

审计报告

CAC证审字[2024]0063号

山西振东制药股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山西振东制药股份有限公司（以下简称振东制药）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于振东制药，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一） 营业收入的确认

1. 关键审计事项

如财务报表附注七、（三十八）“营业收入、营业成本”所述，2023年度振东制药实现营业收入3,626,016,132.88元，上期营业收入3,728,555,341.19元，

本期比上期营业收入减少102,539,208.31元，减少2.75%。振东制药收入确认的具体方法详见财务报表附注三、（三十一）“收入确认原则”。由于营业收入为关键财务指标，对振东制药利润产生较大影响，且产生错报的风险较高，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计中的应对

（1）通过了解振东制药的销售政策及收入确认原则；基于了解的内部控制情况，对销售与收款执行控制测试，以评价振东制药销售和收款相关的内部控制运行的有效性；

（2）检查主要的销售合同，以评价有关收入确认的政策是否符合会计准则的要求；

（3）执行分析性复核程序，对收入和成本执行分析程序，包括：本年各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本年收入、成本、毛利率与上年比较分析等分析程序，判断销售收入和毛利变动的合理性；

（4）获取销售台账，选取样本进行细节测试，核对收入确认对应的销售合同、出库单、随货同行单、物流单据、验收单、发票、销售回款等，以核实收入确认是否与收入确认政策相符；

（5）对主要客户的销售额及应收账款实施函证程序；

（6）通过查询主要客户工商资料及专业资质证书，并通过公开渠道查询主要客户的工商登记资料等，了解主要客户的经营性质，是否为正常经营；

（7）对资产负债表日前后销售收入的截止性进行检查以评价相关收入是否已确认于恰当的会计年度；

（8）检查销售退货记录，确认是否存在影响收入确认的重大异常退货情况，判断收入确认的准确性；

（9）检查在财务报表中有关收入确认的披露是否符合企业会计准则的要求。

四、其他信息

振东制药管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括振东制药2023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，管理层负责评估振东制药的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算振东制药、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督振东制药的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（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）就振东制药中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对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。

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。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·天津市

中国注册会计师：杨敏兰
（项目合伙人）

中国注册会计师：郭雪林
2024年4月21日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：山西振东制药股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	七（一）	800,880,110.60	720,266,919.95
交易性金融资产	七（二）	1,447,957,834.93	2,019,276,065.22
衍生金融资产			
应收票据	七（三）	127,119,264.74	104,076,437.80
应收账款	七（四）	624,927,798.78	705,224,180.02
应收款项融资	七（五）	103,995,257.18	
预付款项	七（六）	99,597,181.85	187,223,928.90
其他应收款	七（七）	44,708,779.42	57,441,405.88
存货	七（八）	1,195,450,192.10	1,074,458,576.25
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七（九）	15,655,320.01	15,306,474.02
流动资产合计		4,460,291,739.61	4,883,273,988.04
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	七（十）		116,130.40
长期股权投资			
其他权益工具投资	七（十一）	57,015,285.68	58,341,497.78
其他非流动金融资产			
投资性房地产	七（十二）	15,650,347.87	
固定资产	七（十三）	946,577,912.32	983,694,390.85
在建工程	七（十四）	44,977,242.41	24,210,450.69
生产性生物资产	七（十五）	987,232.35	1,151,771.07
油气资产			
使用权资产	七（五十七）	2,356,223.61	1,163,063.49
无形资产	七（十六）	260,070,258.45	258,389,902.20
开发支出	七（十七）	194,429,571.95	192,786,741.19
商誉	七（十八）	40,239,614.18	40,239,614.18
长期待摊费用	七（十九）	5,945,340.37	8,270,394.01
递延所得税资产	七（二十）	21,009,297.19	18,870,064.77
其他非流动资产	七（二十一）	130,946,969.32	80,406,903.48
非流动资产合计		1,720,205,295.70	1,667,640,924.11
资产总计		6,180,497,035.31	6,550,914,912.15

公司法定代表人：李安平

主管会计工作负责人：刘长禄

会计机构负责人：刘长禄

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：山西振东制药股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	七（二十二）	97,801.11	20,478,590.19
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七（二十三）	37,981,226.65	34,177,928.00
应付账款	七（二十四）	380,014,660.39	470,307,020.63
预收款项			
合同负债	七（二十五）	68,424,414.32	147,587,680.36
应付职工薪酬	七（二十六）	32,202,776.75	28,907,251.56
应交税费	七（二十七）	22,746,446.27	55,417,992.83
其他应付款	七（二十八）	285,534,465.35	433,462,862.80
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七（二十九）	1,224,153.26	314,323.14
其他流动负债	七（三十）	88,848,441.85	18,679,422.16
流动负债合计		917,074,385.95	1,209,333,071.67
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七（五十七）	1,532,348.91	1,080,908.22
长期应付款	七（三十一）	74,715,173.03	74,715,173.03
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七（三十二）	42,769,835.99	42,494,977.82
递延所得税负债	七（二十）	296,836.88	-
其他非流动负债			
非流动负债合计		119,314,194.81	118,291,059.07
负债合计		1,036,388,580.76	1,327,624,130.74
股东权益：			
股本	七（三十三）	1,027,494,660.00	1,027,494,660.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七（三十四）	3,762,314,237.72	3,762,314,237.72
减：库存股			
其他综合收益	七（三十五）	-32,707,944.94	-1,394,820.60
专项储备			
盈余公积	七（三十六）	481,346,118.60	481,346,118.60
未分配利润	七（三十七）	-59,590,347.86	-15,606,231.63
归属于母公司股东权益合计		5,178,856,723.52	5,254,153,964.09
少数股东权益		-34,748,268.97	-30,863,182.68
股东权益合计		5,144,108,454.55	5,223,290,781.41
负债和股东权益总计		6,180,497,035.31	6,550,914,912.15

