

天津红日药业股份有限公司

2023 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-104

审计报告

XYZH/2024CDAA3B0016

天津红日药业股份有限公司

天津红日药业股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了天津红日药业股份有限公司（以下简称“红日药业”）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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了红日药业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，我们独立于红日药业，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。

收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表注三、25 收入确认原则和计量方法及财务报表附注五、39 营业收入、营业成本所示，红日药业 2023 年度实现营业收入 61.09 亿元，较 2022 年度下降 8.14%。由于收入是红日药业的关键业绩指标之一，收入确认存在重大错报的固有风险较高，故我们将收入确认识别为关键审计事	我们执行的审计程序主要包括： 1、了解和评价管理层对收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2、抽查销售业务合同并检查业务单据，评价收入确认政策的恰当性； 3、结合业务类别及业务模式对收入以

<p>项。</p>	<p>及毛利率执行分析性程序，判断本期收入、毛利率变动的合理性；</p> <p>4、抽查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、物流运单及报关单等，评价账面确认收入的准确性；</p> <p>5、结合应收账款函证，对收入发生额选取样本执行函证程序，并结合期后回款检查，评价收入确认的准确性及完整性；</p> <p>6、针对资产负债日前后确认的收入，抽查出库单、物流运单等支持性文件，并结合存货盘点情况，评价收入是否记录在恰当的会计期间。</p>
-----------	--

四、其他信息

红日药业管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括红日药业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，管理层负责评估红日药业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算红日药业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督红日药业的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对红日药业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红日药业不能持续经营。

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

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

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年三月二十八日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：天津红日药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,573,636,852.11	1,206,227,103.83
交易性金融资产			
应收票据	五、2	57,119,616.36	70,309,565.63
应收账款	五、3	2,722,727,609.25	3,372,289,322.82
应收款项融资	五、4	112,499,998.05	103,735,908.31
预付款项	五、6	133,399,978.13	208,856,763.92
其他应收款	五、5	50,087,191.44	49,936,891.90
其中：应收利息			
存货	五、7	1,960,859,839.57	2,213,801,018.07
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	109,907,349.00	160,184,409.23
流动资产合计		6,720,238,433.91	7,385,340,983.71
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、10	46,371,660.67	94,097,412.00
长期股权投资	五、11	25,002,806.53	24,538,291.53
其他权益工具投资	五、9	222,615,600.00	219,490,600.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、12	3,101,796,442.63	2,724,302,955.16
在建工程	五、13	54,105,719.74	461,013,983.15
使用权资产	五、14	86,221,453.33	136,561,167.51
无形资产	五、15	331,114,936.18	352,730,382.55
开发支出	六、1	341,427,883.56	261,201,394.43
商誉	五、16	692,536,643.05	716,052,052.94
长期待摊费用	五、17	59,346,772.78	63,906,596.26
递延所得税资产	五、18	129,287,489.28	140,558,422.92
其他非流动资产	五、19	24,965,666.30	79,870,227.97
非流动资产合计		5,114,793,074.05	5,274,323,486.42
资产总计		11,835,031,507.96	12,659,664,470.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：天津红日药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款	五、21	23,175,145.55	231,468,788.79
交易性金融负债			
应付票据	五、22	47,329,296.03	35,589,806.72
应付账款	五、23	666,123,126.54	849,184,537.42
预收款项			
合同负债	五、25	76,272,765.40	208,032,207.75
应付职工薪酬	五、26	20,848,879.42	15,299,562.64
应交税费	五、27	48,722,729.79	91,267,274.74
其他应付款	五、24	465,160,600.95	733,476,718.24
其中：应付利息			
一年内到期的非流动负债	五、28	193,555,845.41	435,841,189.42
其他流动负债	五、29	23,659,361.92	77,744,509.12
流动负债合计		1,564,847,751.01	2,677,904,594.84
非流动负债：			
长期借款	五、30	658,682,786.88	747,215,780.88
应付债券	五、31	598,562,079.78	598,038,197.70
租赁负债	五、32	59,418,638.11	78,115,855.14
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、33	62,557,552.64	62,041,380.86
递延所得税负债	五、18	23,200,050.01	33,813,852.30
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,402,421,107.42	1,519,225,066.88
负债合计		2,967,268,858.43	4,197,129,661.72
股东权益：			
股本	五、34	3,004,154,837.00	3,004,154,837.00
资本公积	五、35	589,488,103.47	589,488,103.47
减：库存股			
其他综合收益	五、36	4,754,760.55	860,308.63
盈余公积	五、37	282,881,004.09	262,422,657.01
未分配利润	五、38	4,828,784,918.38	4,432,736,484.87
归属于母公司股东权益合计		8,710,063,623.49	8,289,662,390.98
少数股东权益		157,699,026.04	172,872,417.43
股东权益合计		8,867,762,649.53	8,462,534,808.41
负债和股东权益总计		11,835,031,507.96	12,659,664,470.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：天津红日药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		476,618,519.47	186,290,659.48
交易性金融资产			
应收票据		1,851,000.00	
应收账款	十七、1	958,070,401.35	471,790,292.13
应收款项融资		9,255,000.00	
预付款项		57,744,493.65	134,646,374.60
其他应收款	十七、2	3,873,497.10	3,448,668.80
其中：应收利息			
应收股利			
存货		201,044,585.80	190,726,288.21
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			336,620,904.00
其他流动资产		1,280,809,655.74	1,194,877,018.29
流动资产合计		2,989,267,153.11	2,518,400,205.51
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	3,442,551,126.75	3,448,770,553.94
其他权益工具投资		221,425,000.00	218,300,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			5,369,503.22
固定资产		317,356,682.10	329,607,986.31
在建工程		5,142,789.28	5,004,115.08
使用权资产			
无形资产		145,178,857.52	163,487,344.02
开发支出		312,409,184.74	235,352,232.27
长期待摊费用		19,262,733.44	20,575,651.71
递延所得税资产		1,618,725.26	14,397,582.43
其他非流动资产		2,247,090.81	9,584,358.16
非流动资产合计		4,467,192,189.90	4,450,449,327.14
资产总计		7,456,459,343.01	6,968,849,532.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：天津红日药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款			33,880,191.66
交易性金融负债			
应付票据			70,000,000.00
应付账款		50,350,289.43	27,958,211.13
预收款项			
合同负债		3,245,335.06	556,913.75
应付职工薪酬		6,540,159.41	1,731,365.83
应交税费		8,550,944.84	7,242,054.48
其他应付款		22,079,669.92	21,954,072.08
其中：应付利息			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		87,704,866.09	147,378,117.31
其他流动负债		964,396,303.95	349,059,851.62
流动负债合计		1,142,867,568.70	659,760,777.86
非流动负债：			
长期借款			110,181,614.14
应付债券		598,562,079.78	598,038,197.70
租赁负债			
预计负债			
递延收益		2,990,135.51	3,270,876.35
递延所得税负债		95,922.38	113,255.64
其他非流动负债			
非流动负债合计		601,648,137.67	711,603,943.83
负债合计		1,744,515,706.37	1,371,364,721.69
股东权益：			
股本		3,004,154,837.00	3,004,154,837.00
资本公积		993,451,126.09	993,451,126.09
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积		282,881,004.09	262,422,657.01
未分配利润		1,431,456,669.46	1,337,456,190.86
股东权益合计		5,711,943,636.64	5,597,484,810.96
负债和股东权益总计		7,456,459,343.01	6,968,849,532.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2023年度

编制单位：天津红日药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	五、39	6,108,854,649.13	6,650,024,882.33
其中：营业收入	五、39	6,108,854,649.13	6,650,024,882.33
二、营业总成本		5,588,556,579.05	5,918,032,152.00
其中：营业成本	五、39	2,803,386,934.52	2,811,175,861.94
税金及附加	五、40	57,844,376.89	61,717,030.44
销售费用	五、41	2,027,793,606.02	2,319,655,391.71
管理费用	五、42	438,239,370.18	435,271,126.97
研发费用	五、43	215,586,573.83	236,685,128.35
财务费用	五、44	45,705,717.61	53,527,612.59
其中：利息费用	五、44	61,573,799.47	69,667,812.36
利息收入	五、44	19,311,266.92	11,023,501.13
加：其他收益	五、45	72,426,594.88	61,567,660.48
投资收益（损失以“-”号填列）	五、46	-1,401,143.81	3,159,326.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、46	464,515.00	1,967,218.89
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-65,488,916.13	-79,407,891.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-37,632,129.50	-4,797,335.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、49	1,062,744.31	5,110.94
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		489,265,219.83	712,519,600.66
加：营业外收入	五、50	125,812,030.36	41,457,433.38
减：营业外支出	五、51	8,254,177.32	37,605,791.84
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		606,823,072.87	716,371,242.20
减：所得税费用	五、52	105,254,814.91	95,136,757.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		501,568,257.96	621,234,484.77
（一）按经营持续性分类		501,568,257.96	621,234,484.77
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		501,568,257.96	621,234,484.77
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		501,568,257.96	621,234,484.77
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		506,631,425.70	624,241,810.48
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-5,063,167.74	-3,007,325.71
六、其他综合收益的税后净额	五、53	3,894,451.92	13,373,877.11
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	五、53	3,894,451.92	13,373,877.11
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-1,928,380.64
1.其他权益工具投资公允价值变动			-1,928,380.64
（二）将重分类进损益的其他综合收益	五、53	3,894,451.92	15,302,257.75
1.外币财务报表折算差额	五、53	3,894,451.92	15,302,257.75
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		505,462,709.88	634,608,361.88
归属于母公司股东的综合收益总额		510,525,877.62	637,615,687.59
归属于少数股东的综合收益总额		-5,063,167.74	-3,007,325.71
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十九、2	0.17	0.21
（二）稀释每股收益（元/股）	十九、2	0.17	0.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2023年度

编制单位：天津红日药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	942,547,521.94	732,162,334.59
减：营业成本	十七、4	516,243,436.02	423,605,910.37
税金及附加		9,716,623.72	6,868,931.22
销售费用		7,314,397.72	5,659,051.46
管理费用		123,928,082.30	124,127,037.25
研发费用		52,767,998.20	51,814,179.64
财务费用		11,779,552.61	-27,732,065.17
其中：利息费用		32,038,315.19	48,882,619.10
利息收入		20,325,950.42	76,764,335.03
加：其他收益		4,498,874.96	3,365,665.59
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	5,680,572.81	6,672,184.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十七、5	280,572.81	1,272,184.82
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-37,794.38	-42,063.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,500,000.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,308,549.82	87.41
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		225,747,634.58	157,815,163.69
加：营业外收入		5,960,604.65	80,261.70
减：营业外支出		392,148.04	722,895.95
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		231,316,091.19	157,172,529.44
减：所得税费用		26,732,620.40	13,098,566.89
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		204,583,470.79	144,073,962.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		204,583,470.79	144,073,962.55
（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			-1,928,380.64
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-1,928,380.64
1. 其他权益工具投资公允价值变动			-1,928,380.64
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		204,583,470.79	142,145,581.91
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年度

编制单位：天津红日药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
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		7,119,667,015.56	7,375,435,352.90
收到的税费返还		98,993,396.83	116,774,143.28
收到其他与经营活动有关的现金	五、54.(1)	368,144,204.83	424,130,057.58
经营活动现金流入小计		7,586,804,617.22	7,916,339,553.76
购买商品、接受劳务支付的现金		2,358,564,686.88	3,379,263,844.92
支付给职工以及为职工支付的现金		974,792,561.33	968,957,062.85
支付的各项税费		533,158,450.47	556,708,983.27
支付其他与经营活动有关的现金	五、54.(1)	2,190,194,513.78	2,266,064,014.60
经营活动现金流出小计		6,056,710,212.46	7,170,993,905.64
经营活动产生的现金流量净额	五、54.(4)	1,530,094,404.76	745,345,648.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			43,772,367.28
取得投资收益收到的现金		11,789.64	1,771,896.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,893,457.55	223,831.60
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	五、54.(2)		5,110,000.00
投资活动现金流入小计		1,905,247.19	50,878,095.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		347,122,683.61	770,271,202.05
投资支付的现金		3,125,000.00	9,050,620.19
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、54.(2)	54,574,416.57	
投资活动现金流出小计		404,822,100.18	779,321,822.24
投资活动产生的现金流量净额		-402,916,852.99	-728,443,727.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		250,000.00	245,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		250,000.00	245,000.00
取得借款所收到的现金		439,198,158.86	843,388,044.04
收到其他与筹资活动有关的现金	五、54.(3)	808,961.41	10,373,490.00
筹资活动现金流入小计		440,257,120.27	854,006,534.04
偿还债务所支付的现金		985,606,883.38	745,230,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		163,660,513.18	194,385,262.83
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		8,965,500.00	3,600,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、54.(3)	59,484,896.85	64,989,213.82
筹资活动现金流出小计		1,208,752,293.41	1,004,604,476.65
筹资活动产生的现金流量净额		-768,495,173.14	-150,597,942.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,485,211.33	22,912,292.85
五、现金及现金等价物净增加额	五、54.(5)	364,167,589.96	-110,783,728.74
加：年初现金及现金等价物余额	五、54.(5)	1,183,329,709.23	1,294,113,437.97
六、年末现金及现金等价物余额	五、54.(5)	1,547,497,299.19	1,183,329,709.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：天津红日药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
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		566,445,005.42	526,767,160.23
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,569,481.65	7,757,524.91
经营活动现金流入小计		578,014,487.07	534,524,685.14
购买商品、接受劳务支付的现金		462,712,144.29	548,834,899.76
支付给职工以及为职工支付的现金		148,648,665.69	147,384,022.87
支付的各项税费		78,729,910.88	35,298,144.00
支付其他与经营活动有关的现金		63,140,824.75	73,104,597.52
经营活动现金流出小计		753,231,545.61	804,621,664.15
经营活动产生的现金流量净额		-175,217,058.54	-270,096,979.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			27,243,961.40
取得投资收益收到的现金		5,411,789.64	7,056,412.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,763,235.17	7,780.00
收到其他与投资活动有关的现金		515,465,696.09	584,339,073.34
投资活动现金流入小计		522,640,720.90	618,647,227.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		98,596,667.13	110,374,953.24
投资支付的现金		3,125,000.00	3,321,500.00
支付其他与投资活动有关的现金		245,000,000.00	193,850,000.00
投资活动现金流出小计		346,721,667.13	307,546,453.24
投资活动产生的现金流量净额		175,919,053.77	311,100,773.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		492,782.73	113,971,246.00
收到其他与筹资活动有关的现金		615,000,000.00	245,000,000.00
筹资活动现金流入小计		615,492,782.73	358,971,246.00
偿还债务支付的现金		204,003,686.73	325,020,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		118,067,189.57	158,841,848.66
支付其他与筹资活动有关的现金		3,796,041.67	15,925,513.86
筹资活动现金流出小计		325,866,917.97	499,787,362.52
筹资活动产生的现金流量净额		289,625,864.76	-140,816,116.52
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			
加：年初现金及现金等价物余额		186,290,659.48	286,102,981.20
六、年末现金及现金等价物余额		476,618,519.47	186,290,659.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：天津红日药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	2023年度								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	3,004,154,837.00	589,488,103.47		860,308.63	262,422,657.01	4,432,736,484.87	8,289,662,390.98	172,872,417.43	8,462,534,808.41
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	3,004,154,837.00	589,488,103.47		860,308.63	262,422,657.01	4,432,736,484.87	8,289,662,390.98	172,872,417.43	8,462,534,808.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				3,894,451.92	20,458,347.08	396,048,433.51	420,401,232.51	-15,173,391.39	405,227,841.12
（一）综合收益总额				3,894,451.92		506,631,425.70	510,525,877.62	-5,063,167.74	505,462,709.88
（二）股东投入和减少资本								-1,144,723.65	-1,144,723.65
1. 股东投入的普通股								250,000.00	250,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他								-1,394,723.65	-1,394,723.65
（三）利润分配					20,458,347.08	-110,582,992.19	-90,124,645.11	-8,965,500.00	-99,090,145.11
1. 提取盈余公积					20,458,347.08	-20,458,347.08			
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东的分配						-90,124,645.11	-90,124,645.11	-8,965,500.00	-99,090,145.11
4. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
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）其他									
四、本年年末余额	3,004,154,837.00	589,488,103.47		4,754,760.55	282,881,004.09	4,828,784,918.38	8,710,063,623.49	157,699,026.04	8,867,762,649.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：天津红日药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022年度								少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益							小计		
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润				
一、上年年末余额	3,004,154,837.00	589,488,103.47		-19,977,391.70	248,015,260.75	3,951,207,855.37	7,772,888,664.89	179,490,995.97	7,952,379,660.86	
加：会计政策变更						-675,768.02	-675,768.02	-136,252.83	-812,020.85	
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	3,004,154,837.00	589,488,103.47		-19,977,391.70	248,015,260.75	3,950,532,087.35	7,772,212,896.87	179,354,743.14	7,951,567,640.01	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				20,837,700.33	14,407,396.26	482,204,397.52	517,449,494.11	-6,482,325.71	510,967,168.40	
（一）综合收益总额				13,373,877.11		624,241,810.48	637,615,687.59	-3,007,325.71	634,608,361.88	
（二）股东投入和减少资本								125,000.00	125,000.00	
1. 股东投入的普通股								245,000.00	245,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他								-120,000.00	-120,000.00	
（三）利润分配					14,407,396.26	-134,573,589.74	-120,166,193.48	-3,600,000.00	-123,766,193.48	
1. 提取盈余公积					14,407,396.26	-14,407,396.26				
2. 提取一般风险准备										
3. 对股东的分配						-120,166,193.48	-120,166,193.48	-3,600,000.00	-123,766,193.48	
4. 其他										
（四）股东权益内部结转				7,463,823.22		-7,463,823.22				
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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				7,463,823.22		-7,463,823.22				
6. 其他										
（五）其他										
四、本年年末余额	3,004,154,837.00	589,488,103.47		860,308.63	262,422,657.01	4,432,736,484.87	8,289,662,390.98	172,872,417.43	8,462,534,808.41	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：天津红日药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	2023年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	3,004,154,837.00	993,451,126.09			262,422,657.01	1,337,456,190.86	5,597,484,810.96
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	3,004,154,837.00	993,451,126.09			262,422,657.01	1,337,456,190.86	5,597,484,810.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					20,458,347.08	94,000,478.60	114,458,825.68
（一）综合收益总额						204,583,470.79	204,583,470.79
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配					20,458,347.08	-110,582,992.19	-90,124,645.11
1. 提取盈余公积					20,458,347.08	-20,458,347.08	
2. 对股东的分配						-90,124,645.11	-90,124,645.11
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
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）其他							
四、本年年末余额	3,004,154,837.00	993,451,126.09			282,881,004.09	1,431,456,669.46	5,711,943,636.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表(续)

