审 计 报 告

中汇会审[2024]3804号

浙江佐力药业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江佐力药业股份有限公司(以下简称佐力药业公司)财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了佐力药业公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

1.事项描述

如后附的财务报表附注三(三十一)及附注五（三十八）所述，佐力药业公司主要从事乌灵系列、百令片系列、中药饮片等药品的生产与销售，2023年度，佐力药业公司营业收入194,244.04万元，佐力药业公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入企业，产品相关的成本能够可靠地计量时确认收入。由于收入确认对佐力药业公司当期利润有重大影响，管理层在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此，我们将收入确定为关键审计事项。

2.审计中的应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

(1)了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并选取样本测试控制是否得到执行；

(2)选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3)对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、订单、发票、出库单、签收单等支持性文件，评价相关收入确认是否符合会计政策；

(4)对收入和成本执行分析性程序，包括本期各月份收入、成本、毛利率波动分析，主要产品收入、成本、毛利率分析等，评价收入确认的准确性和合理性；

(5)选取重要客户针对应收账款的期末余额和本期收入确认的金额实施函证程序,并对函证过程进行严格的控制；

(6)针对资产负债表日前后确认的收入，选取一定样本，检查发货单、客户签收单等支持性文件，以确定收入是否被记录于恰当的会计期间。

(二)商誉减值

1.事项描述

如后附的财务报表附注五(十六)所述，截至2023年12月31日，佐力药业商誉的账面价值为13,031.87万元，由于商誉对合并财务报表的重要性，同时在确定是否应计提减值时涉及重大的管理层判断和估计，特别在预测未来现金流量方面包括对预测收入、长期平均增长率和利润率以及确定恰当的折现率所作的关键假

设，这些关键假设具有固有不确定性且可能受到管理层偏向的影响，因此我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2.审计中的应对

我们执行的主要审计程序如下：

(1)了解并评估与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性；

(2)了解并评价管理层委聘的外部评估机构的胜任能力、专业素质和客观性；

(3)了解管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，并与管理层及评估机构讨论，评价相关假设和方法的合理性；

(4)复核预测时所使用的关键参数，分析管理层所选用的关键参数的恰当性；

(5)比较商誉所属资产组的账面价值与可回收金额的差异，确认商誉减值计提金额的准确性。

四、其他信息

佐力药业公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估佐力药业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算佐力

药业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

佐力药业公司治理层(以下简称治理层)负责监督佐力药业公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

（本页无正文）

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国·杭州　　中国注册会计师：

报告日期：2024 年 4 月 17 日

合 并 资 产 负 债 表

2023年12月31日

会合01表-1

编制单位：浙江佐力药业股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金	五(一)	1	931,979,466.61	1,082,070,763.05
交易性金融资产	五(二)	2	151,000,000.00	10,828,080.78
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	-	-
应收账款	五(三)	5	472,842,277.11	452,839,626.55
应收款项融资	五(四)	6	59,573,271.51	57,233,389.06
预付款项	五(五)	7	4,120,899.97	5,250,020.44
其他应收款	五(六)	8	9,020,190.29	24,424,012.50
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五(七)	11	426,520,647.88	318,826,460.84
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产	五(八)	15	1,413,142.54	8,069,162.21
流动资产合计		16	2,056,469,895.91	1,959,541,515.43
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资	五(九)	20	1,846,952.95	1,868,479.55
其他权益工具投资	五(十)	21	177,853,036.18	390,494,641.67
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产	五(十一)	24	980,077,659.25	869,963,094.57
在建工程	五(十二)	25	61,141,769.01	78,057,355.85
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产	五(十三)	28	19,007,080.71	24,393,095.53
无形资产	五(十四)	28	71,266,529.30	63,035,500.96
开发支出	五(十五)	29	4,921,008.06	925,178.52
商誉	五(十六)	30	130,318,682.15	130,318,682.15
长期待摊费用	五(十七)	31	20,567,565.00	24,493,328.04
递延所得税资产	五(十八)	32	25,497,518.00	25,142,520.86
其他非流动资产	五(十九)	33	78,071,273.99	74,758,468.05
非流动资产合计		34	1,570,569,074.60	1,683,450,345.75
资产总计		35	3,627,038,970.51	3,642,991,861.18

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合 并 资 产 负 债 表(续)

2023年12月31日

会合01表-2

编制单位：浙江佐力药业股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：				
短期借款	五(二十)	36	193,061,396.93	138,157,360.72
交易性金融负债		37	-	-
衍生金融负债		38	-	-
应付票据	五(二十一)	39	11,591,494.55	23,070,000.00
应付账款	五(二十二)	40	422,261,080.00	445,813,014.43
预收款项	五(二十三)	41	343,749.16	791,396.39
合同负债	五(二十四)	42	2,234,583.33	14,143,216.13
应付职工薪酬	五(二十五)	43	53,692,917.62	45,422,821.22
应交税费	五(二十六)	44	65,916,607.05	60,321,109.85
其他应付款	五(二十七)	45	22,939,365.96	22,541,915.43
其中：应付利息		46	-	-
应付股利		47	-	-
持有待售负债		48	-	-
一年内到期的非流动负债	五(二十八)	49	12,504,282.44	2,840,824.17
其他流动负债	五(二十九)	50	10,279,993.36	1,838,339.10
流动负债合计		51	794,825,470.40	754,939,997.44
非流动负债：				
长期借款	五(三十)	52	-	10,000,000.00
应付债券		53	-	-
其中：优先股		54	-	-
永续债		55	-	-
租赁负债	五(三十一)	56	16,687,676.13	22,131,027.72
长期应付款		57	-	-
长期应付职工薪酬		58	-	-
预计负债		59	-	-
递延收益	五(三十二)	60	19,896,586.81	19,756,794.71
递延所得税负债	五(十八)	61	21,682,589.01	76,238,833.14
其他非流动负债		62	-	-
非流动负债合计		63	58,266,851.95	128,126,655.57
负债合计		64	853,092,322.35	883,066,653.01
所有者权益：				
股本	五(三十三)	65	701,387,335.00	701,387,335.00
其他权益工具		66	-	-
其中：优先股		67	-	-
永续债		68	-	-
资本公积	五(三十四)	69	1,135,368,907.84	1,135,368,907.84
减：库存股		70	-	-
其他综合收益	五(三十五)	71	42,664,858.74	190,191,351.80
专项储备		72	-	-
盈余公积	五(三十六)	73	115,070,971.33	84,291,784.55
未分配利润	五(三十七)	74	734,250,991.58	592,510,285.07
归属于母公司所有者权益合计		75	2,728,743,064.49	2,703,749,664.26
少数股东权益		76	45,203,583.67	56,175,543.91
所有者权益合计		77	2,773,946,648.16	2,759,925,208.17
负债和所有者权益总计		78	3,627,038,970.51	3,642,991,861.18

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合 并 利 润 表

2023年度

会合02表

编制单位：浙江佐力药业股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2023年度	2022年度
一、营业收入	五(三十八)	1	1,942,440,446.03	1,805,155,365.79
二、营业总成本		2	1,577,626,225.74	1,542,591,244.74
其中：营业成本	五(三十八)	3	613,341,640.53	531,264,062.38
税金及附加	五(三十九)	4	24,975,104.16	20,370,546.39
销售费用	五(四十)	5	777,486,314.95	830,869,926.92
管理费用	五(四十一)	6	96,693,571.96	90,575,917.98
研发费用	五(四十二)	7	79,381,880.22	64,431,696.56
财务费用	五(四十三)	8	-14,252,286.08	5,079,094.51
其中：利息费用		9	7,622,885.65	8,320,168.43
利息收入		10	21,997,421.50	3,242,143.21
加：其他收益	五(四十四)	11	87,279,879.92	80,085,241.05
投资收益(损失以“－”号填列)	五(四十五)	12	-100,726.08	1,402,145.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	-21,526.60	63,915.24
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-
净敞口套期收益(损失以“－”号填列)		15	-	-
公允价值变动收益(损失以“－”号填列)	五(四十六)	16	-	78,080.78
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十七)	17	-545,368.28	-5,253,984.13
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十八)	18	-3,020,148.87	-3,381,782.17
资产处置收益(损失以“－”号填列)	五(四十九)	19	279,126.15	1,724,230.78
三、营业利润(亏损以“－”号填列)		20	448,706,983.13	337,218,053.29
加：营业外收入	五(五十)	21	164,949.32	139,915.29
减：营业外支出	五(五十一)	22	2,230,174.09	13,233,760.56
四、利润总额(亏损总额以“－”号填列)		23	446,641,758.36	324,124,208.02
减：所得税费用	五(五十二)	24	55,878,836.70	38,602,989.74
五、净利润(净亏损以“－”号填列)		25	390,762,921.66	285,521,218.28
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	390,762,921.66	285,521,218.28
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		27	-	-
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		28	382,936,093.79	273,006,652.56
2. 少数股东损益		29	7,826,827.87	12,514,565.72
六、其他综合收益的税后净额		30	-159,481,204.12	-193,778,076.11
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31	-147,526,493.06	-179,252,471.52
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		32	-147,526,493.06	-179,252,471.52
1. 重新计量设定受益计划变动额		33	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		34	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		35	-147,526,493.06	-179,252,471.52
4. 企业自身信用风险公允价值变动		36	-	-
5. 其他		37	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		38	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		39	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		40	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		41	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		42	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		43	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		44	-	-
7. 现金流量套期储备		45	-	-
8. 外币财务报表折算差额		46	-	-
9. 其他		47	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		48	-11,954,711.06	-14,525,604.59
七、综合收益总额(综合亏损总额以“－”号填列)		49	231,281,717.54	91,743,142.17
归属于母公司所有者的综合收益总额		50	235,409,600.73	93,754,181.04
归属于少数股东的综合收益总额		51	-4,127,883.19	-2,011,038.87
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		52	0.55	0.45
(二) 稀释每股收益(元/股)		53	0.55	0.45

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合 并 现 金 流 量 表

2023年度

会合03表

编制单位：浙江佐力药业股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	2,043,864,165.02	1,800,283,367.54
收到的税费返还		2	4,950,650.02	99,032.28
收到其他与经营活动有关的现金	五(五十四)	3	126,314,094.92	89,765,227.74
经营活动现金流入小计		4	2,175,128,909.96	1,890,147,627.56
购买商品、接受劳务支付的现金		5	629,853,657.43	435,402,587.66
支付给职工以及为职工支付的现金		6	257,520,380.77	219,234,554.65
支付的各项税费		7	231,244,851.31	198,315,507.58
支付其他与经营活动有关的现金	五(五十四)	8	768,048,981.99	718,603,872.48
经营活动现金流出小计		9	1,886,667,871.50	1,571,556,522.37
经营活动产生的现金流量净额		10	288,461,038.46	318,591,105.19
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	40,750,000.00	302,700,000.00
取得投资收益收到的现金		12	284,722.51	2,131,776.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	2,433,913.00	5,869,248.39
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五(五十四)	15	5,670,000.00	8,863,000.00
投资活动现金流入小计		16	49,138,635.51	319,564,025.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	131,714,575.89	178,034,623.28
投资支付的现金		18	181,000,000.00	248,450,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五(五十四)	20	-	6,418,000.00
投资活动现金流出小计		21	312,714,575.89	432,902,623.28
投资活动产生的现金流量净额		22	-263,575,940.38	-113,338,598.08
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	898,140,724.58
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	-
取得借款收到的现金		25	259,699,428.54	252,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五(五十四)	26	10,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		27	269,699,428.54	1,150,140,724.58
偿还债务支付的现金		28	204,830,690.32	282,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	219,954,862.40	145,164,276.98
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30	6,844,077.05	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五(五十四)	31	4,233,899.68	79,877,198.77
筹资活动现金流出小计		32	429,019,452.40	507,041,475.75
筹资活动产生的现金流量净额		33	-159,320,023.86	643,099,248.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34	114.25	-154.00
五、现金及现金等价物净增加额		35	-134,434,811.53	848,351,601.94
加：期初现金及现金等价物余额		36	1,062,579,204.42	214,227,602.48
六、期末现金及现金等价物余额		37	928,144,392.89	1,062,579,204.42

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合 并 所 有 者 权 益 变 动 表

2023年度

会合04表-1

编制单位：浙江佐力药业股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	行次	2023年度											
		归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
		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		
			优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	701,387,335.00	-	-	-	1,135,368,907.84	-	190,191,351.80	-	84,291,784.55	592,510,285.07	56,175,543.91	2,759,925,208.17
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	6	701,387,335.00	-	-	-	1,135,368,907.84	-	190,191,351.80	-	84,291,784.55	592,510,285.07	56,175,543.91	2,759,925,208.17
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-	-	-	-	-	-	-147,526,493.06	-	30,779,186.78	141,740,706.51	-10,971,960.24	14,021,439.99
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-147,526,493.06	-	-	382,936,093.79	-4,127,883.19	231,281,717.54
(二) 所有者投入和减少资本	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	30,779,186.78	-241,195,387.28	-6,844,077.05	-217,260,277.55
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	30,779,186.78	-30,779,186.78	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-210,416,200.50	-6,844,077.05	-217,260,277.55
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	701,387,335.00	-	-	-	1,135,368,907.84	-	42,664,858.74	-	115,070,971.33	734,250,991.58	45,203,583.67	2,773,946,648.16

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合 并 所 有 者 权 益 变 动 表(续)

2023年度

会合04表-2

编制单位：浙江佐力药业股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	行次	2022年度											
		归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
		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		
			优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	608,624,848.00	-	-	-	340,475,407.22	-	369,443,823.32	-	70,391,854.42	455,128,532.24	139,153,485.73	1,983,217,950.93
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	6	608,624,848.00	-	-	-	340,475,407.22	-	369,443,823.32	-	70,391,854.42	455,128,532.24	139,153,485.73	1,983,217,950.93
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	92,762,487.00	-	-	-	794,893,500.62	-	-179,252,471.52	-	13,899,930.13	137,381,752.83	-82,977,941.82	776,707,257.24
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-179,252,471.52	-	-	273,006,652.56	-2,011,038.87	91,743,142.17
(二) 所有者投入和减少资本	9	92,762,487.00	-	-	-	794,893,500.62	-	-	-	-	-	-65,493,623.04	822,162,364.58
1. 股东投入的普通股	10	92,762,487.00	-	-	-	805,378,237.58	-	-	-	-	-	-	898,140,724.58
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	13	-	-	-	-	-10,484,736.96	-	-	-	-	-	-65,493,623.04	-75,978,360.00
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	13,899,930.13	-135,624,899.73	-15,473,279.91	-137,198,249.51
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	13,899,930.13	-13,899,930.13	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-121,724,969.60	-15,473,279.91	-137,198,249.51
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	701,387,335.00	-	-	-	1,135,368,907.84	-	190,191,351.80	-	84,291,784.55	592,510,285.07	56,175,543.91	2,759,925,208.17

