评价	5,199,640.50	609,709.09		5,809,349.59		
新药研发	13,207,016.70	10,716,664.59		9,260,468.92		14,663,212.37
小计	18,406,657.20	11,326,373.68		15,069,818.51		14,663,212.37
减：减值准备						
合计	18,406,657.20	11,326,373.68		15,069,818.51		14,663,212.37

1、 重要的资本化研发项目的情况

项目	期末研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	资本化开始时点	确定资本化开始时点的具体依据
精氨酸培哌普利项目	审评审批中	2024 年 12 月 31 日	生产销售相应的药品	2023/1/1	取得 BE 试验伦理批件后

七、合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

2023年6月26日，孙公司杭州仟源爱贝亚检测技术有限公司完成注销手续，故从2023年6月30日起不再将杭州仟源爱贝亚检测技术有限公司纳入公司合并报表，本年合并杭州仟源爱贝亚检测技术有限公司1-6月利润表及现金流量表。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
浙江仟源海力生制药有限公司	2,000.00	浙江舟山	浙江舟山	医药	60.00		非同一控制下企业合并
杭州保灵集团有限公司	25,200.00	浙江杭州	浙江杭州	投资	100.00		非同一控制下企业合并
杭州仟源保灵药业有限公司	36,000.00	浙江杭州	浙江杭州	医药、保健品		100.00	非同一控制下企业合并
杭州仟源恩氏基因技术有限公司	980.00	浙江杭州	浙江杭州	服务	80.00		非同一控制下企业合并
四川仟源中药饮片有限公司	3,111.11	四川广汉	四川广汉	医药	51.00		非同一控制下企业合并
无锡联合利康临床检验所有有限公司	1,700.00	江苏无锡	江苏无锡	服务	100.00		非同一控制下企业合并
西藏仟源药业有限公司	1,000.00	青海格尔木	青海格尔木	贸易	100.00		设立
南通恒嘉药	37,157.14	江苏南通	江苏南通	投资	66.00		设立

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
业有限公司			通				
江苏嘉逸医药有限公司	18,772.93	江苏南通	江苏南通	医药		51.00	非同一控制下企业合并

注：公司通过南通恒嘉药业有限公司持有江苏嘉逸医药有限公司 51%股权。

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股 东宣告分派的 股利	期末少数股东 权益余额
浙江仟源海力生制药有限公司	40.00%	19,949,560.83		66,308,372.58
江苏嘉逸医药有限公司	49.00%	8,056,347.51		115,961,207.74

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	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
浙江仟源海力生制药有限公司	150,603,387.61	117,374,008.21	267,977,395.82	76,345,441.60	25,861,022.75	102,206,464.35	99,888,966.96	118,846,034.93	218,735,001.89	89,600,149.69	13,237,822.80	102,837,972.49
江苏嘉逸医药有限公司	92,683,241.26	200,024,445.49	292,707,686.75	36,333,175.71	19,718,985.03	56,052,160.74	61,477,701.20	216,710,639.09	278,188,340.29	37,653,097.55	20,321,242.28	57,974,339.83

注 1：浙江仟源海力生制药有限公司、江苏嘉逸医药有限公司的主要财务信息系按公允价值计量。

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江仟源海力生制药有限公司	278,231,544.84	49,873,902.07	49,873,902.07	33,276,842.48	246,811,949.83	49,528,477.80	49,528,477.80	63,271,287.43
江苏嘉逸医药有限公司	62,546,062.35	16,441,525.55	16,441,525.55	26,977,188.63	57,206,266.74	6,862,335.40	6,862,335.40	8,238,944.27

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
宁波磐霖仟源股权投资合伙企业（有限合伙）	浙江北仑	浙江北仑	股权投资	30.00		权益法	否