公司法定代表人：李安平

主管会计工作负责人：刘长禄

会计机构负责人：刘长禄

合并利润表

2023年1-12月

编制单位：山西振东制药股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	七（三十八）	3,626,016,132.88	3,728,555,341.19
减：营业成本	七（三十八）	1,799,416,384.46	1,889,841,963.93
税金及附加	七（三十九）	34,828,933.47	35,789,125.34
销售费用	七（四十）	1,475,860,575.64	1,517,555,525.96
管理费用	七（四十一）	285,877,010.06	290,910,183.03
研发费用	七（四十二）	191,015,445.76	178,107,392.51
财务费用	七（四十三）	-9,566,082.84	9,987,740.17
其中：利息费用		1,200,933.00	13,732,821.43
利息收入		11,591,513.78	6,236,081.01
加：其他收益	七（四十四）	94,894,744.67	81,087,881.56
投资收益(损失以“-”号填列)	七（四十五）	43,081,643.45	54,458,971.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	七（四十六）	1,957,834.93	11,590,994.48
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七（四十七）	17,448,995.70	46,151,417.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七（四十八）	-36,242,490.16	-5,252,582.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七（四十九）	291,960.96	-320,481.39
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-29,983,444.12	-5,920,388.61
加：营业外收入	七（五十）	1,980,368.61	4,376,988.06
减：营业外支出	七（五十一）	9,689,582.45	3,737,077.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-37,692,657.96	-5,280,478.51
减：所得税费用	七（五十二）	10,176,544.56	51,718,365.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-47,869,202.52	-56,998,843.71
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-47,869,202.52	-56,998,843.71
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		-43,984,116.23	-51,290,041.06
少数股东损益		-3,885,086.29	-5,708,802.65
五、其他综合收益的税后净额		-31,313,124.34	74,152.07
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-31,313,124.34	74,152.07
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-31,326,212.10	39,026.41
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		-31,326,212.10	39,026.41
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		13,087.76	35,125.66
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			

6.外币财务报表折算差额		13,087.76	35,125.66
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-79,182,326.86	-56,924,691.64
归属于母公司股东的综合收益总额		-75,297,240.57	-51,215,888.99
归属于少数股东的综合收益总额		-3,885,086.29	-5,708,802.65
七、每股收益			
(一)基本每股收益		-0.0428	-0.0499
(二)稀释每股收益		-0.0428	-0.0499

公司法定代表人：李安平

主管会计工作负责人：刘长禄

会计机构负责人：刘长禄

合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：山西振东制药股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,891,055,252.65	3,880,731,772.82
收到的税费返还		61,034,600.00	57,984,499.26
收到其他与经营活动有关的现金	七（五十三）	51,578,076.18	30,390,013.85
经营活动现金流入小计		4,003,667,928.83	3,969,106,285.93
购买商品、接受劳务支付的现金		1,949,658,677.05	1,604,038,771.87
支付给职工以及为职工支付的现金		468,708,475.33	417,595,661.90
支付的各项税费		275,906,106.64	269,184,608.90
支付其他与经营活动有关的现金	七（五十三）	1,558,566,870.02	1,591,979,048.01
经营活动现金流出小计		4,252,840,129.04	3,882,798,090.68
经营活动产生的现金流量净额		-249,172,200.21	86,308,195.25
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		8,838,318,258.96	19,554,864,595.18
取得投资收益所收到的现金		59,221,224.02	77,770,134.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产			1,087,050.46
处置子公司及其他营业单位收到的现金净			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		8,897,539,482.98	19,633,721,779.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产		116,214,547.86	145,810,531.42
投资支付的现金		8,308,486,337.02	17,090,877,259.25
取得子公司及其他营业单位支付的现金净			
支付其他与投资活动有关的现金	七（五十三）		4,984,478.99
投资活动现金流出小计		8,424,700,884.88	17,241,672,269.66
投资活动产生的现金流量净额		472,838,598.10	2,392,049,510.10
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现			
取得借款收到的现金		97,801.11	80,000,000.00
【发行债券收到的现金】			

收到其他与筹资活动有关的现金	七（五十三）	86,408,037.40	921,620,274.58
筹资活动现金流入小计		86,505,838.51	1,001,620,274.58
偿还债务支付的现金		21,000,000.00	379,548,396.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,224,596.70	2,786,300,938.79
其中：子公司支付给少数股东的股利、利			
支付其他与筹资活动有关的现金	七（五十三）	208,851,709.25	814,526,724.06
筹资活动现金流出小计		231,076,305.95	3,980,376,058.85
筹资活动产生的现金流量净额		-144,570,467.44	-2,978,755,784.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		79,095,930.45	-500,398,078.92
加：期初现金及现金等价物余额		683,722,734.28	1,184,120,813.20
六、期末现金及现金等价物余额		762,818,664.73	683,722,734.28

公司法定代表人：李安平

主管会计工作负责人：刘长禄

会计机构负责人：刘长禄

合并股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：山西振东制药股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2023 年度												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	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			小计
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额：	1,027,494,660.00				3,762,314,237.72		-1,394,820.60		481,346,118.60	-15,606,231.63	5,254,153,964.09	-30,863,182.68	5,223,290,781.41
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,027,494,660.00				3,762,314,237.72		-1,394,820.60		481,346,118.60	-15,606,231.63	5,254,153,964.09	-30,863,182.68	5,223,290,781.41
三、本年增减变动金额(减少以“-”号							-31,313,124.34			-43,984,116.23	-75,297,240.57	-3,885,086.29	-79,182,326.86
(一)综合收益总额										-43,984,116.23	-43,984,116.23	-3,885,086.29	-47,869,202.52
(二)股东投入和减少资本							-31,313,124.34				-31,313,124.34		-31,313,124.34
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													