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

母 公 司 资 产 负 债 表

2023年12月31日

会企01表-1

编制单位：浙江佐力药业股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金		1	765,336,353.69	982,947,901.62
交易性金融资产		2	150,000,000.00	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	-	-
应收账款	十六(一)	5	279,621,951.17	246,076,598.65
应收款项融资		6	49,846,221.61	54,373,035.08
预付款项		7	3,144,149.36	3,942,589.71
其他应收款	十六(二)	8	7,062,786.19	21,586,668.69
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	
存货		11	217,238,596.52	154,433,054.13
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产		15	456,677.50	2,974,074.00
流动资产合计		16	1,472,706,736.04	1,466,333,921.88
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资	十六(三)	20	664,712,934.24	664,734,460.84
其他权益工具投资		21	10,656,800.00	10,656,800.00
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产		24	830,792,430.02	715,829,926.22
在建工程		25	57,047,030.32	71,905,851.43
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产		28	17,106,711.07	23,825,938.55
无形资产		29	50,399,364.00	41,463,249.51
开发支出		30	4,921,008.06	925,178.52
商誉		31	-	-
长期待摊费用		32	19,946,744.82	23,812,253.04
递延所得税资产		33	12,173,659.55	12,864,438.20
其他非流动资产		34	27,613,694.19	24,758,468.05
非流动资产合计		35	1,695,370,376.27	1,590,776,564.36
资产总计		36	3,168,077,112.31	3,057,110,486.24

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

母 公 司 资 产 负 债 表(续)

2023年12月31日

会企01表-2

编制单位：浙江佐力药业股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：				
短期借款		37	138,140,372.21	138,157,360.72
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据		40	-	5,670,000.00
应付账款		41	189,849,747.58	215,630,686.55
预收款项		42	200,000.00	695,237.95
合同负债		43	1,636,740.25	13,788,761.19
应付职工薪酬		43	40,820,898.44	33,553,216.77
应交税费		44	59,223,466.76	38,677,953.47
其他应付款		45	16,519,788.45	17,099,211.30
其中：应付利息		46	-	-
应付股利		47	-	-
持有待售负债		48	-	-
一年内到期的非流动负债		49	11,404,574.80	2,406,230.91
其他流动负债		50	212,776.23	1,792,538.96
流动负债合计		51	458,008,364.72	467,471,197.82
非流动负债：				
长期借款		52	-	10,000,000.00
应付债券		53	-	-
其中：优先股		54	-	-
永续债		55	-	-
租赁负债		56	16,091,864.79	22,131,027.72
长期应付款		57	-	-
长期应付职工薪酬		58	-	-
预计负债		59	-	-
递延收益		60	19,546,586.81	19,356,794.71
递延所得税负债		61	5,046,885.04	6,445,156.86
其他非流动负债		62	-	-
非流动负债合计		63	40,685,336.64	57,932,979.29
负债合计		64	498,693,701.36	525,404,177.11
所有者权益：				
股本		65	701,387,335.00	701,387,335.00
其他权益工具		66	-	-
其中：优先股		67	-	-
永续债		68	-	-
资本公积		69	1,218,588,322.11	1,218,588,322.11
减：库存股		70	-	-
其他综合收益		71	-	-
专项储备		72	-	-
盈余公积		73	115,070,971.33	84,291,784.55
未分配利润		74	634,336,782.51	527,438,867.47
所有者权益合计		75	2,669,383,410.95	2,531,706,309.13
负债和所有者权益总计		76	3,168,077,112.31	3,057,110,486.24

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

母 公 司 利 润 表

2023年度

会企02表

编制单位：浙江佐力药业股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六(四)	1	1,275,990,312.11	1,164,370,300.59
减：营业成本	十六(四)	2	183,933,860.29	169,541,221.09
税金及附加		3	18,707,129.22	15,231,440.26
销售费用		4	651,941,211.14	643,993,718.77
管理费用		5	70,713,292.59	68,807,357.57
研发费用		6	72,450,228.97	53,992,431.87
财务费用		7	-13,902,713.66	4,970,986.34
其中：利息费用		8	6,196,187.03	7,536,011.63
利息收入		9	20,112,499.59	2,500,497.69
加：其他收益		10	78,322,645.89	72,128,513.69
投资收益(损失以“－”号填列)	十六(五)	11	28,870,013.31	76,153,104.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-21,526.60	63,915.24
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）		14	-	-
公允价值变动收益(损失以“－”号填列)		15	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		16	-990,449.17	-3,073,150.26
资产减值损失(损失以“-”号填列)		17	-3,020,148.87	-2,886,537.46
资产处置收益(损失以“－”号填列)		18	298,669.83	1,991,939.08
二、营业利润(亏损以“－”号填列)		19	395,628,034.55	352,147,014.28
加：营业外收入		20	131,874.04	61,383.96
减：营业外支出		21	1,774,477.74	12,992,970.97
三、利润总额(亏损总额以“－”号填列)		22	393,985,430.85	339,215,427.27
减：所得税费用		23	45,892,128.53	31,423,559.52
四、净利润(净亏损以“－”号填列)		24	348,093,302.32	307,791,867.75
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	348,093,302.32	307,791,867.75
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5. 其他		33	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		38	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		39	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		40	-	-
7. 现金流量套期储备		41	-	-
8. 外币财务报表折算差额		42	-	-
9. 其他		43	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“－”号填列)		44	348,093,302.32	307,791,867.75
七、每股收益：				-
(一) 基本每股收益(元/股)		45	-	-
(二) 稀释每股收益(元/股)		46	-	-

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

母 公 司 现 金 流 量 表

2023年度

会企03表

编制单位：浙江佐力药业股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	1,334,126,769.85	1,175,769,549.58
收到的税费返还		2	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		3	112,766,134.12	78,583,939.06
经营活动现金流入小计		4	1,446,892,903.97	1,254,353,488.64
购买商品、接受劳务支付的现金		5	184,595,751.39	105,678,099.08
支付给职工以及为职工支付的现金		6	185,204,696.91	154,819,225.53
支付的各项税费		7	172,210,312.53	150,606,577.77
支付其他与经营活动有关的现金		8	663,771,066.17	582,757,103.33
经营活动现金流出小计		9	1,205,781,827.00	993,861,005.71
经营活动产生的现金流量净额		10	241,111,076.97	260,492,482.93
二、投资活动产生的现金流量：				-
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	29,177,381.12	76,365,035.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	2,390,393.00	5,850,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	5,670,000.00	82,483,560.42
投资活动现金流入小计		16	37,237,774.12	164,698,595.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	124,764,800.90	170,666,522.10
投资支付的现金		18	150,000,000.00	85,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	11,418,000.00
投资活动现金流出小计		21	274,764,800.90	267,084,522.10
投资活动产生的现金流量净额		22	-237,527,026.78	-102,385,926.26
三、筹资活动产生的现金流量：				-
吸收投资收到的现金		23	-	898,140,724.58
取得借款收到的现金		24	196,000,000.00	232,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		25	-	-
筹资活动现金流入小计		26	196,000,000.00	1,130,140,724.58
偿还债务支付的现金		27	196,000,000.00	262,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	211,932,143.44	128,950,774.89
支付其他与筹资活动有关的现金		29	3,179,521.40	3,393,238.34
筹资活动现金流出小计		30	411,111,664.84	394,344,013.23
筹资活动产生的现金流量净额		31	-215,111,664.84	735,796,711.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		33	-211,527,614.65	893,903,268.02
加：期初现金及现金等价物余额		34	976,853,968.34	82,950,700.32
六、期末现金及现金等价物余额		35	765,326,353.69	976,853,968.34

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表

2023年度

会企04表-1

编制单位：浙江佐力药业股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	行次	2023年度										
		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、上期期末余额	1	701,387,335.00	-	-	-	1,218,588,322.11	-	-	-	84,291,784.55	527,438,867.47	2,531,706,309.13
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	701,387,335.00	-	-	-	1,218,588,322.11	-	-	-	84,291,784.55	527,438,867.47	2,531,706,309.13
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	30,779,186.78	106,897,915.04	137,677,101.82
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	348,093,302.32	348,093,302.32
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	30,779,186.78	-241,195,387.28	-210,416,200.50
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	30,779,186.78	-30,779,186.78	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-210,416,200.50	-210,416,200.50
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	701,387,335.00	-	-	-	1,218,588,322.11	-	-	-	115,070,971.33	634,336,782.51	2,669,383,410.95

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表(续)

2023年度

会企04表-2

编制单位：浙江佐力药业股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	行次	2022年度										
		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、上期期末余额	1	608,624,848.00	-	-	-	413,210,084.53	-	-	-	70,391,854.42	355,271,899.45	1,447,498,686.40
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	608,624,848.00	-	-	-	413,210,084.53	-	-	-	70,391,854.42	355,271,899.45	1,447,498,686.40
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	92,762,487.00	-	-	-	805,378,237.58	-	-	-	13,899,930.13	172,166,968.02	1,084,207,622.73
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	307,791,867.75	307,791,867.75
(二) 所有者投入和减少资本	8	92,762,487.00	-	-	-	805,378,237.58	-	-	-	-	-	898,140,724.58
1. 股东投入的普通股	9	92,762,487.00	-	-	-	805,378,237.58	-	-	-	-	-	898,140,724.58
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	13,899,930.13	-135,624,899.73	-121,724,969.60
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	13,899,930.13	-13,899,930.13	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-121,724,969.60	-121,724,969.60
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	701,387,335.00	-	-	-	1,218,588,322.11	-	-	-	84,291,784.55	527,438,867.47	2,531,706,309.13

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

浙江佐力药业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

一、公司基本情况

浙江佐力药业股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经原浙江省人民政府证券委员会“关于同意设立浙江佐力药业股份有限公司的批复”(浙证委[2000]3 号)文批准，在浙江佐力药业有限公司的基础上改组，于 2000 年 1 月 28 日在浙江省工商行政管理局登记注册，公司现持有统一社会信用代码为 91330000147115443M 的《企业法人营业执照》。公司注册地：浙江省德清县阜溪街道志远北路 388 号。法定代表人：汪涛。公司股票于 2011 年 2 月 22 日在深圳证券交易所挂牌交易。

2012 年 5 月 11 日，公司股东大会决定以 8,000 万股为基数向全体股东每 10 股转增 8 股，共计转增 6,400 万股，转增后公司总股本增加至 14,400 万股。2012 年 7 月 9 日公司实施了权益分派方案，总股本由 8,000 万股增加至 14,400 万股。

2014 年 2 月 17 日，公司股东大会决定以 14,400 万股为基数向全体股东每 10 股转增 12 股，共计转增 17,280 万股，转增后公司总股本增加至 31,680 万股。2014 年 3 月 4 日公司实施了权益分派方案，总股本由 14,400 万股增加至 31,680 万股。

2015 年 4 月 28 日，公司股东大会决定以 31,680 万股为基数向全体股东每 10 股转增 7 股，共计转增 22,176 万股，转增后公司总股本增加至 53,856 万股。2015 年 5 月 20 日公司实施了权益分派方案，总股本由 31,680 万股增加至 53,856 万股。

2015 年 6 月 18 日，根据中国证券监督管理委员会《关于核准浙江佐力药业股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可[2015]1231 号)的核准，公司非公开发行人民币普通股(A 股)7,006.48 万股，每股面值人民币 1 元，增加注册资本人民币 7,006.48 万元，变更后的注册资本为人民币 60,862.48 万元，总股本为 60,862.48 万股。

2022 年 9 月 8 日，根据中国证券监督管理委员会《关于同意浙江佐力药业股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》(证监许可[2022]2064 号)，公司向特定对象发行人民币普通股(A 股)9,276.2487 万股，每股面值人民币 1 元，增加注册资本人民币 9,276.2487 万元，变更后的注册资本为人民币 70,138.7335 万元，总股本为 70,138.7335 万股。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 70,138.7335 万元，总股本为 70,138.7335 万股，每股面值人民币 1 元。其中：有限售条件的流通股份(A 股) 10,019.2374

万股；无限售条件的流通股份(A 股) 60,119.4961 万股。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬委员会、提名委员会等四个专门委员会和董事会办公室。公司下设生产部、营销部、物料管理部、质量技术部、财务部、后勤部等主要职能部门。

本公司属医药行业。主要经营活动为：药品的生产、销售（凭许可证经营）；食品的生产、销售（凭许可证经营）；保健食品原料（发酵虫草菌粉）的生产加工及销售；植物提取物的生产、销售；经营进出口业务；技术咨询服务，投资咨询，市场策划。（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）。主要产品为乌灵系列产品、百令片系列产品、中药饮片及中药配方颗粒剂等。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司第一大股东为俞有强，直接持有本公司股权为 12,989.05 万股，占本公司股本总额的 18.52%。

本财务报表及财务报表附注已于 2024 年 4 月 17 日经公司第七届董事会第十九次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——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》(2023 年修订)的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对坏账准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，

具体会计政策参见本附注三(十二)、本附注三(十三)、本附注三(十四)、本附注三(十五)、本附注三(二十二)、本附注三(二十五)、本附注三(三十一)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项总额 5%以上且金额大于 500.00 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额 5%以上且金额大于 500.00 万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项总额 5%以上且金额大于 500.00 万元
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10%以上且金额大于 100.00 万元
账龄超过一年的重要应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 5%以上且金额大于 2,000.00 万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于 5,000.00 万元
重要的非全资子公司	子公司的资产总额、营业收入、净利润（或亏损额绝对值）之一或同时占合并财务报表相应项目 10%以上
重要的资本化研发项目	单个项目期末余额占开发支出期末余额 10%以上且金额大于 800.00 万元
重要的投资活动项目	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 5,000.00 万元

项　目	重要性标准
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的 5%以上，或长期股权投资权益法下投资收益占集团合并净利润的 10%以上
重要子公司	子公司净资产占集团净资产 5%以上，或子公司净利润占集团合并净利润的 10%以上

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1．同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2．非同一控制下企业合并的会计处理

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

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

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4)一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，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或留存收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3．企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的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。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1．控制的判断标准及合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2．合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3．购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均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．丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(二十一)“长期股权投资”或本附注三(十)“金融工具”。

5．分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、流动性强、易于转换为

已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务折算和外币报表的折算

1．外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2．外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)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；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（十）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1．金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1)金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(三十一)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2)金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产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。

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，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未

偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，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，可以将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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3)金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1)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(含属于金融负债的衍生工具) 和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注三(十)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3)财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(十)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(三十一)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4)以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4)权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