2、 联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
流动资产	369,559.37	108,707.94
非流动资产	379,073,038.00	324,067,604.00
资产合计	379,442,597.37	324,176,311.94
流动负债	589,137.74	9,346,745.96
非流动负债		
负债合计	589,137.74	9,346,745.96
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	378,853,459.63	304,778,341.98
按持股比例计算的净资产份额	113,656,037.89	91,433,502.59
调整事项	-11,933,157.40	-5,407,044.82
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	-11,933,157.40	-5,407,044.82
对联营企业权益投资的账面价值	101,722,880.49	86,026,457.77
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	83,552,029.75	-12,668,002.78
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	83,552,029.75	-12,668,002.78
本期收到的来自联营企业的股利		

注：《宁波磐霖仟源股权投资合伙企业（有限合伙）合伙协议》约定，投资收益按投资项目单独核算，当投资项目实现退出时，即应将该投资项目的收益及时进行分配，同时返还该项目的初始投资；投资收益及初始投资先支付优先级有限合伙人特定项目初始投资额并分配基础收益，再支付劣后级有限合伙人特定项目初始投资额，再分配超额收益。对于投资项目所产生的收益，本公司按上述方法计算长期股权投资损益调整，导致宁波磐霖仟源股权投资合伙企业（有限合伙）按持股比例计算的净资产份额与长期股权投资账面价值有所差异。

九、政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

种类	政府补助金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
市级工业发展专项资金补助	610,000.00	递延收益	61,000.00	61,000.00	其他收益
固定资产投资补助	2,000,000.00	递延收益	39,434.64	43,607.31	其他收益
自动监控设备补助	54,000.00	递延收益	7,596.19	18,230.76	其他收益
中晚期恶性肿瘤临床用药高纯度蟾酥粉的研究开发及产业化	432,503.64	递延收益	33,521.70	37,444.53	其他收益
先天性免疫缺陷病出生筛查及基因诊断项目	90,000.00	递延收益	9,000.13	9,818.16	其他收益
山西省仿制药一致性评价奖励资金	4,029,311.21	递延收益	416,940.48	416,940.48	其他收益
2020 年仿制药质量和疗效一致性评价奖励奖金	1,180,356.19	递延收益	133,625.28	133,625.28	其他收益
2021 年市级工业发展专项	1,813,600.00	递延收益	199,662.36	199,662.36	其他收益

种类	政府补助金额	资产负债表列 报项目	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 项目
			本期金额	上期金额	
资金					
依巴斯汀一致性评价金奖励	1,953,969.30	递延收益	219,495.00	219,495.00	其他收益
2020 年固定资产购置补助	493,400.00	递延收益	127,159.68	127,159.68	其他收益
一种高纯度蟾酥粉的研究开发及其产业化	374,800.00	递延收益	123,640.99	161,419.55	其他收益
伐尼克兰一致性评价奖励	1,151,950.45	递延收益	40,777.00		其他收益
合计	14,183,890.79		1,411,853.45	1,428,403.11	

与收益相关的政府补助

种类	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损 失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
		本期金额	上期金额	
“放水养鱼”行动计划财政补助	1,800,000.00	1,800,000.00		其他收益
伐尼克兰一致性评价奖励	848,049.55	848,049.55		其他收益
企业研发投入政策资助	842,900.00	842,900.00		其他收益
专精特新奖励	500,000.00	500,000.00		其他收益
科技创新创业资助	187,000.00	187,000.00		其他收益
发展专项资金补助	201,667.00	201,667.00		其他收益
2023 年市级管理	100,000.00	100,000.00		其他收益