2023年度

编制单位：天津红日药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	3,004,154,837.00	993,451,126.09		-5,535,442.58	248,015,260.75	1,335,419,641.27	5,575,505,422.53
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	3,004,154,837.00	993,451,126.09		-5,535,442.58	248,015,260.75	1,335,419,641.27	5,575,505,422.53
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				5,535,442.58	14,407,396.26	2,036,549.59	21,979,388.43
（一）综合收益总额				-1,928,380.64		144,073,962.55	142,145,581.91
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配					14,407,396.26	-134,573,589.74	-120,166,193.48
1. 提取盈余公积					14,407,396.26	-14,407,396.26	
2. 对股东的分配						-120,166,193.48	-120,166,193.48
3. 其他							
（四）股东权益内部结转				7,463,823.22		-7,463,823.22	
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
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				7,463,823.22		-7,463,823.22	
6. 其他							
（五）其他							
四、本年年末余额	3,004,154,837.00	993,451,126.09			262,422,657.01	1,337,456,190.86	5,597,484,810.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

天津红日药业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为天津市大通红日制药有限公司,于1996年9月23日经天津市工商行政管理局核准成立,设立时注册资本120.00万元。公司于2009年10月在深圳证券交易所发行上市。截至2023年12月31日,公司注册资本及股本为3,004,154,837.00元。公司注册地址:天津新技术产业园区武清开发区泉发路西,总部办公地址:天津武清开发区创业总部基地B01。

本公司属于医药制造业,主要从事药品及医疗器械的生产经营和研究开发。主要产品包括:血必净注射液、盐酸莫西沙星氯化钠注射液(安若泰)、低分子量肝素钙注射液(博璞青)、中药配方颗粒、医疗器械、药用辅料等。

本财务报表于2024年3月28日由本公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

(2) 持续经营

本公司对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表系以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点、历史经验和其他因素综合判断,需对财务报表项目金额进行判断和估计的重要领域包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司的营业周期为12个月。

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币,本公司之境外子公司以当地货币为记账本位币。本公司在编制合并财务报表时按照三、9所述方法折算为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过1000万元人民币及以上且面临特殊风险的
本期重要的应收款项核销	单项金额超过200万元人民币及以上的
重要的在建工程	单一项目预算投资金额超过5000万元人民币且占本公司合并报表资产总额的0.5%以上的
重要的资本化研发项目	单一项目金额超过5000万元人民币且占本公司合并报表资产总额的0.5%以上的
重要的非全资子公司	资产总额占本公司合并报表资产总额5%以上的
重要的联、合营企业	单项投资成本超过5000万元人民币且占本公司合并报表资产总额的0.5%以上的
账龄超过1年的重要应付账款、其他应付款、合同负债	账龄超过1年且金额超过3000万元人民币及以上的
重要的投资活动项目现金收支	收到或支付投资活动现金金额超过1亿元人民币及以上的
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	金额超过利润总额的5%以上的

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本公司判断控制的标准为,本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,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对子公司的财务报表进行调整。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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投资损益。

8. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

本公司在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币,其中:外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生期间月加权平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生期间月加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的,终止确认金融资产,即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务,并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上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,但放弃了对该金融资产的控制。

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本公司的金融资产于初始确认时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,将金融资产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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本公司需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本公司需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异;对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司该分类的金融资产主要包括:应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的,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:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括:应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,该指定一经作出,不得撤销。本公司仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入留存收益。本公司该分类的金融资产主要包括其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产,本公司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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外,本公司的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 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(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,(除与套期会计有关外,)所有公允价值变动均计入当期损益。对于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,按照公允价值进行后续计量,除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

只有符合以下条件之一,本公司才将金融负债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能够消除或显著减少会计错配;②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告;③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具,除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变,或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

(4) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本公司考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估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。在做出这些判断和估计时,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。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据等应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本公司将金额大于1000万元且面临特殊风险的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款账龄(内销客户)、应收账款逾期月数(超思医疗电子业务板块外销客户)与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本公司对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

① 应收账款的组合类别及确定依据

本公司根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款,本公司判断账龄(内销客户)以及信用账期(超思医疗电子业务板块外销客户)为其信用风险主要影响因素,因此,本公司对内销客户采用账龄组合、对超思医疗电子外销客户以信用账期组合为基础的评估预期信用损失。本公司根据开票日期确定账龄,根据合同约定信用账期到期日计算逾期月数。

② 应收票据的组合类别及确定依据

本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:a. 承兑人为商业银行的银行承兑汇票,本公司评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;b. 承兑人为商事主体的商业承兑汇票,参照本公司应收账款政策确认预期损失率计提损失准备,与应收账款的组合划分相同。

③ 其他应收款的组合类别及确定依据

参照本公司应收账款政策确认预期损失率计提损失准备,与应收账款的账龄组合划分相同。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和的差额计入当期损益。

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务;②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵消

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

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 存货

本公司存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品、低值易耗品、包装物等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。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。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按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;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按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。

12. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

13. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中,合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本,即本公司为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的,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,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;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。

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合同取得成本,即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。如果该资产摊销期限不超过一年,本公司选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本公司将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本公司对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本公司对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本公司不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

(2) 会计处理方法

本公司按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;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投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本公司对联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本公司的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

全部处置权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权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。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。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

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,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。

15. 投资性房地产

本公司投资性房地产包括已出租的房屋建筑物,采用成本模式计量。

本公司投资性房地产采用平均年限法方法计提折旧,其预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	40	5	2.375

16. 固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,使用期限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋建筑物、生产设备、电子设备、运输设备、办公设备、其他设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类、折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	40	5	2.375
2	生产设备	12-16	5	7.92—5.94
3	电子设备	8	5	11.875
4	办公设备	5	5	19.000
5	运输设备	8	5	11.875
6	其他设备	8	5	11.875

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

17. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

项目	转入固定资产的标准
房屋及建筑物	房屋及建筑物工程施工完毕,经内部验收合格,达到预定可使用状态时,转入固定资产;若须经取得生产许可证方可投入生产使用的,在取得生产许可证时,转入固定资产。
生产设备	设备安装完毕,经内部验收合格,达到预定可使用状态时,转入固定资产;若需安装调试,包含硬件调试、工艺条件调试等,在调试完成且验收合格时,转入固定资产。

18. 借款费用

本公司将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本公司确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用状态的固定资产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本公司按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

本公司无形资产主要包括土地使用权、专有技术和软件使用权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,按公允价值确认为无形资产。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;软件使用权、专有技术按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的归集范围包括研发人员薪酬、直接投入费用、折旧与摊销费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本公司根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段支出于发生时计入当期损益,对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:本公司评估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;本公司具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产预计能够为本公司带来经济利益;本公司有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

实务操作中,本公司药品内部研究开发活动中,若临床试验是研发活动的必经阶段,取得药品临床试验通知后进入开发阶段;若临床试验不是必经阶段,开始中试生产研究后进入开发阶段。开发阶段的支出在满足条件时予以资本化,所发生的人工、材料、动力、折旧等直接支出予以资本化,计入“开发支出”;所发生的其他间接费用,如交通费、办公费及其他零星费用等直接计入当期损益。

20. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本公司在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

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

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 商誉减值

本公司对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值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分摊至相关的资产组组合。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;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较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。

商誉减值测试的方法、参数与假设,详见附注五、16。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用主要包括房屋装修费、维修改造费用等。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是指本公司在在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司向职工提供辞退福利的,在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、本公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

23. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本公司于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

24. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

25. 收入确认原则和计量方法

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

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供服务收入。

(1) 销售商品收入

本公司从事药品、药用辅料以及医疗器械的生产销售,属于在某一时点履行履约义务。

1) 内销产品收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定将产品交付给购货方且购货方已收货验收确认,产品销售收入金额已确定,已经收回货款或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量。

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 外销产品收入确认需满足以下条件: FOB方式下,公司已根据合同约定将产品报关并装运离港,产品销售收入已确定,已经收回货款或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量;CIF方式下,公司已根据合同约定将产品报关装运离港并送至客户境外指定收货港口,产品销售收入已确定,已经收回货款或取得收款凭证且相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量。

(2) 提供服务收入

本公司提供服务收入主要系提供诊疗服务、技术服务,属于在某一时刻履行履约义务。公司已根据合同约定提供完毕服务,服务收入已确定,已经收到相应款项或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入,提供服务相关的成本能够可靠地计量。

26. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,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。如果政府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照平均年限法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(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(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用);(2)财政将贴息资金直接拨付给本公司,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本公司对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本公司能够控制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的。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本公司在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

28. 租赁

(1) 租赁的识别

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,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司作为出租人的,将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理,各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本公司作为承租人的,选择不分拆租赁和非租赁部分,将各

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁,按照租赁准则进行会计处理;但是,合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的,本公司不将其与租赁部分合并进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④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(属于为生产存货而发生的除外)。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本公司根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本公司采用银行同期贷款基准利率作为折现率。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,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本公司确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响,本公司区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当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;②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司为出租人

本公司作为出租人,如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,本公司将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本公司自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,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。

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

29. 公允价值计量

本公司于每个资产负债表日以公允价值计量权益工具投资。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,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,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,相关资产或负债的不可观察输入值。

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

30. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于2022年11月30日发布《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》(财会〔2022〕31号)(以下简称“准则解释第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。	公司于2023年8月29日第八届董事会第十次会议及第八届监事会第八次会议,审议通过了《关于会计政策变更的议案》。	根据新旧准则衔接规定,本公司自2023年1月1日起按准则解释第16号要求,将累积影响数追溯调整至首次执行日财务报表列报最早期间2022年初的留存收益及2022年度财务报表相关列报项目,但对公司财务状况、经营成果和现金流量不会产生重大影响。

本公司自2023年1月1日起执行准则解释第16号规定“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税资产不适用初始确认豁免的会计处理”,对2022年12月31日及上年同期财务报表相关项目的调整情况如下:

受影响的项目	2022年12月31日/2022年度(合并)		
	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	111,750,647.19	28,807,775.73	140,558,422.92
资产合计	12,630,856,694.40	28,807,775.73	12,659,664,470.13
递延所得税负债	4,456,276.69	29,357,575.61	33,813,852.30
负债合计	4,167,772,086.11	29,357,575.61	4,197,129,661.72
未分配利润	4,433,351,512.97	-615,028.10	4,432,736,484.87
归属于母公司股东权益合计	8,290,277,419.08	-615,028.10	8,289,662,390.98
少数股东权益	172,807,189.21	65,228.22	172,872,417.43
股东权益合计	8,463,084,608.29	-549,799.88	8,462,534,808.41
所得税费用	95,398,978.40	-262,220.97	95,136,757.43

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

受影响的项目	2022年12月31日/2022年度(合并)		
	调整前	调整金额	调整后
净利润	620,972,263.80	262,220.97	621,234,484.77
归属于母公司股东的净利润	624,181,070.56	60,739.92	624,241,810.48
少数股东损益	-3,208,806.76	201,481.05	-3,007,325.71
综合收益总额	634,346,140.91	262,220.97	634,608,361.88
归属于母公司股东的综合收益总额	637,554,947.67	60,739.92	637,615,687.59
归属于少数股东的综合收益总额	-3,208,806.76	201,481.05	-3,007,325.71

注:此项会计政策变更,仅对合并报表产生影响,对母公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司2023年度无会计估计变更事项。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	①商品销售应税收入按13%、9%的税率计算销项税;②房租、物业等其他应税收入按5%、6%、9%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际应缴纳的流转税的7%、5%计缴
教育费附加	按实际应缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按实际应缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	详见“不同企业所得税税率纳税主体说明”

不同企业所得税税率纳税主体说明:

序号	纳税主体名称	所得税税率
1	本公司天津红日药业股份有限公司	15%
2	本公司全资子公司北京康仁堂药业有限公司(以下简称“北京康仁堂”)	15%
3	本公司全资孙公司天津红日康仁堂药品销售有限公司(以下简称“红康销售”)	25%
4	本公司控股孙公司河北红日药都药业有限公司(以下简称“红日药都”)	25%
5	本公司控股孙公司湖北辰美中药有限公司(以下简称“湖北辰美”)	25%
6	本公司全资孙公司重庆红日康仁堂药业有限公司(以下简称“重庆康仁堂”)	15%
7	本公司全资孙公司河南红日康仁堂药业有限公司(以下简称“河南康仁堂”)	25%
8	本公司全资孙公司河南红日康仁堂药品销售有限公司(以下简称“河康销售”)	25%
9	本公司控股孙公司甘肃佛慈红日药业有限公司(以下简称“佛慈红日”)	25%
10	本公司全资子公司山东红日康仁堂药业有限公司(以下简称“山东康仁堂”)	25%