1)向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

2)在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

3)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

4)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(5)衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具，包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。衍生工具于初始确认时以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而将该混合合同作为一个整体适用本公司关于金融资产分类的会计政策。若混合合同包含的主合同不属于金融资产，且同时符合下列条件的，本公司将嵌入衍生工具从混合合同中分拆，作为单独的衍生工具处理：

1)嵌入衍生工具的经济特征及风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关。

2)与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。

3)该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的，本公司按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本公司无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的，该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后，该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值仍然无法单独计量的，本公司将该混合合同整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。

2．金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移

给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。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)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3．金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债)之间的差额，计入当期损益。

4．金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

5．金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(十)1(3)3)所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项或合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，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。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的

信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

6．金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（十一）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合

并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十二）应收票据

1．应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
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

3．按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试。

（十三）应收账款

1．应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
低信用风险组合	应收本公司合并报表范围内关联方等具有明显较低信用风险的款项，有其他证据表明款项回收存在不确定性的除外

组合名称	确定组合的依据
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

3．基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4．按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

（十四）应收款项融资

1．应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收款项融资按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	由信用较高的商业银行承兑的银行承兑汇票

3．按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试。

（十五）其他应收款

1．其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
低信用风险组合	应收本公司合并报表范围内关联方等具有明显较低信用风险的款项，有其他证据表明款项回收存在不确定性的除外
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

3．基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

4．按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试。

（十六）存货

1．存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1)存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

(2)企业取得存货按实际成本计量。1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

(3)企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

(4)低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(5)存货的盘存制度为永续盘存制。

2．存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

1)产成品、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；

2)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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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。

(十七) 合同资产

1．合同资产的确认方法及标准

合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。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列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2．合同资产的减值

(1)合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会

计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余合同资产按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

(2)按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的合同资产

(3)基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

(4)按照单项计提减值准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试。

（十八）债权投资

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量债权投资的信用损失。

（十九）其他债权投资

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定其他债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项其他债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他债权投资的信用损失。

（二十）长期应收款

本公司对租赁应收款和由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的长期应收款项按照本附注三(十)5 所述的简化原则确定预期信用损失，对其他长期应收款按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量长期应收款的信用损失。

（二十一）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1．共同控制和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。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2．长期股权投资的初始投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2)非同一控制下的企业合并形成的，公司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。合并成本为购买日购买方为取得对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。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3．长期股权投资的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。

采用权益法核算的长期股权投资的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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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。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。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始

投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4．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。

(1)权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2)成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而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者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将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的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(二十二) 固定资产

1．固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2．固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3．固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	15-40	3	2.43-6.47
机器设备	平均年限法	15	3	6.47
运输工具	平均年限法	5	3	19.40
电子设备及其他	平均年限法	5	3	19.40

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4．其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认,并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(二十三) 在建工程

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

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

3．本公司在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

类　别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	（1）主体建设工程及配套工程已实质上完工；（2）建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；（3）经消防、国土、规划等部门验收；（4）建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
机器设备	生产及配套设备（1）相关设备及其他配套设施已安装完毕；（2）设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；（3）生产设备能够在一

类　别	转为固定资产的标准和时点
	段时间内稳定的产出合格产品；（4）设备经过资产管理人员和使用人员验收；（5）须经 GMP 认证的，通过 GMP 现场检查并收到 GMP 符合性检查证明文件。

4.公司将在建工程达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的确认为相关资产。

(二十四) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

2．借款费用资本化期间

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

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

(3)停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入

银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十五）无形资产

1．无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2．无形资产使用寿命及摊销及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形

资产;无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动;(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出,以及公司预计支付有关支出的能力;(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制,如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项　目	预计使用寿命依据	期限(年)
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	28.17-50
专利技术	预计受益期限	16-17.5
非专利技术	预计受益期限	10-13.75
软　件	预计受益期限	3-10

对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3．研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1)基本原则

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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

出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

(2)具体标准

公司开发阶段的具体标准为：新药开发阶段的起点为取得药品临床试验批件后，终点为取得生产批件。已上市药品开发阶段的起点为获临床试验批件后，终点为取得生产批件。

(二十六) 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和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1．资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2．企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3．市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4．有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5．资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6．企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7．其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、

相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

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，以资产组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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

（二十七）长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

（二十八）合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

（二十九）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1．短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2．离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1)设定提存计划

本公司按当期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，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3．辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本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。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按

照离职后福利处理。

4．其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（三十）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1．该义务是承担的现时义务；2.该义务的履行很可能导致经济利益流出；3.该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

每个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。

（三十一）收入

1．收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户

能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2．本公司收入的具体确认原则

公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入企业，产品相关的成本能够可靠地计量。

(三十二) 合同成本

1．合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。

公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2)该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。

2．与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产(以下简称“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，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

3．与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，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。

(三十三) 政府补助

1．政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2．政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3．政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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企业提供贷款的，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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2)存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1．递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3)按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此

产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2．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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十五)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，承租人和出租人将合同予以分拆，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，承租人选择简化处理，不拆分合同包含的租赁和非租赁部分，出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1．作为承租方租赁的会计处理方法

(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，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(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；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。

本公司使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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

(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：固定付款额及实质固定付款额，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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；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；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用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，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租

赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3)短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

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，并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。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。

2．作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(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。

(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。

(三十六) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1．租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2．金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计

的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3．存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4．非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

5．折旧和摊销

本公司对采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6．递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损

确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

7．所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

8．预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

9．公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在本附注三(十一)公允价值披露。

(三十七) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1．重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号，以下简称“解释 16 号”)，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。	无需董事会和股东大会审议	[注 1]

[注 1]关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理，解释 16 号规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，对在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至该解释施行日之间发生的上述交易进行追溯调整；对在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初因上述单项交易而确认的资产和负债，产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异进行追溯调整，并将累计影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，可比期间财务报表已重新表述，受重要影响的报表项目和金额如下：

受重要影响的报表项目	合并报表影响金额	母公司报表影响金额
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目		
递延所得税资产	3,873,898.11	3,562,436.65
递延所得税负债	3,873,898.11	3,562,436.65

2．会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	中成药及西药13%、中药材9%、租金5%、9%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%

税　种	计税依据	税　率
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%[注1]

[注 1] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
青海珠峰冬虫夏草药业有限公司(以下简称珠峰药业公司)	15%
浙江佐力三正生物科技有限公司(以下简称三正科技公司)	20%
德清泰记堂中医门诊部有限公司(以下简称德清泰记堂公司)	20%
浙江佐力健康科技有限公司(以下简称佐力健康科技公司)	20%
浙江佐力医药有限公司(以下简称佐力医药公司)	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠及批文

1.增值税

(1)根据财政部、国家税务总局下发的《关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》(财税〔2016〕52 号)规定，本公司及子公司珠峰药业公司销售产品的已交增值税，实行由税务机关按纳税人实际安置残疾人的人数限额即征即退增值税的优惠政策。安置的每位残疾人每月可退还的增值税具体限额，由县级以上税务机关根据纳税人所在区县(含县级市、旗，下同)适用的经省(含自治区、直辖市、计划单列市，下同)人民政府批准的月最低工资标准的 4 倍确定。2023 年度税务机关对本公司核定的每位残疾人年退税额为 99,360.00 元，2023 年度对子公司珠峰药业公司 1 月核定的每位残疾人年退税额为 81,600.00 元/年，2 月开始核定的每位残疾人退税额为 90,240.00 元/年。

(2)根据财政部、税务总局下发的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告〔2023〕43 号)的规定，本公司及子公司珠峰药业公司作为先进制造业企业，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5%，抵减增值税应纳税额。

(3)依据财政部、税务总局下发的《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号)的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税。自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。依据《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 19 号)，该税收优惠政策，执行期限延长至 2027 年 12 月 31 日。本公司子公司德清泰记堂公司 2023 年度享受该项税收优惠政策。

2.企业所得税

(1)本公司取得了浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局于 2020 年 12 月 1 日联合签发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202033002262，有效期为 3 年)。2023 年本公司通过高新技术企业认证备案，证书编号为 GR202333002300，发证日期为 2023 年 12 月 8 日，有效期三年，本公司 2023 年度减按 15%的税率征收企业所得税。

子公司珠峰药业公司取得了青海省科学技术厅、青海省财政厅、国家税务总局青海省税务局于 2021 年 12 月 17 日联合签发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202163000034，有效期为 3 年)。子公司珠峰药业公司 2021 至 2023 年度减按 15%的税率征收企业所得税。

(2)根据财政部、税务总局、国家发展改革委于 2020 年 4 月 23 日联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告[2020]第 23 号)，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。子公司珠峰药业公司本期减按 15%的税率征收企业所得税。

(3)根据财政部、国家税务局《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》(财税[2008]149 号)，经主管税务局备案确认从事中药饮片加工属《享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)(2008 版)内的种植业类药用植物初加工范围，该项目所得免征企业所得税。子公司浙江佐力百草中药饮片有限公司(以下简称佐力百草中药公司)本期自上述项目中取得的收入免征企业所得税。

(4)根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023 年第 6 号）的规定，税务总局发布了《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 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。子公司三正科技公司、子公司德清泰记堂中医门诊部有限公司、子公司浙江佐力健康科技有限公司（以下简称佐力健康科技公司）及子公司浙江佐力医药有限公司（以下简称佐力医药公司）本期享有前述政策的税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2023 年 1 月 1 日，期末系指 2023 年 12 月 31 日；本期系指 2023 年度，上年系指 2022 年度。金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
库存现金	1,434.45	2,416.78
银行存款	928,480,439.66	1,062,767,934.79
其他货币资金	3,497,592.50	18,886,478.20
未到期应收利息	-	413,933.28
合　计	931,979,466.61	1,082,070,763.05

2．无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

3．抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注五(五十六)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

4．外币货币资金明细情况详见本附注五(五十七)“外币货币性项目”之说明。

（二）交易性金融资产

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	151,000,000.00	10,828,080.78
其中：短期理财产品	151,000,000.00	10,828,080.78
合　计	151,000,000.00	10,828,080.78

2．其他说明

期末公司持有短期理财产品合计 15,100.00 万元，系购买的财通证券财赢通系列中证 1000 指数单鲨看涨 10 号 10,000.00 万元，国金证券涨跌宝鲨鱼鳍系列 215 期收益凭证(中证 500 看涨型) 5,000.00 万元，中信银行共赢稳健天天利(开放式)100.00 万元。

(三) 应收账款

1．按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	482,337,520.47	463,643,253.50
1-2 年	4,125,940.87	2,160,235.81
2-3 年	964,962.35	1,135,910.07
3 年以上	1,330,304.75	1,205,296.47
其中：3-4 年	776,833.57	639,128.15
4-5 年	202,297.63	525,507.71
5 年以上	351,173.55	40,660.61
合　计	488,758,728.44	468,144,695.85

2．按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	488,758,728.44	100.00	15,916,451.33	3.26	472,842,277.11
其中：账龄组合	488,758,728.44	100.00	15,916,451.33	3.26	472,842,277.11

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	4,708,393.36	1.01	470,839.34	10.00	4,237,554.02
按组合计提坏账准备	463,436,302.49	98.99	14,834,229.96	3.20	448,602,072.53
其中：账龄组合	463,436,302.49	98.99	14,834,229.96	3.20	448,602,072.53

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合　计	468,144,695.85	100.00	15,305,069.30	3.27	452,839,626.55

(1)期末无重要的按单项计提坏账准备的应收账款

(2)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	488,758,728.44	15,916,451.33	3.26

其中：账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	482,337,520.47	14,470,125.61	3.00
1-2 年	4,125,940.87	412,594.09	10.00
2-3 年	964,962.35	192,992.47	20.00
3-4 年	776,833.57	388,416.79	50.00
4-5 年	202,297.63	101,148.82	50.00
5 年以上	351,173.55	351,173.55	100.00
小　计	488,758,728.44	15,916,451.33	-

3．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	470,839.34	235,097.16	470,839.34	235,097.16	-	-
按组合计提坏账准备	14,834,229.96	1,082,221.37	-	-	-	15,916,451.33
小　计	15,305,069.30	1,317,318.53	470,839.34	235,097.16	-	15,916,451.33

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	235,097.16

5．按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
第一名	32,926,242.45	-	32,926,242.45	6.74	987,787.27
第二名	28,534,170.44	-	28,534,170.44	5.84	856,025.11
第三名	15,473,339.29	-	15,473,339.29	3.17	464,200.18
第四名	15,258,937.86	-	15,258,937.86	3.12	457,768.14
第五名	14,415,790.84	-	14,415,790.84	2.95	432,473.73
小　计	106,608,480.88	-	106,608,480.88	21.82	3,198,254.43

（四）应收款项融资

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
信用评级较高的银行承兑汇票	59,573,271.51	57,233,389.06

2．按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	59,573,271.51	100.00	-	-	59,573,271.51
其中：银行承兑汇票组合	59,573,271.51	100.00	-	-	59,573,271.51
合　计	59,573,271.51	100.00	-	-	59,573,271.51

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	57,233,389.06	100.00	-	-	57,233,389.06
其中：银行承兑汇票组合	57,233,389.06	100.00	-	-	57,233,389.06
合　计	57,233,389.06	100.00	-	-	57,233,389.06

3．期末公司无已质押的应收款项融资

4．期末公司已背书或者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
银行承兑汇票	55,346,824.56

（五）预付款项

1．账龄分析

账　龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,006,011.49	97.21	4,992,530.80	95.09
1-2年	24,946.13	0.61	249,152.84	4.75
2-3年	86,650.85	2.10	6,066.80	0.12
3年以上	3,291.50	0.08	2,270.00	0.04
合　计	4,120,899.97	100.00	5,250,020.44	100.00

2．按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例(%)
第一名	1,817,331.50	44.10
第二名	513,786.41	12.47
第三名	498,960.00	12.11
第四名	179,238.23	4.35
第五名	158,824.40	3.85
小　计	3,168,140.54	76.88

3．本期无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项

4．期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（六）其他应收款

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	9,970,893.81	950,703.52	9,020,190.29	25,701,797.08	1,277,784.58	24,424,012.50

2．其他应收款

(1)按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
即征即退增值税	6,336,680.00	21,627,120.00
押金保证金	2,545,269.15	2,869,907.21
应收暂付款	1,004,184.66	1,120,009.87
长期资产处置款	84,760.00	84,760.00
小　计	9,970,893.81	25,701,797.08

(2)按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	7,920,138.30	24,176,868.46
1-2 年	803,360.96	535,175.00
2-3 年	461,840.00	427,739.53
3 年以上	785,554.55	562,014.09
其中：3-4 年	426,982.53	183,336.02
4-5 年	63,336.02	113,865.92
5 年以上	295,236.00	264,812.15
小　计	9,970,893.81	25,701,797.08