种类	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金 失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
		本期金额	上期金额	
对标五星企业奖励补助				
一种高纯度蟾酥粉的研究开发及其产业化			625,200.00	其他收益
稳定岗位补贴	242,950.74	242,950.74	653,636.18	其他收益
高新技术企业认定奖励款	303,000.00	303,000.00	450,000.00	其他收益
吸纳高校毕业生补贴	192,226.00	192,226.00	231,299.56	其他收益
市级技术中心奖励款			200,000.00	其他收益
一次性留工补助			186,000.00	其他收益
2021 年工业扶持			160,900.00	其他收益
标准化项目资助资金			150,000.00	其他收益
经济信息化和院士工作站补助			100,000.00	其他收益
其他补助项目	286,324.26	286,324.26	282,488.22	其他收益
扶持资金	15,990,000.00	15,990,000.00	23,842,000.00	营业外收入
纳税企业奖励	80,000.00	80,000.00	80,000.00	营业外收入
合计	21,574,117.55	21,574,117.55	26,961,523.96	

2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金 额	本期计入营业外 收入金额	本期转入其他收 益金额	本期冲减成本费 用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
递延收益	8,867,182.69	1,151,950.45		1,411,853.45			8,607,279.69	与资产相关

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

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

2、流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

单位：万元

项目	期末余额						未折现合同金额合计	账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上			
短期借款		6,880.33				6,880.33	6,743.16	
应付账款	3,666.28					3,666.28	3,666.28	
其他应付款	7,964.55					7,964.55	7,964.55	
长期借款		2,885.17	13,390.82	1,291.82		17,567.81	16,029.15	
长期应付款		14,444.34	717.15			15,161.49	15,035.37	
租赁负债		526.10	520.76	1,600.21		2,647.07	2,284.66	
合计	11,630.83	24,735.94	14,628.73	2,892.03		53,887.53	51,723.17	

项目	上年年末余额						未折现合同金额合计	账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上			
短期借款		5,767.21				5,767.21	5,767.21	
应付账款	4,088.93					4,088.93	4,088.93	
其他应付款	6,015.33					6,015.33	6,015.33	
长期借款		3,384.03	4,452.00	13,000.00		20,836.03	20,836.03	
长期应付款		31,452.86				31,452.86	31,452.86	
租赁负债		327.87	500.27	1,402.99	563.23	2,794.36	2,288.27	
合计	10,104.26	40,931.97	4,952.27	14,402.99	563.23	70,954.72	70,448.63	

3、 市场风险

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

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。

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆ 应收款项融资			11,701,214.15	11,701,214.15
持续以公允价值计量的资产总额			11,701,214.15	11,701,214.15
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

注：管理层已经评估了应收款项融资，因剩余期限较短（6个月以内到期），故公允价值与账面价值相同。

本公司联营企业宁波磐霖仟源股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“磐霖仟源”)持有非上市公司股权，在按照本公司会计政策调整磐霖仟源财务报表时将其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。上述金融资产按第三层次公允价值计量，本公司聘请专业评估机构对上述投资进行估值，估值时主要采用了市场法、收益法的估值技术。

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

公司现不存在控股股东、实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
黄乐群	关键管理人员
赵群	关键管理人员
苏州达麦迪生物医学科技有限公司	注

注：苏州达麦迪生物医学科技有限公司于 2021 年 7 月起不再纳入公司合并报表，故本公司与苏州达麦迪生物医学科技有限公司 2021 年 7 月至 2022 年 6 月的交易为关联交易。2023 年 6 月 30 日，本公司 2023 年第二次临时股东大会审议通过《关于增选并提名第五届董事会独立董事候选人的议案》，增选方国伟为公司第五届独立董事，方国伟持有苏州达麦迪生物医学科技有限公司 86.90409%股权，故自 2023 年 6 月 30 日起苏州达麦迪生物医学科技有限公司为公司关联方。

(五) 关联交易情况

1、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄乐群	165,000,000.00	2022/9/29	2025/9/29	否
赵群	50,000,000.00	2023/5/18	2027/5/18	否