3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他						-31,313,124.34				-31,313,124.34		-31,313,124.34
(三)利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对股东的分配												
3、其他												
(四)股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五)专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六)其他												
四、本年期末余额	1,027,494,660.00				3,762,314,237.72	-32,707,944.94	481,346,118.60	-59,590,347.86	5,178,856,723.52	-34,748,268.97	5,144,108,454.55	

合并股东权益变动表（续）

2023年1-12月

编制单位：山西振东制药股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2022年度												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	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			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额：	1,027,494,660.00				3,762,314,237.72		-1,468,972.67		481,346,118.60	2,809,919,391.43	8,079,605,435.08	-25,152,641.06	8,054,452,794.02
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并其他													
二、本年期初余额	1,027,494,660.00				3,762,314,237.72		-1,468,972.67		481,346,118.60	2,809,919,391.43	8,079,605,435.08	-25,152,641.06	8,054,452,794.02
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)							74,152.07			-2,825,525,623.06	-2,825,451,470.99	-5,710,541.62	-2,831,162,012.61
(一)综合收益总额										-51,290,041.06	-51,290,041.06	-5,708,802.65	-56,998,843.71
(二)股东投入和减少资本							74,152.07				74,152.07		74,152.07
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投													

3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他						74,152.07				74,152.07		74,152.07
(三)利润分配									-2,774,235,582.00	-2,774,235,582.00		-2,774,235,582.00
1、提取盈余公积												
2、对股东的分配									-2,774,235,582.00	-2,774,235,582.00		-2,774,235,582.00
3、其他												
(四)股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五)专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六)其他											-1,738.97	-1,738.97
四、本年期末余额	1,027,494,660.00				3,762,314,237.72		-1,394,820.60	481,346,118.60	-15,606,231.63	5,254,153,964.09	-30,863,182.68	5,223,290,781.41

公司法定代表人：李安平

主管会计工作负责人：刘长禄

会计机构负责人：刘长禄

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：山西振东制药股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		274,118,139.21	296,352,496.98
交易性金融资产		350,770,487.42	1,159,016,502.61
衍生金融资产			
应收票据		44,184,696.63	11,449,125.61
应收账款	十八（一）	379,957,544.13	340,806,000.32
应收款项融资		71,848,267.47	
预付款项		64,535,699.89	77,269,799.89
其他应收款	十八（二）	3,232,042,463.90	2,720,502,471.54
存 货		53,992,825.80	53,519,955.16
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,321,789.20	1,051,455.89
流动资产合计		4,473,771,913.65	4,659,967,808.00
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十八（三）	1,019,858,367.73	965,118,159.69
其他权益工具投资	十八（四）	24,889,742.57	24,852,010.64
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		260,775,684.93	258,192,999.30
在建工程		16,196,764.69	8,944,855.67
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,891,773.78	4,400,525.32
无形资产		103,251,952.44	100,662,756.95
开发支出		171,513,846.85	170,571,268.76
商誉			
长期待摊费用		4,786,589.81	4,004,923.28
递延所得税资产		38,412,524.83	36,122,310.53
其他非流动资产		34,352,821.40	22,672,041.56
非流动资产合计		1,676,930,069.03	1,595,541,851.70
资产总计		6,150,701,982.68	6,255,509,659.70

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：山西振东制药股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		97,801.11	20,478,590.19
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		38,603,347.07	58,484,727.67
预收款项			
合同负债		2,923,302.77	10,210,104.78
应付职工薪酬		5,125,461.87	14,308,119.42
应交税费		1,484,388.45	9,327,464.79
其他应付款		623,623,766.79	615,191,009.63
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,529,267.41	1,454,835.27
其他流动负债		6,973,492.36	1,279,664.20
流动负债合计		680,360,827.83	730,734,515.95
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,607,507.64	3,136,775.05
长期应付款		50,000.00	50,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		8,289,325.07	9,689,416.66
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,946,832.71	12,876,191.71
负债合计		690,307,660.54	743,610,707.66
股东权益：			
股本		1,027,494,660.00	1,027,494,660.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,761,766,958.52	3,761,766,958.52
减：库存股			
其他综合收益		-1,857,816.57	-1,895,548.50
专项储备			
盈余公积		463,277,181.35	463,277,181.35
未分配利润		209,713,338.84	261,255,700.67
股东权益合计		5,460,394,322.14	5,511,898,952.04
负债和股东权益总计		6,150,701,982.68	6,255,509,659.70

公司法定代表人：李安平

主管会计工作负责人：刘长禄

会计机构负责人：刘长禄

母公司利润表

2023年1-12月

编制单位：山西振东制药股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	十八（五）	300,173,474.58	300,717,920.38
减：营业成本	十八（五）	91,409,809.52	102,648,035.81
税金及附加		5,851,702.55	5,267,492.26
销售费用		43,053,213.92	200,582,282.69
管理费用		158,086,942.46	164,538,928.07
研发费用		87,895,502.36	97,112,131.06
财务费用		-15,912,144.33	8,214,334.73
其中：利息费用		144,309.02	9,427,239.23
利息收入		16,145,154.75	3,033,792.09
加：其他收益		15,407,198.45	5,780,776.40
投资收益(损失以“-”号填列)	十八（六）	29,674,361.31	37,443,456.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		770,487.42	9,920,928.61
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,835,706.52	19,665,236.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-20,805,643.25	-1,793,489.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）		281,580.33	-24,380.11
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-49,719,274.16	-206,652,755.62
加：营业外收入		114,359.81	95,151.18
减：营业外支出		4,227,661.78	2,945,967.49
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-53,832,576.13	-209,503,571.93
减：所得税费用		-2,290,214.30	15,544,157.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-51,542,361.83	-225,047,729.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-51,542,361.83	-225,047,729.18
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		37,731.93	-43,855.43
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		37,731.93	-43,855.43
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		37,731.93	-43,855.43
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-51,504,629.90	-225,091,584.61
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：李安平

