

浙江京新药业股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二三年度

浙江京新药业股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年01月01日至2023年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-121

审计报告

信会师报字[2024]第 ZA10475 号

浙江京新药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江京新药业股份有限公司（以下简称“京新药业”）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>(一) 收入确认</p> <p>京新药业销售商品收入确认政策详情请参阅财务报表附注三、重要会计政策及会计估计之(二十五)所述。</p> <p>2023 年度，公司主营业务收入 3,919,942,728.01 元，由于收入是公司的关键业绩指标之一，产品销售收入的发生和完整，会对公司的经营成果产生很大影响，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将公司收入认定为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>(1) 评价销售与收款内部控制设计和运行的有效性。</p> <p>(2) 结合公司所处行业特点，对财务、销售等部门员工进行访谈，了解公司不同销售模式下的收入确认方法。</p> <p>(3) 评价公司的收入确认方法是否符合企业会计准则规定。</p> <p>(4) 获取销售台账，检查销售合同、销售发票、出库单与会计记录是否一致。</p> <p>(5) 对于出口销售，将销售记录与出口报关单、货运提单、销售发票等出口销售单据进行核对，确认是否存在异常。</p> <p>(6) 对主要客户执行函证程序，以确认本期销售金额及期末应收账款余额；对未回函的客户实施替代审计程序。</p> <p>(7) 检查主要客户期后回款情况。</p> <p>(8) 对收入进行截止测试，确认收入是否记录在正确的会计期间。</p>
<p>(二) 商誉减值</p> <p>截至 2023 年 12 月 31 日止，京新药业商誉的原值为 516,102,875.95 元，商誉减值准备为 167,618,137.12 元，商誉账面价值为 348,484,738.83 元。</p> <p>公司管理层每年对商誉进行减值测试，在进行商誉减值评估时，以包含商誉在内的资产组预计未来现金流量的现值作为资产组可收回金额。本年商誉减值评估系在公司管理层聘请的外部评估专家协助下，以预计未来现金流现值的方法，评估商誉减值测试中相关资产组的可收回金额是否低于其账面价值，以判断是否需计提商誉减值准备。</p> <p>由于商誉减值评估涉及收入增长率、利润率和折现率等重大判断和关键假设，以及管理层在选用假设和估计时可能出现偏好的风险，我们将商誉减值认定为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>(1) 评价与商誉减值测试相关的内部控制的设计和运行的有效性。</p> <p>(2) 评估管理层的重大判断和关键假设的合理性和减值测试方法的适当性。</p> <p>(3) 评估管理层聘任的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性。</p> <p>(4) 对比行业惯例，评估管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性。</p> <p>(5) 将预测期收入增长率与公司的历史收入增长率以及同行业公司同期历史数据进行比较，评价编制折现现金流预测中所采用的关键假设及判断。</p> <p>(6) 对预测收入和采用的折现率等关键假设进行敏感性分析，评价关键假设的变化对减值评估结果的影响，考虑关键假设的选择是否存在管理层偏向的迹象。</p> <p>(7) 对比上一年度的预测和本年度的业绩，评估管理层预测的可靠性和准确性。</p> <p>(8) 复核商誉减值测试过程及结果是否正确。</p>

四、 其他信息

京新药业管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括京新药业 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，管理层负责评估京新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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督京新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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对京新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京新药业不能持续经营。

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

（六）就京新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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：刘泽波
(项目合伙人)

中国注册会计师：郑胜家

中国·上海

二〇二四年三月二十八日

浙江京新药业股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	1,460,812,995.03	1,548,475,399.92
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	150,955,942.00	366,885,365.12
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	571,455,790.11	474,433,957.52
应收款项融资	(四)	41,121,993.48	35,140,735.52
预付款项	(五)	13,333,192.83	20,806,430.28
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	28,140,459.93	39,646,152.23
买入返售金融资产			
存货	(七)	652,687,352.33	773,699,559.82
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(八)	408,161,004.72	
其他流动资产	(九)	27,065,871.44	22,078,184.05
流动资产合计		3,353,734,601.87	3,281,165,784.46
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十)	62,516,225.64	81,330,636.06
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	(十一)	549,787,162.87	504,486,615.00
投资性房地产	(十二)	347,153,989.83	133,352,522.61
固定资产	(十三)	1,775,344,840.68	1,291,200,189.91
在建工程	(十四)	482,064,494.27	284,910,001.25
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十五)	42,786,659.61	56,031,016.52
无形资产	(十六)	401,264,048.22	418,588,174.35
开发支出			
商誉	(十七)	348,484,738.83	348,484,738.83
长期待摊费用	(十八)	21,201,944.00	26,711,334.10
递延所得税资产	(十九)	80,983,213.15	75,105,952.22
其他非流动资产	(二十)	521,234,988.19	861,188,897.63
非流动资产合计		4,632,822,305.29	4,081,390,078.48
资产总计		7,986,556,907.16	7,362,555,862.94

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 吕钢

主管会计工作负责人: 陈美丽

会计机构负责人: 周叶珍

浙江京新药业股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（二十二）	279,091,047.23	238,583,961.10
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（二十三）	330,311,041.42	344,150,035.46
应付账款	（二十四）	610,848,571.91	374,974,187.71
预收款项			
合同负债	（二十五）	53,346,482.50	81,007,042.80
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（二十六）	164,768,308.25	143,864,446.13
应交税费	（二十七）	87,922,712.69	105,429,982.23
其他应付款	（二十八）	532,346,962.04	503,367,232.83
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十九）	11,860,183.34	14,734,185.17
其他流动负债	（三十）	4,263,307.10	9,275,095.44
流动负债合计		2,074,758,616.48	1,815,386,168.87
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（三十一）	31,227,710.59	42,979,001.22
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	（三十二）	3,202,705.17	1,941,247.11
递延收益	（三十三）	268,812,706.05	270,595,579.15
递延所得税负债	（十九）	68,399,863.85	59,683,663.67
其他非流动负债			
非流动负债合计		371,642,985.66	375,199,491.15
负债合计		2,446,401,602.14	2,190,585,660.02
所有者权益：			
股本	（三十四）	861,029,140.00	861,029,140.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十五）	1,723,278,051.57	1,720,168,443.49
减：库存股			
其他综合收益	（三十六）	1,038,461.11	1,372,363.45
专项储备	（三十七）	12,824,165.04	9,938,051.79
盈余公积	（三十八）	374,110,747.91	324,774,718.85
一般风险准备			
未分配利润	（三十九）	2,540,093,920.60	2,228,840,657.92
归属于母公司所有者权益合计		5,512,374,486.23	5,146,123,375.50
少数股东权益		27,780,818.79	25,846,827.42
所有者权益合计		5,540,155,305.02	5,171,970,202.92
负债和所有者权益总计		7,986,556,907.16	7,362,555,862.94

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：吕钢

主管会计工作负责人：陈美丽

会计机构负责人：周叶珍

浙江京新药业股份有限公司
 母公司资产负债表
 2023年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十七	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		941,449,401.66	984,886,972.32
交易性金融资产		150,955,942.00	286,153,811.86
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	203,697,094.79	165,592,281.57
应收款项融资		50,478,610.43	102,922.50
预付款项		7,067,831.06	10,896,856.35
其他应收款	(二)	753,919,988.07	847,815,431.64
存货		171,610,034.83	170,230,617.54
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		266,149,653.34	
其他流动资产		2,511,024.16	2,496,512.49
流动资产合计		2,547,839,580.34	2,468,175,406.27
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	1,441,923,351.28	1,447,324,407.29
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		549,429,629.59	503,888,687.92
投资性房地产		424,697,572.84	97,874,999.40
固定资产		592,554,112.76	609,725,037.01
在建工程		257,029,282.34	62,403,348.82
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,503,254.65	2,799,529.20
无形资产		63,604,851.00	65,017,720.78
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		11,559,911.47	19,777,393.71
递延所得税资产		52,378,319.71	44,914,623.85
其他非流动资产		309,965,276.78	616,154,989.33
非流动资产合计		3,704,645,562.42	3,469,880,737.31
资产总计		6,252,485,142.76	5,938,056,143.58

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 吕钢

主管会计工作负责人: 陈美丽

会计机构负责人: 周叶珍

浙江京新药业股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2023年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十七	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		39,868,866.67	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		135,000,000.00	245,000,000.00
应付账款		269,279,832.67	165,790,486.75
预收款项			
合同负债		44,309,316.78	42,904,483.77
应付职工薪酬		95,681,322.83	88,104,155.09
应交税费		45,928,748.90	57,565,701.20
其他应付款		709,786,214.46	660,342,841.66
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		164,404.55	1,537,909.66
其他流动负债		4,821,427.33	5,049,564.58
流动负债合计		1,344,840,134.19	1,266,295,142.71
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		803,532.02	967,921.34
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		1,099,829.80	705,175.50
递延收益		96,247,415.02	101,177,331.39
递延所得税负债		46,743,092.74	43,918,534.23
其他非流动负债			
非流动负债合计		144,893,869.58	146,768,962.46
负债合计		1,489,734,003.77	1,413,064,105.17
所有者权益：			
股本		861,029,140.00	861,029,140.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,780,165,055.44	1,777,013,755.44
减：库存股			
其他综合收益		693,740.13	1,137,488.15
专项储备			
盈余公积		374,110,747.91	324,774,718.85
未分配利润		1,746,752,455.51	1,561,036,935.97
所有者权益合计		4,762,751,138.99	4,524,992,038.41
负债和所有者权益总计		6,252,485,142.76	5,938,056,143.58

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：吕钢

主管会计工作负责人：陈美丽

会计机构负责人：周叶珍

浙江京新药业股份有限公司
合并利润表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		3,998,835,219.87	3,779,846,285.48
其中: 营业收入	(四十)	3,998,835,219.87	3,779,846,285.48
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,367,036,496.62	3,084,849,064.78
其中: 营业成本	(四十)	1,976,488,431.24	1,766,149,218.17
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(四十一)	46,745,308.14	38,056,787.77
销售费用	(四十二)	783,527,330.14	791,576,109.21
管理费用	(四十三)	213,168,211.63	194,326,618.39
研发费用	(四十四)	400,934,730.87	367,061,057.49
财务费用	(四十五)	-53,827,515.40	-72,320,726.25
其中: 利息费用	(四十五)	7,314,834.56	6,014,942.54
利息收入	(四十五)	60,269,451.18	65,636,227.06
加: 其他收益	(四十六)	58,471,887.63	36,624,699.84
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十七)	6,440,588.27	19,415,953.29
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	(四十七)	-6,042,420.50	-4,164,959.01
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	(四十八)	36,770,941.18	23,952,305.77
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(四十九)	-5,137,515.63	1,910,636.72
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(五十)	-21,145,432.43	-20,898,030.14
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(五十一)	6,859,767.39	613,140.52
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		714,058,959.66	756,615,926.70
加: 营业外收入	(五十二)	2,471,375.58	1,364,496.85
减: 营业外支出	(五十三)	8,489,543.29	7,664,855.18
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		708,040,791.95	750,315,568.37
减: 所得税费用	(五十四)	84,623,219.09	82,493,057.47
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		623,417,572.86	667,822,510.90
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		623,608,462.80	668,113,431.02
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-190,889.94	-290,920.12
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		618,898,033.74	662,253,823.96
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		4,519,539.12	5,568,686.94
六、其他综合收益的税后净额		-333,762.92	1,295,044.71
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-333,902.34	1,298,151.57
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-333,902.34	1,298,151.57
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-443,748.02	949,945.65
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		109,845.68	348,205.92
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		139.42	-3,106.86
七、综合收益总额		623,083,809.94	669,117,555.61
归属于母公司所有者的综合收益总额		618,564,131.40	663,551,975.53
归属于少数股东的综合收益总额		4,519,678.54	5,565,580.08
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)	(五十五)	0.72	0.77
(二) 稀释每股收益(元/股)	(五十五)	0.72	0.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 吕钢

主管会计工作负责人: 陈美丽

会计机构负责人: 周叶珍

浙江京新药业股份有限公司
 母公司利润表
 2023 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	1,908,815,062.06	1,801,799,625.45
减：营业成本	(四)	724,040,415.55	658,768,896.14
税金及附加		20,981,896.87	18,854,906.78
销售费用		540,031,867.46	508,488,232.30
管理费用		104,066,011.05	98,016,161.01
研发费用		222,932,884.77	210,569,750.09
财务费用		-28,177,944.56	-48,780,619.17
其中：利息费用		720,684.60	320,490.43
利息收入		28,069,316.59	46,739,484.34
加：其他收益		36,296,089.83	19,999,517.83
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	155,526,720.55	133,381,639.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	(五)	-6,042,420.50	-4,164,959.01
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		37,020,003.31	23,496,427.35
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,182,483.60	3,452,777.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-15,525,794.22	-14,069,001.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）		189,319.88	-43,669.82
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		534,263,786.67	522,099,988.99
加：营业外收入		1,522,842.39	647,684.61
减：营业外支出		8,627,327.14	5,556,199.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		527,159,301.92	517,191,473.85
减：所得税费用		33,799,011.32	47,789,787.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		493,360,290.60	469,401,686.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		493,360,290.60	469,401,686.27
（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		-443,748.02	949,945.65
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-443,748.02	949,945.65
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-443,748.02	949,945.65
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		492,916,542.58	470,351,631.92
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：吕钢

主管会计工作负责人：陈美丽

会计机构负责人：周叶珍

浙江京新药业股份有限公司
合并现金流量表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,800,884,222.90	3,869,097,803.36
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		74,576,835.99	52,973,191.06
收到其他与经营活动有关的现金	(五十六)	147,723,068.54	348,351,469.16
经营活动现金流入小计		4,023,184,127.43	4,270,422,463.58
购买商品、接受劳务支付的现金		1,491,461,609.38	1,605,779,387.30
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		603,829,028.95	575,642,551.98
支付的各项税费		320,073,943.44	315,588,073.81
支付其他与经营活动有关的现金	(五十六)	814,981,179.73	917,634,652.07
经营活动现金流出小计		3,230,345,761.50	3,414,644,665.16
经营活动产生的现金流量净额		792,838,365.93	855,777,798.42
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		915,000,000.00	715,627,601.30
取得投资收益收到的现金		31,853,562.49	118,320,024.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,265,007.00	1,993,870.64
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		957,118,569.49	835,941,496.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		519,514,938.58	515,573,276.56
投资支付的现金		1,175,196,224.99	1,058,027,371.65
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,694,711,163.57	1,573,600,648.21
投资活动产生的现金流量净额		-737,592,594.08	-737,659,151.37
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			3,222,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			3,222,000.00
取得借款收到的现金		585,002,153.60	236,543,754.71
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十六)	56,320.82	
筹资活动现金流入小计		585,058,474.42	239,765,754.71
偿还债务支付的现金		550,000,000.00	150,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		262,332,699.84	261,744,938.32
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		4,023,957.84	3,183,369.11
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十六)	18,334,157.57	16,052,631.48
筹资活动现金流出小计		830,666,857.41	427,797,569.80
筹资活动产生的现金流量净额		-245,608,382.99	-188,031,815.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,713,697.14	14,867,080.85
五、现金及现金等价物净增加额	(五十七)	-187,648,914.00	-55,046,087.19
加：期初现金及现金等价物余额	(五十七)	1,463,667,281.75	1,518,713,368.94
六、期末现金及现金等价物余额	(五十七)	1,276,018,367.75	1,463,667,281.75