2、 关联方资金拆借

截至 2023 年 6 月 30 日止，公司应付苏州达麦迪生物医学科技有限公司 1,186,130.03 元；2023 年 7-12 月，公司计提应付苏州达麦迪生物医学科技有限公司利息 7,227.43 元，偿还苏州达麦迪生物医学科技有限公司 1,193,357.46 元。截至 2023 年 12 月 31 日止，公司已归还苏州达麦迪生物医学科技有限公司全部借款。

3、 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	563.55	433.44

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

- 截至 2023 年 12 月 31 日止，公司将其持有的杭州保灵集团有限公司 100% 股权予以质押用于银行借款担保。
- 截至 2023 年 12 月 31 日止，子公司浙江仟源海力生制药有限公司将其拥有的舟山经济开发区新港十一道 66 号房屋所有权、土地使用权予以抵押用于银行借款担保。
- 截至 2023 年 12 月 31 日止，子公司杭州保灵集团有限公司将其拥有的瑞晶国际商务中心 2401-2405 室予以抵押用于银行借款担保。
- 截至 2023 年 12 月 31 日止，子公司杭州仟源恩氏基因技术有限公司将其拥有的中赢国际商务大厦 1 幢 902 室予以抵押用于借款担保。
- 截至 2023 年 12 月 31 日止，子公司四川仟源中药饮片有限公司将其拥有的广汉市小汉镇凤翔村三社房屋所有权与广汉市小汉镇凤凰村土地使用权、广汉市小汉镇凤凰村三组土地使用权予以抵押用于银行借款担保。
- 截至 2023 年 12 月 31 日止，孙公司江苏嘉逸医药有限公司将其拥有的南通市新兴东路 299 号的房屋所有权及土地使用权予以抵押用于银行借款担保。
- 截至 2023 年 12 月 31 日止，子公司无锡联合利康临床检验所有限公司将其拥有

的无锡市绣溪路 59-12 号、59-15 号房屋所有权及土地使用权予以抵押用于银行借款担保。

8、2023 年 6 月 30 日，本公司分别与江苏甌泉醴泽健康产业创业投资基金（有限合伙）（以下简称“醴泽基金”）、张宇及其他各方签署了《江苏嘉逸医药有限公司之股权回购协议书》，协议书约定南通恒嘉药业有限公司（以下简称“南通恒嘉”）的其他股东（共计持有南通恒嘉 34%股权）均有权要求本公司在本次回购的协议生效后 15 个月（2024 年 9 月 30 日）届满时回购其持有的南通恒嘉股权。回购价格为南通恒嘉截止 2022 年 12 月 31 日的股东权益评估值 37,421.11 万元乘以相应的股权比例计算的金额（合计 12,723.18 万元）。本公司在编制合并财务报表时将对南通恒嘉少数股东的回购义务作为金融负债处理，本公司预计将在 2024 年承担回购义务，故将上述回购义务计入一年内到期的非流动负债列报。

（二）或有事项

公司在资产负债表日无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

2024 年 2 月 7 日，公司第五届董事会第十三次会议审议通过《关于更新公司 2023 年度向特定对象发行股票预案的议案》，拟向特定对象江苏维嘉科技技术有限公司（公司董事长黄乐群先生控制的公司）、赵群先生发行股票，募集资金总额不超过 18,500 万元。

（二）利润分配情况

2024 年 3 月 16 日，公司召开第五届董事会第十四次会议（年度会议）审议通过《关于<公司 2023 年度利润分配预案>的议案》，2023 年度利润分配预案为：不派发现金红利，不送红股，不以资本公积金转增股本。

十五、其他重要事项

（一）执行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的主要影响

本公司在编制本财务报表时，按照中国证券监督管理委员会于 2023 年 12 月 22 日发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的要求披露有关财务信息，除金融工具、研发支出等项目外，执