主管会计工作负责人：刘长禄

会计机构负责人：刘长禄

母公司现金流量表

2023年1-12月

编制单位：山西振东制药股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		155,783,397.08	190,778,054.22
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		22,537,860.96	314,731,801.25
经营活动现金流入小计		178,321,258.04	505,509,855.47
购买商品、接受劳务支付的现金		122,381,388.83	104,625,853.73
支付给职工以及为职工支付的现金		71,303,688.10	75,823,510.49
支付的各项税费		18,517,684.54	15,043,328.29
支付其他与经营活动有关的现金		571,319,794.06	385,624,788.84
经营活动现金流出小计		783,522,555.53	581,117,481.35
经营活动产生的现金流量净额		-605,201,297.49	-75,607,625.88
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		2,225,876,000.00	14,175,048,364.00
取得投资收益所收到的现金		40,378,782.93	60,715,423.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			448,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,266,254,782.93	14,236,212,587.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资		59,698,221.75	65,826,980.97
投资支付的现金		1,482,352,208.04	11,496,230,118.93
取得子公司及其他营业单位支付的现			
支付其他与投资活动有关的现金			4,984,478.99
投资活动现金流出小计		1,542,050,429.79	11,567,041,578.89
投资活动产生的现金流量净额		724,204,353.14	2,669,171,008.89
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		97,801.11	70,000,000.00
【发行债券收到的现金】			
收到其他与筹资活动有关的现金		14,264,575.74	895,667,628.65
筹资活动现金流入小计		14,362,376.85	965,667,628.65
偿还债务支付的现金		21,000,000.00	302,998,396.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		318,333.33	2,783,716,443.14
支付其他与筹资活动有关的现金		134,281,456.94	756,421,650.13
筹资活动现金流出小计		155,599,790.27	3,843,136,489.27
筹资活动产生的现金流量净额		-141,237,413.42	-2,877,468,860.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-22,234,357.77	-283,905,477.61
加：期初现金及现金等价物余额		296,352,496.98	580,257,974.59
六、期末现金及现金等价物余额		274,118,139.21	296,352,496.98

公司法定代表人：李安平

主管会计工作负责人：刘长禄

会计机构负责人：刘长禄

母公司股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：山西振东制药股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	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	股东权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他							
一、上年期末余额：	1,027,494,660.00				3,761,766,958.52		-1,895,548.50		463,277,181.35	261,255,700.67	5,511,898,952.04
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,027,494,660.00				3,761,766,958.52		-1,895,548.50		463,277,181.35	261,255,700.67	5,511,898,952.04
三、本年增减变动金额(减少以“-”号							37,731.93			-51,542,361.83	-51,504,629.90
（一）综合收益总额										-51,542,361.83	-51,542,361.83
（二）股东投入和减少资本							37,731.93				37,731.93
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他							37,731.93				37,731.93
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											

3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	1,027,494,660.00				3,761,766,958.52		-1,857,816.57	463,277,181.35	209,713,338.84	5,460,394,322.14

公司法定代表人：李安平

主管会计工作负责人：刘长禄

会计机构负责人：刘长禄

母公司股东权益变动表（续）

2023年1-12月

编制单位：山西振东制药股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额：	1,027,494,660.00				3,761,766,958.52		-1,851,693.07		463,277,181.35	3,260,539,011.85	8,511,226,118.65
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,027,494,660.00				3,761,766,958.52		-1,851,693.07		463,277,181.35	3,260,539,011.85	8,511,226,118.65

三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)						-43,855.43			-2,999,283,311.18	-2,999,327,166.61
(一) 综合收益总额									-225,047,729.18	-225,047,729.18
(二) 股东投入和减少资本						-43,855.43				-43,855.43
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他						-43,855.43				-43,855.43
(三) 利润分配									-2,774,235,582.00	-2,774,235,582.00
1、提取盈余公积										
2、对股东的分配									-2,774,235,582.00	-2,774,235,582.00
3、其他										
(四) 股东权益内部结转										
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年期末余额	1,027,494,660.00				3,761,766,958.52	-1,895,548.50		463,277,181.35	261,255,700.67	5,511,898,952.04