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：吕钢

主管会计工作负责人：陈美丽

会计机构负责人：周叶珍

浙江京新药业股份有限公司
 母公司现金流量表
 2023 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,669,588,954.79	1,557,544,831.43
收到的税费返还		1,406,923.87	6,632.27
收到其他与经营活动有关的现金		3,957,767,771.74	2,995,632,278.25
经营活动现金流入小计		5,628,763,650.40	4,553,183,741.95
购买商品、接受劳务支付的现金		688,485,999.64	481,671,487.79
支付给职工以及为职工支付的现金		219,735,362.78	209,479,887.70
支付的各项税费		139,108,118.40	184,585,960.14
支付其他与经营活动有关的现金		4,250,317,758.25	3,626,054,379.24
经营活动现金流出小计		5,297,647,239.07	4,501,791,714.87
经营活动产生的现金流量净额		331,116,411.33	51,392,027.08
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		570,000,000.00	615,627,601.30
取得投资收益收到的现金		169,943,393.30	236,660,005.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		481,912.79	125,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		11,190.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		740,436,496.09	852,412,607.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		264,318,409.26	53,490,402.16
投资支付的现金		783,726,331.66	1,000,473,957.54
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,048,044,740.92	1,053,964,359.70
投资活动产生的现金流量净额		-307,608,244.83	-201,551,752.68
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		89,239,889.18	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		89,239,889.18	
偿还债务支付的现金			9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		258,308,742.00	258,308,742.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,555,620.00	1,358,933.25
筹资活动现金流出小计		259,864,362.00	268,667,675.25
筹资活动产生的现金流量净额		-170,624,472.82	-268,667,675.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		803,452.51	2,726,331.39
五、现金及现金等价物净增加额		-146,312,853.81	-416,101,069.46
加: 期初现金及现金等价物余额		980,243,861.16	1,396,344,930.62
六、期末现金及现金等价物余额		833,931,007.35	980,243,861.16

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 吕钢

主管会计工作负责人: 陈美丽

会计机构负责人: 周叶珍

浙江京新药业股份有限公司
合并所有者权益变动表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	861,029,140.00				1,720,168,443.49		1,372,363.45	9,938,051.79	324,774,718.85		2,228,840,657.92	5,146,123,375.50	25,846,827.42	5,171,970,202.92
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	861,029,140.00				1,720,168,443.49		1,372,363.45	9,938,051.79	324,774,718.85		2,228,840,657.92	5,146,123,375.50	25,846,827.42	5,171,970,202.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					3,109,608.08		-333,902.34	2,886,113.25	49,336,029.06		311,253,262.68	366,251,110.73	1,933,991.37	368,185,102.10
（一）综合收益总额							-333,902.34				618,898,033.74	618,564,131.40	4,519,678.54	623,083,809.94
（二）所有者投入和减少资本					3,109,608.08							3,109,608.08	1,438,270.67	4,547,878.75
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他					3,109,608.08							3,109,608.08	1,438,270.67	4,547,878.75
（三）利润分配									49,336,029.06		-307,644,771.06	-258,308,742.00	-4,023,957.84	-262,332,699.84
1. 提取盈余公积									49,336,029.06		-49,336,029.06			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-258,308,742.00	-258,308,742.00	-4,023,957.84	-262,332,699.84
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备								2,886,113.25				2,886,113.25		2,886,113.25
1. 本期提取								10,856,467.04				10,856,467.04		10,856,467.04
2. 本期使用								7,970,353.79				7,970,353.79		7,970,353.79
（六）其他														
四、本期期末余额	861,029,140.00				1,723,278,051.57		1,038,461.11	12,824,165.04	374,110,747.91		2,540,093,920.60	5,512,374,486.23	27,780,818.79	5,540,155,305.02

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：吕钢

主管会计工作负责人：陈美丽

会计机构负责人：周叶珍

浙江京新药业股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2023 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	905,318,938.00				2,192,680,433.25	437,615,224.98	74,211.88	7,972,187.07	277,834,550.22		1,871,146,211.81	4,817,411,307.25	20,242,616.45	4,837,653,923.70
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并					43,442,179.98						689,532.78	44,131,712.76	17,472,813.09	61,604,525.85
其他														
二、本年年初余额	905,318,938.00				2,236,122,613.23	437,615,224.98	74,211.88	7,972,187.07	277,834,550.22		1,871,835,744.59	4,861,543,020.01	37,715,429.54	4,899,258,449.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-44,289,798.00				-515,954,169.74	-437,615,224.98	1,298,151.57	1,965,864.72	46,940,168.63		357,004,913.33	284,580,355.49	-11,868,602.12	272,711,753.37
（一）综合收益总额							1,298,151.57				662,253,823.96	663,551,975.53	5,565,580.08	669,117,555.61
（二）所有者投入和减少资本	-44,289,798.00				-515,954,169.74	-437,615,224.98						-122,628,742.76	3,222,000.00	-119,406,742.76
1. 所有者投入的普通股													3,222,000.00	3,222,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他	-44,289,798.00				-515,954,169.74	-437,615,224.98						-122,628,742.76		-122,628,742.76
（三）利润分配									46,940,168.63		-305,248,910.63	-258,308,742.00	-20,656,182.20	-278,964,924.20
1. 提取盈余公积									46,940,168.63		-46,940,168.63			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-258,308,742.00	-258,308,742.00	-3,183,369.11	-261,492,111.11
4. 其他													-17,472,813.09	-17,472,813.09
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备								1,965,864.72				1,965,864.72		1,965,864.72
1. 本期提取								11,820,172.76				11,820,172.76		11,820,172.76
2. 本期使用								9,854,308.04				9,854,308.04		9,854,308.04
（六）其他														
四、本期期末余额	861,029,140.00				1,720,168,443.49		1,372,363.45	9,938,051.79	324,774,718.85		2,228,840,657.92	5,146,123,375.50	25,846,827.42	5,171,970,202.92

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：吕钢

主管会计工作负责人：陈美丽

会计机构负责人：周叶珍

浙江京新药业股份有限公司
 母公司所有者权益变动表
 2023 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	861,029,140.00				1,777,013,755.44		1,137,488.15		324,774,718.85	1,561,036,935.97	4,524,992,038.41
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	861,029,140.00				1,777,013,755.44		1,137,488.15		324,774,718.85	1,561,036,935.97	4,524,992,038.41
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					3,151,300.00		-443,748.02		49,336,029.06	185,715,519.54	237,759,100.58
(一) 综合收益总额							-443,748.02			493,360,290.60	492,916,542.58
(二) 所有者投入和减少资本					3,151,300.00						3,151,300.00
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					3,151,300.00						3,151,300.00
(三) 利润分配									49,336,029.06	-307,644,771.06	-258,308,742.00
1. 提取盈余公积									49,336,029.06	-49,336,029.06	
2. 对所有者(或股东)的分配										-258,308,742.00	-258,308,742.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	861,029,140.00				1,780,165,055.44		693,740.13		374,110,747.91	1,746,752,455.51	4,762,751,138.99

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 吕钢

主管会计工作负责人: 陈美丽

会计机构负责人: 周叶珍

浙江京新药业股份有限公司
 母公司所有者权益变动表（续）
 2023 年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	905,318,938.00				2,195,965,500.84	437,615,224.98	187,542.50		277,834,550.22	1,396,884,160.33	4,338,575,466.91
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	905,318,938.00				2,195,965,500.84	437,615,224.98	187,542.50		277,834,550.22	1,396,884,160.33	4,338,575,466.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-44,289,798.00				-418,951,745.40	-437,615,224.98	949,945.65		46,940,168.63	164,152,775.64	186,416,571.50
（一）综合收益总额							949,945.65			469,401,686.27	470,351,631.92
（二）所有者投入和减少资本	-44,289,798.00				-418,951,745.40	-437,615,224.98					-25,626,318.42
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他	-44,289,798.00				-418,951,745.40	-437,615,224.98					-25,626,318.42
（三）利润分配								46,940,168.63		-305,248,910.63	-258,308,742.00
1. 提取盈余公积								46,940,168.63		-46,940,168.63	
2. 对所有者（或股东）的分配										-258,308,742.00	-258,308,742.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	861,029,140.00				1,777,013,755.44		1,137,488.15		324,774,718.85	1,561,036,935.97	4,524,992,038.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：吕钢

主管会计工作负责人：陈美丽

会计机构负责人：周叶珍

浙江京新药业股份有限公司

二〇二三年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

浙江京新药业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系经浙江省人民政府企业上市工作领导小组浙上市[2001]80号文批准,于2001年10月25日由浙江新昌京新制药有限公司整体变更设立。经中国证券监督管理委员会证监发[2004]102号文批准,本公司于2004年7月在深圳证券交易所上市,所属行业为医药制造业,股票代码:002020,股票简称:京新药业。

截至2023年12月31日止,本公司营业执照统一社会信用代码:91330000704503984N,累计发行股本总数86,102.914万股,注册资本为86,102.914万元,注册地和总部地址为浙江省新昌县羽林街道新昌大道东路800号。本公司的实际控制人为吕钢。

本公司经营范围:药品生产业务范围详见《药品生产许可证》。化工中间体(不含危险品)的生产销售,新产品开发及技术转让,经营进出口业务(范围详见外经贸部门批)。(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)。

本公司主要产品为康复新液、地衣芽孢杆菌活菌胶囊、辛伐他汀片、瑞舒伐他汀钙片、匹伐他汀钙分散片、盐酸舍曲林片、左乙拉西坦片、普拉克索片、重酒石酸卡巴拉汀胶囊、地达西尼胶囊等制剂和喹诺酮类、他汀类、精神神经类原料药以及医用显示器产品。

本财务报表业经公司董事会于2024年3月28日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

本公司主营业务符合国家产业政策,生产经营正常。自报告期末起12个月本公司持续经营能力不存在疑虑。

三、重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注三：“(十)金融工具”、“(十六) 固定资产”、“(十九)无形资产”、“(二十一) 长期待摊费用”、“(二十五) 收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

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

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,合并范围包括本公司及全部子公司。控制,是指公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

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

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

(1) 增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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

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

各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

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

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

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

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

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

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

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

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

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

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

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

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

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

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

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

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

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

项目	组合类别	确定依据
应收票据	银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
	商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业
应收账款	账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
	合并范围内应收账款组合	应收本公司合并范围内关联方款项
应收款项融资	银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
	商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业
	应收账款组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
其他应收款	应收出口退税款组合	款项性质
	备用金组合	

项目	组合类别	确定依据
	押金及保证金组合	
	合并范围内往来款组合	
	其他往来款组合	
	应收暂付款及其他组合	

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率
1年以内（含1年）	6.50%-7.50%
1至2年（含2年）	25.00%-35.00%
2至3年（含3年）	50.00%-72.78%
3年以上	100.00%

注：本公司根据实际经营情况确定的业务板块为：成品药业务、原料药业务、医用器械业务。本公司依据业务板块、客户信用风险特征的不同将应收账款划分为不同的账龄组合。应收账款的账龄按先进先出法计算。

款项性质组合的款项性质与预期信用损失率对照表如下：

组合名称	其他应收款预期信用损失率
应收出口退税款组合	0.50%
备用金组合	5.59%
押金及保证金组合	22.35%
合并范围内往来款组合	0
其他往来款组合	6.50%
应收暂付款及其他组合	15.23%

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

（十一）存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、发出商品、自制半成品、委托加工物资、包装物、消耗性生物资产等。

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

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

5、 消耗性生物资产核算方法

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的美洲大蠊等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

消耗性生物资产在收获或出售时，按饲养批次的账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

6、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所

生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

(十三) 持有待售和终止经营

1、 持有待售

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

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

2、 终止经营

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

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

（十四） 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益,但投出或出售

的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

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

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行

建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

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

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

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	35	5	2.71
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	3-10	5	13.57-31.67
办公设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
其他设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

3、 固定资产处置

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

(十七) 在建工程

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

类别	转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准，达到预定可使用状态
房屋及建筑物	满足建筑完工验收标准，达到预定可使用状态

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

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

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	摊销方法	预计使用寿命	依据
土地使用权	直线法	40-50年	按土地使用证约定日期
商标权	直线法	10年	按预计使用年限

项目	摊销方法	预计使用寿命	依据
组合知识产权	直线法	5-10 年	按预计使用年限
财务及办公软件	直线法	5-10 年	按预计使用年限
专有生产技术	直线法	10 年	按预计使用年限
其他软件	直线法	5 年	按预计使用年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产应作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

4、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员人工费用、直接投入费用、折旧与摊销、临床试验及委外研发费用、知识产权注册费及代理费、其他费用等相关支出，本公司按研发项目归集研发支出。

5、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

6、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

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

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项 目	摊销年限
装修费用	3-5 年
仓库升级改造支出	3-5 年
厂区绿化及改造支出	2-10 年
其他项目	2-5 年

(二十二) 合同负债

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

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

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

2、 离职后福利的会计处理方法

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

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

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

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

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

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

(二十五) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

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

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

2、 具体收入确认方式及计量方法

本公司销售商品收入分为境内销售收入和境外销售收入，具体收入确认方式及计量方法如下：

（1）境内销售收入

境内销售收入于按合同约定发出商品并经客户验收后确认，按合同约定的交易价格计量。

(2) 境外销售收入

境外销售收入于按合同约定发出商品且报关离境后确认，按同约定的交易价格计量；对虽已报关离境但初始目的地为本公司境外仓库的发出商品，于本公司境外仓库向境外客户发出货物并经其验收后确认，按同约定的交易价格计量。

(二十六) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

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

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

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

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

(二十七) 政府补助

1、 类型

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

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

与资产相关的政府补助：申请政府补助的项目最终形成一项或多项长期资产，且该长期资产可以为本公司带来预期的经济利益。

与收益相关的政府补助：申请政府补助的项目与本公司主营业务紧密相关，本公司的相关投入最终将计入相应会计期间的费用。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

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

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

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

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

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

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

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

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

(二十九) 租赁

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

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

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

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

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

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

（2）租赁负债

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

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

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁作为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

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

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

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

2、 本公司作为出租人

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

(1) 经营租赁会计处理

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

(2) 融资租赁会计处理

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

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

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

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

（1）作为承租人

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

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

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

（三十） 回购本公司股份

公司以回购股份形式奖励公司职工的，属于权益结算的股份支付。在回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。在等待期内每个资产负债表日，按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积（其他资本公积）。在职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（三十一） 分部报告

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

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成

果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

（三十二）重要性标准确定方法和选择依据

本公司在编制和披露财务报表时遵循重要性原则，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：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额≥人民币 500 万元
本期重要的应收款项核销	金额≥人民币 500 万元
本期重要的应收款项坏账准备收回或转回	金额≥人民币 500 万元
重要的在建工程	预算金额≥人民币 2,000 万元或预算金额≥期末资产总额的 0.30%
重要的账龄超过一年或逾期的应付款项	金额≥人民币 500 万元
重要的投资活动项目	金额≥人民币 5,000 万元
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占集团总收入比例或资产总额占集团总资产的比例≥15%
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值≥人民币 2,000 万元或≥期末资产总额的 0.30%

（三十三）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本公司本报告期无重要会计政策变更事项。

2、重要会计估计变更

本公司本年度无重要会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、9、6、5、3
房产税	房屋原值扣除 10%或 30%的余值或房租收入	1.2、12

税种	计税依据	税率（%）
土地使用税	应税土地面积	3 元/平方米、4.5 元/平方米、 4.8 元/平方米、6 元/平方米、 7.2 元/平方米、10 元/平方米
城市维护建设税	应交流转税税额	5、7
教育费附加	应交流转税税额	3
地方教育费附加	应交流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

注：增值税小规模纳税人征收率为 3%。

本公司境内子孙公司企业所得税计缴标准如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
上海京新生物医药有限公司	15
绍兴京新药业有限公司	15
上饶京新药业有限公司	15
浙江京新药业进出口有限公司	25
内蒙古京新药业有限公司	15
云南京新生物科技有限公司	20
宁夏京新生物科技有限公司	20
深圳市巨烽显示科技有限公司	15
沈阳火炬北泰数码科技有限责任公司	15
深圳市巨烽软件技术有限公司	20
浙江京新术派医疗科技有限公司	20
杭州京瑞医药科技有限公司	20
浙江京新医药有限公司	25
山东京新药业有限公司	25
浙江京健元医疗科技有限公司	20
杭州京晟生物医药有限公司	20
杭州京哲生物医药科技有限公司	20
杭州京健雅生物医药科技有限公司	25
浙江京新生物科技有限公司	20
广东沙溪制药有限公司	15

本公司境外子孙公司适用的税项如下：

JINGXIN GROUP(HONGKONG) LIMITED（京新集团（香港）有限公司），注册地香港，按照香港税法，应纳税所得额不超过 200 万港币的利得税率为 8.25%，超过 200 万港币的利得税率为 16.50%。

HONG KONG BEACON MEDICAL LIMITED（香港巨烽医疗器械有限公司），注册地香港，按照香港税法，应纳税所得额不超过 200 万港币的利得税率为 8.25%，超过 200 万港币的利得税率为 16.50%。