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

序号	纳税主体名称	所得税税率
11	本公司全资子公司湖州展望药业有限公司(以下简称“展望药业”)	15%
12	本公司全资孙公司湖州展望天明药业有限公司(以下简称“展望天明”)	15%
13	本公司全资子公司北京超思电子技术有限责任公司(以下简称“超思电子”)	15%
14	本公司全资孙公司美国超思有限责任公司(ChoiceMMed America Corporation)(以下简称“美国超思”)	注1
15	本公司全资孙公司加拿大超思有限责任公司(ChoiceMMed Canada Technology INC)(以下简称“加拿大超思”)	注2
16	本公司全资孙公司印度超思有限责任公司(ChoiceMMed Technology India private Limited)(以下简称“印度超思”)	25%
17	本公司全资孙公司北京超思麦迪医疗科技有限公司(以下简称“麦迪医疗”)	实缴税率5%
18	本公司全资孙公司德国超思有限责任公司(ChoiceMMed Germany GmbH)(以下简称“德国超思”)	15%
19	本公司全资孙公司天津超思医疗器械有限责任公司(以下简称“天津超思”)	25%
20	本公司全资孙公司超思麦迪新加坡公司(ChoiceMMed Singapore Pte.LTD)(以下简称“新加坡超思”)	注3
21	本公司全资子公司天津红日康仁堂药业有限公司(以下简称“天津康仁堂”)	25%
22	本公司全资子公司天津博广医健生物科技发展有限公司(以下简称“博广医健”)	25%
23	本公司控股孙公司连云港万泰医药辅料技术有限公司(以下简称“万泰辅料”)	实缴税率5%
24	本公司全资子公司天津红日金博达生物技术有限公司(以下简称“红日金博达”)	25%
25	本公司控股子公司天以红日医药科技发展(天津)有限公司(以下简称“天以红日”)	25%
26	本公司控股子公司兰州汶河医疗器械研制开发有限公司(以下简称“汶河医疗器械”)	15%
27	本公司控股孙公司兰州兰津灵医疗科技有限公司(以下简称“兰津灵医疗”)	实缴税率5%
28	本公司控股孙公司甘肃文禾康元健康科技有限公司(以下简称“文禾康元”)	实缴税率5%
29	本公司全资子公司天津东方康圣健康管理有限公司(以下简称“东方康圣”)	25%
30	本公司控股孙公司北京上医明家中医诊所有限公司(原名“北京上医仁家中医诊所有限公司”,以下简称“北京上医明家”)	25%
31	本公司控股孙公司天津红日上医医疗技术股份有限公司(以下简称“红日上医”)	25%
32	本公司控股孙公司天津上医互联网医院有限公司(以下简称“上医互联网医院”)	25%
33	本公司控股孙公司天津医数通科技有限公司(原名“深圳普瑞生科技有限公司”,以下简称“天津医数通”)	25%
34	本公司控股孙公司广州上医明家中医诊所有限公司(原名“广州上医仁家中医诊所有限公司”,以下简称“广州上医明家”)	25%
35	本公司全资孙公司天津凤凰健康科技有限公司(以下简称“凤凰科技”)	25%
36	本公司控股孙公司河北医珍堂中医诊所有限公司(以下简称“河北医珍堂”)	25%
37	本公司控股孙公司济南上医仁家中医诊所有限公司(以下简称“济南上医仁家”)	25%
38	本公司全资孙公司天津医珍堂中医诊所有限公司(以下简称“天津医珍堂”)	25%
39	本公司控股孙公司重庆医珍堂中医门诊部有限公司(以下简称“重庆医珍堂”)	25%
40	本公司控股孙公司呼和浩特市上医明家中医门诊有限公司(原名“呼和浩特市上医仁家中医门诊有限公司”,以下简称“呼和浩特市上医明家”)	25%

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	纳税主体名称	所得税税率
41	本公司控股孙公司淄博上医明家中医诊所有限公司 (原名“淄博上医仁家中医诊所有限公司”,以下简称“淄博上医明家”)	实缴税率5%
42	本公司控股孙公司泰安上医仁家中医诊所有限公司(以下简称“泰安上医仁家”)	实缴税率5%
43	本公司控股孙公司邹平上医明家中医诊所有限公司 (原名“邹平上医仁家中医诊所有限公司”,以下简称“邹平上医明家”)	实缴税率5%
44	本公司控股孙公司青岛上医明家中医诊所有限公司 (原名“青岛上医仁家中医诊所有限公司”,以下简称“青岛上医明家”)	25%
45	本公司控股孙公司烟台上医明家中医诊所有限公司 (原名“烟台上医仁家中医诊所有限公司”,以下简称“烟台上医明家”)	实缴税率5%
46	本公司控股孙公司福州上医仁家中医门诊有限公司(以下简称“福州上医仁家”)	25%
47	本公司控股孙公司昆明上医明家中医诊所有限公司 (原名“昆明上医仁家中医馆有限公司”,以下简称“昆明上医明家”)	25%
48	本公司控股孙公司重庆医珍堂上医仁家中医门诊部有限公司 (以下简称“重庆上医仁家”)	实缴税率5%
49	本公司控股孙公司玉溪上医仁家中医门诊有限公司(以下简称“玉溪上医仁家”)	25%
50	本公司控股孙公司潍坊上医仁家中医诊所有限公司(以下简称“潍坊上医仁家”)	实缴税率5%
51	本公司控股孙公司成都金牛上医明家中医诊所有限公司 (原名“成都金牛上医仁家中医诊所有限公司”,以下简称“成都上医明家”)	25%
52	本公司控股孙公司济宁上医明家中医诊所有限公司 (原名“济宁上医仁家中医诊所有限公司”,以下简称“济宁上医明家”)	实缴税率5%
53	本公司控股孙公司临沂兰山上医明家中医诊所有限公司 (原名“临沂上医仁家中医诊所有限公司”,以下简称“临沂上医明家”)	实缴税率5%
54	本公司全资子公司海南龙圣堂制药有限公司(以下简称“龙圣堂”)	25%
55	本公司控股子公司湖北亿诺瑞生物制药有限公司(以下简称“亿诺瑞”)	15%
56	本公司全资子公司红日国际控股有限公司(以下简称“红日国际”)	注4
57	本公司全资孙公司澳大利亚红日有限公司(Australia chasesun pty ltd) (以下简称“澳洲红日”)	27.50%
58	本公司全资子公司正康医疗科技有限公司(以下简称“正康医疗科技”)	15%
59	本公司全资孙公司正康(天津)供应链管理有限公司(以下简称“天津正康”)	25%
60	本公司控股孙公司正康天红(上海)供应链管理有限公司 (以下简称“上海正康”)	25%
61	本公司控股孙公司沃宏(浙江)医疗科技有限公司(以下简称“浙江沃宏”)	25%
62	本公司控股孙公司杭州江森诺和医疗科技有限公司(以下简称“江森诺和”)	25%
63	本公司控股孙公司河南天宏供应链管理有限公司(以下简称“河南天宏”)	25%
64	本公司控股孙公司安徽天红供应链管理有限公司(以下简称“安徽天红”)	25%
65	本公司控股孙公司正康(福建)供应链管理有限公司(以下简称“福建正康”)	25%
66	本公司控股孙公司上海博爱克供应链管理有限公司(以下简称“上海博爱克”)	25%
67	本公司控股孙公司江苏正康供应链管理有限公司(以下简称“江苏正康”)	25%
68	本公司全资孙公司浙江志康医疗科技有限公司(以下简称“志康医疗”)	25%
69	本公司全资孙公司浙江昊康医疗科技有限公司(以下简称“昊康医疗”)	25%

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	纳税主体名称	所得税税率
70	本公司控股子公司泰诺瑞(天津)生物科技有限责任公司(以下简称“泰诺瑞”)	25%

注 1: 美国超思适用的税率主要有联邦税率和州税率。宾夕法尼亚州所得税税率为 9.99%, 联邦税率为 21.00%。

注 2: 加拿大联邦所得税税率为 15.00%, 加拿大不列颠哥伦比亚省所得税税率为 12.00%。

注 3: 新加坡地区利得税实行两级制税率, 应课税收入不超过 30.00 万新元的部分利得税率为 8.50%, 超过 30.00 万新元的部分利得税率为 17.00%。

注 4: 香港地区利得税从 2018 年度开始实行两级制税率, 应评税利润不超过 200.00 万港币的部分利得税率为 8.25%, 超过 200.00 万港币的部分利得税率为 16.50%。

2. 税收优惠

(1) 增值税

北京上医明家、广州上医明家、河北医珍堂、济南上医仁家、天津医珍堂、重庆医珍堂、呼和浩特上医明家、泰安上医仁家、淄博上医明家、邹平上医明家、青岛上医明家、烟台上医明家、福州上医仁家、昆明上医明家、重庆上医仁家、玉溪上医仁家、潍坊上医仁家、成都上医明家、济宁上医明家、临沂上医明家系提供医疗服务的增值税纳税人, 根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)附3营业税改征增值税试点过渡政策的规定, 免征增值税。

(2) 所得税

1) 高新技术企业所得税优惠

本公司、北京康仁堂、超思电子、展望药业、展望天明、亿诺瑞、汶河医疗器械、重庆康仁堂为高新技术企业, 按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定, 所得税率为 15%, 具体情况如下:

本公司于 2023 年 12 月获得天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局联合核发的编号为 GR202312002028 的高新技术企业证书, 2023 年至 2025 年期间减按 15% 税率计缴企业所得税。

北京康仁堂于 2021 年 9 月 14 日获得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合核发的编号为 GR202111000025 的高新技术企业证书, 2021 年至 2023 年期间减按 15% 税率计缴企业所得税。

超思电子于 2023 年 10 月取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的编号为 GR202311000186 的高新技术企业证书, 2023 年至 2025 年期间减按 15% 税率计缴企业所得税。

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

展望药业于2023年12月取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合核发的编号为GR202333010762的高新技术企业证书,2023年至2025年期间减按15%税率计缴企业所得税。

展望天明于2023年12月取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合核发的编号为GR202333009776的高新技术企业证书,2023年至2025年期间减按15%税率计缴企业所得税。

亿诺瑞于2023年10月取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合核发的编号为GR202342002183的高新技术企业证书,2023年至2025年期间减按15%税率计缴企业所得税。

汶河医疗器械于2021年9月16日获得甘肃省科学技术厅、甘肃省财政厅、国家税务总局甘肃省税务局联合核发的编号为GR202162000129高新技术企业证书,2021年至2023年期间减按15.00%税率计缴企业所得税。

重庆康仁堂于2022年10月12日获得重庆市科学技术局、重庆市财政局、国家税务总局重庆市税务局联合核发的编号为GR202251100435高新技术企业证书,2022年至2024年期间减按15.00%税率计缴企业所得税。

2) 农产品初加工税收优惠

依据《企业所得税法》第二十七条规定“从事农、林、牧、渔业项目的所得免征企业所得税”、《中华人民共和国企业所得税实施条例》及《财政部国家税务总局关于享受企业所得税优惠的农产品初加工范围(试行)的通知》(财税【2008】149号)等相关规定,本公司之孙公司湖北辰美中药材加工销售收益需经主管税务机关报备后方能享受所得税免税的优惠政策。截止财务报告批准报出日,湖北辰美尚未进行2023年度企业所得税汇算清缴工作。由于湖北辰美经营模式及主营业务未发生重大变化,同时结合2022年所得税汇算清缴及以前年度在湖北英山县国家税务局温泉镇分局企业所得税优惠备案情况综合分析,湖北辰美仍具备享受上述相关企业所得税优惠政策的条件,故2023年度湖北辰美中药材加工销售收益暂按享受免税政策处理。

3) 小型微利企业所得税优惠

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号),对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税的政策,延续执行至2027年12月31日。

万泰辅料于2021年11月30日取得编号为GR202132005478的高新技术企业证书,2021年至2023年期间根据高新技术所得税优惠政策减按15%税率缴纳企业所得税,同时万泰辅料本年度系符合条件的小型微利企业,故本年按小微企业税收优惠政策缴纳企业所得税。

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

麦迪医疗、兰津灵医疗、文禾康元、淄博上医明家、泰安上医仁家、邹平上医明家、烟台上医明家、重庆上医仁家、潍坊上医仁家、临沂上医明家、济宁上医明家系符合条件的小型微利企业,本年度依据小微企业税收优惠政策缴纳企业所得税。

4) 西部地区税收优惠

根据《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区招商引资优惠政策若干规定的通知》(藏政发【2021】9号),自2021年1月1日至2030年12月31日,从事《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业,执行西部大开发15%的企业所得税税率。正康医疗科技享受西部大开发所得税优惠政策,按15%的税率计缴企业所得税。

五、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2023年1月1日,“年末”系指2023年12月31日,“本年”系指2023年1月1日至12月31日,“上年”系指2022年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	40,399.37	77,326.87
银行存款	1,522,440,729.01	1,182,720,584.79
其他货币资金	51,155,723.73	23,429,192.17
合计	1,573,636,852.11	1,206,227,103.83
其中:存放在境外的款项总额	75,385,278.96	64,039,394.15

注:年末银行存款中存在1,540,000.00元为未决诉讼法院冻结款项,年末其他货币资金中存在177,293.35元因开具保函缴存的保证金、存在1,557,191.33元贷款保证金、存在22,865,068.24元因开具银行承兑汇票缴存的票据保证金而使用受限。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	55,092,095.49	69,304,614.78
商业承兑汇票	2,027,520.87	1,004,950.85
合计	57,119,616.36	70,309,565.63

(2) 按坏账计提方法分类列示

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额					年初余额				
	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 (%)	
按组合计提坏账准备	57,226,327.99	100.00	106,711.63	0.19	57,119,616.36	70,362,457.78	100.00	52,892.15	0.08	70,309,565.63
其中:										
银行承兑汇票	55,092,095.49	96.27			55,092,095.49	69,304,614.78	98.50			69,304,614.78
商业承兑汇票	2,134,232.50	3.73	106,711.63	5.00	2,027,520.87	1,057,843.00	1.50	52,892.15	5.00	1,004,950.85
合计	57,226,327.99	100.00	106,711.63	0.19	57,119,616.36	70,362,457.78	100.00	52,892.15	0.08	70,309,565.63

(3) 本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	52,892.15	53,819.48			106,711.63
合计	52,892.15	53,819.48			106,711.63

(4) 年末已用于质押的应收票据

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	5,844,919.05
合计	5,844,919.05

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		5,261,920.00
合计		5,261,920.00

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	2,121,916,477.41	2,930,215,702.61
1-2年	530,680,809.79	542,767,873.33
2-3年	281,034,289.79	150,717,551.95
3年以上	212,895,125.23	124,719,829.42
其中: 3-4年	107,186,807.11	45,118,779.18
4-5年	32,386,700.76	30,332,796.16
5年以上	73,321,617.36	49,268,254.08
合计	3,146,526,702.22	3,748,420,957.31

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	14,927,543.08	0.47	14,927,543.08	100.00	
其中: 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	14,927,543.08	0.47	14,927,543.08	100.00	
按组合计提坏账准备	3,131,599,159.14	99.53	408,871,549.89	13.06	2,722,727,609.25
其中: 账龄组合	3,093,218,646.62	98.31	404,279,650.45	13.07	2,688,938,996.17
信用账期组合	38,380,512.52	1.22	4,591,899.44	11.96	33,788,613.08
合计	3,146,526,702.22	100.00	423,799,092.97	13.47	2,722,727,609.25

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	15,076,276.14	0.40	15,076,276.14	100.00	
其中: 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	15,076,276.14	0.40	15,076,276.14	100.00	
按组合计提坏账准备	3,733,344,681.17	99.60	361,055,358.35	9.67	3,372,289,322.82
其中: 账龄组合	3,689,121,489.36	98.42	355,460,347.54	9.64	3,333,661,141.82
信用账期组合	44,223,191.81	1.18	5,595,010.81	12.65	38,628,181.00
合计	3,748,420,957.31	100.00	376,131,634.49	10.03	3,372,289,322.82

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
烟台市中医医院	7,560,218.04	7,560,218.04	7,560,218.04	7,560,218.04	100.00	预期无法收回
岳阳市中医医院	2,368,456.47	2,368,456.47	2,368,456.47	2,368,456.47	100.00	预期无法收回
四川洲际胃肠肛门病医院有限公司	3,523,618.60	3,523,618.60	3,523,618.60	3,523,618.60	100.00	预期无法收回
零星应收账款	1,623,983.03	1,623,983.03	1,475,249.97	1,475,249.97	100.00	预期无法收回
合计	15,076,276.14	15,076,276.14	14,927,543.08	14,927,543.08	—	—

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 应收账款按组合计提坏账准备

A、组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,084,752,939.21	104,237,646.98	5.00
1至2年	530,484,013.63	79,572,602.06	15.00
2至3年	280,878,573.37	84,263,572.01	30.00
3至4年	107,141,217.11	53,570,608.56	50.00
4至5年	29,306,729.86	21,980,047.40	75.00
5年以上	60,655,173.44	60,655,173.44	100.00
合计	3,093,218,646.62	404,279,650.45	—