公司法定代表人：李安平

主管会计工作负责人：刘长禄

会计机构负责人：刘长禄

山西振东制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

一、公司的基本情况

（一）公司简介

公司名称：山西振东制药股份有限公司（以下简称“振东制药”、“本公司”、“公司”）

注册地址：山西省长治市上党区光明南路振东科技园

营业期限：1995年11月15日至2025年11月14日止

股本：人民币1,027,494,660.00元

法定代表人：李安平

（二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：医药制造行业

公司经营范围：药品生产：原料药（比卡鲁胺、甘草酸二胺、帕米磷酸二钠、美司钠、盐酸法舒地尔、硫酸氢氯吡格雷、羟苯磺酸钙、瑞格列奈、苹果酸阿莫曲坦）、抗肿瘤类原料药（盐酸伊立替康、盐酸托泊替康、盐酸尼莫司汀、盐酸吉西他滨、雷替曲塞、奥沙利铂、依西美坦、卡莫氟、来曲唑、盐酸米托蒽醌、异环磷酰胺、硫酸长春地辛、卡培他滨、达沙替尼、硼替佐米）、小容量注射剂（含抗肿瘤药）、冻干粉针剂（含抗肿瘤药）、片剂（含抗肿瘤药）、硬胶囊剂（含抗肿瘤药）、颗粒剂、散剂、中药提取生产制造。消杀剂系列产品、卫生用品销售（危险化学品除外）；食品经营：保健品（仅限分支机构经营）；新药品开发（仅限研究）；货物进出口；道路货物运输；住房租赁；检验检测：药品检测。（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）。

实际从事的主要经营活动：生产抗肿瘤类原料药、小容量注射剂（含抗肿瘤药）、冻干粉针剂（含抗肿瘤药）、片剂（含抗肿瘤药）、硬胶囊剂（含抗肿瘤药）、颗粒剂、散剂、中药提取生产制造；新药品开发（仅限研究）。

（三）公司历史沿革

振东制药系由山西振东实业集团有限公司（已于2016年1月变更为山西振东健康产业集团有限公司）（以下简称“振东集团”）、李安平、金安祥、李仁虎、金志祥、宋建平、董迷柱、金小平、蒋瑞华、严力、谢建龙、朱和群作为发起人，由山西振东制药有限公司整体变

更设立的股份有限公司。以山西振东制药有限公司截至2008年9月3日经审计后的净资产进行折股，折合股本100,000,000.00元，并于2008年12月31日经山西省长治市工商行政管理局登记成立，领取注册号为14042110000376号的企业法人营业执照。

2009年3月2日，公司股东大会通过决议，同意韩庆志、李静对公司进行增资，增资金额分别为人民币5,300,000.00元、2,700,000.00元，增资后公司股本为108,000,000.00元。

2009年第一次临时股东大会会议决议，公司申请通过向社会公开发行人民币普通股股票36,000,000股（股票代码：300158）。2010年12月15日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1833号文批复，同意本公司向社会公开发行新股不超过36,000,000股。本次发行总量为36,000,000股，每股面值人民币1元，每股发行价格为人民币38.80元。发行后总股本变更为144,000,000元。

截至2012年5月26日，转增后公司股本增加到288,000,000元。上述股本已经利安达会计师事务所有限公司出具利安达验字[2012]第1056号验资报告验证。

根据本公司《山西振东制药股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》，本公司达到行权条件，向激励对象定向发行股票1000万股，其中预留106万股，本次授予894万股，由激励对象以授予价7.40元/股的价格参与认购的方式，增加股本8,940,000.00元，增资方式为货币资金出资。公司变更后注册资本为人民币296,940,000.00元。

根据本公司第三届董事会第六次会议决议、2015年第三次临时股东大会决议，并《山西振东制药股份有限公司与李勋、李细海、马云波、聂华、李东、曹智刚、王力、上海景林景麒投资中心（有限合伙）、上海景林景途投资中心（有限合伙）发行股份及支付现金购买资产协议》，本公司拟购买北京朗迪制药有限公司100%股权，向李勋等发行147,205,839股，每股13.70元，增加股本147,205,839.00元。本公司变更后注册资本为人民币444,145,839.00元。

根据中国证券监督管理委员会《关于核准山西振东制药股份有限公司向李勋等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016] 835号），核准本公司本次非公开发行A股不超过73,361,910股。此外根据本公司2015年度股东大会审议通过了《公司2015年度利润分配预案》以及振东制药与山西振东健康产业集团有限公司和常州京江博翔投资中心（有限合伙）签订的股份认购协议，本次非公开发行股票76,063,491股，其中：山西振东健康产业集团有限公司出资904,549,889.25元，认购57,431,739股；常州京江博翔投资中心（有限合伙）出资293,450,094.00元，认购18,631,752股，增加股本76,063,491.00元。公司变更后注册资本为人民币520,209,330.00元。

根据本公司第三届董事会第十九次会议决议，本公司审议通过了《关于回购注销部分已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》、《关于调整限制性股

票回购价格的议案》。本公司申请回购注销已获授但尚未解锁的限制性股票280,000股，回购价格为6.8180643元/股，减少股本280,000.00元。公司变更后注册资本为人民币519,929,330.00元。

本公司于2016年11月10日召开第三届董事会第二十四次会议，审议通过了《关于回购注销部分已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》。根据本次董事会的决议规定，本公司申请回购注销已获授但尚未解锁的限制性股票150,000股，回购价格为6.8180643元/股。公司变更后注册资本为人民币519,779,330.00元。

根据本公司第三届董事会第二十六次会议决议，本公司审议通过了《关于回购注销部分已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》。本公司申请回购注销已获授但尚未解锁的限制性股票250,000股，回购价格为6.8180643元/股，减少股本250,000.00元。公司变更后注册资本为人民币519,529,330.00元。

本公司于2017年8月28日第三届董事会第二十八次会议、第三届监事会第二十一次会议，审议通过了《关于调整限制性股票回购价格的议案》、《关于回购注销部分已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》。根据本次董事会的决议规定，本公司申请回购注销已获授但尚未解锁的限制性股票35,000股，回购价格为由6.8180643元/股调整至6.7680403元/股。公司变更后注册资本为人民币519,494,330.00元。