BEACON KOREA INC.，注册地韩国，按照韩国税法，本年其适用的法人税（企业所得税）税率为 10%。

（二） 税收优惠

- 1、 2023 年 12 月 8 日，公司本部已通过高新技术企业复审认证（证书编号为 GR202333003964），认定有效期三年。公司本部自获得认定后三年内（即 2023 年、2024 年、2025 年），企业所得税按 15%的比例计缴。
- 2、 2021 年 12 月 16 日，本公司之子公司绍兴京新药业有限公司（以下简称“绍兴京新”）已通过高新技术企业复审认证（证书编号为 GR202133009123），认定有效期三年。绍兴京新自获得认定后三年内（即 2021 年、2022 年、2023 年），企业所得税按 15%的比例计缴。
- 3、 2022 年 11 月 4 日，本公司之子公司上饶京新药业有限公司（以下简称“上饶京新”）已通过高新技术企业复审认证（证书编号为 GR202236000814），认定有效期三年。上饶京新自获得认定后三年内（即 2022 年、2023 年、2024 年），企业所得税按 15%的比例计缴。
- 4、 2022 年 12 月 14 日，本公司之子公司上海京新生物医药有限公司（以下简称“上海京新”）已通过高新技术企业复审认证（证书编号为 GR202231007214），认定有效期三年。上海京新自获得认定后三年内（即 2022 年、2023 年、2024 年），企业所得税按 15%的比例计缴。
- 5、 2023 年 11 月 9 日，本公司之子公司内蒙古京新药业有限公司（以下简称“内蒙古京新”）已通过高新技术企业复审认证（证书编号为 GR202315000308），认定有效期三年。内蒙古京新自获得认定后三年内（即 2023 年、2024 年、2025 年），企业所得税按 15%的比例计缴。

- 6、 2021年12月20日，本公司之子公司广东沙溪制药有限公司（以下简称“沙溪制药”）已通过高新技术企业复审认证（证书编号为GR202144002993），认定有效期三年。沙溪制药自获得认定后三年内（即2021年、2022年、2023年），企业所得税按15%的比例计缴。
- 7、 2021年12月23日，本公司之子公司深圳市巨烽显示科技有限公司（以下简称“深圳巨烽”）已通过高新技术企业复审认证（证书编号为GR202144203570），认定有效期三年。深圳巨烽自获得认定后三年内（即2021年、2022年、2023年），企业所得税按15%的比例计缴。
- 8、 2023年11月29日，本公司之孙公司沈阳火炬北泰数码科技有限责任公司（以下简称“沈阳火炬”）已通过高新技术企业复审认证（证书编号为GR202321000163），认定有效期三年。沈阳火炬自获得认定后三年内（即2023年、2024年、2025年），企业所得税按15%的比例计缴。
- 9、 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（中华人民共和国国务院令（2007）512号）第八十六条“（二）企业从事下列项目的所得，减半征收企业所得税：海水养殖、内陆养殖”的规定，云南京新生物科技有限公司（以下简称“云南京新”）从事的美洲大蠔养殖本年度享受减半征收企业所得税的优惠政策。
- 10、 根据财政部、国家税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号）和《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），2022年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据财政部、国家税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号）和《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），2023年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。云南京新本年度享受该项税收优惠。

- 11、 根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号)，深圳巨烽本期销售自行开发生产的与医用显示器相关的软件产品，享受按法定17%（现为13%）的税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退的税收优惠政策。
- 12、 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》(中华人民共和国国务院令第691号)第十五条“农业生产者销售的自产农产品免征增值税”的规定，云南京新销售的自产美洲大蠊免交增值税。
- 13、 根据财政部、国家税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第43号)，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。公司本部、绍兴京新、上饶京新、内蒙古京新、沙溪制药、深圳巨烽本年度享受该项税收优惠。
- 14、 根据国家税务总局《关于调整房产税和土地使用税具体征税范围解释规定的通知》(国税发〔1999〕44号)规定，对农林牧渔业用地和农民居住用房屋及土地，不征收房产税和土地使用税，云南京新享受该项税收优惠政策。
- 15、 根据深圳市人民政府《深圳经济特区房产税实施办法》(深府〔1987〕164号)，纳税单位新建或购置的新建房屋（不包括违章建造的房屋），自建成或购置之次月起免纳房产税三年。
- 16、 根据内蒙古自治区人民政府发布的关于修改《内蒙古自治区实施〈中华人民共和国车船税法〉办法》和《内蒙古自治区房产税实施细则》的决定，2022年1月1日到2025年12月31日，从价计征的房产税房产原值一次减除比例暂由10%调整为30%。内蒙古京新本年度享受该项税收优惠。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	12,515.64	24,056.15
数字货币		
银行存款	1,431,476,701.66	1,523,643,225.60

项目	期末余额	上年年末余额
其他货币资金	29,323,777.73	24,808,118.17
存放财务公司款项		
合计	1,460,812,995.03	1,548,475,399.92
其中：存放在境外的款项总额	11,792,873.20	10,173,771.90
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司存放于境外的货币资金折合人民币 11,792,873.20 元，系本公司之境外子孙公司货币资金。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	150,955,942.00	366,885,365.12
其中：衍生金融资产		696,292.99
理财产品	150,955,942.00	366,189,072.13
合计	150,955,942.00	366,885,365.12

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	612,204,256.60	507,372,937.63
1 至 2 年（含 2 年）	2,455,090.96	4,294,373.81
2 至 3 年（含 3 年）	1,111,441.55	289,884.68
3 至 4 年（含 4 年）	167,859.16	528,455.31
4 至 5 年（含 5 年）	250,705.31	146,469.43
5 年以上	194,758.59	83,172.84
小计	616,384,112.17	512,715,293.70
减：坏账准备	44,928,322.06	38,281,336.18
合计	571,455,790.11	474,433,957.52

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,024,150.20	0.17	1,024,150.20	100.00		1,127,350.20	0.22	1,127,350.20	100.00	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	615,359,961.97	99.83	43,904,171.86	7.13	571,455,790.11	511,587,943.50	99.78	37,153,985.98	7.26	474,433,957.52
合计	616,384,112.17	100.00	44,928,322.06		571,455,790.11	512,715,293.70	100.00	38,281,336.18		474,433,957.52

期末无重要的按单项计提坏账准备的应收账款。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	611,252,606.40	41,931,001.43	6.86
1 至 2 年 (含 2 年)	2,455,090.96	662,319.92	26.98
2 至 3 年 (含 3 年)	1,111,441.55	770,027.45	69.28
3 至 4 年 (含 4 年)	167,859.16	167,859.16	100.00
4 至 5 年 (含 5 年)	250,705.31	250,705.31	100.00
5 年以上	122,258.59	122,258.59	100.00
合计	615,359,961.97	43,904,171.86	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	
坏账准备	38,281,336.18	6,828,858.33	103,200.00	79,222.13	549.68	44,928,322.06
合计	38,281,336.18	6,828,858.33	103,200.00	79,222.13	549.68	44,928,322.06

本期无重要的应收账款坏账准备收回或转回情况。

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	79,222.13

本期无重要的应收账款核销。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	应收账款坏账 准备期末余额
深圳迈瑞生物医疗电子股份有限公司	34,084,440.42	5.53	2,351,826.39
Crescent Pharma Ltd.	23,156,248.73	3.76	1,707,003.00

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	应收账款坏账 准备期末余额
GE OEC MEDICAL SYSTEMS INC.	17,610,471.67	2.86	1,320,785.38
Siemens Healthineers AG	16,882,513.48	2.74	1,266,188.51
珠海创美药业有限公司	15,555,671.15	2.52	1,012,674.19
合计	107,289,345.45	17.41	7,658,477.47

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	41,121,993.48	35,140,735.52
合计	41,121,993.48	35,140,735.52

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末 余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综 合收益中确认 的损失准备
银行承兑汇票	35,140,735.52	619,379,389.29	613,398,131.33		41,121,993.48	
合计	35,140,735.52	619,379,389.29	613,398,131.33		41,121,993.48	

3、 期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	14,632,855.93
合计	14,632,855.93

4、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	214,869,701.53	
合计	214,869,701.53	

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	13,333,192.83	100.00	20,802,970.10	99.98
1至2年(含2年)			3,460.18	0.02
合计	13,333,192.83	100.00	20,806,430.28	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
安徽丰原利康制药有限公司	3,800,000.00	28.50
Hoong-A Corporation	2,768,042.31	20.76
安丘市鲁安药业有限责任公司	792,000.00	5.94
京山瑞生制药有限公司	680,000.00	5.10
上海升广科技有限公司	517,878.31	3.88
合计	8,557,920.62	64.18

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	28,140,459.93	39,646,152.23
合计	28,140,459.93	39,646,152.23

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	27,087,678.12	38,497,812.67
1至2年(含2年)	2,634,905.89	1,825,718.17
2至3年(含3年)	374,910.80	3,342,574.50
3至4年(含4年)	804,295.56	540,550.41
4至5年(含5年)	109,480.08	173,324.74
5年以上	654,168.56	970,951.59
小计	31,665,439.01	45,350,932.08
减: 坏账准备	3,524,979.08	5,704,779.85
合计	28,140,459.93	39,646,152.23

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	77,483.56	0.24	77,483.56	100.00		77,483.56	0.17	77,483.56	100.00	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	31,587,955.45	99.76	3,447,495.52	10.91	28,140,459.93	45,273,448.52	99.83	5,627,296.29	12.43	39,646,152.23
合计	31,665,439.01	100.00	3,524,979.08		28,140,459.93	45,350,932.08	100.00	5,704,779.85		39,646,152.23

期末无重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
应收出口退税款组合	11,017,956.27	55,089.78	0.50
备用金组合	1,572,305.64	87,891.89	5.59
押金及保证金组合	5,774,791.05	1,290,665.81	22.35
应收暂付款及其他组合	13,222,902.49	2,013,848.04	15.23
合计	31,587,955.45	3,447,495.52	

各阶段划分依据和坏账准备计提比例的说明：详见附注三（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法。

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	5,627,296.29		77,483.56	5,704,779.85
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	1,588,142.70			1,588,142.70
本期转销				
本期核销	591,858.69			591,858.69
其他变动	200.62			200.62
期末余额	3,447,495.52		77,483.56	3,524,979.08

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	45,273,448.52		77,483.56	45,350,932.08
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	100,273,521.72			100,273,521.72
本期终止确认	113,959,014.79			113,959,014.79
其他变动				
期末余额	31,587,955.45		77,483.56	31,665,439.01

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	5,704,779.85		1,588,142.70	591,858.69	200.62	3,524,979.08
合计	5,704,779.85		1,588,142.70	591,858.69	200.62	3,524,979.08

本期无重要的其他应收款坏账准备转回或收回情况。

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	591,858.69

本期无重要的其他应收款项核销情况。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
出口退税款	11,017,956.27	15,036,486.53
备用金	1,649,789.20	2,087,623.23
押金及保证金	5,774,791.05	12,081,538.26
应收暂付款及其他	13,222,902.49	16,145,284.06
合计	31,665,439.01	45,350,932.08

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
应收出口退税	出口退税款	11,017,956.27	1年以内	34.79	55,089.78
深圳市恒迪商置 有限公司	押金及保证金	2,252,095.03	1年以内	7.11	503,343.24
京新控股集团有 限公司	业绩补偿款	1,148,000.00	1年以内	3.63	174,840.40
潍坊汇鑫水利工 程有限公司	应收暂付款	1,000,000.00	1-2年	3.16	152,300.00
中华人民共和国 沈阳海关	押金及保证金	969,951.54	1年以内	3.06	216,784.17
合计		16,388,002.84		51.75	1,102,357.59

(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	273,663,002.61	11,719,776.91	261,943,225.70	365,186,397.97	8,327,328.61	356,859,069.36
委托加工物资	53,086.43		53,086.43	60,101.53		60,101.53
在产品	76,088,503.01		76,088,503.01	88,113,925.01		88,113,925.01
库存商品	213,164,743.02	4,743,866.67	208,420,876.35	238,886,091.30	10,209,095.45	228,676,995.85
包装物	15,104,508.03	495,739.09	14,608,768.94	14,964,376.42	315,258.64	14,649,117.78
自制半成品	24,877,151.89		24,877,151.89	30,464,048.61	137,019.39	30,327,029.22
发出商品	64,998,055.85		64,998,055.85	53,100,088.13		53,100,088.13
消耗性生物资产	1,697,684.16		1,697,684.16	1,913,232.94		1,913,232.94
合计	669,646,735.00	16,959,382.67	652,687,352.33	792,688,261.91	18,988,702.09	773,699,559.82

2、 存货跌价准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	8,327,328.61	5,215,581.31		1,823,133.01		11,719,776.91
库存商品	10,209,095.45	3,421,128.77		8,886,357.55		4,743,866.67
包装物	315,258.64	180,480.45				495,739.09
自制半成品	137,019.39			137,019.39		
合计	18,988,702.09	8,817,190.53		10,846,509.95		16,959,382.67

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的定期存单	408,161,004.72	
合计	408,161,004.72	

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	23,296,838.37	19,239,192.85
一年期定期存单应计利息		239,928.86
待摊费用	67,899.05	74,600.00
预缴税费	3,701,134.02	2,524,462.34
合计	27,065,871.44	22,078,184.05

(十) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末 余额	减值准备上 年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业												
上海睿泰生物科技 股份有限公司	39,150,000.00	13,799,471.11			-3,638,135.82						35,511,864.18	13,799,471.11
Vascular Graft Solutions LTD	21,631,791.92				-2,346,711.32	-443,748.02				12,328,241.90	6,513,090.68	12,328,241.90
杭州纽曲星生物科 技有限公司	20,548,844.14				-57,573.36						20,491,270.78	
合计	81,330,636.06	13,799,471.11			-6,042,420.50	-443,748.02				12,328,241.90	62,516,225.64	26,127,713.01

2、 长期股权投资的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
上海睿泰生物科技股份有限公司	35,511,864.18	90,024,867.60		公允价值采用参考最近融资价格法确定，处置费用以预计处置费用率确定	每股价格	参考最近融资价格
Vascular Graft Solutions LTD	18,841,332.58	6,513,090.68	12,328,241.90	公允价值采用参考最近融资价格法确定，处置费用以预计处置费用率确定	每股价格	参考最近融资价格
杭州纽曲星生物科技有限公司	20,491,270.78	22,873,424.15		公允价值采用市场法确定，处置费用以预计处置费用率确定	市销率、缺少流通性折扣率	市销率取可比上市公司平均数，缺少流通性折扣率采用 BS 期权模型计算
合计	74,844,467.54	119,411,382.43	12,328,241.90			

(十一) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	549,787,162.87	504,486,615.00
其中：权益工具投资	549,787,162.87	504,486,615.00
合计	549,787,162.87	504,486,615.00

(十二) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	176,619,634.46	12,970,209.96	189,589,844.42
(2) 本期增加金额	223,835,195.87		223,835,195.87
—购置	223,835,195.87		223,835,195.87
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	400,454,830.33	12,970,209.96	413,425,040.29
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 上年年末余额	51,157,313.89	5,080,007.92	56,237,321.81
(2) 本期增加金额	9,788,483.81	245,244.84	10,033,728.65
—计提或摊销	9,788,483.81	245,244.84	10,033,728.65
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	60,945,797.70	5,325,252.76	66,271,050.46
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	339,509,032.63	7,644,957.20	347,153,989.83
(2) 上年年末账面价值	125,462,320.57	7,890,202.04	133,352,522.61

2、 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
杭州总部 8 号、9 号楼	218,772,256.98	产权证书尚在办理中
合计	218,772,256.98	

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,775,344,840.68	1,291,200,189.91
固定资产清理		
合计	1,775,344,840.68	1,291,200,189.91