B、组合中,采用信用账期计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
信用账期内	33,332,575.83		
逾期3个月内	912,074.49	456,037.24	50.00
逾期3个月以上	4,135,862.20	4,135,862.20	100.00
合计	38,380,512.52	4,591,899.44	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		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	15,076,276.14		141,612.00	7,121.06		14,927,543.08
按组合计提坏账准备	361,055,358.35	52,944,294.35		64,637.10	5,063,465.71	408,871,549.89
其中:账龄组合	355,460,347.54	53,947,405.72		64,637.10	5,063,465.71	404,279,650.45
信用账期组合	5,595,010.81	-1,003,111.37				4,591,899.44
合计	376,131,634.49	52,944,294.35	141,612.00	71,758.16	5,063,465.71	423,799,092.97

注:应收账款坏账准备其他变动主要系处置子公司减少的坏账准备。

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
零星应收账款	71,758.16

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 266,378,830.50 元,占应收账款年末余额合计数的比例 8.47%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 39,525,380.94 元。

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	112,499,998.05	100,664,359.16
应收账款保理		3,071,549.15
合计	112,499,998.05	103,735,908.31

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

公司应收款项融资主要为信用等级较高的银行出具的银行承兑汇票,该类票据到期无法兑付的风险很小,不计提预期信用损失准备。

(3) 年末已质押的应收款项融资

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	19,066,156.21
合计	19,066,156.21

(4) 年末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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	163,980,150.89	
合计	163,980,150.89	

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	50,087,191.44	49,936,891.90
合计	50,087,191.44	49,936,891.90

5.1 应收利息: 无。

5.2 应收股利: 无。

5.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	39,192,563.84	15,594,751.45
保证金	21,611,954.39	35,257,343.90
押金	7,235,341.47	8,091,472.86
备用金	4,609,234.66	4,110,638.81
其他	1,487,853.41	2,096,869.82
合计	74,136,947.77	65,151,076.84

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	13,824,597.59	17,864,448.26
1-2年	11,669,286.58	24,230,764.97
2-3年	30,252,619.71	15,741,617.13
3年以上	18,390,443.89	7,314,246.48
其中: 3-4年	11,338,616.67	1,840,771.99
4-5年	1,795,151.99	3,139,991.42
5年以上	5,256,675.23	2,333,483.07
合计	74,136,947.77	65,151,076.84

注: 其他应收款年末余额1年以内存在494.61万、1-2年中存在521.11万元、2-3年存在2,263.11万元系年末余额中存在对本期处置子公司的前期往来款,故导致年末账龄2-3年账面余额与年初账龄1-2年账面余额不勾稽。

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	592,167.14	0.80	592,167.14	100.00	
其中: 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	592,167.14	0.80	592,167.14	100.00	
按组合计提坏账准备	73,544,780.63	99.20	23,457,589.19	31.90	50,087,191.44
其中: 账龄组合	73,544,780.63	99.20	23,457,589.19	31.90	50,087,191.44
合计	74,136,947.77	100.00	24,049,756.33	32.44	50,087,191.44

(续)

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	592,167.14	0.91	592,167.14	100.00	
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	592,167.14	0.91	592,167.14	100.00	
按组合计提坏账准备	64,558,909.70	99.09	14,622,017.80	22.65	49,936,891.90
其中：账龄组合	64,558,909.70	99.09	14,622,017.80	22.65	49,936,891.90
合计	65,151,076.84	100.00	15,214,184.94	23.35	49,936,891.90

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
南京雨润生鲜食品有限公司	300,000.00	300,000.00	300,000.00	300,000.00	100.00	预期无法收回
驻马店众品食品业有限公司	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	100.00	预期无法收回
湖州绿典精化有限公司	92,167.14	92,167.14	92,167.14	92,167.14	100.00	预期无法收回
合计	592,167.14	592,167.14	592,167.14	592,167.14	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	13,824,597.59	691,229.85	5.00
1至2年	11,669,286.58	1,750,393.00	15.00
2至3年	29,952,619.71	8,985,785.91	30.00
3至4年	11,338,616.67	5,669,308.35	50.00
4至5年	1,595,151.99	1,196,363.99	75.00
5年以上	5,164,508.09	5,164,508.09	100.00
合计	73,544,780.63	23,457,589.19	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额		14,622,017.80	592,167.14	15,214,184.94

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提		10,596,102.97		10,596,102.97
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动		1,760,531.58		1,760,531.58
2023年12月31日余额		23,457,589.19	592,167.14	24,049,756.33

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	592,167.14					592,167.14
按组合计提	14,622,017.80	10,596,102.97			1,760,531.58	23,457,589.19
合计	15,214,184.94	10,596,102.97			1,760,531.58	24,049,756.33

注: 坏账准备其他变动主要系处置子公司减少的坏账准备。

(5) 本年度实际核销的其他应收款: 无。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
四川正康供应链管理有限公司	单位往来款	28,079,258.69	1至3年	37.87	7,113,088.15
赛卡库(上海)生物科技有限公司	单位往来款	4,199,130.70	1至3年	5.66	679,733.05
安徽加诚医院管理有限公司	单位往来款	3,680,000.00	2至3年	4.96	1,104,000.00
国科百福生(北京)医疗科技有限公司	保证金	2,000,000.00	3至4年	2.70	1,000,000.00
西藏自治区藏青工业园管理委员会	保证金	2,000,000.00	5年以上	2.70	2,000,000.00
合计		39,958,389.39		53.89	11,896,821.20

6. 预付款项

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	97,453,833.53	73.05	183,048,147.95	87.64
1—2年	21,101,152.08	15.82	21,973,655.92	10.52
2—3年	11,329,282.54	8.49	2,726,604.32	1.31
3年以上	3,515,709.98	2.64	1,108,355.73	0.53
合计	133,399,978.13	100.00	208,856,763.92	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 61,326,648.74 元,占预付款项年末余额合计数的比例 45.97%。

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	356,279,853.56	6,737,489.68	349,542,363.88
在产品	102,931,919.75		102,931,919.75
自制半成品	434,047,602.86	3,356,114.31	430,691,488.55
库存商品	1,073,744,981.16	19,560,247.94	1,054,184,733.22
周转材料	3,060,259.61		3,060,259.61
低值易耗品	10,573,702.49		10,573,702.49
包装物	10,413,566.27	538,194.20	9,875,372.07
合计	1,991,051,885.70	30,192,046.13	1,960,859,839.57

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	375,524,437.31	3,959,867.05	371,564,570.26
在产品	100,058,887.30		100,058,887.30
自制半成品	438,718,885.04	2,768,048.23	435,950,836.81
库存商品	1,290,195,632.46	13,446,082.48	1,276,749,549.98
周转材料	3,692,384.35		3,692,384.35
低值易耗品	13,376,005.34		13,376,005.34

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
包装物	12,408,784.03		12,408,784.03
合计	2,233,975,015.83	20,173,997.76	2,213,801,018.07

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,959,867.05	2,777,622.63				6,737,489.68
自制半成品	2,768,048.23	614,891.26		26,825.18		3,356,114.31
库存商品	13,446,082.48	10,186,011.52		4,071,846.06		19,560,247.94
包装物		538,194.20				538,194.20
合计	20,173,997.76	14,116,719.61		4,098,671.24		30,192,046.13

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	库龄 24 个月以上	生产领用及报废
自制半成品	库龄 24 个月以上	生产领用
库存商品	库龄 24 个月以上、不合格品	对外销售及报废
包装物	包装更换	

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待认证及待抵扣进项税	96,659,957.97	128,070,125.45
预缴税费	12,538,174.52	31,532,761.25
预付房租	709,216.51	581,522.53
合计	109,907,349.00	160,184,409.23

注: 年末待抵扣进项税主要系正康医疗科技购买医疗设备产生的大量待抵扣进项税; 年末待认证进项税主要系正康医疗科技购买医疗设备及展望天明厂房建设产生的待认证进项税; 年末预缴税费主要系重庆康仁堂、亿诺瑞及超思电子多预缴的企业所得税。

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

9. 其他权益工具投资

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
江苏为真生物医药技术股份有限公司	193,000,000.00						193,000,000.00				出于权益投资及管理方式将其指定为此项目
天津现代创新中药科技有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00				出于权益投资及管理方式将其指定为此项目
天津红日健达康医药科技有限公司	5,000,000.00	3,125,000.00					8,125,000.00				出于权益投资及管理方式将其指定为此项目
天津添淇淇源健康信息咨询合伙企业（有限合伙）	440,500.00						440,500.00				出于权益投资及管理方式将其指定为此项目
海宁雪菲投资合伙企业（有限合伙）	400,000.00						400,000.00				出于权益投资及管理方式将其指定为此项目
海宁瑞诺投资合伙企业（有限合伙）	300,100.00						300,100.00	207,316.48			出于权益投资及管理方式将其指定为此项目
天津知百草医药科技发展有限公司	300,000.00						300,000.00				出于权益投资及管理方式将其指定为此项目
天津康顺健康信息咨询合伙企业（有限合伙）	50,000.00						50,000.00				出于权益投资及管理方式将其指定为此项目

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
北京医生有限责任公司											出于权益投资及管理方式将其指定为此项目
合计	219,490,600.00	3,125,000.00					222,615,600.00		207,316.48		—

注：北京医生有限责任公司投资成本 350 万，在执行新金融工具准则时已全额计提减值，由于金额较小，执行新金融工具准则时未追索调整。

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款 销售商品	84,718,318.36	37,557,077.77	47,161,240.59	130,407,758.36	35,520,766.44	94,886,991.92	4.35%
减:未实现 融资收益	789,579.92		789,579.92	789,579.92		789,579.92	
合计	83,928,738.44	37,557,077.77	46,371,660.67	129,618,178.44	35,520,766.44	94,097,412.00	

(2) 长期应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	84,718,318.36	100.00	37,557,077.77	44.33	47,161,240.59
其中:账龄组合	84,718,318.36	100.00	37,557,077.77	44.33	47,161,240.59
合计	84,718,318.36	100.00	37,557,077.77	44.33	47,161,240.59

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	130,407,758.36	100.00	35,520,766.44	27.24	94,886,991.92
其中:账龄组合	130,407,758.36	100.00	35,520,766.44	27.24	94,886,991.92
合计	130,407,758.36	100.00	35,520,766.44	27.24	94,886,991.92

1) 长期应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2至3年	24,010,407.09	7,203,122.13	30.00
3至4年	60,707,911.27	30,353,955.64	50.00
合计	84,718,318.36	37,557,077.77	—

2) 长期应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用 减值)	
2023年1月1日余额		35,520,766.44		35,520,766.44
2023年1月1日长期应收 款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		2,036,311.33		2,036,311.33
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额		37,557,077.77		37,557,077.77

(3) 长期应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提						
按组合计提	35,520,766.44	2,036,311.33				37,557,077.77
合计	35,520,766.44	2,036,311.33				37,557,077.77

(4) 本年度实际核销的长期应收款: 无。

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额	
			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												
天津天以生物医药股权投资 基金有限公司	9,765,489.47				845,073.28						10,610,562.75	
天津红日丽康生物科技 有限公司	1,052,096.80				236,690.36						1,288,787.16	
湖北辰美中药材种植 专业合作社	450,000.00										450,000.00	
天津华芮健康信息咨 询合伙企业(有限合 伙)	250,000.00										250,000.00	
甘肃佛慈红日药业销 售有限公司	9,301,286.50				-52,748.17						9,248,538.33	
北京三有利康细胞科 技有限公司	3,719,418.76				-564,500.47						3,154,918.29	
合计	24,538,291.53				464,515.00						25,002,806.53	

12. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	3,101,796,442.63	2,724,302,955.16
固定资产清理		
合计	3,101,796,442.63	2,724,302,955.16

12.1 固定资产

(1) 固定资产情况

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	生产设备	电子设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1. 年初余额	1,730,032,891.30	1,054,320,210.67	804,526,413.94	42,839,110.56	83,161,046.47	172,549,566.25	3,887,429,239.19
2. 本年增加金额	263,133,023.73	214,835,900.76	129,822,270.93	249,040.81	7,421,840.99	24,125,530.70	639,587,607.92
(1) 购置	5,419,277.16	22,977,344.82	120,831,701.18	249,040.81	5,294,623.29	6,294,563.04	161,066,550.30
(2) 在建工程转入	255,254,490.91	190,852,007.26	8,990,569.75		2,127,217.70	17,830,967.66	475,055,253.28
(3) 结算后调整暂估固定资产	2,459,255.66	1,006,548.68					3,465,804.34
3. 本年减少金额	4,951,049.21	9,966,560.96	673,953.63	5,724,760.67	761,872.10	486,983.68	22,565,180.25
(1) 处置或报废	4,582,071.52	9,930,522.71	673,953.63	5,724,760.67	687,230.78	481,850.94	22,080,390.25
(2) 资产改造计入在建工程		36,038.25					36,038.25
(3) 结算后调整暂估固定资产	368,977.69				4,953.98		373,931.67
(4) 处置子公司					69,687.34	5,132.74	74,820.08
4. 年末余额	1,988,214,865.82	1,259,189,550.47	933,674,731.24	37,363,390.70	89,821,015.36	196,188,113.27	4,504,451,666.86
二、累计折旧							
1. 年初余额	259,248,393.53	397,743,834.75	349,916,709.86	34,228,701.74	54,983,859.41	64,465,011.22	1,160,586,510.51
2. 本年增加金额	46,816,837.68	88,613,183.23	91,502,705.41	1,533,387.26	9,029,043.37	18,241,224.32	255,736,381.27
(1) 计提	46,816,837.68	88,613,183.23	91,502,705.41	1,533,387.26	9,029,043.37	18,241,224.32	255,736,381.27
3. 本年减少金额	1,589,758.56	7,516,025.92	639,906.75	5,438,522.63	665,346.50	357,880.71	16,207,441.07
(1) 处置或报废	1,589,758.56	7,485,143.64	639,906.75	5,438,522.63	633,839.53	357,118.86	16,144,289.97
(2) 资产改造计入在建工程		30,882.28					30,882.28
(3) 处置子公司					31,506.97	761.85	32,268.82
4. 年末余额	304,475,472.65	478,840,992.06	440,779,508.52	30,323,566.37	63,347,556.28	82,348,354.83	1,400,115,450.71

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	生产设备	电子设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
三、减值准备							
1. 年初余额		2,539,773.52					2,539,773.52
2. 本年增加金额							
(1) 计提							
3. 本年减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 年末余额		2,539,773.52					2,539,773.52
四、账面价值							
1. 年末账面价值	1,683,739,393.17	777,808,784.89	492,895,222.72	7,039,824.33	26,473,459.08	113,839,758.44	3,101,796,442.63
2. 年初账面价值	1,470,784,497.77	654,036,602.40	454,609,704.08	8,610,408.82	28,177,187.06	108,084,555.03	2,724,302,955.16

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
佛慈红日生产厂房	117,778,155.23	正在办理相关手续
佛慈红日宿舍楼	4,856,450.59	正在办理相关手续
佛慈红日质量检验楼	12,104,931.37	正在办理相关手续
佛慈红日原材料库房	11,214,498.71	正在办理相关手续
展望药业甲氨喋呤精制车间	2,311,847.83	因资料不足无法办理
展望药业甲氨喋呤冷冻车间	452,034.53	因资料不足无法办理
展望天明原料药仓库	5,134,915.85	因资料不足无法办理
展望天明新纤维素车间	18,215,548.13	因资料不足无法办理
展望天明动力车间	3,100,765.51	因资料不足无法办理
兰州汶河生产研发中心	32,798,303.44	正在办理相关手续
山东康仁堂生产质检楼	13,606,412.45	正在办理相关手续
山东康仁堂提取制剂车间	96,666,563.37	正在办理相关手续
山东康仁堂炮制车间	55,852,713.81	正在办理相关手续
山东康仁堂综合仓库	40,029,033.33	正在办理相关手续
山东康仁堂污水站及甲类库	17,409,674.33	正在办理相关手续
山东康仁堂动力车间	14,064,655.27	正在办理相关手续
合计	445,596,503.75	