(3)按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	9,970,893.81	100.00	950,703.52	9.53	9,020,190.29
其中：按账龄组合	9,970,893.81	100.00	950,703.52	9.53	9,020,190.29
合　计	9,970,893.81	100.00	950,703.52	9.53	9,020,190.29

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	24,336.15	0.09	24,336.15	100.00	-
按组合计提坏账准备	25,677,460.93	99.91	1,253,448.43	4.88	24,424,012.50
其中：按账龄组合	25,677,460.93	99.91	1,253,448.43	4.88	24,424,012.50
合　计	25,701,797.08	100.00	1,277,784.58	4.97	24,424,012.50

2)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	9,970,893.81	950,703.52	9.53

其中：账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	7,920,138.30	237,604.14	3.00
1-2年	803,360.96	80,336.10	10.00
2-3年	461,840.00	92,368.00	20.00
3-4年	426,982.53	213,491.27	50.00
4-5年	63,336.02	31,668.01	50.00
5年以上	295,236.00	295,236.00	100.00
小　计	9,970,893.81	950,703.52	-

3)按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	778,823.55	474,624.88	24,336.15	1,277,784.58
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-46,184.00	46,184.00	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期计提	-414,699.31	111,954.40	1,634.00	-301,110.91
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	25,970.15	25,970.15
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	317,940.24	632,763.28	-	950,703.52

①各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

各阶段划分依据详见本附注三(十)5“金融工具的减值”之说明。

公司期末其他应收款第一阶段坏账准备计提比例为 3.64%，第二阶段坏账准备计提比例为 50.73%，无第三阶段坏账准备。

③本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息详见本附注十(一)2“信用风险”之说明。

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	24,336.15	1,634.00	-	25,970.15	-	-
按组合计提坏账准备	1,253,448.43	-302,744.91	-	-	-	950,703.52
小　计	1,277,784.58	-301,110.91	-	25,970.15	-	950,703.52

(5)按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
第一名	即征即退增值税	5,787,720.00	1 年以内	58.05	173,631.60
第二名	即征即退增值税	548,960.00	1 年以内	5.51	16,468.80
第三名	保证金	300,000.00	3-4 年	3.01	150,000.00
第四名	保证金	300,000.00	1-2 年	3.01	30,000.00
第五名	其　他	258,599.22	1 年以内	2.59	7,757.98
小　计		7,195,279.22		72.17	377,858.38

(七) 存货

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	164,672,198.13	-	164,672,198.13	129,215,195.71	-	129,215,195.71
在产品	59,070,053.88	422,276.33	58,647,777.55	58,508,484.29	-	58,508,484.29
库存商品	204,841,085.22	3,884,420.35	200,956,664.87	129,742,638.28	4,182,391.71	125,560,246.57
发出商品	2,244,007.33	-	2,244,007.33	5,542,534.27	-	5,542,534.27
合　计	430,827,344.56	4,306,696.68	426,520,647.88	323,008,852.55	4,182,391.71	318,826,460.84

2．存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1)增减变动情况

类　别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他[注]	转回或转销	其他[注]	
在产品	-	422,276.33	-	-	-	422,276.33
库存商品	4,182,391.71	2,597,872.54	-	2,895,843.90	-	3,884,420.35
小　计	4,182,391.71	3,020,148.87	-	2,895,843.90	-	4,306,696.68

(2)本期计提、转回情况说明

类　别	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
原材料及在产品	所生产的产成品的估计售价减去至完工时将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费	-	-
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费	-	-

3．期末存货余额中无资本化利息金额。

(八) 其他流动资产

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
预缴税费	-	7,871,287.84

项　目	期末数	期初数
待抵扣增值税	955,559.16	113,315.14
待摊费用	457,583.38	84,559.23
合　计	1,413,142.54	8,069,162.21

（九）长期股权投资

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	1,846,952.95	-	1,846,952.95	1,868,479.55	-	1,868,479.55

2．对联营、合营企业投资

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
联营企业						
重庆医药集团湖州医药有限公司(以下简称重庆医药湖州公司)	1,868,479.55	-	-	-	-21,526.60	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动				期末数	减值准备期末数
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
(2)联营企业						
重庆医药湖州公司	-	-	-	-	1,846,952.95	-

3．期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（十）其他权益工具投资

1．明细情况

项目名称	期初数	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他
CARSgen Therapeutics	379,837,841.67	-	-	-	212,641,605.49	-

项目名称	期初数	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他
Co., Ltd.(以下简称科济药业)						
北京易康医疗科技有限公司(以下简称易康医疗)	-	-	-	-	-	-
浙江拓普药业股份有限公司(以下简称拓普药业)	10,656,800.00	-	-	-	-	-
合　计	390,494,641.67	-	-	-	212,641,605.49	-

续上表：

项目名称	期末数	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
科济药业[注 1]	167,196,236.18	-	65,096,236.18	-	非交易性权益工具投资，存在活跃市场报价
易康医疗[注 2]	-			3,600,000.00	非交易性权益工具投资，不存在活跃市场报价
拓普药业[注 3]	10,656,800.00	-	-	-	非交易性权益工具投资，不存在活跃市场报价
合　计	177,853,036.18	-	65,096,236.18	3,600,000.00	-

[注 1]子公司浙江佐力创新医疗投资管理有限公司(以下简称佐力创新医疗公司)所投资的科济药业于 2021 年 6 月 18 日在香港证券交易所上市，公司持股比例 4.96%，科济药业的公允价值情况详见本附注十一(二)之说明。

[注 2]鉴于上海智眠信息科技有限公司已发生重大亏损且净资产较低，其持续经营能力存在重大不确定性，在经过业务和人员的整合后由易康医疗公司对其进行业务合并。根据子公司佐力创新医疗公司与北京优健医疗投资管理有限公司签订的《股权转让协议》，易康医疗在业务合并后对股权进行重新分配，由佐力创新医疗公司分配取得易康医疗 3.04%股权，易康医疗公允价值情况详见附注十一(四)2 之说明。

[注 3] 2021 年 12 月 27 日，公司第七届董事会第六次（临时）会议审议通过《关于收购浙江拓普药业股份有限公司部分股权暨关联交易的议案》，同意公司通过协议转让的方式收购拓普药业股东俞寅先生持有拓普药业 8%的股权，最终收购价格为人民币 1,065.68 万元。拓普药业的公允价值情况详见本附注十一(四)2 之说明。

(十一) 固定资产

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
固定资产	980,077,659.25	869,963,094.57

2．固定资产

(1)明细情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合　计
(1)账面原值					
1)期初数	832,629,414.22	362,630,839.29	20,120,556.44	49,843,170.84	1,265,223,980.79
2)本期增加	130,080,902.74	33,522,264.61	963,084.08	3,430,413.59	167,996,665.02
①购置	274,308.40	5,547,280.53	895,030.97	1,852,526.99	8,569,146.89
②在建工程转入	129,806,594.34	27,974,984.08	68,053.11	1,577,886.60	159,427,518.13
3)本期减少	-	2,655,382.58	-	308,042.77	2,963,425.35
①处置或报废	-	2,655,382.58	-	308,042.77	2,963,425.35
4)期末数	962,710,316.96	393,497,721.32	21,083,640.52	52,965,541.66	1,430,257,220.46
(2)累计折旧					
1)期初数	199,509,384.44	147,266,028.94	15,764,397.85	32,721,074.99	395,260,886.22
2)本期增加	29,554,569.70	22,731,600.52	1,126,949.61	4,229,227.28	57,642,347.11
①计提	29,554,569.70	22,731,600.52	1,126,949.61	4,229,227.28	57,642,347.11
3)本期减少	-	2,425,394.97	-	298,277.15	2,723,672.12
①处置或报废	-	2,425,394.97	-	298,277.15	2,723,672.12
4)期末数	229,063,954.14	167,572,234.49	16,891,347.46	36,652,025.12	450,179,561.21
(3)账面价值					
1)期末账面价值	733,646,362.82	225,925,486.83	4,192,293.06	16,313,516.54	980,077,659.25
2)期初账面价值	633,120,029.78	215,364,810.35	4,356,158.59	17,122,095.85	869,963,094.57

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 81,264,249.26 元。

(2)期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3)暂时闲置的固定资产

类　别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	865,458.45	528,100.81	-	337,357.64	-
电子设备及其他	8,273.50	7,859.82	-	413.68	-
小　计	873,731.95	535,960.63	-	337,771.32	

(4)经营租赁租出的固定资产

类　别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	17,779,955.01	4,982,638.30	-	12,797,316.71

(5)未办妥产权证书的固定资产情况说明

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	92,402,368.13	产权证尚在办理中

(6)抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的固定资产详见本附注五(五十六)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十二) 在建工程

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	61,141,769.01	-	61,141,769.01	78,057,355.85	-	78,057,355.85

2．在建工程

(1)明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
智能化中药生产基地建设与升级项目	41,197,218.28	-	41,197,218.28	15,988,895.45	-	15,988,895.45
501生产线工程	8,826,967.63	-	8,826,967.63	-	-	-
百草中药饮片厂技改项目	4,094,738.69	-	4,094,738.69	6,151,504.42	-	6,151,504.42
数字化运营决策系统升级项目	1,098,621.89	-	1,098,621.89	1,564,561.45	-	1,564,561.45
创新医药产业化项目新建厂房及附属工程	-	-	-	38,165,137.61	-	38,165,137.61

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
杭州滨江智慧之门装修工程	-	-	-	8,669,095.96	-	8,669,095.96
辅助车间装修工程	-	-	-	3,883,495.15	-	3,883,495.15
103生产线智能包装线（4.5亿粒项目）	-	-	-	863,019.08	-	863,019.08
其他零星工程	5,924,222.52	-	5,924,222.52	2,771,646.73	-	2,771,646.73
小　计	61,141,769.01	-	61,141,769.01	78,057,355.85	-	78,057,355.85

(2)重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末数
智能化中药生产基地建设与升级项目[注]	62,000.00	15,988,895.45	75,005,160.65	49,796,837.82	-	41,197,218.28
创新医药产业化项目新建厂房及附属工程	7,000.00	38,165,137.61	28,027,802.61	66,192,940.22	-	-
数字化运营决策系统升级项目	5,000.00	1,564,561.45	2,539,341.47	158,431.61	2,846,849.42	1,098,621.89
小　计	-	55,718,594.51	105,572,304.73	116,148,209.65	2,846,849.42	42,295,840.17

续上表：

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
智能化中药生产基地建设与升级项目[注]	27.63	27.63	-	-	-	募筹、自筹
创新医药产业化项目新建厂房及附属工程	102.49	100.00	-	-	-	自筹
数字化运营决策系统升级项目	9.80	9.80	-	-	-	募筹、自筹
小　计	-	-	-	-	-	-

[注]2022年，经董事会决议“综合医药制剂数字化车间建设项目”归入“智能化中药生产基地建设与升级项目”，资金来源由“自筹”变更为“募投+自筹”

(3)期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十三) 使用权资产

1．明细情况

项　目	房屋及建筑物	合　计
(1)账面原值		

项　目	房屋及建筑物	合　计
1)期初数	31,505,179.75	31,505,179.75
2)本期增加	3,497,052.12	3,497,052.12
3)本期减少	6,873,455.84	6,873,455.84
4)期末数	28,128,776.03	28,128,776.03
(2)累计折旧		
1)期初数	7,112,084.22	7,112,084.22
2)本期增加	3,345,396.22	3,345,396.22
①计提	3,345,396.22	3,345,396.22
3)本期减少	1,335,785.12	1,335,785.12
①处置	1,335,785.12	1,335,785.12
4)期末数	9,121,695.32	9,121,695.32
(3)账面价值		
1)期末账面价值	19,007,080.71	19,007,080.71
2)期初账面价值	24,393,095.53	24,393,095.53

2．使用权资产减值测试情况说明

期末使用权资产不存在减值迹象，故未计提减值准备。

(十四)无形资产

1．明细情况

项　目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合　计
(1)账面原值					
1)期初数	66,551,039.77	7,022,925.55	37,330,862.08	8,625,951.35	119,530,778.75
2)本期增加	7,598,526.30	-	1,698,113.21	2,867,044.76	12,163,684.27
①购置	7,598,526.30	-	1,698,113.21	2,867,044.76	12,163,684.27
3)本期减少	-	-	-	-	-
①处置	-	-	-	-	-
4)期末数	74,149,566.07	7,022,925.55	39,028,975.29	11,492,996.11	131,694,463.02
(2)累计摊销					

项　目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合　计
1)期初数	15,039,916.17	4,666,219.92	32,319,553.02	4,469,588.68	56,495,277.79
2)本期增加	1,756,131.62	408,070.08	879,568.20	888,886.03	3,932,655.93
①计提	1,756,131.62	408,070.08	879,568.20	888,886.03	3,932,655.93
3)本期减少	-	-	-	-	-
①处置	-	-	-	-	-
4)期末数	16,796,047.79	5,074,290.00	33,199,121.22	5,358,474.71	60,427,933.72
(3)账面价值					
1)期末账面价值	57,353,518.28	1,948,635.55	5,829,854.07	6,134,521.40	71,266,529.30
2)期初账面价值	51,511,123.60	2,356,705.63	5,011,309.06	4,156,362.67	63,035,500.96

2．期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3．期末无未办妥权证的土地使用权

4．抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的无形资产详见本附注五(五十六)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十五) 开发支出

开发支出情况详见本附注六“研发支出”之说明。

(十六) 商誉

1．商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		企业合并形成	其他	处置	其他	
珠峰药业公司	91,325,498.55	-	-	-	-	91,325,498.55
佐力百草中药公司	60,745,026.54	-	-	-	-	60,745,026.54
合　计	152,070,525.09	-	-	-	-	152,070,525.09

2．商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
佐力百草中药公司	21,751,842.94	-	-	-	-	21,751,842.94

3．商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

项　目	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
珠峰药业公司	珠峰药业公司生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组	-	是
佐力百草中药公司	佐力百草中药公司生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组	-	是

4．可收回金额的具体确定方法

珠峰药业公司百令片生产经营项目资产组的可收回金额参考利用天源资产评估有限公司于2024年4月17日出具的天源评报字〔2024〕第0203号《浙江佐力药业股份有限公司对合并青海珠峰冬虫夏草药业有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的资产组(包含商誉)预计未来现金流量的现值资产评估报告》，按其预计未来现金流量的现值确定。

佐力百草中药公司中药饮片生产经营项目资产组的可收回金额参考利用天源资产评估有限公司于2024年4月17日出具的天源评报字天源评报字〔2024〕第0207号《浙江佐力药业股份有限公司对合并浙江佐力百草中药饮片有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的资产组(包含商誉)预计未来现金流量的现值资产评估报告》,按其预计未来现金流量的现值确定。