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	935,029,654.43	737,551,000.16	10,526,636.92	53,713,081.83	426,674,258.02	2,163,494,631.36
(2) 本期增加金额	452,541,261.27	48,967,985.35	412,722.17	9,092,849.99	149,257,712.83	660,272,531.61
—购置	7,803,963.27	11,272,231.52	205,731.02	7,236,961.54	38,198,561.07	64,717,448.42
—在建工程转入	444,737,298.00	37,695,753.83	206,991.15	1,855,888.45	111,059,151.76	595,555,083.19
(3) 本期减少金额		9,083,483.03	525,922.72	351,648.27	5,124,084.26	15,085,138.28
—处置或报废		9,083,483.03	525,922.72	351,648.27	5,124,084.26	15,085,138.28
(4) 期末余额	1,387,570,915.70	777,435,502.48	10,413,436.37	62,454,283.55	570,807,886.59	2,808,682,024.69
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	220,663,761.58	469,486,473.31	7,572,428.59	29,485,731.17	135,616,341.36	862,824,736.01
(2) 本期增加金额	28,593,481.46	39,924,501.71	576,938.49	9,188,347.96	96,213,938.74	174,497,208.36
—计提	28,593,481.46	39,924,501.71	576,938.49	9,188,347.96	96,213,938.74	174,497,208.36
(3) 本期减少金额		7,753,576.56	499,626.57	316,541.04	4,831,065.88	13,400,810.05
—处置或报废		7,753,576.56	499,626.57	316,541.04	4,831,065.88	13,400,810.05
(4) 期末余额	249,257,243.04	501,657,398.46	7,649,740.51	38,357,538.09	226,999,214.22	1,023,921,134.32
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额	212,252.47	8,522,735.82		3,697.21	731,019.94	9,469,705.44
(2) 本期增加金额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
—计提						
(3) 本期减少金额		39,651.50			14,004.25	53,655.75
—处置或报废		39,651.50			14,004.25	53,655.75
(4) 期末余额	212,252.47	8,483,084.32		3,697.21	717,015.69	9,416,049.69
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	1,138,101,420.19	267,295,019.70	2,763,695.86	24,093,048.25	343,091,656.68	1,775,344,840.68
(2) 上年年末账面价值	714,153,640.38	259,541,791.03	2,954,208.33	24,223,653.45	290,326,896.72	1,291,200,189.91

3、暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	4,245,049.40	4,032,796.93	212,252.47		
机器设备	28,687,719.15	18,792,387.32	8,374,533.35	1,520,798.48	
办公设备	137,217.96	123,276.00	3,697.21	10,244.75	
其他设备	2,989,193.60	2,190,387.15	660,152.44	138,654.01	
合计	36,059,180.11	25,138,847.40	9,250,635.47	1,669,697.24	

4、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
浙江京新药业股份有限公司 208 车间	40,525,154.74	产权证书尚在办理中
浙江京新药业股份有限公司会展中心	33,642,918.46	产权证书尚在办理中
浙江京新药业股份有限公司质检车间二期	32,054,679.35	产权证书尚在办理中
浙江京新药业股份有限公司杭州总部（10 号楼 9、10 层）	31,483,443.34	产权证书尚在办理中
浙江京新药业股份有限公司 208 车间高架仓库	27,017,608.64	产权证书尚在办理中
浙江京新药业股份有限公司新研发大楼（化验室）	20,082,246.74	产权证书尚在办理中
浙江京新药业股份有限公司 207 车间	18,710,624.61	产权证书尚在办理中
浙江京新药业股份有限公司生物车间（209B 车间）	14,952,783.05	产权证书尚在办理中
浙江京新药业股份有限公司新研发大楼（研究院）	14,586,880.43	产权证书尚在办理中
浙江京新药业股份有限公司 206B 车间	10,344,085.27	产权证书尚在办理中
浙江京新药业股份有限公司 201B 车间（长效注射剂）	4,329,790.12	产权证书尚在办理中
浙江京新药业股份有限公司中药车间	2,976,534.69	产权证书尚在办理中
浙江京新药业股份有限公司废水处理站房屋	2,214,392.57	产权证书尚在办理中
浙江京新药业股份有限公司试剂库	1,845,545.77	产权证书尚在办理中
浙江京新药业股份有限公司新研发大楼（质保部）	1,743,592.87	产权证书尚在办理中
浙江京新药业股份有限公司废水处理站房屋	185,776.08	产权证书尚在办理中
浙江京新药业股份有限公司总经办仓库用房	83,440.72	产权证书尚在办理中
内蒙古京新药业有限公司芙蓉园房产	2,818,356.56	产权证书尚在办理中
绍兴京新药业有限公司 512 车间	15,346,223.64	产权证书尚在办理中
绍兴京新药业有限公司 502 车间	13,862,360.73	产权证书尚在办理中
绍兴京新药业有限公司 526 车间	11,622,134.40	产权证书尚在办理中

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
绍兴京新药业有限公司 513 车间	11,140,994.62	产权证书尚在办理中
绍兴京新药业有限公司综合楼 2	7,793,916.70	产权证书尚在办理中
绍兴京新药业有限公司新建乙类原料库	7,413,456.69	产权证书尚在办理中
绍兴京新药业有限公司 525 车间	6,833,115.53	产权证书尚在办理中
绍兴京新药业有限公司固废仓库二（乙类）	4,091,909.04	产权证书尚在办理中
绍兴京新药业有限公司五金设备仓库	3,377,061.81	产权证书尚在办理中
绍兴京新药业有限公司危险品库三	1,822,241.32	产权证书尚在办理中
绍兴京新药业有限公司固废仓库一（甲类）	1,703,326.69	产权证书尚在办理中
绍兴京新药业有限公司新危险品仓库	709,781.31	产权证书尚在办理中
绍兴京新药业有限公司高浓高盐预处理房	645,247.73	产权证书尚在办理中
上饶京新药业有限公司 605 车间	2,086,082.30	产权证书尚在办理中
上饶京新药业有限公司 604 车间	1,881,244.22	产权证书尚在办理中
山东京新药业有限公司丙类仓库	10,137,614.68	产权证书尚在办理中
山东京新药业有限公司危废库	1,449,541.28	产权证书尚在办理中
山东京新药业有限公司综合楼	5,137,614.67	产权证书尚在办理中
山东京新药业有限公司公用工程车间二	2,752,293.58	产权证书尚在办理中
山东京新药业有限公司环保中心	4,018,348.62	产权证书尚在办理中
山东京新药业有限公司甲类仓库	1,807,339.45	产权证书尚在办理中
山东京新药业有限公司质保楼	5,844,036.69	产权证书尚在办理中
山东京新药业有限公司公用工程车间一	2,100,917.43	产权证书尚在办理中
山东京新药业有限公司 1 区域控制室	2,520,642.20	产权证书尚在办理中
山东京新药业有限公司 707 车间	12,000,000.00	产权证书尚在办理中
山东京新药业有限公司 708 车间	10,605,504.58	产权证书尚在办理中
山东京新药业有限公司总更楼	3,211,009.17	产权证书尚在办理中
山东京新药业有限公司门卫	917,431.19	产权证书尚在办理中
山东京新药业有限公司 1 区域动力车间	7,561,926.60	产权证书尚在办理中
山东京新药业有限公司消防水泵房	1,344,036.69	产权证书尚在办理中
山东京新药业有限公司 701 车间	10,614,678.90	产权证书尚在办理中
云南京新生物科技有限公司行政办公楼	2,381,592.45	产权证书尚在办理中
云南京新生物科技有限公司生产养殖车间	5,967,308.82	产权证书尚在办理中
云南京新生物科技有限公司原料仓库	1,482,879.52	产权证书尚在办理中

(十四) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	482,064,494.27		482,064,494.27	284,910,001.25		284,910,001.25
工程物资						
合计	482,064,494.27		482,064,494.27	284,910,001.25		284,910,001.25

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 30 亿粒固体制剂产能提升项目	120,382,452.76		120,382,452.76	57,904,630.59		57,904,630.59
山东京新 1.1 期项目	224,004,928.76		224,004,928.76	83,239,319.78		83,239,319.78
中药事业部中药生产基地建设项目				76,041,080.82		76,041,080.82
上饶京新 622 标准化车间项目				12,469,377.19		12,469,377.19
绍兴京新 502 车间项目				38,734,650.64		38,734,650.64
杭州总部装修项目	125,541,505.16		125,541,505.16			
其他项目	12,135,607.59		12,135,607.59	16,520,942.23		16,520,942.23
合计	482,064,494.27		482,064,494.27	284,910,001.25		284,910,001.25

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额	工程累计投 入占预算比 例(%)	工程进度	利息资本 化累计金 额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
绍兴京新杭州化学 研究院建设项目	3,405.00		18,441,359.81	18,441,359.81			54.16	完工				自有资金
山东京新 1.1 期项 目	55,867.00	83,239,319.78	247,763,599.12	106,997,990.14		224,004,928.76	59.25	在建				自有资金
中药事业部中药生 产基地建设项目	23,884.74	76,041,080.82	110,962,540.63	187,003,621.45			85.45	完工				自有资金
年产 30 亿粒固体制 剂产能提升项目	34,094.00	57,904,630.59	62,477,822.17			120,382,452.76	35.31	在建				募集资金
上饶京新 622 标准 化车间项目	2,374.50	12,469,377.19	10,639,665.93	23,109,043.12			97.32	完工				自有资金
绍兴京新 502 车间 项目	5,990.71	38,734,650.64	10,701,168.42	49,435,819.06			82.52	完工				自有资金
杭州总部装修项目	10,800.00	1,353,301.85	124,188,203.31			125,541,505.16	21.13	在建				自有资金
合计		269,742,360.87	585,174,359.39	384,987,833.58		469,928,886.68						

注：杭州总部装修项目本期发生额中 102,721,456.67 元为房产原值，装修预算中不含该部分金额，计算工程进度时已扣除该部分金额。

(十五) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	82,533,030.62	1,170,909.14	83,703,939.76
(2) 本期增加金额	840,215.30	478,969.58	1,319,184.88
—新增租赁	714,191.13		714,191.13
—重估调整	126,024.17	478,969.58	604,993.75
(3) 本期减少金额	3,178,790.27	519,717.40	3,698,507.67
—处置	3,178,790.27	519,717.40	3,698,507.67
(4) 期末余额	80,194,455.65	1,130,161.32	81,324,616.97
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	26,812,572.55	860,350.69	27,672,923.24
(2) 本期增加金额	13,870,582.95	290,068.02	14,160,650.97
—计提	13,870,582.95	290,068.02	14,160,650.97
(3) 本期减少金额	3,014,103.28	281,513.57	3,295,616.85
—处置	3,014,103.28	281,513.57	3,295,616.85
(4) 期末余额	37,669,052.22	868,905.14	38,537,957.36
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	42,525,403.43	261,256.18	42,786,659.61
(2) 上年年末账面价值	55,720,458.07	310,558.45	56,031,016.52

(十六) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	组合知识产权	财务及办公软件	专有生产技术	其他软件	合计
1. 账面原值							
(1) 上年年末余额	420,422,500.68	67,018,018.86	41,519,969.78	2,078,841.48	69,196,800.00	15,301,660.95	615,537,791.75
(2) 本期增加金额				20,000.00		4,601,876.22	4,621,876.22
—购置				20,000.00		4,601,876.22	4,621,876.22
(3) 本期减少金额	1,050,000.00						1,050,000.00
—处置	1,050,000.00						1,050,000.00
(4) 期末余额	419,372,500.68	67,018,018.86	41,519,969.78	2,098,841.48	69,196,800.00	19,903,537.17	619,109,667.97
2. 累计摊销							
(1) 上年年末余额	43,094,274.54	51,929,169.72	41,514,500.99	2,009,131.11	51,791,400.00	6,611,141.04	196,949,617.40
(2) 本期增加金额	8,367,454.88	6,701,801.80	948.90	83,092.07	2,885,900.00	3,220,804.70	21,260,002.35
—计提	8,367,454.88	6,701,801.80	948.90	83,092.07	2,885,900.00	3,220,804.70	21,260,002.35
(3) 本期减少金额	364,000.00						364,000.00
—处置	364,000.00						364,000.00
(4) 期末余额	51,097,729.42	58,630,971.52	41,515,449.89	2,092,223.18	54,677,300.00	9,831,945.74	217,845,619.75
3. 减值准备							
(1) 上年年末余额							

项目	土地使用权	商标权	组合知识产权	财务及办公软件	专有生产技术	其他软件	合计
(2) 本期增加金额							
—计提							
(3) 本期减少金额							
—处置							
(4) 期末余额							
4. 账面价值							
(1) 期末账面价值	368,274,771.26	8,387,047.34	4,519.89	6,618.30	14,519,500.00	10,071,591.43	401,264,048.22
(2) 上年年末账面价值	377,328,226.14	15,088,849.14	5,468.79	69,710.37	17,405,400.00	8,690,519.91	418,588,174.35

2、 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十七) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
深圳市巨烽显示科技有限公司	422,155,591.09			422,155,591.09
沈阳火炬北泰数码科技有限责任公司	1,247,475.31			1,247,475.31
广东沙溪制药有限公司	90,599,168.78			90,599,168.78
购买绍兴京新药业有限公司少数股东股权	500,000.00			500,000.00
BEACON KOREA INC.	1,600,640.77			1,600,640.77
小计	516,102,875.95			516,102,875.95
减值准备				
深圳市巨烽显示科技有限公司	165,517,496.35			165,517,496.35
沈阳火炬北泰数码科技有限责任公司				
广东沙溪制药有限公司				
购买绍兴京新药业有限公司少数股东股权	500,000.00			500,000.00
BEACON KOREA INC.	1,600,640.77			1,600,640.77
小计	167,618,137.12			167,618,137.12
账面价值	348,484,738.83			348,484,738.83

说明：

(1) 2015年11月，本公司支付对价人民币69,300.00万元收购深圳巨烽90%股权，合并成本超过按收购比例享有的深圳巨烽于购买日可辨认资产、负债公允价值的差额为人民币422,155,591.09元，确认为合并报表中与深圳巨烽相关的商誉。

(2) 本公司之子公司深圳巨烽于2011年10月以人民币2,045.00万元收购沈阳火炬75.68%的股权，合并成本超过按收购比例享有的沈阳火炬于购买日可

辨认资产、负债公允价值的差额为人民币 1,247,475.31 元，确认为合并报表中与沈阳火炬相关的商誉。

(3) 2022 年 1 月，本公司以 20,500 万元收购新昌元金健康产业投资合伙企业（有限合伙）持有的沙溪制药 99% 股权及京新控股集团有限公司持有的沙溪制药 1% 的股权。该交易属于同一控制下的企业合并，被合并方在本次企业合并前已确认的商誉为 90,599,168.78 元。

(4) 2006 年 3 月，本公司以 6,000,000.00 元价格向子公司绍兴京新的少数股东购买股权，该项股权购买日账面价值为 5,500,000.00 元。因无法取得该项股权购买日的公允价值，其差额于购买日已确认为商誉。因绍兴京新以前年度持续亏损原因，购买绍兴京新少数股东股权所形成的商誉已于 2009 年全额计提了减值准备。

(5) 本公司之子公司深圳巨烽于 2019 年 2 月以 31.50 万美元（折合人民币 2,141,407.79 元）收购 BEACON KOREA INC. 70.00% 的股权，合并成本超过按收购比例享有的其于购买日可辨认资产、负债公允价值的差额为 1,600,640.77 元，确认为合并报表中与其相关的商誉。因 BEACON KOREA INC. 以前年度处于亏损状况，未来能够实现盈利的时间尚不确定，故收购其股权所形成的商誉已于 2019 年全额计提了减值准备。

2、商誉所属资产组或资产组组合的构成、所属经营分部的相关信息

名称	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
深圳市巨烽显示科技有限公司	深圳巨烽合并口径经营性资产、负债及商誉	医用器械业务分部，依据内部组织结构及主营业务类型划分	是
广东沙溪制药有限公司	沙溪制药的经营性资产、负债及商誉	成品药业务分部，依据内部组织结构及主营业务类型划分	是

3、可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值 (万元)	可收回金额 (万元)	减值金额	预测期的 年限	预测期内的关键 参数(增长率、利 润率等)	预测期内的关键参数的确定依据	稳定期的关键参 数(增长率、利 润率、折现率等)	稳定期的关键参 数的确定依据
深圳市巨烽显示 科技有限公司	72,548.28	121,400.00		5年	收入增长率： 7.68%-12.57%； 利润率： 14.14%-15.04%； 折现率：10.28%。	①收入增长率、利润率：基于以前 年度经营业绩、增长率、行业水平 以及管理层对市场发展预期和未来 经营计划确定； ②折现率：加权平均资本成本，基 于当前市场利率和相关资产组特定 风险确定。	收入增长率： 0%；利润率： 15.04%；折现 率：10.28%。	经营稳定，收入保 持不变，利润率、 折现率与预测期 最后一年一致
广东沙溪制药有 限公司	17,593.86	29,366.67		5年	收入增长率： 0.93%-5.15%； 利润率： 14.29%-15.02%； 折现率：11.08%。	①收入增长率、利润率：基于以前 年度经营业绩、增长率、行业水平 以及管理层对市场发展预期和未来 经营计划确定； ②折现率：加权平均资本成本，基 于当前市场利率和相关资产组特定 风险确定。	收入增长率： 0%；利润率： 13.77%；折现 率：11.08%。	经营稳定，收入保 持不变，利润率与 预测期最后一年 相比略有下降，折 现率与预测期最 后一年一致
合计	90,142.14	150,766.67						