12.2 固定资产清理：无。

13. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	54,105,719.74	461,013,983.15
工程物资		
合计	54,105,719.74	461,013,983.15

13.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
展望天明原辅料生产车间扩产项目	38,455,718.88		38,455,718.88	3,214,087.32		3,214,087.32
装修改造工程项目	5,775,018.80		5,775,018.80	8,560,179.54		8,560,179.54
技改工程	5,531,409.80		5,531,409.80	2,561,998.96		2,561,998.96

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装工程	4,238,439.52		4,238,439.52	4,135,156.33		4,135,156.33
天津康仁堂新厂区建设工程	105,132.74		105,132.74	1,272,060.73		1,272,060.73
配方颗粒生产建设项目				441,270,500.27		441,270,500.27
合计	54,105,719.74		54,105,719.74	461,013,983.15		461,013,983.15

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
配方颗粒生产基地建设项目 (山东康仁堂)	441,270,500.27	30,094,466.37	458,917,621.77	12,447,344.87	
展望天明原辅料生产车间扩产项目	3,214,087.32	38,738,866.39	3,148,610.98	348,623.85	38,455,718.88
天津康仁堂新厂区建设工程	1,272,060.73		1,132,414.72	34,513.27	105,132.74
合计	445,756,648.32	68,833,332.76	463,198,647.47	12,830,481.99	38,560,851.62

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
配方颗粒生产基地建设项目 (山东康仁堂)	539,290,000.00	96.06	100.00	7,097,959.53	3,337,434.13	4.03	自筹资金 银行借款
展望天明原辅料生产车间扩产项目	445,000,000.00	11.40	11.40				自筹资金
天津康仁堂新厂区建设工程	861,880,000.00	96.04	100.00				募股资金
合计	1,846,170,000.00			7,097,959.53	3,337,434.13		

(3) 本年计提在建工程减值准备情况

截止本年末，公司在建工程不存在减值迹象，故不需进行减值测试。

14. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	238,127,302.80	238,127,302.80
2. 本年增加金额	8,032,340.01	8,032,340.01
(1) 租入	8,032,340.01	8,032,340.01
3. 本年减少金额	14,703,805.79	14,703,805.79
(1) 处置	14,703,805.79	14,703,805.79

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	合计
4. 年末余额	231,455,837.02	231,455,837.02
二、累计折旧		
1. 年初余额	101,566,135.29	101,566,135.29
2. 本年增加金额	53,975,096.18	53,975,096.18
(1) 计提	53,975,096.18	53,975,096.18
3. 本年减少金额	10,306,847.78	10,306,847.78
(1) 处置	10,306,847.78	10,306,847.78
4. 年末余额	145,234,383.69	145,234,383.69
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	86,221,453.33	86,221,453.33
2. 年初账面价值	136,561,167.51	136,561,167.51

15. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	办公软件	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	190,845,351.59	277,130,538.74	63,277,383.13	78,004,844.02	609,258,117.48
2. 本年增加金额			3,730,060.20	11,261,853.05	14,991,913.25
(1) 购置				11,261,853.05	11,261,853.05
(2) 内部研发			3,730,060.20		3,730,060.20
3. 本年减少金额					
(1) 处置					
4. 年末余额	190,845,351.59	277,130,538.74	67,007,443.33	89,266,697.07	624,250,030.73
二、累计摊销					
1. 年初余额	35,001,721.24	91,140,299.99	45,928,312.29	43,762,568.85	215,832,902.37
2. 本年增加金额	3,941,599.21	18,169,352.96	4,368,130.75	10,128,276.70	36,607,359.62
(1) 计提	3,941,599.21	18,169,352.96	4,368,130.75	10,128,276.70	36,607,359.62
3. 本年减少金额					

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	办公软件	合计
(1) 处置					
4. 年末余额	38,943,320.45	109,309,652.95	50,296,443.04	53,890,845.55	252,440,261.99
三、减值准备					
1. 年初余额		36,911,350.20	3,783,482.36		40,694,832.56
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额		36,911,350.20	3,783,482.36		40,694,832.56
四、账面价值					
1. 年末账面价值	151,902,031.14	130,909,535.59	12,927,517.93	35,375,851.52	331,114,936.18
2. 年初账面价值	155,843,630.35	149,078,888.55	13,565,588.48	34,242,275.17	352,730,382.55

(2) 本年末未办妥产权证书的土地使用权：无。

(3) 无形资产的减值测试情况

截止本年末，公司无形资产不存在进一步减值迹象，故不需进行资产减值测试。

16. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
北京超思电子技术有限责任公司	773,020,483.48			773,020,483.48
湖州展望药业有限公司	475,171,473.31			475,171,473.31
正康医疗科技有限公司	23,515,409.89			23,515,409.89
北京康仁堂药业有限公司	11,038,357.78			11,038,357.78
连云港万泰医药辅料技术有限公司	6,200,646.41			6,200,646.41
兰州汶河医疗器械研制开发有限公司	2,743,052.42			2,743,052.42
湖北亿诺瑞生物制药有限公司	2,446,240.03			2,446,240.03
重庆医珍堂中医门诊部有限公司	630,454.40			630,454.40
海南龙圣堂制药有限公司	364,309.67			364,309.67
合计	1,295,130,427.39			1,295,130,427.39

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
北京超思电子技术有限责任公司	436,193,952.47			436,193,952.47
湖州展望药业有限公司	142,520,112.31			142,520,112.31

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
海南龙圣堂制药有限公司	364,309.67			364,309.67
正康医疗科技有限公司		23,515,409.89		23,515,409.89
合计	579,078,374.45	23,515,409.89		602,593,784.34

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
北京超思电子技术有限责任公司	主要由超思电子及下属子公司构成，产生的现金流入独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	属于独立的医疗器械业务板块，基于内部管理目的，该资产组属于超思电子。	是
湖州展望药业有限公司	主要由展望药业及下属子公司构成，产生的现金流入独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	属于独立的药用辅料业务，基于内部管理目的，该资产组属于展望药业。	是
正康医疗科技有限公司	主要由正康医疗科技及下属子公司构成，产生的现金流入独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	属于独立的医疗器械业务，基于内部管理目的，该资产属于正康医疗科技。	是

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 可回收金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值 (万元)	可收回金额 (万元)	减值金额 (万元)	预测期 的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确 定依据	稳定期的 关键参数	稳定期的 关键参数的 确定依据
北京超思电子技术有限责任公司	42,706.22	59,700.00		5.00	2024 年收入预测较 2023 年增长 49.34%，相当于 2022 年收入的 24.87%，2025 年至 2028 年收入增长率为 10.00%~12.07%、毛利率 35.67%~40.74%、税前折现率 11.85%	①收入增长率、毛利率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税后利率。	毛利率 35.67%、 税前折现率 11.85%	收入、税前折现率与预测期最后一年保持一致
湖州展望药业有限公司	60,430.87	64,000.00		5.00	收入增长率为 6.51%~23.59%、毛利率 25.83%~32.21%、税前折现率 10.28%	①收入增长率、毛利率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税后利率。	毛利率 31.97%、 税前折现率 10.28%	收入、税前折现率与预测期最后一年保持一致

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	账面价值 (万元)	可收回金额 (万元)	减值金额 (万元)	预测期 的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确 定依据	稳定期的 关键参数	稳定期的 关键参数的 确定依据
正康医疗科技 有限公司	5,758.89	1,100.00	2,351.54	5.00	收入增长率为 12.00%~20.00%、毛利 率28.30%~30.85%、 税前折现率11.80%	①收入增长率、毛利 率：根据公司以前年度 的经营业绩、增长率、 行业水平以及管理层对 市场发展的预期②折现 率：反映当前市场货币 时间价值和相关资产组 特定风险的税后利率。	毛利率30.85%、 税前折现率 11.80%	收入、税前折 现率与预测期 最后一年保持 一致
合计	108,895.98	124,800.00	2,351.54	—	—	—	—	—

注：1) 未来现金流量基于公司管理层批准的2024年财务预算基础上公司预估的2024至2028年的经营预算确定，超过五年财务预算的现金流量均保持稳定，现金流量折现率为10.28%~11.85%。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致资产组的价值合计超过其可收回金额。

2) 上述超思电子以及展望药业资产组预计未来现金流量的现值(可收回金额)利用了北京中同华资产评估有限公司于2024年3月28日出具的中同华评报字(2024)第010404号《天津红日药业股份有限公司以财务报告为目的所涉及的并购北京超思电子技术有限责任公司形成的商誉相关资产组评估项目资产评估报告》、中同华评报字(2024)第010403号《天津红日药业股份有限公司以财务报告为目的所涉及的并购湖州展望药业有限公司形成的商誉相关资产组评估项目资产评估报告》的评估报告。

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

17. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修工程	37,895,794.41	810,613.91	12,373,445.03		26,332,963.29
厂区及办公区改造	18,846,837.15	11,539,644.20	9,134,855.45		21,251,625.90
绿化工程	4,146,317.66	9,634,648.88	4,249,963.10		9,531,003.44
维修工程	1,049,192.26	413,861.38	522,308.23		940,745.41
办公用具	789,477.17		362,350.77		427,126.40
其他	1,178,977.61	135,337.19	451,006.46		863,308.34
合计	63,906,596.26	22,534,105.56	27,093,929.04		59,346,772.78

18. 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	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	479,262,968.14	87,716,872.42	417,316,992.62	78,534,279.89
内部交易未实现利润	75,955,497.99	14,877,324.32	75,571,467.70	12,643,234.76
递延收益	15,719,389.35	2,357,908.41	17,686,802.93	3,214,845.04
可抵扣亏损	22,759,917.74	3,413,987.66	92,538,834.61	14,546,789.61
无形资产摊销	10,743,878.33	1,611,581.75	10,251,238.03	1,537,685.71
租赁负债	80,214,679.08	18,166,271.71	128,347,480.27	28,807,775.73
其他	7,623,620.09	1,143,543.01	8,166,162.44	1,273,812.18
合计	692,279,950.72	129,287,489.28	749,878,978.60	140,558,422.92

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	86,221,453.33	19,154,131.29	131,083,074.51	29,357,575.61
非同一控制下企业合并资产评估增值	16,527,825.66	3,604,603.78	18,473,520.07	3,662,804.16
固定资产加速折旧	3,552,393.72	441,314.94	6,119,425.99	793,472.53
合计	106,301,672.71	23,200,050.01	155,676,020.57	33,813,852.30

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	107,761,086.81	101,341,481.41
可抵扣亏损	540,366,610.48	459,971,735.79

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	648,127,697.29	561,313,217.20

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2023年		32,826,106.51	2018年亏损额
2024年	50,075,742.54	55,316,595.50	2019年亏损额
2025年	87,336,576.45	86,664,286.63	2020年亏损额
2026年	87,137,333.11	95,910,991.34	2021年亏损额
2027年	152,952,381.42	189,253,755.81	2022年亏损额
2028年	162,864,576.96		2023年亏损额
合计	540,366,610.48	459,971,735.79	

19. 其他非流动资产

项目	年末金额	年初金额
预付的工程设备款	23,139,891.85	77,683,777.51
预付的开发支出款	1,825,774.45	2,186,450.46
合计	24,965,666.30	79,870,227.97

20. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	26,139,552.92	26,139,552.92	保证金、冻结	银行承兑汇票保证金、贷款保证金、保函保证金、因未决诉讼法院冻结的银行存款
应收票据	5,844,919.05	5,844,919.05	质押	票据池质押
应收款项融资	19,066,156.21	19,066,156.21	质押	票据池质押
无形资产	41,795,906.80	37,578,108.93	抵押	借款抵押
固定资产	621,298,133.11	584,582,064.53	抵押	借款抵押
合计	714,144,668.09	673,210,801.64		

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	22,897,394.60	22,897,394.60	保证金	银行承兑汇票保证金、信用证保证金、保函保证金
应收票据	2,406,141.60	2,406,141.60	质押	票据池质押

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收款项融资	3,071,549.15	3,071,549.15	保理	应收账款保理
存货	15,000,000.00	15,000,000.00	抵押	借款抵押
无形资产	20,995,906.80	18,307,911.87	抵押	借款抵押
固定资产	215,324,816.44	201,930,605.74	抵押	借款抵押
在建工程	124,107,927.29	124,107,927.29	抵押	借款抵押
合计	403,803,735.88	387,721,530.25		

21. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	3,152,840.00	14,171,883.69
抵押借款		17,000,000.00
保证借款	20,000,000.00	76,344,588.65
信用借款		123,850,000.00
计提的利息	22,305.55	102,316.45
合计	23,175,145.55	231,468,788.79

注：年末质押借款余额系附追索权的票据贴现；年初质押借款余额系应收账款保理及附追索权的票据贴现。

(2) 已逾期未偿还的短期借款：无。

22. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	47,329,296.03	35,589,806.72
合计	47,329,296.03	35,589,806.72

注：年末无已到期未支付的应付票据。

23. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
材料及其他商品款	496,487,267.45	566,834,353.27
工程款	79,422,986.70	113,983,345.02
设备款	79,403,808.12	148,045,850.20

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
劳务款	3,076,871.69	8,930,956.73
其他	7,732,192.58	11,390,032.20
合计	666,123,126.54	849,184,537.42

(2) 账龄超过1年的重要应付账款：无。

24. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	465,160,600.95	733,476,718.24
合计	465,160,600.95	733,476,718.24

24.1 应付利息：无。

24.2 应付股利：无。

24.3 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	312,062,048.06	360,668,445.82
往来款	16,352,769.23	23,563,416.27
其他费用类	136,745,783.66	349,244,856.15
合计	465,160,600.95	733,476,718.24

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款：无。

25. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	76,272,765.40	208,032,207.75
合计	76,272,765.40	208,032,207.75

(2) 账龄超过1年的重要合同负债：无。

(3) 本年账面价值发生重大变动情况：无。

26. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	12,746,560.62	893,312,404.30	889,061,802.80	16,997,162.12
离职后福利-设定提存计划	2,269,499.87	98,275,847.30	96,732,122.75	3,813,224.42
辞退福利	283,502.15	11,341,957.83	11,586,967.10	38,492.88
合计	15,299,562.64	1,002,930,209.43	997,380,892.65	20,848,879.42

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	10,355,589.39	731,745,380.68	728,295,004.71	13,805,965.36
职工福利费		41,645,174.16	41,645,174.16	
社会保险费	1,039,502.13	59,824,445.88	59,024,454.83	1,839,493.18
其中: 医疗保险费	956,497.53	54,425,337.37	53,722,905.88	1,658,929.02
工伤保险费	60,526.99	3,141,080.35	3,092,272.71	109,334.63
生育保险费	22,477.61	2,258,028.16	2,209,276.24	71,229.53
住房公积金	466,911.93	50,883,056.47	50,945,225.56	404,742.84
工会经费和职工教育经费	884,557.17	9,214,347.11	9,151,943.54	946,960.74
合计	12,746,560.62	893,312,404.30	889,061,802.80	16,997,162.12

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	2,154,106.37	94,981,404.51	93,491,190.30	3,644,320.58
失业保险费	115,393.50	3,294,442.79	3,240,932.45	168,903.84
合计	2,269,499.87	98,275,847.30	96,732,122.75	3,813,224.42

27. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	20,614,144.05	9,817,049.41
增值税	19,654,823.48	68,915,595.08
城市维护建设税	1,072,004.90	4,349,975.60
房产税	2,082,478.68	1,507,530.91
个人所得税	1,624,489.74	1,625,622.85
土地使用税	1,533,108.60	239,451.00
教育费附加	571,404.44	2,093,558.26
地方教育费附加	380,936.30	1,395,705.56
其他	1,189,339.60	1,322,786.07
合计	48,722,729.79	91,267,274.74

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

28. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	160,114,816.43	373,207,826.31
一年内到期的应付债券	7,560,000.00	7,560,000.00
一年内到期的租赁负债	25,881,028.98	55,073,363.11
合计	193,555,845.41	435,841,189.42

29. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	8,384,795.56	24,324,230.41
建信融通	15,274,566.36	53,420,278.71
合计	23,659,361.92	77,744,509.12

30. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	477,134,065.35	426,386,503.81
保证借款	134,610,000.00	149,149,314.90
信用借款	46,938,721.53	170,901,931.10
应付利息		778,031.07
合计	658,682,786.88	747,215,780.88