本公司于2018年4月20日第三届董事会第三十一次会议决议，审议通过了《关于回购注销部分已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的决议》及《关于对股权激励计划部分激励股份回购注销的议案》，根据本次董事会的决议规定，本公司申请回购注销已获授但尚未解锁的限制性股票296.70万股。2018年5月30日2017年度股东大会决议，审议通过了《2017年度利润分配及资本公积金转增股本预案》，本公司以股本为519,494,330股为基数向全体股东每10股转增10股，本公司本次回购注销已获授但尚未解锁的限制性股票593.40万股，转增后股本为1,033,054,660股。

本公司于2019年4月23日第四届董事会第四次会议决议，审议通过了《关于对股权激励计划剩余激励股份回购注销的议案》，根据本次董事会的决议规定，本公司申请回购注销已获授但尚未解锁的限制性股票556万股，回购价为分红后3.3640202元/股，实际回购按3.70元/股回购。公司变更后注册资本为人民币1,027,494,660.00元。

本公司的控股股东为振东集团。公司实际控制人为李安平，其直接拥有公司0.23%的表决权，并通过拥有振东集团99.90%的表决权，而间接拥有公司29.38%的表决权。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会2024年4月19日批准报出。

（五）合并财务报表范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。本公司子公司的相关信息参见附注[十（一）]，本报告期内，新增及减少子公司的情况参见附注[九（二）]及[九（三）]。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2023年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于12个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至2023年12月31日止的2023年1-12月财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

（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

以人民币作为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标注
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额大于 500 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项收回或转回金额大于 200 万元
本期重要的应收款项核销	单项核销金额大于 500 万元
重要的账龄超过一年的预付账款	单项账龄超过 1 年的预付账款金额大于 100 万元
重要的账龄超过一年的应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款金额大于 1000 万元
重要的账龄超过一年的预收账款	单项账龄超过 1 年的预收账款金额大于 1000 万元
重要的账龄超过一年的合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债金额大于 1000 万元
重要的账龄超过一年的其他应付款	单项账龄超过 1 年的其他应付款金额大于 500 万元
重要的非全资子公司	对公司净利润的影响达 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

本公司取得对另一个或多个企业(或一组资产或净资产) 的控制权且其构成业务的, 该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的, 为同一控制下的企业合并。参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 为非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下企业合并, 购买方在判断取得的生产经营活动或资产的组合是否构成一项业务时, 将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试, 则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试, 仍应按照业务条件进行判断。

当本公司取得了不构成业务的一组资产或净资产时, 应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配, 不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债, 按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或

发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的,被合并方在合并日按照本公司的会计政策进行调整,并在此基础上按照调整后的账面价值确认。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用,包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等,于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等,抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日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,为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管理费用于发生时计入当期损益。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量,公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。

本公司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;本公司对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时,应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。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被合并方原已确认的资产),其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量;公允价值能够可靠计量的无形资产,单独确认为无形资产并按照公允价值计量;取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债,履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按照公允价值计量;取得的被购买方或有负债,其公允价值能够可靠计量的,单独确认为负债并按照公允价值计量。

企业合并形成母子公司关系的,母公司编制购买日的合并资产负债表,因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

(七) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将所控制的全部主体(包括企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：①企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；②企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；③其他合同安排产生的权利；④被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：①本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；②本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；③本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；④本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：①该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；②除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。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。

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，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前

持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将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的，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的，如果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，则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认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净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、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）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产

生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和初始计量：

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据附注三、（三十一）收入中的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类

本公司通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

- 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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

- 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；
- 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。

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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金

融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

3、金融资产的后续计量

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产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。

(3) 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

初始确认后，对于该类金融资产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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4、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

该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

5、金融资产及金融负债的列报

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵消。但是，同时满足下列条件的以相互抵消后的净额在资产负债表内列示：

-本公司具有抵消已确认金额的法定权力，且该种法定权力是当前可执行的；

-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。

6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

(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，且本公司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，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

-被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

-因转移金融资产而收到的对价；

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) 。

7、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备：

-以摊余成本计量的金融资产；

-以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资。

-非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

(1) 预期信用损失的计量

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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限 (包括考虑续约选择权)。

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。

对于应收账款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

1) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低应收对象履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

以根据逾期信息为例：

如果逾期超过 90 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：①应收对象不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品(如果持有) 等追索行动；或②金融资产逾期超过 90 天。

(2) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：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本公司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。

(3) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，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，应当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。

(4) 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

8、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

(十一) 应收款项及其他应收款坏账准备

1、应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

2、应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。本公司以共同风险特征为依据，按照公司类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	计提方法
组合一：工业企业	预期平均损失
组合二：商业企业	预期平均损失
组合三：药材企业	预期平均损失
合并范围内关联方组合	不计提坏账

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失。应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

组合一：工业企业

账龄	预期平均损失率
1年以内	0.17%
1至2年	3.50%
2至3年	10.86%
3至4年	21.15%
4至5年	42.40%
5年以上	100.00%

组合二：商业企业

账龄	预期平均损失率
1年以内	4.54%
1至2年	31.25%
2至3年	52.50%
3至4年	70.84%
4至5年	81.63%
5年以上	100.00%

组合三：药材企业

账龄	预期平均损失率
----	---------

1年以内	1.32%
1至2年	10.35%
2至3年	29.76%
3至4年	49.48%
4至5年	86.24%
5年以上	100.00%

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

3、其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合1（账龄组合）	合并范围外且无明显减值迹象的应收关联方款项
组合2（账龄组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方款项