(1)重要假设及依据

①持续经营假设:假设上述资产组作为经营主体,在所处的外部环境下,按照经营目标,持续经营下去。经营者负责并有能力担当责任；资产组合法经营，并能够获取适当利润，以维持持续经营能力。

②国家现行的有关法律、法规及政策，国家宏观经济形势无重大变化；本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

③假设上述资产组经营者是负责的，且管理层有能力担当其职务；管理团队在预测期内能保持稳定。

④假设有关利率、汇率、赋税基准及税率，政策性征收费用等不发生重大变化。

⑤假设企业在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、经营模式及经营规模不发生重大变化。

(2)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	可收回金额	减值金额	预测期的年限
珠峰药业公司	218,394,951.29	285,330,000.00	-	2024 年-2028 年(后续为稳定期)

项　目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
佐力百草中药公司	114,209,100.41	128,880,000.00	-	2024 年-2028 年(后续为稳定期)
小　计	332,604,051.70	414,210,000.00	-	

续上表：

项　目	预测期的关键参数(增长率、利润率等)	预测期内的参数的确定依据	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
珠峰药业公司	[注 1]	[注 1]	[注 1]	[注 1]
佐力百草中药公司	[注 2]	[注 2]	[注 2]	[注 2]
小　计				

[注1]根据珠峰药业公司已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、行业发展趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，对评估基准日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润忽略经营的波动性进行预测。珠峰药业公司主要产品为百令片，已顺利入围国家基药目录，众多代理商与珠峰药业公司主动进行联系，珠峰药业公司不断的淘汰现有不合格代理商、引进优质代理商，充分利用代理商的政府资源，解决招标、GPO议价、慢病目录、区县用药目录等市场准入工作，维护现有稳定的客户资源并进一步开发新的市场；与此同时，近年来珠峰药业公司主要产品百灵片也进入了多个省份的药品集采目录，利润率得到进一步提高。珠峰药业公司2024年至2028年预计销售收入增长率分别为6.13%、10.69%、7.86%、4.39%、1.57%，预计利润率分别为17.85%、17.97%、17.96%、18.02%、18.10%。采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

[注2]根据佐力百草中药公司已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、行业发展趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，对评估基准日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润忽略经营的波动性进行预测。佐力百草中药公司主要产品为中药饮片，享受诸多政策利好，如不纳入药品集中采购目录、不取消药品加成、不计入公立医院药占比，同时佐力百草医药公司新增较多大型客户和新签订的独家供货协议，将进一步带动佐力百草中药公司的业务。佐力百草中药公司2024年至2028年预计销售收入增长率分别为4.93%、5.97%、4.97%、2.97%、2.00%，预计利润率分别为6.04%、6.43%、7.33%、7.43%、7.14%。采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

5．商誉减值损失计算过程

项目	珠峰药业公司	佐力百草中药公司

商誉账面余额①	91,325,498.55	60,745,026.54
商誉减值准备余额②	-	21,751,842.94
商誉的账面价值③＝①-②	91,325,498.55	38,993,183.60
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	87,744,106.45	37,449,050.47
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	179,069,605.00	76,442,234.07
资产组的账面价值⑥	39,325,346.29	37,766,866.34
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	218,394,951.29	114,209,100.41
资产组或资产组组合可收回金额 ⑧	285,330,000.00	128,880,000.00
商誉减值损失(⑨大于 0 时)⑨=⑦-⑧	-	-
归属于本公司的商誉减值损失	-	-

（十七）长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
生态园	8,042,760.47	-	1,385,779.44	2,739,332.80	3,917,648.23	拆除
装修费	1,068,943.45	243,459.59	593,537.93	-	718,865.11	-
租入固定资产改良支出	15,381,624.12	2,151,747.58	1,602,320.04	-	15,931,051.66	-
合　计	24,493,328.04	2,395,207.17	3,581,637.41	2,739,332.80	20,567,565.00	-

（十八）递延所得税资产/递延所得税负债

1．未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
处置固定资产损失	25,513,765.44	3,827,064.82	25,957,355.95	3,893,603.39
坏账准备	15,889,179.59	2,799,634.68	14,535,056.39	2,583,091.98
存货跌价准备	4,306,696.68	646,004.50	3,682,501.03	552,375.15
租赁负债	18,626,509.18	2,866,003.50	26,418,792.46	4,102,741.77
预估折扣折让	4,997,789.14	749,668.38	3,151,928.50	472,789.28
内部交易未实现利润	7,895,997.85	1,630,941.61	5,938,538.24	1,308,291.50

项　目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
其他权益工具投资公允价值变动	3,600,000.00	900,000.00	3,600,000.00	900,000.00
未弥补亏损	8,806,254.52	452,284.17	4,073,144.94	215,256.71
递延收益	19,546,586.81	2,931,988.02	19,356,794.71	2,903,519.21
预提费用	57,959,522.12	8,693,928.32	54,739,012.46	8,210,851.87
合　计	167,142,301.33	25,497,518.00	161,453,124.68	25,142,520.86

2．未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	65,096,236.18	16,274,059.05	277,737,841.67	69,434,460.42
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动	-	-	78,080.78	11,712.12
固定资产加速折旧	17,977,497.98	2,696,624.70	19,458,416.58	2,918,762.49
使用权资产	17,581,654.37	2,711,905.26	26,418,792.46	3,873,898.11
合　计	100,655,388.53	21,682,589.01	323,693,131.49	76,238,833.14

3．未确认递延所得税资产明细

项　目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	1,327,975.26	2,947,688.17
未弥补亏损	6,968,865.03	7,200,231.71
合　计	8,296,840.29	10,147,919.88

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	期末数	期初数	备注
2024 年	6,480,194.06	6,953,908.99	-
2026 年	151,897.26	151,897.26	-
2027 年	94,425.46	94,425.46	-
2028 年	242,348.25	-	-
小　计	6,968,865.03	7,200,231.71	-

（十九）其他非流动资产

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期采购保证金	64,500,000.00	-	64,500,000.00	64,500,000.00	-	64,500,000.00
预付长期资产购置款	12,974,951.01	-	12,974,951.01	10,054,775.25	-	10,054,775.25
预付排污权使用费	596,322.98	-	596,322.98	203,692.80	-	203,692.80
合　计	78,071,273.99	-	78,071,273.99	74,758,468.05	-	74,758,468.05

（二十）短期借款

借款类别	期末数	期初数
信用借款	177,870,000.00	40,000,000.00
保证借款	14,998,738.22	-
抵押借款	-	98,000,000.00
未到期应付利息	192,658.71	157,360.72
合　计	193,061,396.93	138,157,360.72

（二十一）应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	11,591,494.55	23,070,000.00

（二十二）应付账款

1．明细情况

账　龄	期末数	期初数
1 年以内	413,071,191.34	438,444,986.68
1-2 年	4,318,873.00	2,119,069.75
2-3 年	667,275.95	1,369,430.69
3 年以上	4,203,739.71	3,879,527.31
合 计	422,261,080.00	445,813,014.43

2．期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

（二十三）预收款项

1．明细情况

账　龄	期末数	期初数
1 年以内	343,749.16	791,396.39

2．期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

（二十四）合同负债

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
已收到款未履行销售义务	2,234,583.33	14,143,216.13

（二十五）应付职工薪酬

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	44,626,571.11	244,625,653.06	237,611,592.20	51,640,631.97
(2)离职后福利—设定提存计划	796,250.11	20,041,614.95	18,785,579.41	2,052,285.65
(3)辞退福利	-	1,132,880.12	1,132,880.12	-
合　计	45,422,821.22	265,800,148.13	257,530,051.73	53,692,917.62

2．短期薪酬

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	42,584,428.09	204,733,523.03	197,882,665.76	49,435,285.36
(2)职工福利费	120,000.00	14,851,910.84	14,887,910.84	84,000.00
(3)社会保险费	516,985.75	11,959,327.43	11,707,539.21	768,773.97
其中：医疗保险费	461,544.55	10,747,440.61	10,606,094.70	602,890.46
工伤保险费	48,053.24	1,184,556.14	1,071,515.86	161,093.52
生育保险费	7,387.96	27,330.68	29,928.65	4,789.99
(4)住房公积金	461,837.00	9,872,343.35	9,844,384.35	489,796.00
(5)工会经费和职工教育经费	943,320.27	3,208,548.41	3,289,092.04	862,776.64
小　计	44,626,571.11	244,625,653.06	237,611,592.20	51,640,631.97

3．设定提存计划

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	768,793.20	19,357,591.22	18,144,725.00	1,981,659.42
(2)失业保险费	27,456.91	684,023.73	640,854.41	70,626.23
小　计	796,250.11	20,041,614.95	18,785,579.41	2,052,285.65

(二十六) 应交税费

项　目	期末数	期初数
企业所得税	32,654,882.63	26,592,714.36
增值税	19,195,620.13	26,277,869.47
房产税	4,799,064.27	3,564,700.89
代扣代缴个人所得税	4,714,418.96	827,880.11
土地使用税	2,147,575.38	213,832.28
城市维护建设税	995,787.87	1,372,651.91
教育费附加	575,729.09	753,108.22
印花税	449,709.34	216,266.20
地方教育附加	383,819.38	502,086.41
合　计	65,916,607.05	60,321,109.85

(二十七) 其他应付款

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
其他应付款	22,939,365.96	22,541,915.43

2．其他应付款

(1)明细情况

项　目	期末数	期初数
押金保证金	18,205,073.56	19,051,688.40
应付代垫款	4,024,681.63	2,386,674.41
应付暂收款	130,843.38	797,791.36

项　目	期末数	期初数
其　他	578,767.39	305,761.26
小　计	22,939,365.96	22,541,915.43

(2)期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

（二十八）一年内到期的非流动负债

项　目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	10,000,000.00	-
一年内到期的租赁负债	2,493,588.00	2,830,129.73
未到期应付利息	10,694.44	10,694.44
合　计	12,504,282.44	2,840,824.17

（二十九）其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税	279,993.36	1,838,339.10
信用证福费廷	10,000,000.00	-
合　计	10,279,993.36	1,838,339.10

（三十）长期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押及保证借款	-	10,000,000.00

（三十一）租赁负债

明细情况

项　目	期末数	期初数
1-2 年	1,892,984.06	1,344,584.41
2-3 年	1,074,463.34	1,632,611.16
3-4 年	1,053,728.52	1,228,898.69
4-5 年	1,014,211.00	1,289,114.72

项　目	期末数	期初数
5 年以上	11,652,289.21	16,635,818.74
合　计	16,687,676.13	22,131,027.72

(三十二) 递延收益

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	19,756,794.71	2,802,800.00	2,663,007.90	19,896,586.81	资产相关政府补助

2．计入递延收益的政府补助情况详见本附注九“政府补助”之说明。

(三十三) 股本

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	701,387,335.00	-	-	-	-	-	701,387,335.00

(三十四) 资本公积

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	1,127,768,907.84	-	-	1,127,768,907.84
其他资本公积	7,600,000.00	-	-	7,600,000.00
合　计	1,135,368,907.84	-	-	1,135,368,907.84

(三十五) 其他综合收益

1．明细情况

项　目	期初数	本期变动额						期末数
		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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其他权益工具投资公允价值变动	190,191,351.80	-212,641,605.49	-	-	-53,160,401.37	-147,526,493.06	-11,954,711.06	42,664,858.74

2．其他综合收益情况说明

本期其他综合收益变动中本期所得税前发生额系科济药业按公允价值计量，本期公允价值变动计入其他综合收益。

（三十六）盈余公积

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	84,291,784.55	30,779,186.78	-	115,070,971.33

2．盈余公积增减变动原因及依据说明

本期盈余公积变动，详见本财务报表附注五(三十七)之说明。

（三十七）未分配利润

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
上年年末数	592,510,285.07	455,128,532.24
加：本期归属于母公司所有者的净利润	382,936,093.79	273,006,652.56
减：提取法定盈余公积	30,779,186.78	13,899,930.13
应付普通股股利	210,416,200.50	121,724,969.60
期末未分配利润	734,250,991.58	592,510,285.07

2．利润分配情况说明

根据公司2023年5月19日2022年度股东大会通过的2022年度利润分配方案，按照2022年母公司实现净利润的10%提取法定盈余公积30,779,186.78元，同时以2022年12月31日的总股本701,387,335.00股为基数，每10股派发现金股利3.00元(含税)，合计派发现金股利210,416,200.50元。

本公司2023年度利润分配预案详见本附注十四“资产负债表日后利润分配情况说明”。

3．期末未分配利润说明

期末数中包含拟分配现金股利315,624,300.75元。

（三十八）营业收入/营业成本

1．明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成 本
主营业务	1,937,243,099.25	610,319,730.89	1,786,925,223.88	527,469,856.54
其他业务	5,197,346.78	3,021,909.64	18,230,141.91	3,794,205.84
合　计	1,942,440,446.03	613,341,640.53	1,805,155,365.79	531,264,062.38

2．营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
行业类型				
医药制造	1,728,707,551.77	445,235,218.43	1,639,637,242.25	408,250,633.61
医药流通	208,535,547.48	165,084,512.46	147,287,981.63	119,219,222.93
其　他	5,197,346.78	3,021,909.64	18,230,141.91	3,794,205.84
合　计	1,942,440,446.03	613,341,640.53	1,805,155,365.79	531,264,062.38
按商品或服务分类				
乌灵系列	1,227,749,980.67	165,738,875.09	1,092,123,431.14	142,158,944.27
百令片系列	201,798,645.43	58,203,382.02	256,184,119.03	60,708,549.51
中药饮片系列	460,938,200.17	368,661,140.21	377,798,769.67	299,044,094.53
中药配方颗粒剂	41,878,578.73	16,391,384.17	59,285,447.73	25,345,272.52
其　他	10,075,041.03	4,346,859.04	19,763,598.22	4,007,201.55
合　计	1,942,440,446.03	613,341,640.53	1,805,155,365.79	531,264,062.38
地区分类				
华　东	1,127,774,352.55	479,843,715.74	1,061,656,771.76	418,268,382.30
华　北	303,042,337.08	49,533,138.51	279,220,225.66	40,828,292.80
华　西	162,098,732.75	22,827,620.49	147,821,897.26	22,905,203.89
华　南	202,302,053.48	38,365,595.30	177,388,720.16	24,758,214.32
华　中	147,222,970.17	22,771,570.49	139,067,750.95	24,503,969.07
合　计	1,942,440,446.03	613,341,640.53	1,805,155,365.79	531,264,062.38
按商品转让的时间分类				
在某一时点确认收入	1,939,881,448.41	611,711,594.00	1,801,755,781.86	528,611,164.57

合同分类	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
在某一时段确认收入	2,558,997.62	1,630,046.53	3,399,583.93	2,652,897.81