4、 业绩承诺完成情况

金额单位：人民币万元

项目	业绩承诺完成情况						计提的商誉减值损失	
	本期			上期			本期	上期
	承诺业绩	实际业绩	完成率	承诺业绩	实际业绩	完成率		
广东沙溪制药有限公司	2,420.00	2,398.62	99.12%	2,110.00	1,981.66	93.92%		

因深圳巨烽承诺期 2015 年至 2017 年的三年业绩总和低于承诺净利润数，2017 年经减值测试已计提商誉减值准备 16,551.75 万元。

(十八) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费用	15,203,858.13	141,267.57	5,887,809.26		9,457,316.44
厂区绿化及改造支出	10,239,775.21	5,800,263.76	5,008,615.07		11,031,423.90
仓库升级改造支出	419,600.24		136,207.80		283,392.44
其他	848,100.52	98,113.21	516,402.51		429,811.22
合计	26,711,334.10	6,039,644.54	11,549,034.64		21,201,944.00

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收款项坏账准备	43,659,946.52	7,466,982.13	37,054,008.63	6,504,391.94
存货跌价准备	16,858,206.35	2,546,686.89	16,703,242.97	2,511,307.94
累计折旧	4,665,800.44	699,870.07	4,417,145.48	662,571.82
租赁负债	43,767,450.36	6,578,077.56	54,979,821.94	8,272,406.82
未摊销递延收益	138,679,372.65	20,801,905.90	140,195,579.11	21,029,336.87
未实现内部销售利润	37,663,427.45	6,042,917.74	38,936,557.03	6,215,740.65
应付职工薪酬	69,211,307.89	10,381,696.18	69,211,307.89	10,381,696.18
销售费用	176,433,844.53	26,465,076.68	130,190,000.00	19,528,500.00
合计	530,939,356.19	80,983,213.15	491,687,663.05	75,105,952.22

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
非同一控制企业合并资产评估增值	18,052,051.90	2,707,807.78	21,126,409.53	3,168,961.43
固定资产加速折旧	244,813,907.03	36,722,086.05	205,564,458.44	30,834,668.77
公允价值变动收益	151,586,240.94	22,737,936.14	116,974,722.39	17,615,837.66
使用权资产	41,462,114.09	6,232,033.88	53,600,818.94	8,064,195.81
合计	455,914,313.96	68,399,863.85	397,266,409.30	59,683,663.67

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	424,097.98	680,242.71
可抵扣亏损	141,950,509.51	78,855,826.80
合计	142,374,607.49	79,536,069.51

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	期末余额	上年年末余额	备注
2023		7,829,515.74	
2024	8,892,933.54	8,892,933.54	
2025	7,450,864.65	7,450,864.65	
2026	23,054,784.95	23,054,784.95	
2027	31,627,727.92	31,627,727.92	
2028	70,924,198.45		
合计	141,950,509.51	78,855,826.80	

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	9,562,801.21		9,562,801.21	31,675,100.67		31,675,100.67
预付购房款				246,314,413.00		246,314,413.00
一年以上定期存单及利息	511,672,186.98		511,672,186.98	547,808,440.56		547,808,440.56
预付外购药品技术款				35,390,943.40		35,390,943.40
合计	521,234,988.19		521,234,988.19	861,188,897.63		861,188,897.63

(二十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	28,802.91	28,802.91	质押	保函保证金				
货币资金	510,528.00	510,528.00	质押	信用证保证金	643,111.16	643,111.16	质押	信用证保证金
货币资金	28,784,446.82	28,784,446.82	质押	银行承兑汇票保证金	24,165,007.01	24,165,007.01	质押	银行承兑汇票保证金
货币资金	50,168,767.12	50,168,767.12	质押	以定期存单质押方式为开具银行承兑汇票提供担保	60,000,000.00	60,000,000.00	质押	以定期存单质押方式为开具银行承兑汇票提供担保
其他非流动资产	187,754,065.63	187,754,065.63			289,735,267.68	289,735,267.68		
一年内到期的其他非流动资产	96,876,476.59	96,876,476.59						
其他流动资产					144,657.53	144,657.53		
应收款项融资	14,632,855.93	14,632,855.93	质押	以银行承兑汇票质押方式为开具银行承兑汇票提供担保	20,990,338.89	20,990,338.89	质押	以银行承兑汇票质押方式为开具银行承兑汇票提供担保
合计	378,755,943.00	378,755,943.00			395,678,382.27	395,678,382.27		

(二十二) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	279,091,047.23	238,583,961.10
合计	279,091,047.23	238,583,961.10

2、 期末无已逾期未偿还的短期借款。

(二十三) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	330,311,041.42	344,150,035.46
合计	330,311,041.42	344,150,035.46

(二十四) 应付账款

1、 应付账款列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	576,109,273.77	347,276,842.43
1 至 2 年 (含 2 年)	25,791,580.33	21,448,622.38
2 至 3 年 (含 3 年)	4,330,667.57	1,383,263.17
3 至 4 年 (含 4 年)	555,498.26	173,830.18
4 至 5 年 (含 5 年)	172,383.57	1,490,837.91
5 年以上	3,889,168.41	3,200,791.64
合计	610,848,571.91	374,974,187.71

2、 期末无账龄超过一年或逾期的重要应付账款。

(二十五) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	53,346,482.50	81,007,042.80
合计	53,346,482.50	81,007,042.80

2、 期末无账龄超过一年的重要合同负债。

(二十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	143,068,279.50	583,464,026.27	565,238,466.30	161,293,839.47
离职后福利-设定提存计划	796,166.63	40,464,354.61	37,786,052.46	3,474,468.78
辞退福利		630,183.11	630,183.11	
合计	143,864,446.13	624,558,563.99	603,654,701.87	164,768,308.25

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	142,108,357.79	522,160,033.20	505,212,601.38	159,055,789.61
(2) 职工福利费	226,752.85	18,671,699.47	18,425,295.84	473,156.48
(3) 社会保险费	303,199.67	23,006,364.50	21,965,241.94	1,344,322.23
其中：医疗保险费	234,914.33	21,651,340.80	20,633,518.66	1,252,736.47
工伤保险费	68,285.34	1,170,648.21	1,147,347.79	91,585.76
生育保险费		184,375.49	184,375.49	
(4) 住房公积金	84,030.00	14,210,454.19	14,290,010.19	4,474.00
(5) 工会经费和职工教育经费	345,939.19	5,415,474.91	5,345,316.95	416,097.15
合计	143,068,279.50	583,464,026.27	565,238,466.30	161,293,839.47

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	759,326.82	39,128,618.12	36,527,801.39	3,360,143.55
失业保险费	36,839.81	1,335,736.49	1,258,251.07	114,325.23
合计	796,166.63	40,464,354.61	37,786,052.46	3,474,468.78

(二十七) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	21,495,814.06	30,502,495.57
企业所得税	44,295,849.87	59,987,881.96
个人所得税	2,000,373.76	1,586,244.86
城市维护建设税	1,840,728.29	2,326,392.13

税费项目	期末余额	上年年末余额
房产税	9,243,038.42	7,332,157.64
教育费附加	1,660,004.24	2,028,211.85
土地使用税	6,458,949.22	1,270,242.06
印花税	846,440.59	304,191.04
地方水利建设基金	6,521.45	3,365.18
环境保护税	74,992.79	88,799.94
合计	87,922,712.69	105,429,982.23

(二十八) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	532,346,962.04	503,367,232.83
合计	532,346,962.04	503,367,232.83

其他应付款项

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	458,979,325.70	395,747,799.46
1至2年(含2年)	21,751,034.75	34,031,754.44
2至3年(含3年)	19,327,704.01	64,325,255.63
3至4年(含4年)	24,639,019.14	3,555,527.62
4至5年(含5年)	2,818,271.95	1,668,272.85
5年以上	4,831,606.49	4,038,622.83
合计	532,346,962.04	503,367,232.83

(2) 期末无账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项。

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款		45,971.68
一年内到期的租赁负债	11,860,183.34	14,688,213.49
合计	11,860,183.34	14,734,185.17

(三十) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	4,263,307.10	9,275,095.44
合计	4,263,307.10	9,275,095.44

(三十一) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁应付款	43,087,893.93	57,667,214.71
减：1年内到期的租赁负债	11,860,183.34	14,688,213.49
合计	31,227,710.59	42,979,001.22

(三十二) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
未决诉讼	1,941,247.11	1,261,458.06		3,202,705.17	未决诉讼
合计	1,941,247.11	1,261,458.06		3,202,705.17	

其他说明：未决诉讼事项详见附注十三、（二）。

(三十三) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	270,595,579.15	21,935,700.00	23,718,573.10	268,812,706.05	尚未摊销完毕
合计	270,595,579.15	21,935,700.00	23,718,573.10	268,812,706.05	

(三十四) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	861,029,140.00						861,029,140.00

其他说明：本公司股本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）信会师报字[2022]第 ZA15605 号《验资报告》验证。

(三十五) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,720,168,443.49	3,151,300.00	41,691.92	1,723,278,051.57
合计	1,720,168,443.49	3,151,300.00	41,691.92	1,723,278,051.57

其他说明：资本公积本期减少系购买少数股权所致，本期增加系同一控制下企业合并业绩承诺补偿款转入所致。

(三十六) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
将重分类进损益的其他综合收益	1,372,363.45	-333,762.92			-333,902.34	139.42		1,038,461.11
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	1,137,488.15	-443,748.02			-443,748.02			693,740.13
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	234,875.30	109,985.10			109,845.68	139.42		344,720.98
其他综合收益合计	1,372,363.45	-333,762.92			-333,902.34	139.42		1,038,461.11

(三十七) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	9,938,051.79	10,856,467.04	7,970,353.79	12,824,165.04
合计	9,938,051.79	10,856,467.04	7,970,353.79	12,824,165.04

(三十八) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	324,774,718.85	49,336,029.06		374,110,747.91
合计	324,774,718.85	49,336,029.06		374,110,747.91

(三十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	2,228,840,657.92	1,871,146,211.81
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		689,532.78
调整后年初未分配利润	2,228,840,657.92	1,871,835,744.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	618,898,033.74	662,253,823.96
减：提取法定盈余公积	49,336,029.06	46,940,168.63
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	258,308,742.00	258,308,742.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,540,093,920.60	2,228,840,657.92

(四十) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,919,942,728.01	1,943,200,692.06	3,717,037,657.77	1,752,726,271.66
其他业务	78,892,491.86	33,287,739.18	62,808,627.71	13,422,946.51
合计	3,998,835,219.87	1,976,488,431.24	3,779,846,285.48	1,766,149,218.17

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	3,966,272,917.08	3,746,069,720.84
租赁收入	32,562,302.79	33,776,564.64
合计	3,998,835,219.87	3,779,846,285.48

2、 营业收入、营业成本的分解信息

类别	营业收入	营业成本
业务类型：		
成品药	2,326,390,413.46	820,987,547.46
原料药	956,306,681.25	716,657,528.12
医用器械	637,245,633.30	405,555,616.48
其他	78,892,491.86	33,287,739.18
合计	3,998,835,219.87	1,976,488,431.24
按商品转让时间分类：		
在某一时点确认	3,966,272,917.08	1,965,773,662.46
在某一时段内确认	32,562,302.79	10,714,768.78
合计	3,998,835,219.87	1,976,488,431.24

(四十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	11,101,738.50	11,604,666.44
教育费附加	10,238,909.69	10,669,327.73
房产税	13,445,080.69	10,693,008.00
土地使用税	8,317,114.42	2,419,345.26
车船使用税	6,520.00	6,660.00
印花税	3,239,128.46	2,121,024.05
环境保护税	370,344.83	394,903.12
水利建设基金	26,471.55	147,853.17
合计	46,745,308.14	38,056,787.77

(四十二) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	160,598,333.71	173,200,970.68
办公会议费	11,174,950.15	14,516,746.94
交通差旅费	28,537,984.95	26,489,790.90
广告及业务宣传费	7,004,001.11	3,464,533.83
销售业务费	561,500,755.83	551,961,082.02
折旧费	1,802,174.58	1,456,783.16
长期待摊费用摊销	3,538,351.70	9,833,674.60
其他费用	9,370,778.11	10,652,527.08
合计	783,527,330.14	791,576,109.21

(四十三) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	105,776,329.67	88,088,981.71
折旧费	14,383,504.85	18,441,151.29
无形资产摊销	19,310,183.80	17,638,382.50
长期待摊费用摊销	3,646,875.46	4,857,431.93
物料低值易耗品	5,338,744.70	8,645,106.35
办公会议及宣传费	7,659,477.95	10,581,228.94
交通差旅费	4,747,728.51	2,954,557.32
业务招待费	12,603,427.41	6,120,142.82
园林绿化及排污费	12,055,518.87	10,745,878.70
保险费	2,304,312.07	1,886,456.98
审计及咨询费	9,526,877.36	7,477,126.63
租赁费	215,138.12	422,471.00
修理费	2,226,487.39	987,458.64
物流费	1,160,869.56	1,799,377.79
残疾人就业保障金	4,636,305.90	4,029,322.43
其他费用	7,576,430.01	9,651,543.36
合计	213,168,211.63	194,326,618.39

(四十四) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人员人工费用	157,067,906.56	128,913,226.97
直接投入费用	82,838,602.10	66,122,317.30
固定资产折旧	25,416,739.42	22,145,433.13
使用权资产折旧	1,925,218.71	2,767,548.20
无形资产摊销	1,109,851.60	2,357,321.51
临床试验及委外研发费用	103,432,790.19	108,070,241.33
研发成果论证、评审、鉴定、验收费用	5,411,962.43	2,526,309.95
知识产权注册费及代理费	4,470,786.68	5,935,553.73
办公及差旅费用	3,652,529.83	2,665,180.19
租赁费	142,606.68	23,568.27
长期待摊费用	696,869.92	12,911,697.15
其他费用	14,768,866.75	12,622,659.76
合计	400,934,730.87	367,061,057.49

(四十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	7,314,834.56	6,014,942.54
其中：租赁负债利息费用	2,049,322.37	1,576,664.44
减：利息收入	60,269,451.18	65,636,227.06
汇兑损益	-3,433,864.15	-14,432,298.80
其他	2,560,965.37	1,732,857.07
合计	-53,827,515.40	-72,320,726.25

(四十六) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	42,757,115.21	35,216,244.30
进项税加计抵减	14,155,048.07	776,419.09
直接减免的增值税	1,014,000.00	105,000.00
代扣个人所得税手续费	545,724.35	527,036.45
合计	58,471,887.63	36,624,699.84

(四十七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-6,042,420.50	-4,164,959.01
股权处置收益	-2,509,478.74	11,714,059.20
理财产品投资收益	8,140,371.51	6,197,644.11
处置衍生金融工具取得的投资收益	969,707.01	-213,200.00
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	5,882,408.99	5,882,408.99
合计	6,440,588.27	19,415,953.29

(四十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	1,479,061.64	2,103,694.21
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		526,105.18
理财产品	1,479,061.64	1,577,589.03
其他非流动金融资产	35,291,879.54	21,848,611.56
合计	36,770,941.18	23,952,305.77

(四十九) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	6,725,658.33	3,643,177.51
其他应收款坏账损失	-1,588,142.70	-5,553,814.23
合计	5,137,515.63	-1,910,636.72

(五十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	8,817,190.53	7,098,559.03
长期股权投资减值损失	12,328,241.90	13,799,471.11
合计	21,145,432.43	20,898,030.14

(五十一) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	6,859,767.39	613,140.52	6,859,767.39
合计	6,859,767.39	613,140.52	6,859,767.39