不同组合计量损失准备的计提方法

项目	计提方法
组合1（账龄组合）	预期平均损失
组合2（账龄组合）	不计提坏账

各组合预期信用损失率如下：

组合1（账龄组合）预期信用损失率，依据以账龄为基础来评估各类其他应收款的预期信用损失：

账龄	预期平均损失率
1年以内	1.57%
1至2年	4.98%
2至3年	13.86%
3至4年	25.25%
4至5年	45.05%
5年以上	100.00%

组合 2（合并范围内关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

信用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。

（十二）应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

本公司根据银行承兑汇票的承兑银行信用情况对应收款项融资进行单项评估并确定信用损失。

（十三）存货

1、存货的分类

本公司存货分为：在途材料、委托加工材料、原材料、消耗性生物资产、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品、分期收款发出商品、自制半成品、在产品 and 开发产品、开发成本等种类；

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法；包装物采用一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

（十四）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

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

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。本公司采用减值矩阵确定合同资产的预期信用损失准备。本公司基于内部信用评级对具有类似风险特征的各类合同该资产确定相应的损失准备的比例。减值矩阵基于本公司历史逾期比例确定。

于2023年12月31日，本公司已重新评估历史可观察的逾期比例并考虑了前瞻性信息的变化。

该预期信用损失准备的金额将随本公司的估计而发生变化。

（十五）终止经营及持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况

下即可立即出售；

- 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产或处置组，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项非流动资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的划分条件或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：①被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②决定不再出售之日的可收回金额。

（十六）长期股权投资

1、投资成本的初始计量

（1）企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，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直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资

本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

① 属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易作为一揽子交易进行会计处理：**a**、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；**b**、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；**c**、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；**d**、一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

② 不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得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与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。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、

发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业应当将享有股份的公允价值确认为投资成本，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认

（1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公

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可供出售金融资产的，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转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。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，应当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负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，应当改按权益法核算，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；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，应当改按《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。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，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，本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投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；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；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司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，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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。采用权益法核算的长期股权投资，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。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

（2）长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十七）投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。期末，本公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

（十八）固定资产

1、 固定资产的确认条件

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

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

2、 固定资产的计价方法

a、购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

b、自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

c、投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

d、固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

e、盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

f、接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、固定资产折旧采用直线法计算，残值率 5%，各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

类别	折旧年限(年)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-35	2.71-4.75
机器设备	10	9.50
运输设备	5	19.00
办公设备及其他	5	19.00

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产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。

(十九) 在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已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，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：

① 长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；

② 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；

③ 其他足以证明在建工程已发生减值的情形；

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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。

本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，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件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各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法：

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（二十一）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。

（二十二）生物资产核算方法

本公司生物资产为生产性生物资产及消耗性生物资产。对达到预定生产经营目的的生产性生物资产按平均年限法计提折旧。

1、消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

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

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

2、生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
----	------	-----------	---------

连翘	10 年	10.00
----	------	-------

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、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。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或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。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十三）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产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无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见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，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、研究与开发支出

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (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) 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；
- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

根据行业和公司内部研究开发项目特点，公司按规定照以下几条标准进行资本化和费用化的区分：

- (1) 外购药品开发技术受让项目以及公司继续在外购项目基础上进行药品开发的支出进行资本化，确认为开发支出；
- (2) 公司自行立项药品开发项目的，取得临床批件后的支出进行资本化，确认为开发支出；
- (3) 属于药品上市后再评价的增加新适应症、改变剂型、改变给药途径、其支出予以资本化，确认为开发支出；
- (4) 除上述情况外，其余研发支出全部计入当期损益。

3、无形资产减值准备原则

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

- ① 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ② 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；
- ③ 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- ④ 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（二十四）商誉

1、商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可收回金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

公司减值测试是将商誉分摊至相关的资产组，按照企业会计准则规定的测试方法计算资产组预计未来现金流量的现值确定可收回金额。预计未来现金流量在确定各关键假设相关的价值时，参照了公司历史数据、外部相关信息及未来预测信息，并编报商誉减值测试之盈利预测表。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

（二十五）长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的费用。长期待摊费用按实际成本计价。

长期待摊费用在预计受益期间直线法摊销，摊销期限一般为 2-10 年。

租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

（二十六）合同负债

1、合同负债的确认方法

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十七）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。

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并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，按照公允价值计量。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：① 在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。② 该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③ 过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

本公司在职工提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并

计入当期损益或相关资产成本。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：（1）修改设定受益计划时。（2）本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划分类为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；设定收益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。（2）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。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：（1）服务成本。（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

（3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（二十八）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。

（二十九）预计负债

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

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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。

（三十）股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付,如果其他方服务的公允价值能够可靠计量,按照其他方服务在取得日的公允价值计量,如果其他方服务的公允价值不能可靠计量,但权益工具的公允价值能够可靠计量的,按照权益工具在服务取得日的公允价值计量,计入相关成本或费用,相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内,如果取消了授予的权益工具,本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易,结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内,另一在本公司外的,在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理:

① 结算企业以其本身权益工具结算的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;除此之外,作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的,按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资,同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的,将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（三十一）收入确认原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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，本公司预计客户取得商品或服务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。

满足下列条件之一时，本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）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- （3）在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照完工百分比法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本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，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- （1）本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）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

(5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

本公司的营业收入确认政策如下：

(1) 本公司部分区域经销商和电商的销售模式，以货物到达指定地点并经客户确认签收的时间作为风险和报酬的转移时点确认销售收入；

(2) 本公司部分产品为现款销售，以客户收到货款且提货时作为风险和报酬的转移时点确认销售收入；

(3) 本公司部分产品预收款结算销售，以收款客户款项并发货至客户指定场所获取客户签收回执单的时间作为风险和报酬的转移时点确认销售收入；

(4) 本公司销售中药材主要以赊销模式销售，以发货并取得客户的验收合格证明时作为风险和报酬的转移时点确认销售收入。如有特殊情况，确实无法获取验收合格证明的，按平均验货期 15 天算，以客户收到货物 15 天后作为风险和报酬的转移时点确认销售收入；