3．公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	412,288,649.13	21.23
第二名	240,782,911.87	12.40
第三名	160,117,794.46	8.24
第四名	142,213,702.39	7.32
第五名	46,913,843.74	2.42
小　计	1,002,316,901.59	51.61

（三十九）税金及附加

项　目	本期数	上年数
城市维护建设税	7,940,923.60	8,005,848.18
教育费附加	4,492,844.85	4,505,658.07
地方教育附加	2,995,215.61	3,003,771.75
房产税	5,829,188.53	4,280,595.48
土地使用税	2,189,699.88	-122,082.36
印花税	1,497,953.93	670,522.51
车船税	29,277.76	26,232.76
合　计	24,975,104.16	20,370,546.39

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

（四十）销售费用

项　目	本期数	上年数
学术推广费	603,027,805.19	659,201,884.12
职工薪酬	73,418,705.30	70,918,253.51
服务费	39,723,235.81	49,117,368.18

项　目	本期数	上年数
交通、差旅费	15,706,417.94	8,991,610.71
广告及宣传费	15,705,356.25	16,164,145.94
业务招待费	11,045,508.90	9,487,566.93
其　他	18,859,285.56	16,989,097.53
合　计	777,486,314.95	830,869,926.92

（四十一）管理费用

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	38,998,256.78	33,967,681.87
折旧及摊销	20,760,923.18	18,798,350.25
业务招待费	15,218,976.35	16,556,941.41
中介费用	4,944,884.58	4,773,009.20
办公费	4,640,585.09	5,058,931.88
交通、差旅费	4,699,609.03	4,554,069.78
其　他	7,430,336.95	6,866,933.59
合　计	96,693,571.96	90,575,917.98

（四十二）研发费用

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	35,842,903.15	32,641,372.72
委托开发费用	20,666,357.74	21,005,262.89
直接材料	15,850,856.37	7,810,225.78
折旧与摊销	5,457,041.60	2,387,719.14
其　他	1,564,721.36	587,116.03
合　计	79,381,880.22	64,431,696.56

（四十三）财务费用

项　目	本期数	上年数

项　目	本期数	上年数
利息费用	7,622,885.65	8,320,168.43
其中：租赁负债利息费用	844,734.87	1,338,394.92
减：利息收入	21,997,421.50	3,242,143.21
汇兑损失	-	154.00
汇兑收益	114.25	-
手续费及其他	122,364.02	915.29
合　计	-14,252,286.08	5,079,094.51

（四十四）其他收益

项　目	本期数	上年数
即征即退增值税	72,474,040.00	62,675,120.00
其他政府补助	9,656,476.37	14,787,507.56
与资产相关的政府补助本期摊销	2,663,007.90	2,609,203.96
进项税加计抵减	2,278,502.92	13,409.53
其 他	207,852.73	-
合 计	87,279,879.92	80,085,241.05

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注九“政府补助”之说明 。

（四十五）投资收益

项　目	本期数	上年数
理财产品收益	206,641.73	1,214,076.81
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	-	400,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-21,526.60	63,915.24
处置应收款项融资产生的投资收益	-285,841.21	-275,846.12
合　计	-100,726.08	1,402,145.93

（四十六）公允价值变动收益

项　目	本期数	上年数

项　目	本期数	上年数
交易性金融资产	-	78,080.78
其中：理财产品产生的公允价值变动收益	-	78,080.78

（四十七）信用减值损失

项　目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	-846,479.19	-5,241,084.73
其他应收款坏账损失	301,110.91	-12,899.40
合　计	-545,368.28	-5,253,984.13

（四十八）资产减值损失

项　目	本期数	上年数
存货跌价损失	-3,020,148.87	-3,381,782.17

（四十九）资产处置收益

项　目	本期数	上年数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	279,126.15	1,724,230.78
其中：固定资产	-25,092.44	1,616,289.85
其 他	304,218.59	107,940.93
合　计	279,126.15	1,724,230.78

（五十）营业外收入

项　目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	-	4,020.00	-
其　他	164,949.32	135,895.29	164,949.32
合　计	164,949.32	139,915.29	164,949.32

（五十一）营业外支出

项　目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额

项　目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	525,777.59	11,437,314.04	525,777.59
其中：固定资产报废、毁损损失	525,777.59	11,437,314.04	525,777.59
对外捐赠	1,391,745.60	1,591,247.90	1,391,745.60
税收滞纳金	237,767.48	205,198.58	237,767.48
其　他	74,883.42	0.04	74,883.42
合　计	2,230,174.09	13,233,760.56	2,230,174.09

（五十二）所得税费用

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
本期所得税费用	57,629,676.60	41,505,428.10
递延所得税费用	-1,750,839.90	-2,902,438.36
合　计	55,878,836.70	38,602,989.74

2．会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期数
利润总额	446,641,758.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	66,996,263.76
子公司适用不同税率的影响	4,109,442.82
调整以前期间所得税的影响	-189,270.58
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,891,438.23
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-118,424.33
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	-291,956.54
研发费用及残疾人工资加计扣除的影响	-12,308,929.01
农产品初级加工减免所得额的影响	-5,212,956.64
权益法确认投资收益的影响	3,228.99
所得税费用	55,878,836.70

（五十三）其他综合收益

其他综合收益情况详见本附注五(三十五)“其他综合收益”之说明。

（五十四）合并现金流量表主要项目注释

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	本期数	上年数
政府补助	100,223,756.37	81,067,647.56
往来款及押金保证金	3,345,220.44	5,726,840.54
利息收入	22,411,354.78	2,828,209.93
其　他	333,763.33	142,529.71
合　计	126,314,094.92	89,765,227.74

(2)支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
销售费用	705,924,806.95	635,812,125.83
管理费用	35,320,863.23	38,950,687.32
研发费用	20,207,839.27	22,461,883.19
往来款及押金保证金	4,943,417.64	19,481,552.07
营业外支出	1,538,296.48	1,796,446.52
财务费用	113,758.42	101,177.55
合　计	768,048,981.99	718,603,872.48

2．与投资活动有关的现金

(1)收到的其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
收回票据保证金	5,670,000.00	8,863,000.00

(2)收到的重要的投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
赎回理财产品	40,750,000.00	302,700,000.00

(3)支付的其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
票据保证金	-	6,418,000.00

(4)支付的重要的投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
购买理财产品	181,000,000.00	248,450,000.00

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	本期数	上年数
信用证福费廷	10,000,000.00	-

(2)支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
支付购买少数股东股权收购款	-	75,978,360.00
支付租赁负债租赁付款额	3,957,599.59	3,898,838.77
信用证福费廷费用	276,300.09	-
合计	4,233,899.68	79,877,198.77

(3)筹资活动产生的各项负债变动情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	138,157,360.72	259,699,428.54	6,248,981.60	211,044,373.93	-	193,061,396.93
长期借款（含一年内到期的长期借款）	10,010,694.44	-	347,986.71	347,986.71		10,010,694.44
其他流动负债	-	10,000,000.00	276,300.09	276,300.09	-	10,000,000.00
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	24,961,157.45	-	3,706,054.01	3,957,599.59	5,528,347.74	19,181,264.13
其他应付款-应付股利	-	-	217,260,277.55	213,393,192.08	3,867,085.47	-
合　计	173,129,212.61	269,699,428.54	227,839,599.96	429,019,452.40	9,395,433.21	232,253,355.50

（五十五）现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项　目	本期数	上年数

项　目	本期数	上年数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	390,762,921.66	285,521,218.28
加：资产减值准备	3,020,148.87	3,381,782.17
信用减值损失	545,368.28	5,253,984.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	57,642,347.11	53,189,736.20
使用权资产折旧	3,345,396.22	3,784,687.03
无形资产摊销	3,932,655.93	3,533,445.97
长期待摊费用摊销	3,581,637.41	3,365,223.07
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)	-279,126.15	-1,724,230.78
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	525,777.59	11,437,314.04
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-	-78,080.78
财务费用(收益以“－”号填列)	7,631,377.00	8,348,010.50
投资损失(收益以“－”号填列)	100,726.08	-1,402,145.93
净敞口套期损失(收益以“－”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-4,228,895.25	-5,755,257.97
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	2,478,055.35	2,852,819.61
存货的减少(增加以“－”号填列)	-99,150,827.85	-61,537,961.56
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-27,635,868.67	-207,989,170.60
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-53,810,655.12	216,409,731.81
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“－”号填列)	-	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	288,461,038.46	318,591,105.19
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		-
一年内到期的可转换公司债券		-
融资租入固定资产		-

项　目	本期数	上年数
(3)现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末数	928,144,392.89	1,062,579,204.42
减：现金的期初数	1,062,579,204.42	214,227,602.48
加：现金等价物的期末数	-	-
减：现金等价物的期初数	-	-
现金及现金等价物净增加额	-134,434,811.53	848,351,601.94

2．现金和现金等价物

项　目	期末数	期初数
(1)现金	928,144,392.89	1,062,579,204.42
其中：库存现金	1,434.45	2,416.78
可随时用于支付的银行存款	928,122,814.31	1,062,410,309.44
可随时用于支付的其他货币资金	20,144.13	166,478.20
(2)现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3)期末现金及现金等价物余额	928,144,392.89	1,062,579,204.42
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

3．不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项　目	期末数	期初数	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	3,477,448.37	18,720,000.00	票据保证金存款
银行存款	354,625.35	354,625.35	电费押金
银行存款	3,000.00	3,000.00	ETC 押金
银行存款	-	413,933.28	未到期应收利息
合计	3,835,073.72	19,491,558.63	

（五十六）所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	33,207,354.52	25,703,997.71	抵押	应付票据抵押

项　目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
无形资产	4,482,000.00	3,469,068.00	抵押	应付票据抵押
货币资金	3,477,448.37	3,477,448.37	冻结	承兑汇票保证金
货币资金	354,625.35	354,625.35	冻结	电费押金
货币资金	3,000.00	3,000.00	冻结	ETC 押金
合　计	41,524,428.24	33,008,139.43		

续上表：

项　目	期初数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	239,730,022.22	178,576,536.49	抵押	办理借款抵押
无形资产	17,857,425.15	13,402,968.68	抵押	办理借款抵押
货币资金	18,720,000.00	18,720,000.00	冻结	承兑汇票保证金
货币资金	354,625.35	354,625.35	冻结	电费押金
货币资金	3,000.00	3,000.00	冻结	ETC 押金
合　计	276,665,072.72	211,057,130.52		

（五十七）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			-
其中：港币	8,950.00	0.9060	8,108.70

（五十八）租赁

1．作为承租人

(1)各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注五(十三)“使用权资产”之说明。

(2)租赁负债的利息费用

项　目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	844,734.87

(3)简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项　目	本期数
短期租赁费用	990,751.39

(4)与租赁相关的总现金流出

项　目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	3,957,599.59
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	1,012,779.97
合　计	4,970,379.56

(5)租赁负债的到期期限分析、对相关流动性风险的管理等详见本附注十(一)3“流动风险”之说明。

2．作为出租人

经营租赁

1)租赁收入

项　目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物	2,558,997.62	2,558,997.62

2)未来五年每年未折现租赁收款额

项　目	每年未折现租赁收款额	
	期末数	期初数
第一年	1,355,938.92	3,044,338.92
第二年	516,609.28	1,940,438.92
第三年	-	513,759.28
合　计	1,872,548.20	5,498,537.12

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	36,726,385.96	32,958,002.85
委托开发费用	23,525,372.30	21,471,719.91
直接材料	15,981,568.13	7,881,596.77

项　目	本期数	上年数
折旧与摊销	5,573,853.27	2,456,640.58
其　他	1,570,530.10	588,914.97
合　计	83,377,709.76	65,356,875.08
其中：费用化研发支出	79,381,880.22	64,431,696.56
资本化研发支出	3,995,829.54	925,178.52

（二）符合资本化条件的研发项目

1．开发支出原值明细情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
聚卡波非钙片增加 IBS—D 适应症	925,178.52	3,995,829.54	-	-	-	4,921,008.06

2．开发支出减值测试情况说明

期末未发现开发支出存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

七、合并范围的变更

其他原因引起的合并范围的变动

以直接设立方式增加的二级子公司

本年度合并范围增加 1 家全资二级子公司，系浙江佐力医药有限公司（以下简称佐力医药公司）。佐力医药公司于 2023 年 9 月 11 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 5,000.00 万元。故自公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

八、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

（一）在子公司中的权益

1．企业集团的构成

子公司名称	级次	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	

子公司名称	级次	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	
珠峰药业公司	一级	5,000.00万元	青海西宁	青海西宁	医药行业	81.00	-	非同一控制下企业合并
佐力百草中药公司	一级	5,000.00万元	浙江安吉	浙江安吉	医药行业	100.00	-	非同一控制下企业合并
三正科技公司	二级	1,000.00万元	浙江安吉	浙江安吉	医药行业	-	100.00	非同一控制下企业合并
浙江佐力百草医药有限公司(以下简称佐力百草医药公司)	一级	5,000.00万元	浙江杭州	浙江杭州	医药行业	100.00	-	非同一控制下企业合并
佐力健康产业公司	一级	20,000.00万元	浙江德清	浙江德清	医药投资行业	100.00	-	直接设立
佐力创新医疗公司	二级	19,000.00万元	浙江德清	浙江德清	医药投资行业	-	92.504	直接设立
浙江佐力医院投资管理有限公司	二级	10,000.00万元	浙江德清	浙江德清	医药投资行业	-	100.00	直接设立
德清泰记堂公司	二级	300.00万元	浙江德清	浙江德清	医疗卫生服务	-	100.00	直接设立
佐力医药公司	二级	5,000.00万元	浙江德清	浙江德清	医药行业	-	100.00	直接设立
德清佐力医药科技有限公司	一级	1,000.00万元	浙江德清	浙江德清	医药行业	100.00	-	直接设立
佐力健康科技公司	一级	1,000.00万元	浙江杭州	浙江杭州	医药投资行业	100.00	-	直接设立

(1)在子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

本期不存在子公司的持股比例不同于表决权比例的情况。

(2)持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

(3)持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

2．重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
珠峰药业公司	19.00	782.69	684.41	3,372.14

3．重要非全资子公司的主要财务信息

(1)财务信息

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
珠峰药业公司	19,416.94	9,830.26	29,247.20	11,495.75	3.32	11,499.07

续上表：

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
珠峰药业公司	19,305.37	10,022.18	29,327.55	12,091.94	4.78	12,096.72

续上表：

子公司名称	本期数				上年数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
珠峰药业公司	20,180.02	4,119.44	4,119.44	2,225.66	25,618.47	4,002.38	4,002.38	3,529.45