31. 应付债券

(1) 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
21 红日 01 本金	600,000,000.00	600,000,000.00
21 红日 01 利息调整	-1,437,920.22	-1,961,802.30
合计	598,562,079.78	598,038,197.70

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值总额	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行
21 红日 01		2021-8-20	5 年	600,000,000.00	598,038,197.70	
合计	—	—	—	600,000,000.00	598,038,197.70	

(续表)

债券名称	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
21 红日 01	22,680,000.00	523,882.08	22,680,000.00	598,562,079.78

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

债券名称	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
合计	22,680,000.00	523,882.08	22,680,000.00	598,562,079.78

32. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债本金	68,602,910.95	91,027,813.43
减: 未确认融资费用	9,184,272.84	12,911,958.29
合计	59,418,638.11	78,115,855.14

33. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	62,041,380.86	6,040,000.00	5,523,828.22	62,557,552.64	
合计	62,041,380.86	6,040,000.00	5,523,828.22	62,557,552.64	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 其他收益金额	本年冲减 成本费用金额	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
产业引导资金	16,726,575.04		359,067.84		16,367,507.20	与资产相关
设备采购补助	6,388,888.76		666,666.72		5,722,222.04	与资产相关
2018年智能制造专项资金	6,384,167.94		520,329.00		5,863,838.94	与资产相关
中药配方颗粒自动化生产基地补助项目	4,859,707.90		161,750.04		4,697,957.86	与资产相关
年产3000吨新型药用辅料羟丙纤维素技改项目	4,338,298.93		719,229.36		3,619,069.57	与资产相关
中药智能化WMS管理系统建设项目	4,237,735.52		380,645.16		3,857,090.36	与资产相关
中药产品自动化生产基地	3,446,385.70		119,944.92		3,326,440.78	与资产相关
中药提取高新技术产业化项目	3,289,800.26		133,807.08		3,155,993.18	与资产相关
搬迁补贴	2,054,284.49		286,242.00		1,768,042.49	与资产相关
康仁堂生产线提升	1,638,423.91		358,877.16		1,279,546.75	与资产相关
废水深度处理项目	1,532,252.86		45,288.24		1,486,964.62	与资产相关
血必净扩产项目	1,499,999.60		50,000.04		1,449,999.56	与资产相关
武清区千企转型升级扶持资金项目	1,181,250.21		174,999.96		1,006,250.25	与资产相关
财政局2015年工业发展资金拨款	1,043,794.45		172,396.68		871,397.77	与资产相关
产业发展补助资金	593,984.47		14,849.28		579,135.19	与资产相关
农业设备补贴	486,382.24	500,000.00	95,365.95		891,016.29	与资产相关
科技领军企业产学研用创新联盟补贴资金(药用辅料创新)	345,849.06				345,849.06	与收益相关
医疗物资供给能力储备资金	330,000.00		120,000.00		210,000.00	与收益相关

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 其他收益金额	本年冲减 成本费用金额	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
道地药材“安泽连翘”规范化生产基地建设项目	302,726.98		8,075.04		294,651.94	与资产相关
潮州市财政局工业发展资金	236,152.63		39,003.72		197,148.91	与资产相关
中药配方颗粒智能制造数字化车间项目	225,027.48		36,990.84		188,036.64	与资产相关
无线远程数字多参数监护项目	191,662.81		76,626.00		115,036.81	与资产相关
配方颗粒生产车间智能化建设	142,792.48		41,874.96		100,917.52	与资产相关
康仁堂物流标准化项目	141,173.66		34,863.84		106,309.82	与资产相关
G20 后备企业培育项目	131,732.45		70,562.66		61,169.79	与资产相关
甘肃省知识产权计划项目科技拨款	125,000.00		125,000.00			与收益相关
大气污染防治中央专项资金（在线监测建设）	104,581.03		8,044.68		96,536.35	与资产相关
一种一次性腹内压检测装置的开发及产业化应用	44,000.00		44,000.00			与收益相关
工业科技开发专项资金-技术中心试验条件建设项目	18,750.00		18,750.00			与资产相关
中药配方颗粒产能提升自动化改造项目		2,440,000.00	492,235.80		1,947,764.20	与资产相关
基于直接药液转移法的自动化智能配药技术的开发及应用		100,000.00	16,000.00		84,000.00	与收益相关
中药配方颗粒项目固定资产投资补贴		2,000,000.00	81,059.16		1,918,940.84	与资产相关
2022年农业产业化龙头企业分级达标补助项目		1,000,000.00	51,282.09		948,717.91	与资产相关
合计	62,041,380.86	6,040,000.00	5,523,828.22		62,557,552.64	

34. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	3,004,154,837.00						3,004,154,837.00

35. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	589,662,220.30			589,662,220.30
其中：所有者投入的资本	829,967,457.29			829,967,457.29
其他	-240,305,236.99			-240,305,236.99
其他资本公积	-174,116.83			-174,116.83
合计	589,488,103.47			589,488,103.47

36. 其他综合收益

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益	860,308.63	3,894,451.92			3,894,451.92		4,754,760.55
外币财务报表折算差额	860,308.63	3,894,451.92			3,894,451.92		4,754,760.55
其他综合收益合计	860,308.63	3,894,451.92			3,894,451.92		4,754,760.55

37. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	262,422,657.01	20,458,347.08		282,881,004.09
合计	262,422,657.01	20,458,347.08		282,881,004.09

38. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	4,432,736,484.87	3,951,207,855.37
加:年初未分配利润调整数		-675,768.02
本年年初余额	4,432,736,484.87	3,950,532,087.35
加:本年归属于母公司所有者的净利润	506,631,425.70	624,241,810.48
其他(其他综合收益转留存收益)		-7,463,823.22
减:提取法定盈余公积	20,458,347.08	14,407,396.26
应付普通股股利	90,124,645.11	120,166,193.48
本年年末余额	4,828,784,918.38	4,432,736,484.87

39. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,024,542,151.47	2,727,911,700.29	6,602,586,342.05	2,787,428,315.50
其他业务	84,312,497.66	75,475,234.23	47,438,540.28	23,747,546.44
合计	6,108,854,649.13	2,803,386,934.52	6,650,024,882.33	2,811,175,861.94

(2) 合同产生的收入的情况

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
按商品类型分类	6,108,854,649.13	2,803,386,934.52	6,650,024,882.33	2,811,175,861.94
其中：药品	4,363,500,588.12	1,525,831,543.47	4,720,885,174.05	1,464,548,104.23
原辅料	512,613,961.75	406,185,059.75	544,748,257.24	408,058,686.91
医疗器械	383,123,273.02	210,331,533.20	673,536,484.08	386,448,100.12
智慧供应链	714,900,959.07	542,960,993.33	587,619,148.83	463,486,846.76
其他	134,715,867.17	118,077,804.77	123,235,818.13	88,634,123.92
按经营地区分类	6,108,854,649.13	2,803,386,934.52	6,650,024,882.33	2,811,175,861.94
其中：东北地区	294,532,750.63	121,854,378.90	239,583,205.98	80,329,945.50
华北地区	2,038,605,119.10	435,664,855.36	2,319,224,870.24	462,068,915.68
华东地区	1,527,496,859.35	899,839,678.07	1,517,865,368.17	842,515,911.00
华南地区	286,000,380.97	179,122,677.63	233,577,984.33	118,352,139.01
华中地区	784,455,579.70	483,047,462.51	822,004,073.94	432,170,079.37
西北地区	370,518,773.27	189,363,204.37	325,885,553.06	177,241,284.47
西南地区	445,969,493.28	235,283,439.02	465,107,231.81	245,540,048.47
海外地区	361,275,692.83	259,211,238.66	726,776,594.80	452,957,538.44
合计	6,108,854,649.13	2,803,386,934.52	6,650,024,882.33	2,811,175,861.94

40. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	18,731,554.62	21,510,179.06
房产税	14,925,991.96	13,413,434.38
教育费附加	9,652,775.85	11,227,419.02
地方教育费附加	6,409,900.93	7,484,945.34
印花税	4,555,348.40	5,837,531.31
土地使用税	3,108,064.32	1,792,435.07
水利基金	196,278.23	183,308.87
车船使用税	95,652.11	100,738.59
其他	168,810.47	167,038.80
合计	57,844,376.89	61,717,030.44

41. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
调剂服务费	862,458,855.95	1,101,960,430.65
学术推广费	333,883,199.87	368,496,585.54

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	339,533,633.32	324,031,055.51
市场调研费	183,319,275.80	209,123,131.90
折旧与摊销	90,221,896.47	75,980,477.35
物耗	58,844,531.09	72,224,251.94
会议费	32,706,532.63	34,616,599.63
差旅费	33,930,427.05	26,197,190.43
业务招待费	25,016,096.26	32,674,027.11
办公费	16,294,194.31	13,267,596.09
广告宣传费	9,147,907.80	12,604,655.05
汽车费用	1,488,682.00	1,484,262.39
其他	40,948,373.47	46,995,128.12
合计	2,027,793,606.02	2,319,655,391.71

42. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	237,010,798.69	216,664,945.78
折旧与摊销	89,932,066.57	95,567,058.29
项目服务、咨询费	13,500,080.24	19,141,998.05
安全环保费	12,865,772.54	17,280,372.56
办公费	10,422,266.36	11,303,148.12
水电能源费	8,610,327.18	5,206,372.17
低值易耗品	7,040,797.20	7,278,436.52
差旅费	6,350,042.28	3,981,432.14
业务招待费	5,271,159.15	5,727,851.17
租赁费	4,836,216.25	3,991,266.50
汽车费用	4,234,056.42	4,523,155.38
维修费	3,476,460.06	4,236,770.99
存货报废损失	2,127,207.01	1,516,109.48
其他	32,562,120.23	38,852,209.82
合计	438,239,370.18	435,271,126.97

43. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	95,771,180.13	83,745,003.53
材料费用	38,890,942.89	56,021,958.26

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
折旧费与摊销	24,262,994.17	23,575,728.46
技术开发费	17,943,633.93	19,040,732.25
能源费用	13,026,244.51	14,042,497.69
中间试验费	8,203,663.82	7,515,307.95
维修检测费	5,774,557.09	5,839,968.76
注册审核费	1,284,371.00	1,822,223.91
资料费	904,090.10	862,341.72
其他	9,524,896.19	24,219,365.82
合计	215,586,573.83	236,685,128.35

44. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	61,573,799.47	69,667,812.36
减：利息收入	19,311,266.92	11,023,501.13
加：汇兑损失	-2,410,104.59	-17,624,936.45
其他支出	5,853,289.65	12,508,237.81
合计	45,705,717.61	53,527,612.59

45. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
企业奖励补贴资金	39,423,713.00	32,358,977.00
进项税加计抵减	14,795,525.44	11,091.05
递延收益摊销转入	5,523,828.22	6,005,248.48
其他零星补助	4,891,151.67	2,709,170.78
智能制造资金	1,257,100.00	1,647,100.00
企业创新补助	1,201,175.00	1,803,175.00
稳岗补贴	951,081.77	2,357,493.60
个税手续费返还	893,621.75	1,068,158.13
产业发展补助	847,545.80	8,733,571.40
人才补助	816,950.00	2,450,000.00
专利补助及奖金	588,600.00	82,966.00
吸纳就业补贴	453,619.93	258,722.88
外经贸发展专项资金	445,465.00	486,996.00
社保费返还	324,570.04	897,481.90
加大研发投入补助		536,300.00
高新技术企业补助		100,000.00

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
软件退税	12,647.26	61,208.26
合计	72,426,594.88	61,567,660.48

46. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	464,515.00	1,967,218.89
处置长期股权投资产生的投资收益		1,192,107.12
子公司处置损益	-1,865,658.81	
合计	-1,401,143.81	3,159,326.01

47. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-53,819.48	40,877.17
应收账款坏账损失	-52,802,682.35	-56,302,387.57
其他应收款坏账损失	-10,596,102.97	-5,235,737.55
长期应收款坏账损失	-2,036,311.33	-17,910,643.39
合计	-65,488,916.13	-79,407,891.34

48. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-14,116,719.61	-4,797,335.76
商誉减值损失	-23,515,409.89	
合计	-37,632,129.50	-4,797,335.76

49. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	1,317,252.97	5,110.94	1,317,252.97
使用权资产处置收益	-254,508.66		-254,508.66
合计	1,062,744.31	5,110.94	1,062,744.31

50. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	99,017.10	788,306.08	99,017.10
与企业日常活动无关的政府补助	119,393,783.00	36,705,897.22	119,393,783.00

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	6,319,230.26	3,963,230.08	6,319,230.26
合计	125,812,030.36	41,457,433.38	125,812,030.36

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产/收益相关
高质量发展扶持资金	119,354,783.00	29,698,300.00	与收益相关
科研经费奖励		7,000,000.00	与收益相关
其他零星补助	39,000.00	7,597.22	与收益相关
合计	119,393,783.00	36,705,897.22	

51. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	4,152,910.28	3,143,379.66	4,152,910.28
对外捐赠支出	1,349,840.00	33,200,976.59	1,349,840.00
其他	2,751,427.04	1,261,435.59	2,751,427.04
合计	8,254,177.32	37,605,791.84	8,254,177.32

52. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	106,022,882.63	98,490,001.83
递延所得税费用	-768,067.72	-3,353,244.40
合计	105,254,814.91	95,136,757.43

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	606,823,072.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	91,023,460.93
子公司适用不同税率的影响	574,657.62
调整以前期间所得税的影响	8,041,779.95
非应税收入的影响	-632,172.99
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,242,622.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,797,812.09
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	35,802,636.70

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-1,647,272.18
研发费用加计扣除的影响	-23,353,085.31
所得税费用	105,254,814.91

53. 其他综合收益

详见本附注“五、36 其他综合收益”相关内容。

54. 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	本年发生额	上年发生额
政府补助款	181,790,690.11	96,758,309.22
收到的保证金、押金	165,665,256.30	311,959,998.51
利息收入	16,370,314.69	11,023,501.13
职工备用金	1,199,228.92	2,989,315.12
单位及个人往来		654,205.93
其他	3,118,714.81	744,727.67
合计	368,144,204.83	424,130,057.58

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
调剂服务费	1,114,278,892.06	974,308,889.07
市场调研费	179,531,778.42	202,857,684.41
学术推广费	287,082,723.26	364,063,445.51
研发费用	94,970,072.15	114,347,966.59
低值易耗品	64,593,757.92	76,012,204.43
差旅费	40,141,878.31	29,734,566.09
会议费	32,771,644.02	34,826,423.02
业务招待费	30,291,327.45	38,434,699.09
办公费	25,572,901.73	21,356,404.41
项目服务、咨询费	14,326,055.80	18,485,770.09
安全环保费	12,596,742.29	15,180,091.23
广告宣传费	9,091,456.10	16,661,788.30
水电费(能源费)	8,610,327.18	5,147,852.47
汽车费	5,722,226.03	6,004,758.57

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
租赁费	5,523,511.44	1,750,676.97
维修费	4,378,854.58	4,583,126.84
保证金	212,034,316.01	247,991,162.65
职工备用金	2,071,866.74	3,274,694.46
对外捐赠	1,349,840.00	31,602,000.00
单位往来	1,200,000.00	3,729,008.24
其他支出	44,054,342.29	55,710,802.16
合计	2,190,194,513.78	2,266,064,014.60

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
未决诉讼冻结资金解冻收回		5,110,000.00
合计		5,110,000.00

2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
处置子公司减少的现金	53,034,416.57	
未决诉讼冻结资金	1,540,000.00	
合计	54,574,416.57	

注：公司无其他重大的收到/支付与投资活动有关的现金。

(3) 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	本年发生额	上年发生额
收到的保函保证金		10,373,490.00
收到的信用证保证金	708,961.41	
房屋租金退回	100,000.00	
合计	808,961.41	10,373,490.00

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租入固定资产支付的租赁费	57,927,705.52	57,055,120.19
支付的贷款保证金	1,557,191.33	

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
支付的信用证保证金		7,636,803.63
支付的保函保证金		177,290.00
购买少数股东股权支付的现金		120,000.00
合计	59,484,896.85	64,989,213.82