行该规定没有对其他项目的可比会计期间主要财务数据披露格式产生重大影响。

(二) 其他对投资者决策有影响的重要事项

1、本公司与醴泽基金及自然人张宇于 2019 年 11 月签署了《关于投资江苏嘉逸医药有限公司之合作协议》(以下简称“《合作协议》”)、于 2022 年 4 月签署了《关于投资江苏嘉逸医药有限公司之合作协议之补充协议》(以下简称“《补充协议》”),共同投资特殊目的公司南通恒嘉药业有限公司(以下简称“南通恒嘉”),受让及增资江苏嘉逸医药有限公司 51%股权。因本公司对醴泽基金、张宇对南通恒嘉的出资负有回购的义务,故本公司在编制合并财务报表时将醴泽基金、张宇对南通恒嘉的出资作为金融负债处理,并按协议约定计提利息。因触发了《合作协议》、《补充协议》约定的股权回购事项,本公司与醴泽基金、张宇及其他各方分别签署《江苏嘉逸医药有限公司之股权回购协议书》,本公司分别将醴泽基金、张宇持有的南通恒嘉 29%股权的评估价值与回购价格之间的差 5,671.40 万元支付给醴泽基金、张宇,并按照评估值作价分别收购醴泽基金、张宇各持有的南通恒嘉 12%的股权。

2、经 2023 年 3 月 6 日公司第五届董事会第二次会议审议通过,公司与山西双雁药业有限公司(以下简称“双雁药业”)签署了《资产出售框架协议》,并收到双雁药业支付的履约保证金 1 亿元。经 2023 年 6 月 30 日公司第五届董事会第六次会议审议通过,公司与双雁药业签署了正式的《资产出售协议》,公司以人民币 10,945.51 万元转让位于大同市经济技术开发区恒安街 1378 号及位于大同市经济技术开发区第二医药园区的土地使用权、房产及其他地上建筑物/附着物、在建工程,部分生产设备,一批双雁药业认可及需要的药品上市许可。

截至 2023 年 12 月 31 日,公司已向双雁药业交付位于大同市经济技术开发区第二医药园区的土地使用权、在建工程及地上建筑物/附着物,交付了部分位于大同市经济技术开发区恒安街 1378 号的房产与土地使用权及部分生产设备,由此确认了资产处置收益合计 1,901.54 万元(注:本公司已将恒安街 1378 号的房产与土地使用权的权证变更至双雁药业名下,但因部分房产与土地使用权本公司仍在使用的,故本公司未确认该部分房产与土地使用权的处置收益并继续计提折旧与摊销)。

经 2024 年 2 月 7 日公司第五届董事会第十二次会议审议通过,公司与双雁药业签署了《资产出售协议之补充协议》,协议约定:原《资产出售协议》所列示的转让设备剔除关于固体制剂生产线有关的生产、检验等金额合计为 82.22 万元的设备,剔除不纳入转让的设备后原《资产出售协议》标的资产(1)(2)(3)的转让价格为 10,863.29 万元;在双雁药业对恒安街 1378 号的厂房进行搬迁前,公司在前述厂区生产所需的厂房、设备由双雁药业无偿租赁给公司使用,租赁期限为 1 年(自本协议生效后起

算); 租赁期间租赁土地、厂房的土地税、房产税由公司承担, 如果租赁期超过 1 年双方另行约定租赁费用; 原《资产出售协议》约定的双雁药业承诺在不晚于公司变更山西省大同厂区的药品生产许可证之前接受并妥善安置公司大同厂区目前不低于 85% 的员工之条款, 双方协商终止, 不再履行该条款约定内容。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	96,795,849.41	62,217,335.21
1 至 2 年	0.39	
2 至 3 年		
3 至 4 年		283,290.00
4 至 5 年	283,290.00	396,508.05
5 年以上	982,553.53	819,146.48
小计	98,061,693.33	63,716,279.74
减: 坏账准备	6,105,636.13	4,609,811.29
合计	91,956,057.20	59,106,468.45