（二）在合营安排或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末数 / 本期数（元）	期初数 / 上年数（元）
联营企业：		
投资账面价值合计	1,846,952.95	1,868,479.55
下列各项按持股比例计算的合计数	-21,526.60	63,915.24
--净利润	-21,526.60	63,915.24
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	-21,526.60	63,915.24

九、政府补助

（一）报告期末应收金额确认的政府补助

报告期末应收政府补助金额 6,336,680.00 元

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初数	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	本期其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关

财务报表项目	期初数	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	本期其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
递延收益	19,756,794.71	2,802,800.00	-	2,663,007.90	-	19,896,586.81	与资产相关

（三）计入当期损益的政府补助

项　目	本期数	上年数
其他收益	84,793,524.27	80,071,831.52
营业外收入	-	4,020.00
合　计	84,793,524.27	80,075,851.52

十、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

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，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。

1．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。

(1)汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为港币)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注五(五十七)“外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对港币(外币)升值或者贬值 5%，对本公司净利润的影响很小。

管理层认为 5%合理反映了人民币对港币可能发生变动的合理范围。

(2)利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

在其他变量保持不变的情况下，如果浮动利率计算的借款利率上升或者下降 100 个基点，则对本公司的净利润影响如下：

利率变化	对净利润的影响(万元)	
	本期数	上年数
上升100个基点	-59.39	-25.50
下降100个基点	59.39	25.50

管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

(3)其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

2．信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司所承但的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

(1)信用风险显著增加的判断依据

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是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

1)合同付款已逾期超过 30 天。

2)根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。

3)债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。

4)债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。

5)预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。

6)其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

(2)已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

1)发行方或债务人发生重大财务困难。

2)债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。

3)债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下

都不会做出的让步。

4)债务人很可能破产或进行其他财务重组。

5)发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

6)以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

1)违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

2)违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

3)违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

(4)预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

3．流动风险

流动风险，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。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，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项　目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合　计
金融负债：					
银行借款	20,307.21	-	-	-	20,307.21
应付票据	1,159.15	-	-	-	1,159.15
应付账款	42,226.11	-	-	-	42,226.11
其他应付款	2,293.94	-	-	-	2,293.94
一年内到期的非流动负债	249.36	-	-	-	249.36
其他流动负债	1,000.00	-	-	-	1,000.00
租赁负债	-	269.65	163.41	1,705.51	2,138.57
金融负债合计	67,235.77	269.65	163.41	1,705.51	69,374.34

续上表：

项　目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合　计
金融负债：					
银行借款	13,815.74	1,000.00	-	-	14,815.74
应付票据	2,307.00	-	-	-	2,307.00
应付账款	44,581.30	-	-	-	44,581.30
其他应付款	2,254.19	-	-	-	2,254.19
一年内到期的非流动负债	284.08	-	-	-	284.08
租赁负债	-	156.89	253.50	2,511.78	2,922.17
金融负债合计	63,242.31	1,156.89	253.50	2,511.78	67,164.48

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

4．资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 23.52% (2022 年 12 月 31 日：24.24%)

十一、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项　目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合　计
1. 持续的公允价值计量				
(1)交易性金融资产	-	151,000,000.00	-	151,000,000.00
1)以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	151,000,000.00	-	151,000,000.00
①理财产品	-	151,000,000.00	-	151,000,000.00
(2)应收款项融资	-	59,573,271.51	-	59,573,271.51
(3)其他权益工具投资	167,196,236.18	-	10,656,800.00	177,853,036.18
持续以公允价值计量的资产总额	167,196,236.18	210,573,271.51	10,656,800.00	388,426,307.69

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于存在活跃市场的科济药业股权投资，其公允价值按资产负债表日收盘价格确定。

(三) 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

1、对于公司持有的其他理财产品，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括合同挂钩标的观察值、合同约定的预期收

益率等。

2、应收款项融资

对于应收款项融资中的银行承兑汇票，公司按票面金额确认其期末公允价值。

（四）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

其他权益工具投资

对于不在活跃市场上交易的易康医疗股权投资,由于公司持有被投资单位股权对其不具有重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且该公司已出现重大亏损导致期末净资产较低，未来持续经营能力存在重大不确定性，预计该权益投资的可回收金额较低，本公司期末根据谨慎性原则按零确认其公允价值。

对于不在活跃市场上交易的权益投资,由于公司持有拓普药业股权较低，无重大影响，对拓普药业股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行,且近期内拓普药业并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据，此外，公司从可获取的相关信息分析，未发现拓普药业内外部环境自年初以来已发生重大变化，因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”，因此年末以成本作为公允价值。

（五）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）关联方关系

1．本公司的实际控制人情况

实际控制人	实际控制人对本企业的持股比例(%)	实际控制人对本企业的表决权比(%)

实际控制人	实际控制人对本企业的持股比例(%)	实际控制人对本企业的表决权比(%)
俞有强	18.52	18.52

2．本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八(一)“在子公司中的权益”。

3．本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
佐力科创小额贷款股份有限公司(以下简称佐力小贷)	本公司实际控制人控制的企业
佐力控股集团有限公司	本公司实际控制人控制的企业
德清御隆旅游开发有限公司(以下简称御隆旅游公司)	本公司实际控制人控制的企业
浙江佐力资本管理股份有限公司（以下简称佐力资本）	本公司实际控制人控制的企业
德清佐力绿色金融服务中心有限公司（以下简称佐力金融）	本公司实际控制人控制的企业
浙江杭化科技股份有限公司（以下简称杭化科技）	本公司实际控制人控制的企业
青海珠峰冬虫夏草保健品有限公司（以下简称珠峰虫草公司）	珠峰药业公司之少数股东
青海珠峰冬虫夏草原料有限公司(以下简称珠峰原料公司)	同受珠峰药业公司少数股东之实际控制人控制的企业
青海珠峰虫草药业集团有限公司	同受珠峰药业公司少数股东之实际控制人控制的企业
杭州上城泰仁堂中医门诊部	佐力百草中药公司之原少数股东控制的企业
杭州前进中医门诊部	佐力百草中药公司之原少数股东控制的企业
浙江崇经医药科技有限公司	佐力百草中药公司之原少数股东控制的企业
精医康(杭州)健康管理有限公司(以下简称精医康杭州)	公司关键管理人员控制的企业
重庆医药湖州公司（原浙江凯欣医药有限公司）	本公司之联营企业
德清金汇小额贷款有限公司（以下简称金汇小贷）	本公司实际控制人控制的企业

(二) 关联交易情况

1．购销商品、接受和提供劳务的关联交易

(1)采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
珠峰原料公司	采购药品	协议价	51,793,064.04	64,709,203.68
精医康杭州	接受劳务	协议价	1,599,607.30	-

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
郡安里文旅	接受劳务	协议价	1,055,573.95	-
佐力集团	采购商品、接受劳务	协议价	852,109.13	-
浙江崇经医药科技有限公司	接受劳务	协议价	-	1,150,000.00
合　计			55,300,354.42	65,859,203.68

(2)出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
重庆医药湖州公司	销售药品	协议价	497,754.56	1,158,685.97
精医康杭州	销售药品	协议价	1,821,505.32	1,911,147.93
	餐饮服务	协议价	4,442.45	-
佐力金融	销售药品	协议价	18,010.32	15,918.65
	销售商品	协议价	3,185.84	-
金汇小贷	销售药品	协议价	13,385.32	-
	销售商品	协议价	31,035.40	-
郡安里文旅	销售商品	协议价	5,840.70	-
佐力集团	销售商品	协议价	5,479.65	-
佐力小贷	销售商品	协议价	2,123.89	-
御隆旅游公司	销售商品	协议价	530.97	6,605.50
	餐饮服务	协议价	4,692.45	-
佐力资本	销售商品	协议价	2,230.10	5,280.90
杭州上城泰仁堂中医门诊部	销售药品	协议价	-	23,698,897.84
杭州前进中医门诊部	销售药品	协议价	-	24,879,091.74
杭化科技	销售药品	协议价	-	92,158.64
合　计			2,410,216.97	51,767,787.17

2．关联租赁情况

公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)

		本期数	上年数	本期数	上年数
佐力集团	房屋建筑物	-	-	-	-

续上表：

出租方名称	当期应支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期数	上年数	本期数	上年数	本期数	上年数
佐力集团	1,622,397.53	2,055,045.86	746,033.46	1,040,167.21	467,449.68	-

3．关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	18	19
在本公司领取报酬人数	18	19
报酬总额(万元)	798.86	816.51

4. 其他关联交易

根据珠峰药业公司与珠峰虫草公司于 2014 年 10 月 10 日签订的《房屋使用权置换协议》，珠峰虫草公司将位于青海生物科技产业园区经二路 16 号 4 号楼空置的办公区域作为珠峰药业公司行政办公用房，珠峰药业公司将位于青海生物科技产业园区经二路 16 号 2 号楼二楼空置的部分区域作为珠峰虫草公司下属子公司的办公用房，使用权期限为十年，自 2014 年 10 月 10 日起至 2024 年 10 月 9 日止。

(三) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1．应收项目

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1)应收账款					
	重庆医药湖州公司	93,520.26	2,805.61	345,562.65	10,366.88
	郡安里文旅	2,640.00	79.20	-	-
	杭州前进中医门诊部	-	-	12,707,071.67	381,212.15
	杭州上城泰仁堂中医门诊部	-	-	11,997,083.17	359,912.50
小　计		96,160.26	2,884.81	25,049,717.49	751,491.53
(2)其他应收款					
	青海珠峰虫草药业集团有限公司	100,000.00	10,000.00	100,000.00	3,000.00

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(3)其他非流动资产					
	珠峰原料公司	50,000,000.00	-	50,000,000.00	-

2．应付项目

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1)应付票据			
	珠峰原料公司	11,513,000.00	17,400,000.00
(2)应付账款			
	珠峰原料公司	17,779,904.84	19,582,825.32
	佐力集团	-	1,568.00
小计		17,779,904.84	19,584,393.32

十三、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 重要承诺事项

1．本公司重大采购承诺

根据2022年1月1日本公司与上海浦东自立彩印厂有限公司((以下简称自立彩印公司))签订的《年度意向采购合同》，2022年至2024年度本公司长期向自立彩印公司采购乌灵胶囊小盒、乌灵胶囊说明书，该合同为非固定总价合同，产品最终数量以公司实际入库合格产品数量计算。同时，上述协议约定由本公司向自立彩印公司支付购货保证金1,000.00万元，市场行情变动时采购原料单价锁定不变，如有变化原则上追低不追高，该保证金从2024年1月份开始逐批从货款中扣除。

截止2023年12月31日，本公司已实际支付购货保证金1,000.00万元，预计该款项不存在坏账风险，故未计提减值准备。同时，本公司预计在后续承诺期内能够完成采购计划并及时生产、销售相应存货，预计不存在合同损失，故未计提预计负债。

2．珠峰药业公司重大采购承诺

根据2018年9月19日子公司珠峰药业公司与珠峰原料公司签订的《长期供货协议之补充协议》，2018年至2023年度珠峰药业公司以长期固定的价格向珠峰原料公司采购发酵冬

虫夏草菌粉，并承诺上述期间内各年采购量分别不低于 43 吨、50 吨、75 吨、100 吨、125 吨、150 吨。同时，上述协议约定由珠峰药业公司向珠峰原料公司支付购货保证金 5,000.00 万元，珠峰原料公司有权将各年实际采购量低于承诺采购量差额部分的等价货款自购货保证金中扣除后，要求珠峰药业公司补足保证金，珠峰药业公司可自保证金扣除后 3 个月内对相应数量的货物进行提货。

根据 2023 年 10 月 17 日子公司珠峰药业公司与珠峰原料公司签订的《长期供货合同之关于调整 2023 年度发酵冬虫夏草菌粉采购量的补充协议》，将 2023 年度的承诺采购量调减至 100 吨，剩余 50 吨采购量调整至 2024 年 2 月 8 日前完成交货和货款结清。

截止 2023 年 12 月 31 日，珠峰药业公司已实际支付购货保证金 5,000.00 万元，由珠峰药业公司之少数股东珠峰虫草公司提供全额连带责任保证担保，预计该款项不存在坏账风险，故未计提减值准备。同时，珠峰药业公司 2018 年-2023 年的累计采购额已达到约定的采购承诺，预计在后续承诺期内能够完成采购计划并及时生产、销售相应存货，预计不存在合同损失，故未计提预计负债。

3．募集资金使用承诺情况

本公司经中国证券监督管理委员会《关于同意浙江佐力药业股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2022〕2064 号）同意注册，由主承销商国金证券股份有限公司负责组织实施本公司向特定对象发行股票的发行及承销工作，公司于 2022 年向特定对象发行普通股(A 股)股票 9,276.25 万股，发行价格为人民币 9.81 元/股，截至 2022 年 11 月 24 日本公司共募集资金总额为人民币 91,000.00 万元，扣除发行费用 1,185.93 万元，募集资金净额为 89,814.07 万元。募集资金投向使用情况如下：

单位：万元

承诺投资项目	承诺投资金额	实际投资金额
1．智能化中药生产基地建设与升级项目	59,000.00	11,078.37
2．企业研发中心升级项目	6,000.00	1,332.22
3．数字化运营决策系统升级项目	4,800.00	495.62
4．补充流动资金	20,014.07	20,044.02[注]
合　计	89,814.07	32,950.23

[注]补充流动资金累计投入金额 20,044.02 万元，其中 29.95 万元为募集资金产生的利息收入，继续用于

补充流动资金。

4．其他重大财务承诺事项

(1)合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况，详见本附注十三(二)3“本公司合并范围内公司之间的担保情况”之说明。

(2)合并范围内各公司为应付票据进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保余额	备注
珠峰药业公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司	房屋建筑物、土地使用权	3,768.94	2,917.31	811.40	[注 1]

[注]根据子公司珠峰药业公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司西宁市城西支行签订的《最高额抵押合同》，珠峰药业公司以自有房屋建筑物、土地使用权（账面价值合计 2,917.31 万元）作抵押，自 2023 年 7 月 24 日至 2025 年 7 月 23 日担保最高债权额 1,600.00 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，该《最高额抵押合同》项下应付票据余额 811.40 万元。

(二) 或有事项

1．未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2023 年 12 月 26 日，子公司珠峰药业公司收到浙江省高级人民法院寄送的《浙江省高级人民法院一审案件受理/应诉通知书》，原告杭州中美华东制药有限公司与被告珠峰原料公司（被告一）、珠峰药业公司（被告二）、杭州华东武林大药房有限公司（被告三）侵害发明专利权纠纷一案已由浙江省高级人民法院依法受理，杭州中美华东制药有限公司要求：