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	231,468,788.79	45,636,852.73	8,770.00	239,767,382.28	14,171,883.69	23,175,145.55
长期借款(包含一年内到期部分)	1,120,423,607.19	393,561,306.13	851,950.34	695,972,320.64	66,939.71	818,797,603.31
其他流动负债(建信融通)	53,420,278.71		15,888,514.36	50,751,875.94	3,282,350.77	15,274,566.36
应付债券(包含一年内到期部分)	605,598,197.70		523,882.08			606,122,079.78
合计	2,010,910,872.39	439,198,158.86	17,273,116.78	986,491,578.86	17,521,174.17	1,463,369,395.00

(4) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	501,568,257.96	621,234,484.77
加: 资产减值准备	37,632,129.50	4,797,335.76
信用减值损失	65,488,916.13	79,407,891.34
固定资产折旧	255,700,605.72	215,649,618.80
使用权资产折旧	53,937,331.38	57,132,558.51
无形资产摊销	36,468,692.95	34,015,549.39
长期待摊费用摊销	27,093,929.04	30,305,241.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-1,062,744.31	-5,110.94
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	4,053,893.18	2,355,073.58
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	58,579,116.00	50,773,924.93

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
投资损失(收益以“-”填列)	1,401,143.81	-3,159,326.01
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	9,845,734.57	-10,245,554.43
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-10,613,802.29	6,892,310.03
存货的减少(增加以“-”填列)	223,743,060.44	-914,086,533.70
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	690,834,252.81	172,977,455.43
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-430,082,237.47	380,853,294.98
其他	5,506,125.34	16,447,434.28
经营活动产生的现金流量净额	1,530,094,404.76	745,345,648.12
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	1,547,497,299.19	1,183,329,709.23
减: 现金的年初余额	1,183,329,709.23	1,294,113,437.97
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	364,167,589.96	-110,783,728.74

注: 本年金额的“其他”系递延收益的增加、外币折算差额等。

(5) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	1,547,497,299.19	1,183,329,709.23
其中: 库存现金	40,399.37	77,326.87
可随时用于支付的银行存款	1,520,900,729.01	1,182,720,584.79
可随时用于支付的其他货币资金	26,556,170.81	531,797.57
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	1,547,497,299.19	1,183,329,709.23

(6) 合并资产负债表现金与合并现金流量表现金关系

项目	年末余额	年初余额
合并资产负债表中货币资金	1,573,636,852.11	1,206,227,103.83
其中: 库存现金	40,399.37	77,326.87
银行存款	1,522,440,729.01	1,182,720,584.79

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
其他货币资金	51,155,723.73	23,429,192.17
减：银行承兑汇票保证金	22,865,068.24	15,083,300.97
信用证保证金		7,636,803.63
保函保证金	177,293.35	177,290.00
银行贷款保证金	1,557,191.33	
银行存款中因未决诉讼被法院冻结资金	1,540,000.00	
合并现金流量表中现金	1,547,497,299.19	1,183,329,709.23

55. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	189,685,629.51
其中：美元	16,787,908.45	7.0827	118,903,719.18
欧元	1,385,786.05	7.8592	10,891,169.72
澳元	1,502,390.78	4.8484	7,284,191.46
港币	53,708,564.68	0.9062	48,670,701.31
加元	142,185.63	5.3673	763,152.93
新币	105,949.22	5.3772	569,710.15
印度卢比	30,451,389.31	0.08548	2,602,984.76
应收账款	—	—	50,691,548.20
其中：美元	7,155,969.37	7.0827	50,683,584.26
欧元	25.40	7.8592	199.62
印度卢比	90,832.00	0.08548	7,764.32
其他应收款	—	—	570,661.02
其中：美元	438.80	7.0827	3,107.89
欧元	178.50	7.8592	1,402.87
港币	595,732.00	0.9062	539,852.34
印度卢比	307,650.00	0.08548	26,297.92
应付账款	—	—	4,662,011.29
其中：美元	651,824.76	7.0827	4,616,679.23
欧元	2,498.81	7.8592	19,638.65
印度卢比	300,578.00	0.08548	25,693.41

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应付职工薪酬	—	—	41,501.56
其中：美元	2,201.15	7.0827	15,590.09
印度卢比	303,129.00	0.08548	25,911.47
其他应付款	—	—	616,350.36
其中：美元	58,020.11	7.0827	410,939.03
欧元	17,496.20	7.8592	137,506.14
加元	3,955.00	5.3673	21,227.67
新币	2,628.00	5.3772	14,131.28
印度卢比	380,746.85	0.08548	32,546.24

(2) 境外经营实体

项目	主要经营地	记账本位币	本位币选择依据
美国超思	美国	美元	境外主要经营地适用货币
加拿大超思	加拿大	加元	境外主要经营地适用货币
印度超思	印度	印度卢比	境外主要经营地适用货币
德国超思	德国	欧元	境外主要经营地适用货币
新加坡超思	新加坡	新币	境外主要经营地适用货币
红日国际	香港	港币	境外主要经营地适用货币
澳洲红日	澳大利亚	澳元	境外主要经营地适用货币

56. 租赁

本公司作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	5,377,584.22	6,038,910.26
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	9,541,883.43	6,200,331.49
与租赁相关的总现金流出	64,659,521.48	65,365,983.02

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
药品在研项目	238,031,295.90	263,870,935.00
原辅料在研项目	40,820,665.19	44,786,605.54
医疗器械在研项目	21,742,895.11	25,275,324.79
管理软件及业务 APP 研发项目	5,217,633.46	10,242,869.06
合计	305,812,489.66	344,175,734.39

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其中：费用化研发支出	215,586,573.83	236,685,128.35
资本化研发支出	90,225,915.83	107,490,606.04

1. 符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发支出	外购	确认为无形资产	确认为固定资产	转入当期损益	
A9 项目	5,502,074.66						5,502,074.66
C1 项目	4,008,804.79						4,008,804.79
C2 项目	9,117,182.53						9,117,182.53
C3 项目	12,065,475.78	314,392.49					12,379,868.27
KB 项目	111,205,091.71	39,948,333.80					151,153,425.51
Z10 项目	3,271,527.34						3,271,527.34
Z11 项目	3,834,279.21						3,834,279.21
艾姆地芬片	60,942,155.70	32,219,022.03					93,161,177.73
醋酸特利加压素及其制剂	23,450,081.42	4,979,595.53					28,429,676.95
达替肝素仿制认证项目		2,536,907.94					2,536,907.94
管理软件及业务APP 研发项目	4,308,086.40	141,509.43	5,076,124.03	4,865,477.73	1,300,884.99	103,003.78	3,256,353.36
卡片式心电+血氧	4,239,148.92	495,706.24					4,734,855.16
氢气发生器	3,383,756.98	346,303.22		3,730,060.20			
肝素钠认证项目	3,916,279.97						3,916,279.97
依诺那曲预充针	11,957,449.02	4,168,021.12					16,125,470.14
合计	261,201,394.43	85,149,791.80	5,076,124.03	8,595,537.93	1,300,884.99	103,003.78	341,427,883.56

(1) 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
KB 项目	IIb 临床研究	获得批件后商业化生产销售	2014年7月	临床试验批件
艾姆地芬片	I 期临床研究	获得批件后商业化生产销售	2019年11月	临床试验批件

(2) 开发支出减值准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	减值测试情况
拮新康技术	960,000.00			960,000.00	
磷苯妥英钠注射液技术	400,000.00			400,000.00	

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	减值测试情况
脑心多泰技术	7,463,332.81			7,463,332.81	
磺达肝癸钠	14,176,443.22			14,176,443.22	
合计	22,999,776.03			22,999,776.03	—

2. 重要外购在研项目

无。

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

七、 合并范围的变更

1. 处置子公司

子公司名称	股权 处置价款	股权 处置 比例 (%)	股权处 置方式	丧失控制权 的时点	丧失控制 权时点的 确定依据	处置价款与处 置投资对应的 合并财务报表 层面享有该子 公司净资产份 额的差额	丧失控 制权之 日剩余 股权的 比例	丧失控 制权之 日剩余 股权的 账面价 值	丧失 控制 权之 日剩 余股 权的 公允 价值	按照 公允 价值 重新 计量 剩余 股权 产生 的利 得或 损失	丧失控 制权之 日剩余 股权公 允价值 的确定 方法及 主要假 设	与原子 公司股 权投资 相关的 其他综 合收益 转入投 资损益 的金额
四川正康供应链管理 有限公司	510,000.00	51%	转让	2023.1	不再参与 经营管理 及决策	-2,770,935.17	0.00	0.00			不适用	0.00
正康供应链管理有 限公司	510,000.00	51%	转让	2023.1	不再参与 经营管理 及决策	859,895.04	0.00	0.00			不适用	0.00
赛卡库(上海)生 物科技有限公司	700,000.00	70%	转让	2023.1	不再参与 经营管理 及决策	1,240,774.47	0.00	0.00			不适用	0.00

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 其他原因的合并范围变动

(1) 2023年2月28日,公司根据饮片业务发展需要,设立湖北辰康中药材有限公司(以下简称“湖北辰康”),自成立以来,未开展业务,也未建账开立银行账户;后期基于战略调整,决定注销;2023年12月26日,湖北辰康完成税务清算,2024年1月16日完成工商注销登记。

(2) 2023年1月13日,孙公司尼卡斯特医疗科技(天津)有限公司(以下简称“尼卡斯特”)经投委会审议批准注销清算,2023年8月30日,尼卡斯特完成工商注销登记。

(3) 2023年6月13日,孙公司浙江志康供应链管理有限公司(以下简称“志康供应链”)取得税务机关的清税证明,2023年7月24日,志康供应链完成工商注销登记。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 本公司一级子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
北京康仁堂药业有限公司	北京市	北京市	中药配方颗粒	12,455.65	100.00		非同一控制下企业合并
湖州展望药业有限公司	湖州市	湖州市	药用辅料、原料药、化学试剂、食品添加剂的制造销售	4,000.00	100.00		非同一控制下企业合并
北京超思电子技术有限责任公司	北京市	北京市	医疗器械及仪器仪表、电子产品销售、相关进出口	6,600.00	100.00		非同一控制下企业合并
天津红日康仁堂药业有限公司	天津市	天津市	药品制造、制药设备租赁、自有房屋租赁	92,000.00	96.74	3.26	非同一控制下企业合并
天津博广医健生物科技发展有限公司	天津市	天津市	生物医药	8,000.00	100.00		投资设立
天津红日金博达生物技术有限公司	天津市	天津市	医药产品的研发、咨询等	1,000.00	100.00		投资设立
天以红日医药科技发展有限公司(天津)有限公司	天津市	天津市	医药产业专利引进、咨询、服务等	2,000.00	90.00		投资设立
兰州汶河医疗器械研制开发有限公司	兰州市	兰州市	医疗器械及新药研发、技术咨询转让、相关进出口	1,000.00	60.00		非同一控制下企业合并
天津东方康圣健康管理有限公司	天津市	天津市	健康管理咨询、一类医疗器械、电子产品批发零售	10,000.00	100.00		投资设立
海南龙圣堂制药有限公司	三亚市	三亚市	生产销售中西成药、西药原料药及制剂、南药种植	5,975.00	100.00		非同一控制下企业合并
湖北亿诺瑞生物制药有限公司	黄冈市	黄冈市	原料药生产销售;肠衣、肝素钠生产销售;货物进出口,技术进出口	13,663.00	93.51	0.22	非同一控制下企业合并

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
红日国际控股有限公司	香港特别行政区	香港特别行政区	健康产业、医疗服务、生物医药专案管理；项目投资	11,900.00	100.00		投资设立
正康医疗科技有限公司	青海省	青海省	软件批发与零售，医疗器械批发	5,000.00	100.00		非同一控制下企业合并
泰诺瑞（天津）生物科技有限责任公司	天津市	天津市	技术服务；医学研究和试验发展	100.00	75.00		投资设立

(2) 本公司二级及以下子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
天津红日康仁堂药品销售有限公司	天津市	天津市	中药饮片、中成药、医用仪器及设备的销售	10,000.00		100.00	投资设立
湖北辰美中药有限公司	英山县	英山县	中药配方颗粒、中药饮片的生产、销售	2,040.82		51.00	非同一控制下企业合并
河北红日药都药业有限公司	安国市	安国市	中药饮片、丸剂、中药配方颗粒的生产销售	5,000.00		60.00	非同一控制下企业合并
重庆红日康仁堂药业有限公司	重庆市	重庆市	中药配方颗粒、中药饮片的生产、销售	8,000.00		100.00	投资设立
河南红日康仁堂药业有限公司	洛阳市	洛阳市	中药配方颗粒、中药饮片的生产、销售	10,200.00		100.00	投资设立
河南红日康仁堂药品销售有限公司	洛阳市	洛阳市	药品批发、药品销售	1,000.00		100.00	投资设立
甘肃佛慈红日药业有限公司	渭源市	渭源市	中药材的种植、中药饮片的生产、销售；配方颗粒的生产销售	18,250.00		56.00	非同一控制下企业合并
山东红日康仁堂药业有限公司	商河县	商河县	中药配方颗粒、中药饮片的生产、销售	30,000.00		100.00	投资设立
美国超思有限责任公司	美国	Bristol PA	生产和销售医疗器械	63.25		100.00	投资设立
加拿大超思有限责任公司	加拿大	DEIhi	生产和销售医疗器械	14.30		100.00	投资设立
印度超思有限责任公司	印度	Richmond BC	生产和销售医疗器械	52.72		100.00	投资设立
北京超思麦迪医疗科技有限公司	北京市	北京市	技术服务开发转让咨询；销售批发医疗器械	1,000.00		100.00	投资设立
德国超思有限责任公司	德国	Dusseldorf	经营医疗器械，电子消费品、体育用品	18.10		100.00	投资设立
天津超思医疗器械有限责任公司	天津市	天津市	经营医疗器械批发	3,500.00		100.00	投资设立
超思麦迪新加坡公司	新加坡	新加坡	生产和销售医疗器械	58.93		100.00	投资设立
兰州兰津灵医疗科技有限公司	兰州市	兰州市	医疗器械的生产和销售	500.00		60.00	投资设立
甘肃文禾康元健康科技有限公司	兰州市	兰州市	方便食品、固体饮料、固态调味料、含茶制品和代用茶、压片糖果、中药饮片的生产与销售	50.00		60.00	投资设立
湖州展望天明药业有限公司	湖州市	湖州市	辅料生产和销售；食品添加剂生产和销售	4,802.79		100.00	非同一控制下企业合并

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
连云港万泰医药辅料技术有限公司	连云港市	连云港市	药用辅料新技术、新品种的开发；药用辅料生产	1,020.00		50.98	非同一控制下企业合并
天津红日上医医疗技术股份有限公司	天津市	天津市	医疗技术开发、咨询、服务；企业管理咨询	1,450.00		57.24	投资设立
天津上医互联网医院有限公司	天津市	天津市	健康技术、计算机软硬件开发、转让、咨询；健康信息咨询	2,000.00		55.25	投资设立
北京上医明家中医诊所有限公司	北京市	北京市	医疗服务；技术开发、转让、咨询、服务；销售I类医疗器械	3,000.00		61.11	投资设立
广州上医明家中医诊所有限公司	广州市	广州市	综合医院；老年人、残疾人养护服务；医疗服务；	585.00		64.29	投资设立
天津医数通科技有限公司	天津市	天津市	电脑硬件软件开发及信息咨询	200.00		90.00	投资设立
天津凤凰健康科技有限公司	天津市	天津市	医院管理，健康信息咨询	400.00		100.00	投资设立
河北医珍堂中医诊所有限公司	石家庄市	石家庄市	医疗服务，医疗管理	420.00		96.17	非同一控制下企业合并
济南上医仁家中医诊所有限公司	济南市	济南市	诊疗服务，营养健康咨询	300.00		61.17	非同一控制下企业合并
天津医珍堂中医诊所有限公司	天津市	天津市	诊疗服务，技术推广服务	800.00		100.00	投资设立
重庆医珍堂中医门诊部有限公司	重庆市	重庆市	医疗服务	200.00		48.80	非同一控制下企业合并
呼和浩特市上医明家中医门诊有限公司	呼和浩特市	呼和浩特市	医诊疗服务；保健服务	300.00		60.31	投资设立
淄博上医明家中医诊所有限公司	淄博市	淄博市	健康管理咨询	120.00		56.21	非同一控制下企业合并
泰安上医仁家中医诊所有限公司	泰安市	泰安市	诊疗服务	120.00		56.21	非同一控制下企业合并
烟台上医明家中医诊所有限公司	烟台市	烟台市	健康咨询管理	150.00		56.21	投资设立
青岛上医明家中医诊所有限公司	青岛市	青岛市	中医诊所服务	160.00		56.21	非同一控制下企业合并
邹平上医明家中医诊所有限公司	邹平市	邹平市	诊疗服务	100.00		56.21	非同一控制下企业合并
福州上医仁家中医门诊有限公司	福州市	福州市	诊疗服务	300.00		61.21	投资设立
昆明上医明家中医诊所有限公司	昆明市	昆明市	诊疗服务	300.00		61.21	投资设立
玉溪上医仁家中医门诊有限公司	玉溪市	玉溪市	诊疗服务	130.00		56.21	投资设立
重庆医珍堂上医仁家中医门诊部有限公司	重庆市	重庆市	诊疗服务	200.00		61.21	投资设立
潍坊上医仁家中医诊所有限公司	潍坊市	潍坊市	诊疗服务	120.00		56.21	投资设立
成都金牛上医明家中医诊所有限公司	成都市	成都市	诊疗服务	300.00		61.21	投资设立