(五十二) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款(索赔)净收入	821,599.40	348,838.60	821,599.40
无需支付的应付款项	1,373,756.84	802,615.94	1,373,756.84
其他收入	276,019.34	213,042.31	276,019.34
合计	2,471,375.58	1,364,496.85	2,471,375.58

(五十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	6,326.68	68,472.89	6,326.68
对外捐赠	342,041.23	523,000.00	342,041.23
税收滞纳金	8,628.57	4,298,161.07	8,628.57
赔偿支出	8,029,242.82	1,178,571.61	8,029,242.82
其他支出	103,303.99	1,596,649.61	103,303.99
合计	8,489,543.29	7,664,855.18	8,489,543.29

(五十四) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	81,784,279.84	94,711,267.07
递延所得税费用	2,838,939.25	-12,218,209.60
合计	84,623,219.09	82,493,057.47

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	708,040,791.95
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	106,206,118.79
子公司适用不同税率的影响	517,121.29
调整以前期间所得税的影响	4,434,069.09
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,508,335.91

项目	本期金额
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	12,758,482.98
评估增值的影响	1,005,000.00
研发费用加计扣除的影响	-51,556,709.91
权益性投资收益的影响	906,363.07
环保专用设备抵免应纳税额的影响	-103,539.82
残疾人工资加计扣除的影响	-52,022.31
所得税费用	84,623,219.09

(五十五) 每股收益

1、 基本每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	618,898,033.74	662,253,823.96
本公司发行在外普通股的加权平均数	861,029,140.00	861,029,140.00
基本每股收益	0.72	0.77
其中：持续经营基本每股收益	0.72	0.77
终止经营基本每股收益		

基本每股收益的计算过程如下：

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	618,898,033.74
期初股份总数	B	861,029,140
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	C	
发行新股或债转股等增加股份数	D	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	E	
使用回购股份实施员工持股计划增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
报告期缩股数	H	
报告期月份数	I	12
发行在外的普通股加权平均数	$J=B+C+D \times E/I+F \times G/I-H$	861,029,140
基本每股收益	$K=A/J$	0.72

2、 稀释每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	618,898,033.74	662,253,823.96
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	861,029,140.00	861,029,140.00
稀释每股收益	0.72	0.77
其中：持续经营稀释每股收益	0.72	0.77
终止经营稀释每股收益		

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(五十六) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到政府补贴	40,972,442.11	176,073,642.98
收到利息收入	43,836,156.76	55,183,737.66
收到保证金及往来款	60,870,421.43	116,010,058.40
收到个税手续费返还	578,467.77	529,370.49
收到其他	1,465,580.47	554,659.63
合计	147,723,068.54	348,351,469.16

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付业务推广费	528,084,040.11	589,649,428.45
支付办公会议费	18,073,821.64	20,798,735.41
支付研发费用	121,838,311.15	153,478,673.60
支付交通差旅费	33,274,006.43	28,016,959.34
支付物流费	1,825,943.10	1,889,324.79
支付物业绿化费	13,761,260.08	12,725,154.21
支付修理费	1,572,304.63	987,458.64
支付中介机构费用	6,758,554.99	7,490,469.34
支付保险费	3,776,504.25	3,282,911.73
支付保证金及往来款	71,365,946.80	81,344,231.78

项目	本期金额	上期金额
支付租赁费	395,883.56	465,415.58
支付仓储费	514,372.78	690,272.36
支付手续费	2,560,965.37	998,864.54
支付捐赠款	575,000.00	503,000.00
支付税收滞纳金	8,628.57	4,298,161.07
支付其他	10,595,636.27	11,015,591.23
合计	814,981,179.73	917,634,652.07

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的列报项目	本期金额	上期金额
理财产品	收回投资收到的现金	610,000,000.00	550,000,000.00
定期存单	收回投资收到的现金	305,000,000.00	40,000,000.00
处置股权	收回投资收到的现金、取得投资收益所收到的现金		240,264,230.14
合计		915,000,000.00	830,264,230.14

(2) 支付的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的列报项目	本期金额	上期金额
理财产品	投资支付的现金	415,000,000.00	505,000,000.00
定期存单	投资支付的现金	750,196,224.99	106,165,185.04
对外股权投资	投资支付的现金	10,000,000.00	446,862,186.61
合计		1,175,196,224.99	1,058,027,371.65

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	本期金额	上期金额
收回租赁押金	56,320.82	
合计	56,320.82	

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付租金	18,334,157.57	16,052,631.48
合计	18,334,157.57	16,052,631.48

(3) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	238,583,961.10	585,002,153.60	5,504,932.53	550,000,000.00		279,091,047.23
应付股利			262,332,699.84	262,332,699.84		
一年内到期的非流动负债	14,734,185.17		11,909,079.06	16,919,414.09	-2,136,333.20	11,860,183.34
租赁负债	42,979,001.22		1,054,625.23	131,400.00	12,674,515.86	31,227,710.59
合计	296,297,147.49	585,002,153.60	280,801,336.66	829,383,513.93	10,538,182.66	322,178,941.16

(五十七) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	623,417,572.86	667,822,510.90
加：信用减值损失	5,137,515.63	-1,910,636.72
资产减值准备	21,145,432.43	20,898,030.14
固定资产折旧	184,530,937.01	132,614,907.98
使用权资产折旧	14,160,650.97	14,105,876.45
无形资产摊销	21,260,002.35	20,149,492.13
长期待摊费用摊销	11,549,034.64	33,079,391.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-6,859,767.39	-613,140.52
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	6,326.68	68,472.89
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-36,770,941.18	-23,952,305.77
财务费用(收益以“-”号填列)	3,880,970.41	-8,417,356.26
投资损失(收益以“-”号填列)	-6,440,588.27	-19,415,953.29

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,877,260.93	-6,465,354.93
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	8,716,200.18	-5,752,854.67
存货的减少（增加以“-”号填列）	123,041,526.91	-102,950,400.69
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-93,479,033.30	-250,892,320.79
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-74,580,213.07	387,409,440.31
其他		
经营活动产生的现金流量净额	792,838,365.93	855,777,798.42
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产	1,319,184.88	27,548,416.94
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,276,018,367.75	1,463,667,281.75
减：现金的期初余额	1,463,667,281.75	1,518,713,368.94
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-187,648,914.00	-55,046,087.19

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,276,018,367.75	1,463,667,281.75
其中：库存现金	12,515.64	24,056.15
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	1,276,005,852.11	1,463,643,225.60
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,276,018,367.75	1,463,667,281.75
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
保函保证金	28,802.91		使用受限
信用证保证金	510,528.00	643,111.16	使用受限
承兑汇票保证金	28,784,446.82	24,165,007.01	使用受限
一年内定期存单及利息	155,470,849.55		使用受限
定期存单质押开票		60,000,000.00	使用受限
合计	184,794,627.28	84,808,118.17	

(五十八) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			90,837,480.44
其中：美元	12,179,269.17	7.0827	86,262,152.15
欧元	249,823.37	7.8592	1,963,411.84
港币	581,428.89	0.9062	526,902.36
韩元	378,138,154.72	0.0055	2,085,014.09
应收账款			128,202,677.90
其中：美元	15,826,354.02	7.0827	112,094,151.01
欧元	1,840,412.53	7.8592	14,464,170.16
韩元	298,973,950.00	0.0055	1,644,356.73
其他应收款			336,600.00
其中：韩元	61,200,000.00	0.0055	336,600.00
应付账款			8,464,987.23
其中：美元	1,148,357.66	7.0827	8,133,472.76
欧元	7.91	7.8592	62.16
港币	35,504.93	0.9062	32,174.57
韩元	53,192,174.00	0.0055	292,556.96
日元	133,880.00	0.0502	6,720.78
其他应付款			527,725.94
其中：韩元	95,950,170.43	0.0055	527,725.94
预计负债			746,624.00
其中：欧元	95,000.00	7.8592	746,624.00

2、 本公司境外经营实体详见附注八、（一）在子公司中的权益。

(五十九) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	2,049,322.37	1,576,664.44
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	2,528,842.09	1,439,847.25
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	406,198.95	155,509.19
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入	540,481.71	433,155.72

2、 作为出租人

经营租赁

项目	本期金额	上期金额
经营租赁收入	32,562,302.79	33,776,564.64
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

六、 研发支出

项目	本期金额	上期金额
人员人工费用	157,067,906.56	128,913,226.97
直接投入费用	82,838,602.10	66,122,317.30
固定资产折旧	25,416,739.42	22,145,433.13
使用权资产折旧	1,925,218.71	2,767,548.20
无形资产摊销	1,109,851.60	2,357,321.51
临床试验及委外研发费用	103,432,790.19	108,070,241.33
研发成果论证、评审、鉴定、验收费用	5,411,962.43	2,526,309.95

项目	本期金额	上期金额
知识产权注册费及代理费	4,470,786.68	5,935,553.73
办公及差旅费用	3,652,529.83	2,665,180.19
租赁费	142,606.68	23,568.27
长期待摊费用	696,869.92	12,911,697.15
其他费用	14,768,866.75	12,622,659.76
合计	400,934,730.87	367,061,057.49
其中：费用化研发支出	400,934,730.87	367,061,057.49
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

本公司之子公司浙江京新术派医疗科技有限公司本期注销，期末不再纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海京新生物医药有限公司	1,500.00 万元	上海市 浦东新区	上海市 浦东新区	服务业	100.00		设立
绍兴京新药业有限公司	15,000.00 万元	浙江省 绍兴市	浙江省 绍兴市	制造业	100.00		设立
上饶京新药业有限公司	3,500.00 万元	江西省 上饶市	江西省 上饶市	制造业	90.00	10.00	设立
浙江京新药业进出口有限公司	500.00 万元	浙江省 新昌县	浙江省 新昌县	进出口	100.00		设立
内蒙古京新药业有限公司	3,000.00 万元	巴彦淖尔 经济技术开发区	巴彦淖尔 经济技术开发区	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
云南京新生物科技有限公司	1,500.00 万元	云南省大理 白族自治州	云南省大理 白族自治州	养殖业		86.67	同一控制下企业合并

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
宁夏京新生物科技股份有限公司	200.00 万元	宁夏回族自治区银川市	宁夏回族自治区银川市	批发和零售业		100.00	设立
深圳市巨烽显示科技有限公司	1,075.2688 万元	深圳市	深圳市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
沈阳火炬北泰数码科技有限责任公司	1,830.00 万元	沈阳市	沈阳市	制造业		75.68	非同一控制下企业合并
深圳市巨烽软件技术有限公司	300.00 万元	深圳市	深圳市	服务业		100.00	设立
HONG KONG BEACON MEDICAL LIMITED(香港巨烽医疗器械有限公司)	392.5217 万港币	香港	香港	服务业		100.00	设立
BEACON KOREA INC.	5.00 亿韩元	韩国	韩国	制造业		96.40	非同一控制下企业合并
BEACON & BIGTIDE USA.	0.5 万美元	美国	美国	服务业		100.00	设立
BEACON BIGTIDE Europe B.V	0.1 万欧元	荷兰	荷兰	服务业		100.00	设立
浙江京新医药有限公司	1,000.00 万元	浙江省新昌县	浙江省新昌县	服务业	100.00		设立
JINGXIN GROUP(HONGKONG) LIMITED(京新集团(香港)有限公司)	800 万港币	香港	香港	服务业	100.00		设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
浙江京新术派医疗科技有限公司	1,000.00 万元	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	服务业	100.00		设立
杭州京瑞医药科技有限公司	5,000.00 万元	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	服务业	55.00		设立
山东京新药业有限公司	12,000.00 万元	山东省 潍坊市	山东省 潍坊市	制造业	100.00		设立
杭州京晟生物医药有限公司	1,000.00 万元	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	服务业	100.00		设立
浙江京健元医疗科技有限公司	1,000.00 万元	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	服务业	100.00		设立
杭州京哲生物医药科技有限公司	1,000.00 万元	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	服务业	100.00		设立
杭州京健雅生物医药科技有限公司	1,000.00 万元	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	服务业	100.00		设立
广东沙溪制药有限公司	1,021.00 万元	广东省 中山市	广东省 中山市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
浙江京新生物科技有限公司	1,000.00 万元	浙江省 新昌县	浙江省 新昌县	服务业	100.00		同一控制下企业合并

注：上虞京新药业有限公司于 2023 年 11 月 1 日名称变更为“绍兴京新药业有限公司”。浙江京新术派医疗科技有限公司于 2023 年 1 月注销。

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海睿泰生物科技股份有限公司	上海市	上海市	服务业	12.458		权益法
Vascular Graft Solutions LTD	以色列	以色列	服务业	6.12		权益法

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
杭州纽曲星生物科技有限公司	杭州市	杭州市	服务业	14.286		权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额	上年年末余额/ 上期金额	期末余额/ 本期发生额	上年年末余额/ 上期金额
	上海睿泰生物科技股份有限公司		杭州纽曲星生物科技有限公司	
流动资产	108,317,632.16	75,254,422.09	35,323,698.54	39,733,067.41
非流动资产	16,165,627.97	18,028,249.37	16,640,242.89	13,411,937.55
资产合计	124,483,260.13	93,282,671.46	51,963,941.43	53,145,004.96
流动负债	17,822,621.82	18,738,254.26	7,948,124.40	7,833,994.95
非流动负债	630,000.00	29,406,176.52	895,655.13	955,541.67
负债合计	18,452,621.82	48,144,430.78	8,843,779.53	8,789,536.62
少数股东权益	17,968,515.25	33,694,703.08		
归属于母公司股东权益	88,062,123.06	11,443,537.60	43,120,161.90	44,355,468.34
按持股比例计算的净资产份额	10,970,779.29	1,687,921.80	6,160,146.33	6,336,622.21
营业收入	33,552,974.74	14,603,977.71	23,712,719.39	33,934,663.49
净利润	-29,203,209.32	-7,024,412.68	-403,005.45	841,189.63
其他综合收益				
综合收益总额	-29,203,209.32	-7,024,412.68	-403,005.45	841,189.63
本年度收到的来自联营企业的股利				

项目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期金额
	Vascular Graft Solutions LTD	
流动资产	13,896,257.40	33,297,752.60
非流动资产	3,668,838.60	863,610.40
资产合计	17,565,096.00	34,161,363.00
流动负债	16,141,473.30	3,733,025.60

项目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期金额
	Vascular Graft Solutions LTD	
非流动负债	19,222,447.80	34,823,000.00
负债合计	35,363,921.10	38,556,025.60
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-17,798,825.10	-4,394,662.60
按持股比例计算的净资产份额	-1,089,288.10	-373,985.79
营业收入	5,920,979.10	2,628,058.80
净利润	-38,344,956.21	-29,295,518.40
其他综合收益	-7,250,784.64	9,572,970.50
综合收益总额	-45,595,740.85	-19,722,547.90
本年度收到的来自联营企业的股利		

九、政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
		递延收益	183,731,966.07	
合计	183,731,966.07	23,718,573.10	8,444,858.93	

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	45,809,927.48	19,038,542.11	26,771,385.37
合计	45,809,927.48	19,038,542.11	26,771,385.37

2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	270,595,579.15	21,935,700.00		23,718,573.10			268,812,706.05	与资产相关

十、 与金融工具相关的风险

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

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一） 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被认定为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

(三) 市场风险

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

本公司面临的市场风险主要是外汇风险，外汇风险主要来源于以美元、欧元、港币及韩元计价的金融资产和金融负债，报告期有关外币货币性项目的余额情况详见本附注五、（五十八）。

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			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				
<input type="checkbox"/> 交易性金融资产		150,955,942.00		150,955,942.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		150,955,942.00		150,955,942.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 理财产品		150,955,942.00		150,955,942.00

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
□应收款项融资		41,121,993.48		41,121,993.48
□其他非流动金融资产			549,787,162.87	549,787,162.87
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			549,787,162.87	549,787,162.87
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资			549,787,162.87	549,787,162.87
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
持续以公允价值计量的资产总额		192,077,935.48	549,787,162.87	741,865,098.35

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

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数	
			定性信息	定量信息
交易性金融资产	150,955,942.00	市场法	类似资产的报价	利率
应收款项融资	41,121,993.48	市场法	类似资产的报价	利率