1、判令被告一：立即停止制造、使用、许诺销售、销售侵犯原告发明专利权利要求 1、3-4 的产品；并立即停止使用侵犯原告发明专利的权利要求 2 的方法。

2、判令被告二：立即停止使用发酵冬虫夏草菌粉来制造百令片的行为，以及立即停止销售、许诺销售该百令片的行为。

3、判令被告三：立即停止销售、许诺销售百令片的行为。

4、判令被告一和被告二：销毁其库存的发酵冬虫夏草菌粉和百令片。

5、判令被告一和被告二：承担连带赔偿责任，共同赔偿原告经济损失共计人民币 110,221,143.89 元（适用惩罚性赔偿），以及共同赔偿原告因制止侵权行为所花费的合理支出共计人民币 1,154,661 元。

6、判令三被告共同承担本案的全部诉讼费用。

截止本财务报告批准报出日案件已进行第一次开庭审理，诉讼对公司期后利润的影响存在不确定性。

2．本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1)截至 2023 年 12 月 31 日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
佐力药业公司	珠峰药业公司	招商银行	354.21	2024 年 4 月 18 日	[注]
佐力药业公司	珠峰药业公司	招商银行	953.45	2024 年 4 月 25 日	[注]
佐力药业公司	珠峰药业公司	招商银行	192.21	2024 年 5 月 18 日	[注]
小　计			1,499.87		

[注]2023 年 4 月 12 日，佐力药业公司与招商银行股份有限公司西宁生物园区支行签订《授信协议》（编号：972XY2023012546），为招商银行自 2023 年 4 月 13 日至 2024 年 4 月 12 日向本公司提供的最高主债权不超过 2,000.00 万元的授信及其产生的利息和其他费用提供连带责任保证。截至 2023 年 12 月 31 日，该担保合同项下的借款余额为 1,499.87 万元。

3．其他或有负债及其财务影响

截止 2023 年 12 月 31 日，已贴现或背书且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票金额为 55,346,824.56 元。

十四、资产负债表日后非调整事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

利润分配情况

2024年4月17日公司第七届董事会第十九次会议审议通过2023年度利润分配预案，以报告期末总股本701,387,335.00股为基数，向全体股东每10股派发现金股利4.50元(含税)，共计315,624,300.75 元。以上股利分配预案尚须提交2023年度公司股东大会审议通过后方可实施。

十五、其他重要事项

(一) 其他对财务报表使用者决策有影响的重要事项

1．实际控制人俞有强质押本公司的股份情况

出质人	质权人	质押期间	质押股份数
俞有强	浙股（杭州）企业管理有限公司	2021 年 7 月 27 日至解除质押之日	47,000,000
俞有强	浙股（杭州）企业管理有限公司	2021 年 8 月 5 日至解除质押之日	43,000,000
合　计			90,000,000

公司控股股东、实际控制人俞有强先生办理了解除质押及再质押业务，截至 2023 年 12 月 31 日，俞有强累计质押数量 90,000,000 股，占其所持股份的 69.29%，占公司总股本的 12.83%。

十六、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2023 年 1 月 1 日，期末系指 2023 年 12 月 31 日；本期系指 2023 年度，上年系指 2022 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1．按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	284,467,956.95	251,225,987.54
1-2 年	2,711,987.33	1,717,573.62
2-3 年	947,100.06	1,058,774.03
3 年以上	1,330,302.12	669,041.01
其中：3-4 年	776,833.57	237,398.02
4-5 年	202,295.00	410,887.59
5 年以上	351,173.55	20,755.40
合　计	289,457,346.46	254,671,376.20

2．按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	289,457,346.46	100.00	9,835,395.29	3.40	279,621,951.17
其中：账龄组合	289,457,346.46	100.00	9,835,395.29	3.40	279,621,951.17
合　计	289,457,346.46	100.00	9,835,395.29	3.40	279,621,951.17

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	4,708,393.36	1.85	470,839.34	10.00	4,237,554.02
按组合计提坏账准备	249,962,982.84	98.15	8,123,938.21	3.25	241,839,044.63
其中：账龄组合	249,962,982.84	98.15	8,123,938.21	3.25	241,839,044.63
合　计	254,671,376.20	100.00	8,594,777.55	3.37	246,076,598.65

(1)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	289,457,346.46	9,835,395.29	3.40

其中：账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	284,467,956.95	8,534,038.71	3.00
1-2年	2,711,987.33	271,198.73	10.00
2-3年	947,100.06	189,420.01	20.00
3-4年	776,833.57	388,416.79	50.00
4-5年	202,295.00	101,147.50	50.00
5年以上	351,173.55	351,173.55	100.00
小　计	289,457,346.46	9,835,395.29	3.40

3．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	470,839.34	-	470,839.34	-	-	-

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	8,123,938.21	1,711,457.08	-	-	-	9,835,395.29
小　计	8,594,777.55	1,711,457.08	470,839.34	-	-	9,835,395.29

本期无重要的坏账准备收回或转回

5．按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
第一名	24,433,115.74	-	24,433,115.74	8.44	732,993.47
第二名	14,662,811.75	-	14,662,811.75	5.07	439,884.35
第三名	14,403,814.26	-	14,403,814.26	4.98	432,114.43
第四名	13,739,318.56	-	13,739,318.56	4.75	412,179.56
第五名	13,219,716.04	-	13,219,716.04	4.57	396,591.48
小　计	80,458,776.35	-	80,458,776.35	27.81	2,413,763.29

(二) 其他应收款

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	7,752,611.17	689,824.98	7,062,786.19	22,526,662.24	939,993.55	21,586,668.69

2．其他应收款

(1)按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初数账面余额
即征即退增值税	5,787,720.00	20,484,720.00
押金保证金	1,137,797.19	1,368,794.55
其　他	742,333.98	588,387.69
长期资产处置款	84,760.00	84,760.00
小　计	7,752,611.17	22,526,662.24

(2)按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	6,770,856.62	21,621,967.69
1-2 年	89,360.00	214,140.00
2-3 年	211,840.00	426,982.53
3 年以上	680,554.55	263,572.02
其中：3-4 年	426,982.53	63,336.02
4-5 年	63,336.02	94,760.00
5 年以上	190,236.00	105,476.00
小　计	7,752,611.17	22,526,662.24

(3)按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,752,611.17	100.00	689,824.98	8.90	7,062,786.19
其中：账龄组合	7,752,611.17	100.00	689,824.98	8.90	7,062,786.19
合　计	7,752,611.17	100.00	689,824.98	8.90	7,062,786.19

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	22,526,662.24	100.00	939,993.55	4.17	21,586,668.69
其中：账龄组合	22,526,662.24	100.00	939,993.55	4.17	21,586,668.69
合　计	22,526,662.24	100.00	939,993.55	4.17	21,586,668.69

2)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	7,752,611.17	689,824.98	8.90

其中：账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	6,770,856.62	203,125.70	3.00
1-2 年	89,360.00	8,936.00	10.00
2-3 年	211,840.00	42,368.00	20.00
3-4 年	426,982.53	213,491.27	50.00
4-5 年	63,336.02	31,668.01	50.00
5 年以上	190,236.00	190,236.00	100.00
小　计	7,752,611.17	689,824.98	8.90

3)按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	670,073.03	269,920.52	-	939,993.55
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	21,184.00	-21,184.00	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-479,195.33	229,026.76	-	-250,168.57
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	212,061.70	477,763.28	-	689,824.98

①各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

各阶段划分依据详见本附注三(十)5“金融工具的减值”之说明。

公司期末其他应收款第一阶段坏账准备计提比例为 3.09%，第二阶段坏账准备计提比例为 53.54%。

②本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增

加等事项所采用的输入值、假设等信息详见本附注十(一)2“信用风险”之说明。

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	939,993.55	-250,168.57	-	-	-	689,824.98
小　计	939,993.55	-250,168.57	-	-	-	689,824.98

(5)按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
第一名	即征即退增值税	5,787,720.00	1 年以内	74.66	173,631.60
第二名	保证金	300,000.00	3-4 年	3.87	150,000.00
第三名	其 他	216,706.22	1 年以内	2.80	6,501.19
第四名	保证金	204,394.55	[注]	2.64	134,235.28
第五名	其 他	134,343.66	1 年以内	1.73	4,030.31
小　计		6,643,164.43		85.70	468,398.38

[注]其中：3-4 年 126,982.53 元，4-5 年 13,336.02 元，5 年以上 64,076.00 元；

(三) 长期股权投资

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	693,272,107.29	31,747,954.82	661,524,152.47	693,272,107.29	31,747,954.82	661,524,152.47
对联营、合营企业投资	3,188,781.77	-	3,188,781.77	3,210,308.37	-	3,210,308.37
合　计	696,460,889.06	31,747,954.82	664,712,934.24	696,482,415.66	31,747,954.82	664,734,460.84

2．对子公司投资

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动	
			追加投资	减少投资
珠峰药业公司	263,515,389.29	-	-	-
佐力百草中药公司	205,044,000.00	31,747,954.82	-	-

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动	
			追加投资	减少投资
佐力百草医药公司	14,712,718.00	-	-	-
佐力健康产业公司	200,000,000.00	-	-	-
佐力健康科技公司	10,000,000.00	-	-	-
小　计	693,272,107.29	31,747,954.82	-	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动		期末数	减值准备期末数
	计提减值准备	其他		
珠峰药业公司	-	-	263,515,389.29	-
佐力百草中药公司	-	-	205,044,000.00	31,747,954.82
佐力百草医药公司	-	-	14,712,718.00	-
佐力健康产业公司	-	-	200,000,000.00	-
佐力健康科技公司	-	-	10,000,000.00	-
小　计	-	-	693,272,107.29	31,747,954.82

3．对联营、合营企业投资

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
重庆医药湖州公司	3,210,308.37	-	-	-	-21,526.60	-

续上表：

被投资单位名称	本期增减变动				期末数	减值准备期末数
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
重庆医药湖州公司	-	-	-	-	3,188,781.77	-

（四）营业收入/营业成本

1．明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成 本
主营业务	1,273,372,681.06	182,374,831.96	1,152,905,602.44	167,708,222.00
其他业务	2,617,631.05	1,559,028.33	11,464,698.15	1,832,999.09
合　计	1,275,990,312.11	183,933,860.29	1,164,370,300.59	169,541,221.09

2．营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
行业类型				
医药制造	1,273,372,681.06	182,374,831.96	1,152,905,602.44	167,708,222.00
其　他	2,617,631.05	1,559,028.33	11,464,698.15	1,832,999.09
合　计	1,275,990,312.11	183,933,860.29	1,164,370,300.59	169,541,221.09
产品名称				
乌灵系列	1,227,749,980.67	165,738,875.09	1,092,123,431.14	142,158,944.27
配方颗粒剂	41,591,498.46	16,243,733.97	59,285,447.73	25,345,272.52
其　他	6,648,832.98	1,951,251.23	12,961,421.72	2,037,004.30
合　计	1,275,990,312.11	183,933,860.29	1,164,370,300.59	169,541,221.09
地区名称				
华　东	528,483,448.53	77,023,168.98	518,710,436.94	81,567,793.33
华　北	277,623,605.70	39,543,752.65	248,105,762.56	32,537,825.43
华　西	153,880,590.02	20,538,013.85	120,776,208.44	16,019,188.60
华　南	174,798,789.35	25,852,576.49	167,113,380.68	22,278,002.45
华　中	141,203,878.51	20,976,348.32	109,664,511.97	17,138,411.28
合　计	1,275,990,312.11	183,933,860.29	1,164,370,300.59	169,541,221.09

3．公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	379,941,844.87	29.78
第二名	196,387,316.03	15.39
第三名	141,645,742.84	11.10

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第四名	88,720,299.29	6.95
第五名	38,627,019.89	3.03
小　计	845,322,222.92	66.25

(五) 投资收益

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
成本法核算的长期股权投资收益	29,177,381.12	75,965,035.42
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	-	400,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-21,526.60	63,915.24
处置应收款项融资产生的投资收益	-285,841.21	-275,846.12
合　计	28,870,013.31	76,153,104.54

2．按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原因
珠峰药业公司	29,177,381.12	65,965,035.42	-
佐力健康产业公司	-	10,000,000.00	-
小　计	29,177,381.12	75,965,035.42	

3．按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原因
重庆医药湖州公司	-21,526.60	63,915.24	-

4．本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十七、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1．当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《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)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为＋，损失

为-)：

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	-246,651.44	-
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	12,319,484.27	-
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	206,641.73	-
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	470,839.34	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
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	-1,539,447.18	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	201,879.91	-
小　计	11,412,746.63	-
减：所得税影响额(所得税费用减少以“－”表示)	1,759,126.50	-
少数股东损益影响额(税后)	327,761.36	-
归属于母公司股东的非经常性损益净额	9,325,858.77	-

2．首次执行《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的影响情况

本公司自 2023 年 12 月 22 日起执行《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)》，该事项未对本公司可比会计期间 2022 年度的非经常性损益产生影响。

(二) 净资产收益率和每股收益

1．明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.81	0.55	0.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.48	0.53	0.53

2．计算过程

(1)加权平均净资产收益率的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	382,936,093.79
非经常性损益	2	9,325,858.77
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	373,610,235.02
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	2,703,749,664.26
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	5	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	6	122,742,783.63
其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数	7	-
加权平均净资产	8=4+1*0.5+5-6+7	2,772,474,927.53
加权平均净资产收益率	9=1/8	13.81
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10=3/8	13.48

[注]报告期净资产增减变动加权数，系按净资产变动次月起至报告期期末的累计月数

占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(2)基本每股收益的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	382,936,093.79
非经常性损益	2	9,325,858.77
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	373,610,235.02
期初股份总数	4	701,387,335.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	-
报告期因回购等减少股份数的加权数	7	-
报告期缩股数	8	-
发行在外的普通股加权平均数	9=4+5+6-7-8	701,387,335.00
基本每股收益	10=1/9	0.55
扣除非经常损益基本每股收益	11=3/9	0.53

[注]报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数及因回购等减少股份数的加权数，系按股份变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(3)稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因

1．合并资产负债表项目

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
交易性金融资产	大幅度增加	主要系公司闲置募集资金用于现金管理购买理财产品增加所致
其他权益工具投资	大幅度减少	主要是本期公司孙公司佐力创新医疗参股公司 (科济药业市值变化所致
短期借款	大幅度增加	主要是本报告期为优化融资结构，子公司增加了短期借款所致
应付票据	大幅度减少	主要系公司资金充足，票据使用减少
其他综合收益、递延所得税负债	大幅度减少	主要系对科济药业其他权益工具投资按公允价值重新计量

2．合并利润表项目

报表项目	本期数较上年数变动幅度	变动原因说明
财务费用	大幅度减少	主要是利息收入增加所致
营业外支出	大幅度减少	主要是上期发生大额固定资产报废损失所致

浙江佐力药业股份有限公司

2024 年 4 月 17 日