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	502,508.44	0.51	502,508.44	100.00		733,508.44	1.15	733,508.44	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	97,559,184.89	99.49	5,603,127.69	5.74	91,956,057.20	62,982,771.30	98.85	3,876,302.85	6.15	59,106,468.45
其中：										
账龄组合	1,462,783.39	1.49	798,307.61	54.57	664,475.78	2,291,919.30	3.60	841,760.25	36.73	1,450,159.05
合并关联方组合	96,096,401.50	98.00	4,804,820.08	5.00	91,291,581.42	60,690,852.00	95.25	3,034,542.60	5.00	57,656,309.40
合计	98,061,693.33	100.00	6,105,636.13		91,956,057.20	63,716,279.74	100.00	4,609,811.29		59,106,468.45

期末本公司无金额超过 120 万元重要的按单项计提坏账准备的应收账款。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	1,462,783.39	798,307.61	54.57
合并关联方组合	96,096,401.50	4,804,820.08	5.00
合计	97,559,184.89	5,603,127.69	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	733,508.44			231,000.00		502,508.44
按组合计提坏账准备	3,876,302.85	1,728,925.84		2,101.00		5,603,127.69
合计	4,609,811.29	1,728,925.84		233,101.00		6,105,636.13

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	233,101.00

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
西藏仟源药业有限公司	96,096,401.50		96,096,401.50	98.00	4,804,820.08
四川省惠达药业有限公司	679,045.55		679,045.55	0.69	679,045.55
武汉慧尔药业有限公司	376,330.36		376,330.36	0.38	376,330.36
上药控股贵州有限公司	272,160.00		272,160.00	0.28	13,608.00
国药集团一致药业股份有限公司	151,200.00		151,200.00	0.15	7,560.00
合计	97,575,137.41		97,575,137.41	99.50	5,881,363.99

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	17,029,409.20	12,286,415.75
合计	17,029,409.20	12,286,415.75

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	14,689,286.39	8,962,047.65
1 至 2 年	33,142.40	2,542,865.78
2 至 3 年	1,555,092.12	151,950.00
3 至 4 年	151,950.00	10,000.00

账龄	期末余额	上年年末余额
4 至 5 年		217,200.00
5 年以上	1,258,430.21	1,041,230.21
小计	17,687,901.12	12,925,293.64
减：坏账准备	658,491.92	638,877.89
合计	17,029,409.20	12,286,415.75

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	625,885.21	3.54	625,885.21	100.00		613,635.21	4.75	613,635.21	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	17,062,015.91	96.46	32,606.71	0.19	17,029,409.20	12,311,658.43	95.25	25,242.68	0.21	12,286,415.75
合计	17,687,901.12	100.00	658,491.92		17,029,409.20	12,925,293.64	100.00	638,877.89		12,286,415.75

期末本公司无金额超过 120 万元重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项。

按信用风险特征组合——款项性质计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
押金保证金	2,442,249.10	12,211.25	0.50
往来款	1,443,923.54	7,219.62	0.50
合并关联方往来款	13,175,843.27	13,175.84	0.10
合计	17,062,015.91	32,606.71	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	25,242.68		613,635.21	638,877.89
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-575.00		575.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	7,939.03		11,675.00	19,614.03
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	32,606.71		625,885.21	658,491.92

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	12,311,658.43		613,635.21	12,925,293.64
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-11,500.00		11,500.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	14,689,286.39		750.00	14,690,036.39
本期终止确认	9,927,428.91			9,927,428.91
其他变动				
期末余额	17,062,015.91		625,885.21	17,687,901.12

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	613,635.21	12,250.00				625,885.21
按组合计提坏账准备	25,242.68	7,364.03				32,606.71
合计	638,877.89	19,614.03				658,491.92

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	2,453,749.10	3,232,753.18
往来款	1,471,757.54	27,084.00
应收长期资产转让款	200,000.00	200,000.00
合并关联方往来款	13,175,843.27	9,078,905.25
预付款项转入	8,969.91	8,969.91
其他	377,581.30	377,581.30
合计	17,687,901.12	12,925,293.64