(三) 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

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
其他非流动金融资产-Mapi-Pharma Ltd.	301,689,154.63	近期投资价格法/股权价值分配模型	预计清算/IPO 年限、波动率
其他非流动金融资产-Pharma Two B Ltd.	6,167,908.24	近期投资价格法/股权价值分配模型	预计清算/IPO 年限、波动率
其他非流动金融资产-世培（杭州）生物制药有限公司	16,010,100.00	市场法	市研率、缺少流通性折扣率
其他非流动金融资产-杭州胡庆余堂医药控股有限公司	205,920,000.00	市场法	Ebitda 倍数、缺少流通性折扣率
其他非流动金融资产-新昌县兴村富民股权投资基金合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	不适用	不适用
其他非流动金融资产-深圳艾码生物科技有限公司	10,000,000.00	市场法	市研率、缺少流通性折扣率

(四) 持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

项目	上年年末余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	备注
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
□其他非流动金融资产	504,486,615.00			35,291,879.54	8,668.33	10,000,000.00				549,787,162.87	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	504,486,615.00			35,291,879.54	8,668.33	10,000,000.00				549,787,162.87	
—债务工具投资											
—权益工具投资	504,486,615.00			35,291,879.54	8,668.33	10,000,000.00				549,787,162.87	
—衍生金融资产											
—其他											
合计	504,486,615.00			35,291,879.54	8,668.33	10,000,000.00				549,787,162.87	

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

吕钢先生系本公司董事长、法定代表人和本公司的最终控制人，截至 2023 年 12 月 31 日止，吕钢先生直接及通过京新控股合计持有本公司 36.44%的股份。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
浙江金至投资有限公司	吕钢持有其 100%的股权
京新控股集团有限公司	吕钢持有其 51%的股权，浙江金至投资有限公司持有其 49%的股权
浙江元金投资管理有限公司	浙江方佑投资管理有限公司持有其 100%的股权
新昌京新物业管理有限公司	京新控股持有其 100%的股权
浙江金朗博药业有限公司	京新控股持有其 51.07%的股权
新昌县京新置业有限公司	京新控股持有其 100%的股权
浙江元金化学有限公司（原名：浙江元金贸易有限公司）	京新控股持有其 100%的股权
浙江元金包装有限公司（原名：浙江元金印刷有限公司）	京新控股持有其 100%的股权
浙江东高农业开发有限公司	京新控股持有其 100%的股权
杭州海狮佳科技有限公司	京新控股持有其 100%的股权
杭州方佑生物科技有限公司	京新控股持有其 100%的股权
杭州方佑物业管理有限公司	京新控股持有其 100%的股权
杭州健澄科技有限公司	吕钢之女持有其 100%的股权
浙江方佑投资管理有限公司	京新控股持有其 100%的股权
绍兴京纬通科技有限公司	京新控股持有其 34%的股权，吕钢之女持有其 31%的股权
江西京纬通新材料有限公司	京新控股持有其 100%的股权
上海金至化工有限公司	京新控股持有其 100%的股权
浙江京纬通生物材料有限公司	京新控股持有其 100%的股权
新昌元金健康产业投资合伙企业（有限合伙）	京新控股和京新药业共同投资企业（2022 年 12 月已注销）

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
浙江元金包装有限公司	采购包装物	61,607,878.88	47,239,648.50
杭州海狮佳科技有限公司	采购商品	990,697.18	1,324,025.66
新昌京新物业管理有限公司	物业及保洁服务	1,534,566.31	1,335,196.70
杭州健澄科技有限公司	采购设备及服务		105,310.53
江西京纬通新材料有限公司	采购商品	967,881.56	
浙江东高农业开发有限公司	采购商品	400,000.00	307,000.00
杭州方佑物业管理有限公司	物业及保洁服务	1,194,878.15	
杭州纽曲星生物科技有限公司	采购商品	498,940.78	1,741,396.19
京新控股集团有限公司	技术服务		6,792.45
合计		67,194,842.86	52,059,370.03

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
杭州海狮佳科技有限公司	销售货物	17,727.79	18,838.94
江西京纬通新材料有限公司	电费及蒸汽费	40,558.41	
合计		58,286.20	18,838.94

2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
新昌县京新置业有限公司	房屋及车位			1,273,080.00	37,136.89				1,273,080.00	84,889.39	
浙江东高农业开发有限公司	房屋			225,540.00	50,512.99				225,540.00	58,123.77	

3、 关联方资产购买

购买杭州方佑生物科技有限公司物业资产

根据 2020 年本公司与杭州方佑生物科技有限公司（以下简称“杭州方佑”）签订的《物业资产购买合同》约定，公司受让杭州方佑持有的位于杭州临空经济示范区（萧山区南阳街道南兴村）待建的研发、生产、办公用房及部分员工宿舍房产，标的物业总建筑面积约 38,235.80 平方米（暂计数据，最终以房地产权属证书记载面积为准），交易单价 12,350 元/平方米（不含税），交易总价为 47,221.21 万元（不含税）。该项物业已于 2023 年建成并交付给公司，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司向杭州方佑支付的购买物业资产款项为 37,776.97 万元。

4、 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
京新控股集团有限公司	购买股权		16,000,000.00
新昌元金健康产业投资合伙企业（有限合伙）及京新控股集团有限公司	购买股权		205,000,000.00
合计			221,000,000.00

5、 关键管理人员薪酬

金额单位：人民币万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	1,162.63	1,131.71

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	京新控股集团有限公司	1,148,000.00	174,840.40		
	浙江元金投资管理有限公司	890,400.00	135,607.92		
	新昌县京新置业有限公司	200,000.00	44,700.00	200,000.00	45,240.00

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	浙江东高农业开发有限公司	50,000.00	11,175.00	50,000.00	11,310.00
	杭州海狮佳科技有限公司			864.00	128.04
合计		2,288,400.00	366,323.32	250,864.00	56,678.04
其他非流动资产	杭州方佑生物科技有限公司			236,106,000.00	
合计				236,106,000.00	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	杭州方佑生物科技有限公司	107,780,500.00	
	浙江元金包装有限公司	8,984,775.29	6,482,304.17
	江西京纬通新材料有限公司	1,093,706.16	
	杭州海狮佳科技有限公司	119,664.00	
合计		117,978,645.45	6,482,304.17
其他应付款			
	浙江元金包装有限公司	50,000.00	59,283.00
	杭州海狮佳科技有限公司	600.00	
合计		50,600.00	59,283.00

(七) 关联方承诺

- 根据 2020 年本公司与杭州方佑生物科技有限公司签订的《物业资产购买合同》约定，公司受让杭州方佑持有的位于杭州临空经济示范区（萧山区南阳街道南兴村）待建的研发、生产、办公用房及部分员工宿舍房产。2021 年 1 月 7 日，杭州方佑出具承诺书承诺：如果物业建成后，再次评估的评估价格高于交易价格，将放弃主张调整交易价格的权利；如果再次评估的评估价格低于交易价格，则将以新的评估价格为准，向本公司支付评估价格与交易价格之间的差额。该项物业已于 2023 年建成并交付给公司。根据浙江中企华资产评估有限公司于 2023 年 11 月 15 日出具的《浙江京新药业股份有限公司拟了解房地产价值

涉及的杭州市萧山区南阳街道港城大道 1831-25 号 7 幢、8 幢、9 幢、10 幢 8-10 层房地产市场价值评估项目资产评估报告》(浙中企华评报字(2023)第 0458 号),截至评估基准日 2023 年 9 月 30 日,该物业房产经测绘后的总建筑面积为 38,010.42 平方米,评估价值为 47,319.52 万元(不含税),评估单价 12,449 元/平方米,评估单价高于交易单价 12,350 元/平方米且差异未超过 10%,双方一致确认交易单价不做调整。最终交易价格仍按照 12,350 元/平方米(不含税),建筑面积以房地产权属证书记载面积为准。

2、2021 年 12 月 14 日,公司与元金健康、京新控股、沙溪制药签订《股权转让协议》。协议中关于股权回购及业绩承诺条款约定如下:

(1) 股权回购

双方同意,自双方完成工商变更登记之日起 2 年内,如果发生以下任一情形的,受让方有权要求转让方回购受让方持有的目标公司的股权:

①目标公司因未取得建设用地规划许可证、建设工程规划许可证、土地使用权证、房产证、未完成竣工验收或其他瑕疵,导致目标公司无法正常工作或被行政部门责令停产或对目标公司的生产、运行和收益产生重大不利影响的;

②目标公司的生产项目违反广东省药品监督管理局行政许可、招投标许可生产产品未办理相应的审批手续或存在其他瑕疵,导致目标公司或目标项目无法正常生产、被行政部门责令停产、对目标公司的生产、运行和收益产生重大不利影响的;

③目标公司因转让方违反本协议项下的陈述和保证,影响目标公司或受让方无法开展正常生产正常经营或给目标公司或受让方造成重大不利影响的其他情形。

④本协议约定的其他回购情形。

(2) 业绩承诺

①转让方承诺,目标公司 2021 年、2022 年、2023 年经审计后净利润分别不低于 1630 万元、2110 万元和 2420 万元,累计不低于 6160 万元。本次交易完成后,如目标公司 2021 年、2022 年、2023 年累计实现净利润低于前述累计承诺净利润,则转让方应对受让方予以补偿。

②各方一致确认,本次交易实施完毕后,标的公司应在 2023 年结束时,由具有证券业务资格的会计师事务所对其实际盈利情况出具专项审核报告。承诺年度累计实现净利润应根据合格审计机构出具的专项审核报告结果进行确定。

③利润补偿的方式

如第②条约定的专项审核报告出具后，如本协议第①条约定的承诺净利润在承诺年度内未能达到，则受让方应在其专项审核报告披露后的 10 日内，以书面方式通知转让方对受让方进行现金补偿，具体补偿金额的计算方式如下：

应补偿现金金额=（2021 年至 2023 年累积承诺净利润数－2021 年至 2023 年累积实际净利润数）÷2021 年至 2023 年累计承诺净利润数×目标公司作价。转让方各主体之间按照在本次交易前持有的标的资产权益比例计算各自持有的目标资产作价和应补偿现金金额。

沙溪制药 2021 年度至 2023 年度实际实现净利润 6,054.44 万元，与承诺的净利润相差 105.56 万元，业绩承诺完成率为 98.29%，转让方应补偿现金金额 351.30 万元。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1、资产负债表日存在的重要承诺

（1）与关联方相关的承诺事项详见本附注十二、（七）。

（2）2022 年 5 月 7 日，浙江省新昌县投资发展集团有限公司向本公司出具承诺函，承诺本公司投入的新昌县兴村富民股权投资基金合伙企业（有限合伙）1,000.00 万元出资款满 5 年后，由其或其他国有企业收购，收购价不低于本公司在基金中合计实缴金额。

2、抵、质押资产获取贷款事项

资产类别	性质	资产账面余额		借款或开票余额		备注
		原币	本位币	原币	本位币	
货币资金	质押	510,528.00	510,528.00	58,500.00	459,763.20	信用证保证金
货币资金	质押	28,784,446.82	28,784,446.82			
货币资金	质押	50,168,767.12	50,168,767.12			
其他非流动资产	质押	187,754,065.63	187,754,065.63			银行承兑汇票
一年内到期的其他非流动资产	质押	96,876,476.59	96,876,476.59	609,402,088.65	609,402,088.65	保证金及质押借款
应收款项融资	质押	14,632,855.93	14,632,855.93			
合计		378,727,140.09	378,727,140.09		609,861,851.85	

(二) 或有事项

未决诉讼或仲裁形成的或有负债及其财务影响

- 1、 2009年3月29日，本公司收到巴黎大审法院判决书，判定本公司支付德国BAYER HEALTHCARE AG公司合计不超过9.5万欧元的专利侵权款。2009年6月12日，本公司向巴黎上诉法院提起上诉，该案件尚在二审审理过程中。本公司已预计该项负债，本项未决诉讼不会对本公司财务状况产生重大不利影响。
- 2、 上海原思标物科技有限公司（以下简称“上海原思”）自2020年4月1日起承租本公司之子公司上海京新房产。2023年1月3日，上海原思以租赁房屋存在质量问题出租人未承担维修义务为由提起诉讼，要求上海京新赔偿其损失2,357,143.22元并免除2022年第二季度房租951,650.20元；上海京新以承租人未按时支付2022年第二季度房租951,650.20元为由反诉。2023年12月26日，上海京新收到了上海市浦东新区人民法院（2023）沪0115民初5089号民事判决书，判决上海京新向上海原思赔偿维修费47,760元，返还保证金365,316.40元；上海原思向上海京新支付租金23万元。上海京新不服一审判决，已向上海市第一中级人民法院提起上诉，请求依法撤销（2023）沪0115民初5089号民事判决书的第二项判决，改判被上诉人（上海原思）支付2022年4月1日至2022年6月30日租金951,650.20元及其逾期付款违约金（自2022年4月16日起按日千分之五计算至实际支付之日止）；判令被上诉人上海原思承担本案的全部诉讼费用。上海京新2022年已预计该项负债并全额计提对应应收款项坏账准备，能够覆盖一审判决的赔偿金额，预计本项未决诉讼不会对本公司财务状况产生重大不利影响。
- 3、 本公司之子公司内蒙古京新（乙方）与重庆海默尼制药有限公司（甲方，以下简称“重庆海默尼”）于2022年12月5日签订了《产品转让意向书》，约定重庆海默尼将其作为药品上市许可持有人并已注册的产品“大黄利胆胶囊（规格：每粒装0.3g；批准文号：国药准字Z20153052）”的上市许可转让给内蒙古京新等相关事宜。内蒙古京新按合同约定支付了定金人民币400万元。2023年1月30日，重庆海默尼告知内蒙古京新其已与第三方签订了正式转让合同并且该第三方已经付款。根据《产品转让意向书》约定：“若甲方违约，甲方需在乙方退回收款收据后五个工作日内双倍返还定金。”2023年2月6日，重庆海

默尼退还内蒙古京新 400 万元定金，尚有 400 万元定金未返还。内蒙古京新向法院提起诉讼，要求重庆海默尼支付未返还的定金人民币 400 万元及支付资金占用期间的利息。内蒙古京新于 2023 年 12 月 1 日收到内蒙古自治区巴彦淖尔市中级人民法院（2023）内 08 民终 1887 号民事判决书，判决撤销内蒙古自治区巴彦淖尔市临河区人民法院（2023）内 0802 民初 1203 号民事判决，重庆海默尼于判决生效后十日内支付内蒙古京新定金款 400 万元。重庆海默尼未履行二审判决，内蒙古京新已申请强制执行。重庆海默尼已向内蒙古自治区高级人民法院申请再审，内蒙古京新已提交再审答辩材料，目前法院正在进行立案审查。预计本项未决诉讼不会对本公司财务状况产生重大不利影响。

4、 本公司之孙公司沈阳火炬与沈阳安能图腾物流有限公司（以下简称“沈阳安能”）于 2019 年 10 月 31 日签署《货运代理服务合同》，沈阳安能在运输液晶面板过程中发生货损，沈阳火炬向法院起诉，请求依法判令沈阳安能赔偿货物损失人民币 1,204,516.80 元以及直至实际支付赔偿款之日止的利息。2024 年 1 月，沈阳火炬收到沈阳市沈北新区人民法院（2023）辽 0113 民初 941 号民事判决书，判决沈阳安能于本判决发生法律效力之日起十日内赔偿原告 539,370.82 元；驳回原、被告的其他诉讼请求。双方均上诉，目前案件尚在审理中。沈阳火炬已收到该项货损保险理赔款 472,894.10 元，其余损失已计入损益，预计本项未决诉讼不会对本公司财务状况产生重大不利影响。

5、 本公司之子公司沙溪制药与佛山市嘉发药业发展有限公司（以下简称“佛山嘉发”）分别于 2022 年 10 月 17 日、2022 年 10 月 24 日、2023 年 1 月 3 日、2023 年 2 月 15 日签订了四份原辅料采购合同，因佛山嘉发中途不再供货，沙溪制药未对其之前的货款进行结算。佛山嘉发向法院起诉要求沙溪制药支付尚欠货款 626,488.21 元并按年利率 5.475% 支付逾期利息、返还原辅料采购合同保证金 20,000 元；同时解除已签订的采购合同。2024 年 2 月，沙溪制药收到广东省中山市第一中级人民法院（2023）粤 2071 民初 27327 号民事判决书，判决确认佛山嘉发与沙溪制药签订的四份原辅料采购合同于 2023 年 10 月 20 日解除；沙溪制药于判决发生法律效力之日起七日内向佛山嘉发支付货款 626,488.21 元，并支付利息，退还保证金 20,000 元，承担本诉受理费 5,207 元，反诉受理费 3,902 元。沙溪制药不服一审判决，已向广东省中山市中级人民法院提起上诉。本公司已预计该项负债，预计本项未决诉讼不会对本公司财务状况产生重大不利影响。