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
济宁上医明家中医诊所有限公司	济宁市	济宁市	诊疗服务	120.00		56.21	非同一控制下企业合并
临沂兰山上医明家中医诊所有限公司	临沂市	临沂市	诊疗服务	150.00		56.21	投资设立
澳大利亚红日有限公司 (Australia chasesun pty ltd)	澳大利亚	维多利亚	医疗数据研究	761.22		100.00	投资设立
正康(天津)供应链管理有限公司	天津市	天津市	供应链管理	1,040.00		100.00	投资设立
正康天红(上海)供应链管理有限公司	上海市	上海市	供应链管理	1,000.00		86.50	投资设立
沃宏(浙江)医疗科技有限公司	杭州市	杭州市	供应链管理	1,000.00		51.00	投资设立
河南天宏供应链管理有限公司	郑州市	郑州市	供应链管理	1,000.00		51.00	投资设立
安徽天红供应链管理有限公司	合肥市	合肥市	供应链管理	2,000.00		51.00	投资设立
正康(福建)供应链管理有限公司	福州市	福州市	供应链管理	1,000.00		51.00	投资设立
上海博爱克供应链管理有限公司	上海市	上海市	供应链管理	1,000.00		51.00	投资设立
江苏正康供应链管理有限公司	南京市	南京市	供应链管理	1,000.00		51.00	投资设立
杭州江森诺和医疗科技有限公司	杭州市	杭州市	供应链管理	500.00		51.00	非同一控制下企业合并
浙江昊康医疗科技有限公司	杭州市	杭州市	供应链管理	1,000.00		100.00	投资设立
浙江志康医疗科技有限公司	海宁市	海宁市	供应链管理	1,000.00		100.00	投资设立

(3) 重要的非全资子公司

无。

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

无。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
联营企业	—	—
投资账面价值合计	25,002,806.53	24,538,291.53
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	464,515.00	1,967,218.89
--其他综合收益		
--综合收益总额	464,515.00	1,967,218.89

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体: 无。

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

无。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年转入其他收益金额	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	61,196,531.80	5,940,000.00	5,218,828.22	61,917,703.58	与资产相关
递延收益	844,849.06	100,000.00	305,000.00	639,849.06	与收益相关

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
财务费用	-5,431,480.09	-3,990,000.00
其他收益	66,902,766.66	55,562,412.00
营业外收入	119,393,783.00	36,705,897.22

十、与金融工具相关风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具风险,主要包括市场风险(如汇率风险、利率风险和商品价格风险)、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元、港币、欧元、印度卢比、加元、澳元及新币有关,除本公司子公司红日国际、孙公司澳洲红日、美国超思、印度超思、加拿大超思、德国超思、新加坡超思分别以其所在的境外经营地原币进行采购和销售以及超思电子、展望药业、亿诺瑞外销业务以外币进行结算外,本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日,除本附注五、55“外币货币性项目”披露的外币余额外,本公司的资产

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。

2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行承兑汇票贴现、银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日,本公司的带息债务本金人民币计价1,456,309,439.24元。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款,本公司的目标是保持其浮动利率。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率变动的公允价值风险。

3) 价格风险

本公司药品销售受到医院中标价格变动的影响。

(2) 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。

为降低信用风险,对于赊销业务由公司销售部、财务中心共同负责确定信用额度及信用审批,并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项重大应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

(3) 流动风险

管理流动风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末公允价值			
	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
应收款项融资		112,499,998.05		112,499,998.05
其他权益工具投资			222,615,600.00	222,615,600.00
持续以公允价值计量的资产总额		112,499,998.05	222,615,600.00	335,115,598.05

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

本公司以公允价值计量的应收款项融资,因剩余期限较短,公允价值与账面价值相近。

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

本公司采用持续第三层次公允价值计量的其他权益工具投资为持有的非上市公司股权,本公司采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。由于被投资企业近一两年无新增已完成的股权融资行为,用以确定公允价值的信息不能持续获取,本公司认为目前投资成本仍为公允价值的最佳估计。

十二、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
成都兴城投资集团有限公司(注①)	成都市	注②	2,400,000.00	22.24	22.24

注①:成都市国有资产监督管理委员会对兴城集团持股比例 100.00%,故本公司的最终控制方为成都市国资委。

注②:以自有资金从事投资活动;自有资金投资的资产管理服务;企业总部管理;品牌管理;融资咨询服务;公共事业管理服务;城市公园管理;医学研究和试验发展;供应链管理;园区管理服务;工程管理服务;农业专业及辅助性活动;酒店管理;非居住房地产租赁;体育保障组织;物业管理。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:药品批发;建设工程施工;建设工程设计;通用航空服务;旅游业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准。)

2. 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.在子公司中的权益”相关内容。

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 本公司的合营企业及联营企业情况

本公司无重要的合营企业及联营企业。

本年与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

联营企业名称	与本公司关系
天津红日丽康生物科技有限公司	联营公司
北京三有利康细胞科技有限公司	联营公司
甘肃佛慈红日药业销售有限公司	联营公司

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
天津红日健达康医药科技有限公司	参股公司

(二) 关联交易

1. 销售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
甘肃佛慈红日药业销售有限公司	销售商品	55,913,530.86	65,175,981.08
天津红日丽康生物科技有限公司	销售商品	259,530.96	
成都兴城投资集团有限公司	销售商品	18,244.25	889,538.15
天津红日健达康医药科技有限公司	提供服务/技术转让	3,245,131.78	22,641,509.52
合计		59,436,437.85	88,707,028.75

2. 接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
天津红日丽康生物科技有限公司	接受服务	7,531,519.72	13,207,546.80
北京三有利康细胞科技有限公司	接受服务	8,230,000.00	8,230,000.00
合计		15,761,519.72	21,437,546.80

3. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	1,611.87万元	1,262.75万元
其中:		
50万元以上	11人	9人
30~50万元		1人
15~30万元	1人	2人
15万元以下	6人	6人

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 其他关联交易: 无。

(三) 关联方往来余额

1. 应收账款

项目	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
甘肃佛慈红日药业销售有限公司	13,117,292.97	655,864.65	16,977,076.36	848,853.82
成都兴城投资集团有限公司			993,132.00	49,656.60

2. 预付款项

项目	年末余额	年初余额
甘肃佛慈红日药业销售有限公司		3,039,638.61
北京三有利康细胞科技有限公司	8,230,000.00	8,230,000.00

3. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
天津红日丽康生物科技有限公司	12,106.20	
天津红日健达康医药科技有限公司	9,433.96	

4. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
天津红日丽康生物科技有限公司	1,573.80	
天津红日健达康医药科技有限公司	566.04	

十三、股份支付

无。

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截止2023年12月31日,本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至2023年12月31日,本公司无需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

于2024年3月28日,本公司第八届董事会第十六次会议决议批准2023年度利润分配预案:拟以现有总股本3,004,154,837股为基数,按每10股派发现金股利人民币0.30元(含税),预计派发现金股利总额为90,124,645.11元。本利润分配预案尚需提交公司2023年年度股东大会审议。

2. 其他资产负债表日后事项说明

无。

十六、其他重要事项

无。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	952,086,239.33	465,821,092.08
1-2年		
2-3年		1,517,268.00
3年以上	6,074,794.00	4,557,526.00
其中:3-4年	1,517,268.00	2,378,169.00
4-5年	2,378,169.00	2,179,357.00
5年以上	2,179,357.00	
合计	958,161,033.33	471,895,886.08

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	958,161,033.33	100.00	90,631.98	0.01	958,070,401.35
其中:关联方组合	956,348,393.74	99.81			956,348,393.74
账龄组合	1,812,639.59	0.19	90,631.98	5.00	1,722,007.61
合计	958,161,033.33	100.00	90,631.98	0.01	958,070,401.35

(续)

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	471,895,886.08	100.00	105,593.95	0.02	471,790,292.13
其中：关联方组合	469,784,007.08	99.55			469,784,007.08
账龄组合	2,111,879.00	0.45	105,593.95	5.00	2,006,285.05
合计	471,895,886.08	100.00	105,593.95	0.02	471,790,292.13

按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,812,639.59	90,631.98	5.00
合计	1,812,639.59	90,631.98	

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	105,593.95	-14,961.97			90,631.98
合计	105,593.95	-14,961.97			90,631.98

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 957,580,960.40 元，占应收账款年末余额合计数的比例 99.94%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 75,278.33 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,873,497.10	3,448,668.80
合计	3,873,497.10	3,448,668.80

2.1 其他应收款

其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代垫单位款项	3,039,393.37	3,085,276.61
备用金	706,139.93	170,882.40
单位往来款	199,078.00	210,867.64

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
其他	16,000.00	16,000.00
合计	3,960,611.30	3,483,026.65

(1) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	1,007,546.64	726,296.45
1-2年	571,092.42	5,956.00
2-3年		254,716.58
3年以上	2,381,972.24	2,496,057.62
其中: 3-4年	228,646.54	
4-5年		16,000.00
5年以上	2,153,325.70	2,480,057.62
合计	3,960,611.30	3,483,026.65

(2) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	3,960,611.30	100.00	87,114.20	2.20	3,873,497.10
其中: 账龄组合	921,217.93	23.26	87,114.20	9.46	834,103.73
关联方组合	3,039,393.37	76.74			3,039,393.37
合计	3,960,611.30	100.00	87,114.20	2.20	3,873,497.10

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	3,483,026.65	100.00	34,357.85	0.99	3,448,668.80
其中: 账龄组合	397,750.04	11.42	34,357.85	8.64	363,392.19
关联方组合	3,085,276.61	88.58			3,085,276.61
合计	3,483,026.65	100.00	34,357.85	0.99	3,448,668.80

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	670,152.43	33,507.62	5.00
1至2年	228,360.50	34,254.08	15.00
2至3年			
3至4年	6,705.00	3,352.50	50.00
4至5年			
5年以上	16,000.00	16,000.00	100.00
合计	921,217.93	87,114.20	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额		34,357.85		34,357.85
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		52,756.35		52,756.35
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额		87,114.20		87,114.20

(3) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提	34,357.85	52,756.35			87,114.20
合计	34,357.85	52,756.35			87,114.20

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
湖州展望药业有限公司	代垫单位款项	2,480,057.62	5年以上	62.62	
北京康仁堂药业有限公司	代垫单位款项	286,610.85	1年以内	7.24	
海南龙圣堂制药有限公司	代垫单位款项	221,941.54	3-4年	5.60	
天津武清经济技术开发区有限公司	单位往来款	199,078.00	1-2年	5.03	29,861.70
韩晴	备用金	192,154.00	1年以内	4.85	9,607.70
合计		3,379,842.01		85.34	39,469.40

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,859,474,011.94	430,688,366.23	3,428,785,645.71	3,859,474,011.94	424,188,366.23	3,435,285,645.71
对联营企业投资	13,765,481.04		13,765,481.04	13,484,908.23		13,484,908.23
合计	3,873,239,492.98	430,688,366.23	3,442,551,126.75	3,872,958,920.17	424,188,366.23	3,448,770,553.94

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
北京康仁堂药业有限公司	767,525,008.62			767,525,008.62		
天津博广医健生物科技发展有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
天津红日金博达生物技术有限公司	11,035,000.00			11,035,000.00		
天以红日医药科技发展(天津)有限公司	18,137,060.00			18,137,060.00		
天津红日康仁堂药业有限公司	914,903,000.00			914,903,000.00		
兰州汶河医疗器械研制开发有限公司	11,286,936.96			11,286,936.96		
天津东方康圣健康管理有限公司	100,475,178.19			100,475,178.19		
北京超思电子技术有限责任公司	969,537,414.06			969,537,414.06		363,999,914.06
湖州展望药业有限公司	599,999,961.94			599,999,961.94		
海南龙圣堂制药有限公司	60,188,452.17			60,188,452.17		60,188,452.17
湖北亿诺瑞生物制药有限公司	171,796,000.00			171,796,000.00		

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
红日国际控股有限公司	119,000,000.00			119,000,000.00		
正康医疗科技有限公司	34,840,000.00			34,840,000.00	6,500,000.00	6,500,000.00
泰诺瑞(天津)生物科技有限责任公司	750,000.00			750,000.00		
合计	3,859,474,011.94			3,859,474,011.94	6,500,000.00	430,688,366.23

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
		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		
联营企业										
天津天以生物医药股权投资基金有限公司	9,765,489.47			845,073.28						10,610,562.75
北京三有利康细胞科技有限公司	3,719,418.76			-564,500.47						3,154,918.29
合计	13,484,908.23			280,572.81						13,765,481.04

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	929,888,769.00	506,141,739.58	698,022,740.43	395,493,882.69
其他业务	12,658,752.94	10,101,696.44	34,139,594.16	28,112,027.68
合计	942,547,521.94	516,243,436.02	732,162,334.59	423,605,910.37

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
按商品类型分类	942,547,521.94	516,243,436.02	732,162,334.59	423,605,910.37
其中：药品	928,480,281.35	505,837,727.70	698,022,740.43	395,493,882.69
原辅料	1,408,487.65	304,011.88		
其他	12,658,752.94	10,101,696.44	34,139,594.16	28,112,027.68
按经营地区分类	942,547,521.94	516,243,436.02	732,162,334.59	423,605,910.37
其中：华北地区	854,863,914.10	491,530,409.26	707,840,333.61	415,737,780.30
华东地区	50,723,486.33	13,512,201.74	22,738,935.49	6,459,607.02
华南地区	19,541,813.88	5,497,628.60	4,716.98	4,018.45
华中地区	6,946,065.75	2,278,584.77	856,782.07	714,008.62
西北地区	10,228,845.64	3,241,882.08	532,887.20	520,660.94
西南地区	243,396.24	182,729.57	188,679.24	169,835.04
合计	942,547,521.94	516,243,436.02	732,162,334.59	423,605,910.37

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	280,572.81	1,272,184.82
子公司分红	5,400,000.00	5,400,000.00
合计	5,680,572.81	6,672,184.82

十八、财务报告批准

本财务报告于2024年3月28日由本公司董事会批准报出。

天津红日药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十九、财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-4,856,807.68	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	175,380,153.53	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,217,963.22	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	172,741,309.07	
减: 所得税影响额	33,359,739.34	
少数股东权益影响额(税后)	8,300,783.31	
合计	131,080,786.42	

注: (1) 本公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(2023年修订)对可比会计期间非经常性损益不存在影响。

(2) 上表计入当期损益的政府补助不包括与资产相关政府补助本期摊销金额、进项税加计抵减、稳岗补贴、个税手续费返还、软件退税。

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	5.97	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	4.42	0.13	0.13

天津红日药业股份有限公司

二〇二四年三月二十八日