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
西藏仟源药业有限公司	合并关联方往来款	13,025,843.27	1 年以内	73.64	13,025.84
上海益基房地产开发有限公司	押金保证金	1,609,823.70	1 年以内, 2-3 年	9.10	8,049.12
山西双雁药业有限公司	往来款	1,443,923.54	1 年以内	8.16	7,219.62
大同华润燃气有限公司	押金保证金	430,000.00	5 年以上	2.43	2,150.00
浙江苏泊尔制药有限公司	应收长期资产转让款	200,000.00	5 年以上	1.13	200,000.00
合计		16,709,590.51		94.46	230,444.58

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,205,192,025.00	179,963,660.49	1,025,228,364.51	1,115,381,361.00	179,963,660.49	935,417,700.51
对联营、合营企业投资	101,722,880.49		101,722,880.49	86,026,457.77		86,026,457.77
合计	1,306,914,905.49	179,963,660.49	1,126,951,245.00	1,201,407,818.77	179,963,660.49	1,021,444,158.28

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
浙江海力生制药有限公司	165,000,000.00	46,324,464.90					165,000,000.00	46,324,464.90
杭州保灵集团有限公司	599,600,000.00	58,810,556.42					599,600,000.00	58,810,556.42
杭州恩氏基因技术发展有限公司	100,000,000.00	74,828,639.17					100,000,000.00	74,828,639.17
四川仟源中药饮片有限责任公司	28,081,473.00						28,081,473.00	
南通恒嘉药业有限公司	156,059,988.00		89,810,664.00				245,870,652.00	
西藏仟源药业有限公司	34,888,000.00						34,888,000.00	
无锡联合利康临床检验所有限公司	31,751,900.00						31,751,900.00	
合计	1,115,381,361.00	179,963,660.49	89,810,664.00				1,205,192,025.00	179,963,660.49

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上 年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末 余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值 准备	其他		
联营企业												
宁波磐霖仟 源股权投资 合伙企业(有 限合伙)	86,026,457.77			5,185,993.04	20,882,415.76						101,722,880.49	

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	162,253,883.85	84,239,207.72	107,559,830.88	61,774,138.92
其他业务	2,350,387.68	295,819.81	66,371.68	
合计	164,604,271.53	84,535,027.53	107,626,202.56	61,774,138.92

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	164,537,899.85	107,559,830.88
租赁收入	66,371.68	66,371.68
合计	164,604,271.53	107,626,202.56

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
业务类型：		
销售商品	162,312,737.23	84,239,207.72
提供服务	2,225,162.62	295,819.81
合计	164,537,899.85	84,535,027.53
按商品转让时间分类：		
在某一时点确认	164,537,899.85	84,535,027.53
在某一时段内确认		
合计	164,537,899.85	84,535,027.53

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	5,000,000.00	31,500,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	20,882,415.76	-3,430,870.44
处置长期股权投资产生的投资收益		-4,703,288.70
合计	25,882,415.76	23,365,840.86

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
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	17,867,603.88
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	5,616,123.10
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,171,380.60
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	

项目	金额
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-14,478.79
其他符合非经常性损益定义的损益项目	20,970,436.74
小计	47,611,065.53
所得税影响额	341,475.34
少数股东权益影响额（税后）	3,066,466.87
合计	44,203,123.32

重要的非经常性损益项目的说明：

项目	涉及金额	原因
其他符合非经常性损益定义的损益项目	20,970,436.74	因联营企业交易性金融资产公允价值变动等而取得的投资收益

根据《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）》相关规定，公司将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认定为经常性损益，本年金额为 17,401,853.45 元（税前），上年同期金额为 25,270,403.11 元（税前）。

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	4.29	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.24	-0.08	-0.08

山西仟源医药集团股份有限公司
(加盖公章)
二〇二四年三月十六日