- 6、 本公司及子公司与员工程某、柯某等存在劳动纠纷，涉及金额 180.62 万元，目前正处于劳动仲裁或诉讼阶段。本公司已预计该项负债，预计本项未决诉讼不会对本公司财务状况产生重大不利影响。

十四、资产负债表日后事项

(一) 大股东及控股股东股份质押

截至 2024 年 3 月 28 日止，公司大股东京新控股直接持有本公司股份数额为 134,966,393 股，占公司股本总额的 15.68%；其累计已质押公司股份数额为 48,567,567 股，占公司总股本的 5.64%。

截至 2024 年 3 月 28 日止，公司控股股东吕钢先生直接持有本公司股份数额为 178,796,755 股，占公司股本总额的 20.77%；其累计已质押公司股份数额为 0 股。

(二) 利润分配情况

2024 年 3 月 28 日，本公司第八届董事会第八次会议审议通过了《2023 年度利润分配预案》，以 861,029,140 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 3.00 元（含税），合计派发 258,308,742.00 元，公司剩余未分配利润结转下一年度。若在分配方案实施前公司总股本由于可转债转股、股份回购、股权激励行权、再融资新增股份上市等原因而发生变化的，将按照分配比例不变的原则对分配总额进行相应调整。上述利润分配预案尚需本公司股东大会批准。

(三) 孙公司注销事项

本公司之孙公司宁夏京新生物科技有限公司已于 2024 年 1 月办妥税务注销手续，工商注销手续尚在办理中。

(四) 其他事项

2021 年 7 月，本公司与友霖生技医药股份有限公司（以下简称“友霖生技”）签订《合作协议》，引进降血脂改良型复方新药。因合同履行中产生纠纷，公司于 2023 年 2 月以申请人身份向新加坡国际仲裁中心提交《通知书》，发起国际商事仲裁，要求其赔偿损失人民币 1,228.21 万元及其利息。友霖生技以被申请人身份向仲裁庭提交《答辩书及反请求申诉书》，进行反请求答辩，要求公司支付赔偿款人民币 629.05 万元及其利息、诉讼费、律师费等其他费用。新加坡国际仲裁中心仲裁庭于 2023 年 9 月 25 至 27 日进行了开庭审理并于 2024 年 3 月 21 日出具《最终裁决书》（新加坡国际仲裁中心仲裁案件 2023 年第 057 号），裁决本公司需支付友霖生技赔偿款及其

利息、仲裁费、律师费及其他费用等折合人民币 802.91 万元。本公司与友霖生技合作项目相关的支出已全部计入损益，且已计提该案件的赔偿支出，该事项不会对公司财务状况产生重大不利影响。

十五、资本管理

本公司资本管理的主要目标是：

- 1、确保本公司持续经营的能力，以持续向股东和其他利益相关者提供回报；
- 2、按照风险水平对产品和服务进行相应的定价，从而向股东提供足够的回报。

本公司根据经济环境的变化和标的资产的风险特征来管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、返还给股东的资本、发行新股份或者出售资产以减少负债。

本公司以资产负债率为基础来监控资本。该比率按照年末负债总额除以年末资产总额计算。本公司于资产负债表日的资产负债率如下：

项目	期末	上年年末
资产负债率	30.63%	29.75%

十六、其他重要事项

(一) 终止经营

1、 归属于母公司所有者的持续经营净利润和终止经营净利润

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司所有者的持续经营净利润	619,088,923.68	662,530,875.55
归属于母公司所有者的终止经营净利润	-190,889.94	-277,051.59

2、 终止经营净利润

项目	本期金额	上期金额
终止经营的损益：		
收入		
成本费用	190,793.44	247,814.40
利润总额	-190,889.94	-290,920.12
所得税费用（收益）		
净利润	-190,889.94	-290,920.12
合计	-190,889.94	-290,920.12

3、 终止经营现金流量

项目	本期金额	上期金额
经营活动现金流量净额	-176,667.35	-261,517.35
投资活动现金流量净额		
筹资活动现金流量净额		

(二) 分部信息

1、 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 4 个报告分部，这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司根据实际经营情况确定的报告分部分别为：成品药业务、原料药业务、医用器械业务、其他业务。

本公司成品药业务主要系康复新液、地衣芽孢杆菌活菌胶囊、辛伐他汀片、瑞舒伐他汀钙片、匹伐他汀钙分散片、盐酸舍曲林片、左乙拉西坦片、普拉克索片、重酒石酸卡巴拉汀胶囊、地达西尼胶囊等制剂产品的生产和销售；原料药业务主要系喹诺酮类、他汀类、精神神经类原料药的生产及销售；医用器械业务系医疗专用显示器的研发、生产及销售，并为医疗设备生产商、医院等客户提供医用显示器从售前研发到售后维护的全过程服务，主要产品包括定制化医用显示器产品和标准化医用显示器产品；其他业务主要系本公司自有房产出租业务等。

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

2、 报告分部的财务信息

项目	成品药业务	原料药业务	医用器械业务	其他业务	分部间抵销	合计
营业收入：	2,485,316,591.34	2,157,479,856.22	637,245,633.30	225,977,060.82	1,507,183,921.81	3,998,835,219.87
对外交易	2,326,390,413.46	956,306,681.25	637,245,633.30	78,892,491.86		3,998,835,219.87
对内交易	158,926,177.88	1,201,173,174.97		147,084,568.96	1,507,183,921.81	
营业成本：	1,060,293,242.37	1,843,468,132.11	405,394,841.62	101,006,065.50	1,433,673,850.36	1,976,488,431.24
对外交易	929,641,863.10	820,354,147.78	405,394,841.62	35,870,198.89	214,772,620.15	1,976,488,431.24
对内交易	130,651,379.27	1,023,113,984.33		65,135,866.61	1,218,901,230.21	
资产总额：	6,847,392,724.10	3,278,760,063.27	611,914,448.05	117,576,304.01	2,869,086,632.27	7,986,556,907.16
负债总额：	1,781,730,416.69	2,303,128,487.40	112,226,056.70	56,492,298.78	1,807,175,657.43	2,446,401,602.14

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

本公司在编制本财务报表时,按照中国证券监督管理委员会于 2023 年 12 月 22 日发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的要求披露有关财务信息,除金融工具、长期资产减值、营业收入、现金流量、研发支出、政府补助等项目外,执行该规定没有对其他项目的可比会计期间主要财务数据披露格式产生重大影响。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	217,062,032.86	170,051,261.13
1 至 2 年 (含 2 年)	182,493.45	5,002,008.86
2 至 3 年 (含 3 年)	101,105.21	1,015.52
3 至 4 年 (含 4 年)		52,795.31
4 至 5 年 (含 5 年)	52,795.31	0.91
5 年以上	17.35	16.44
小计	217,398,444.18	175,107,098.17
减: 坏账准备	13,701,349.39	9,514,816.60
合计	203,697,094.79	165,592,281.57

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合 计提坏账准备	217,398,444.18	100.00	13,701,349.39	6.30	203,697,094.79	175,107,098.17	100.00	9,514,816.60	5.43	165,592,281.57
合计	217,398,444.18	100.00	13,701,349.39		203,697,094.79	175,107,098.17	100.00	9,514,816.60		165,592,281.57

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	207,921,627.39	13,535,697.94	6.51
1 至 2 年 (含 2 年)	182,493.45	48,798.75	26.74
2 至 3 年 (含 3 年)	101,105.21	64,040.04	63.34
4 至 5 年 (含 5 年)	52,795.31	52,795.31	100.00
5 年以上	17.35	17.35	100.00
合并范围内应收账款	9,140,405.47		
合计	217,398,444.18	13,701,349.39	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	
坏账准备	9,514,816.60	4,186,532.79				13,701,349.39
合计	9,514,816.60	4,186,532.79				13,701,349.39

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	应收账款坏账 准备期末余额
广州国盈医药有限公司	10,120,347.05	4.66	658,834.59
国药控股股份有限公司	9,199,238.47	4.23	598,870.42
Tris Pharma Inc.	8,315,346.12	3.82	541,329.03
重庆医药 (集团) 股份有限公司	7,928,498.54	3.65	516,145.25
华润河南医药有限公司	6,301,839.18	2.90	410,249.73
合计	41,865,269.36	19.26	2,725,429.02

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	753,919,988.07	847,815,431.64
合计	753,919,988.07	847,815,431.64

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	753,598,530.19	845,399,230.38
1至2年(含2年)	1,212,499.47	1,163,390.17
2至3年(含3年)	225,881.80	2,862,021.93
3至4年(含4年)	274,326.47	32,560.83
4至5年(含5年)		13,807.74
5年以上	260.00	331,838.33
小计	755,311,497.93	849,802,849.38
减: 坏账准备	1,391,509.86	1,987,417.74
合计	753,919,988.07	847,815,431.64

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合 计提坏账准备	755,311,497.93	100.00	1,391,509.86	0.18	753,919,988.07	849,802,849.38	100.00	1,987,417.74	0.23	847,815,431.64
合计	755,311,497.93	100.00	1,391,509.86		753,919,988.07	849,802,849.38	100.00	1,987,417.74		847,815,431.64

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内往来款组合	745,938,943.99		
备用金组合	1,035,270.66	57,871.63	5.59
押金及保证金组合	897,050.37	200,490.76	22.35
应收暂付款及其他组合	7,440,232.91	1,133,147.47	15.23
合计	755,311,497.93	1,391,509.86	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,987,417.74			1,987,417.74
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	4,049.19			4,049.19
本期转销				
本期核销	591,858.69			591,858.69
其他变动				
期末余额	1,391,509.86			1,391,509.86

各阶段划分依据和坏账准备计提比例的说明：详见附注三（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法。

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	849,802,849.38			849,802,849.38
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	3,581,952,101.87			3,581,952,101.87
本期终止确认	3,676,443,453.32			3,676,443,453.32
其他变动				
期末余额	755,311,497.93			755,311,497.93

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,987,417.74		4,049.19	591,858.69		1,391,509.86
合计	1,987,417.74		4,049.19	591,858.69		1,391,509.86

本期无重要的其他应收款坏账准备转回或收回情况。

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	591,858.69

本期无重要的其他应收款项核销情况。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合并范围内往来款	745,938,943.99	837,815,846.40
备用金	1,035,270.66	1,123,094.06

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	897,050.37	2,693,090.05
应收暂付款及其他	7,440,232.91	8,170,818.87
合计	755,311,497.93	849,802,849.38

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东京新药业有限公司	往来款	357,738,489.90	1年以内	47.36	
浙江京新药业进出口有限公司	往来款	236,090,454.37	1年以内	31.26	
绍兴京新药业有限公司	往来款	125,531,502.04	1年以内	16.62	
内蒙古京新药业有限公司	往来款	18,467,231.24	1年以内	2.44	
上海京新生物医药有限公司	往来款	5,074,935.67	1年以内	0.67	
合计		742,902,613.22		98.35	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,551,311,267.58	171,017,496.35	1,380,293,771.23	1,544,011,267.58	178,017,496.35	1,365,993,771.23
对联营、合营企业投资	86,786,488.73	25,156,908.68	61,629,580.05	95,130,107.17	13,799,471.11	81,330,636.06
合计	1,638,097,756.31	196,174,405.03	1,441,923,351.28	1,639,141,374.75	191,816,967.46	1,447,324,407.29

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年 年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末 余额
			追加投资	减少投资	本期计提 减值准备	其他		
浙江京新药业进出口有限公司		5,000,000.00					5,000,000.00	
上海京新生物医药有限公司	34,678,600.00						34,678,600.00	
内蒙古京新药业有限公司	103,275,500.00						103,275,500.00	
绍兴京新药业有限公司	265,115,386.00	500,000.00					265,115,386.00	
上饶京新药业有限公司	31,500,000.00						31,500,000.00	
深圳市巨烽显示科技有限公司	577,482,503.65	165,517,496.35					577,482,503.65	
浙江京新术派医疗科技有限公司		7,000,000.00		7,000,000.00				

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年 年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末 余额
			追加投资	减少投资	本期计提 减值准备	其他		
京新集团（香港）有限公司	868,100.00						868,100.00	
浙江京新医药有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
杭州京瑞医药科技有限公司	15,400,000.00						15,400,000.00	
山东京新药业有限公司	120,000,000.00						120,000,000.00	
浙江京健元医疗科技有限公司	8,000,000.00		2,000,000.00				10,000,000.00	
杭州京晟生物医药有限公司	700,000.00		9,300,000.00				10,000,000.00	
杭州京哲生物医药科技有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00				6,000,000.00	
杭州京健雅生物医药科技有限公司	600,000.00						600,000.00	
广东沙溪制药有限公司	193,392,475.30						193,392,475.30	
浙江京新生物科技有限公司	1,981,206.28						1,981,206.28	
合计	1,365,993,771.23	178,017,496.35	14,300,000.00	7,000,000.00			1,380,293,771.23	171,017,496.35

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末 余额	减值准备上 年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值 准备	其他		
联营企业												
上海睿泰生物科技 股份有限公司	39,150,000.00	13,799,471.11			-3,638,135.82						35,511,864.18	13,799,471.11
Vascular Graft Solutions LTD	21,631,791.92			1,857,449.92	-2,346,711.32	-443,748.02				11,357,437.57	5,626,445.09	11,357,437.57
杭州纽曲星生物科 技有限公司	20,548,844.14				-57,573.36						20,491,270.78	
合计	81,330,636.06	13,799,471.11		1,857,449.92	-6,042,420.50	-443,748.02				11,357,437.57	61,629,580.05	25,156,908.68

3、 长期股权投资的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
上海睿泰生物科技股份有限公司	35,511,864.18	90,024,867.60		公允价值采用参考最近融资价格法确定，处置费用以预计处置费用率确定	每股价格	参考最近融资价格
Vascular Graft Solutions LTD	16,983,882.66	5,626,445.09	11,357,437.57	公允价值采用参考最近融资价格法确定，处置费用以预计处置费用率确定	每股价格	参考最近融资价格
杭州纽曲星生物科技有限公司	20,491,270.78	22,873,424.15		公允价值采用市场法确定，处置费用以预计处置费用率确定	市销率、缺少流通性折扣率	市销率取可比上市公司平均数，缺少流通性折扣率采用BS期权模型计算
合计	72,987,017.62	118,524,736.84	11,357,437.57			

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,873,324,666.04	704,807,368.48	1,750,436,868.75	638,425,037.11
其他业务	35,490,396.02	19,233,047.07	51,362,756.70	20,343,859.03
合计	1,908,815,062.06	724,040,415.55	1,801,799,625.45	658,768,896.14

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	1,901,429,595.17	1,795,644,778.73
租赁收入	7,385,466.89	6,154,846.72
合计	1,908,815,062.06	1,801,799,625.45

2、 营业收入、营业成本的分解信息

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
业务类型:		
成品药	1,873,324,666.04	704,807,368.48
其他	35,490,396.02	19,233,047.07
合计	1,908,815,062.06	724,040,415.55
按商品转让时间分类:		
在某一时点确认	1,901,429,595.17	712,838,844.95
在某一时段内确认	7,385,466.89	11,201,570.60
合计	1,908,815,062.06	724,040,415.55

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	151,000,000.00	119,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-6,042,420.50	-4,164,959.01
股权处置收益	-1,101,710.00	7,339,764.15
理财产品投资收益	5,788,442.06	5,324,424.93
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	5,882,408.99	5,882,408.99
合计	155,526,720.55	133,381,639.06

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	4,343,961.97	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	41,818,707.84	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	45,881,019.70	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	112,300.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		

项目	金额	说明
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,702,931.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	101,858,920.90	
所得税影响额	-15,649,256.65	
少数股东权益影响额（税后）	-351,485.78	
合计	85,858,178.47	

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无影响。

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.66	0.72	0.72
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.04	0.62	0.62

浙江京新药业股份有限公司
二〇二四年三月二十八日