(5) 本公司部分外销产品，FOB 方式下，公司根据合同约定将产品报关并装运离港，作为风险和报酬的转移时点确认销售收入。

(三十二) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和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。]

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

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

(三十三) 政府补助

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助, 取得时确认为递延收益, 自相关资产达到预定可使用状态时, 在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 将尚未分配的相关递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。与日常活动相关的政府补助, 计入其他收益; 与日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象, 以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断, 以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助, 除此之外的划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助, 用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的, 取得时确认为递延收益, 在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益; 用于补偿已发生的相关成本费用或损失的, 取得时直接计入当期损益。与日常活动相关的政府补助, 计入其他收益; 与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

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

递延所得税资产的确认以公司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应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税

资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用企业会计准则解释第 16 号的单项交易)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条(二)、第十三条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。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，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，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。

本公司租赁交易产生的递延所得税资产和递延所得税负债的确认以净额抵销列示，依据是(1)企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2)递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(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。

1. 承租人

(1)使用权资产

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

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. 出租人

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

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。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财务报告附注三（九）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）公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

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，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

（三十七）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司或本公司的关联方。

（三十八）回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

（三十九）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职

工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

（四十）所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余的当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当期发生的交易和事项，应纳给税务部门的金额，即应交所得税；递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

四、重要会计政策、会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

1、因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”），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，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，应当根据《企业会计准则第 18 号--所得税》等有关规定，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。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积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。

经评估，本公司认为采用该规定对本集团财务报表并无重大影响。

（二）会计估计变更

公司报告期内无会计估计变更。

五、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

A、弥补亏损

B、按 10%提取盈余公积金

C、经股东大会决议，还可以从税后利润中提取任意公积金

D、支付股利

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税、消费税之和计算缴纳	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税[注 1]	按应纳税所得额计算缴纳	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
山西振东制药股份有限公司	15%
山西振东泰盛制药有限公司	15%
山西振东五和堂制药有限公司	15%
北京振东光明药物研究院有限公司	15%
山西振东安欣生物制药有限公司	15%
海南振东健康科技有限公司	15%
山西振东先导生物科技有限公司	15%

注：除本公司、山西振东泰盛制药有限公司（以下简称“泰盛制药”）、山西振东五和堂制药有限公司（以下简称“五和堂制药”）、北京振东光明药物研究院有限公司（以下简称“振东研究院”）、山西振东安欣生物制药有限公司（以下简称“安欣制药”）、海南振东健康科技有限公司（以下简称“海南科技”）、山西振东先导生物科技有限公司（以下简称“先导生物科技”）企业所得税率实际税率为15%外，本公司之其他子公司企业所得税率均为25%。

(二) 税收优惠及批文

根据山西省科技厅、山西省财政厅、山西省国税局、山西省地方税务局共同签发的《高新技术企业证书》，证书编号:CR202314000198，认定有效期3年，发证时间2023年12月8日，本公司在认定有效期内减按15%的税率征收企业所得税。

根据山西省科学技术厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局共同签发的《高新技术企业证书》，证书编号GR202214001444，认定有效期3年，签发时间2022年12月12日，本公司下属子公司泰盛制药在认定有效期内减按15%的税率征收企业所得税。

根据山西省科学技术厅、山西省财政厅、山西省国税局、山西省地方税务局共同签发的《高新技术企业证书》，证书编号GR202114000592，认定有效期3年，签发时间2021年12月7日，本公司下属子公司五和堂制药在认定有效期内减按15%的税率征收企业所得税。

根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局共同签发的《高新技术企业证书》，证书编号GR202111006621，认定有效期3年，签发时间2021年12月21日，本公司下属子公司振东研究院在认定有效期内减按15%的税率征收企业所得税。

根据山西省科技厅、山西省财政厅、山西省国税局、山西省地方税务局共同签发的《高新技术企业证书》，证书编号GR202314000035，认定有效期3年，发证时间2023年11月6日，本公司下属子公司安欣制药在认定有效期内减按15%的税率征收企业所得税。

根据山西省科学技术厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局共同签发的《高新技术企业证书》，证书编号GR202314000639，认定有效期3年，发证时间2023年12月8日，本公司下属子公司先导生物科技在认定有效期内减按15%的税率征收企业所得税。

根据关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知（财税[2020]31号），本公司子公司海南科技适用15%企业所得税税率。

七、合并财务报表主要项目注释

以下金额单位若未特别注明均为人民币元。

(一) 货币资金

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
库存现金	63,822.95	166,461.41
银行存款	740,526,469.56	633,251,265.58
其他货币资金	60,289,818.09	86,849,192.96
合计	800,880,110.60	720,266,919.95
其中：存放在境外的款项总额	36,482.28	724,689.82

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	67,259,154.87	36,542,860.78

其他货币资金为票据保证金及存出投资款。

(二) 交易性金融资产

种类	2023年12月31日	2022年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,447,957,834.93	2,019,276,065.22
其中：其他	1,447,957,834.93	2,019,276,065.22
合计	1,447,957,834.93	2,019,276,065.22

(三) 应收票据

1、应收票据分类

种类	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票	127,119,264.74	103,993,883.00
商业承兑汇票		82,554.80
小计	127,119,264.74	104,076,437.80
减：坏账准备		
合计	127,119,264.74	104,076,437.80

2、本期应收票据中无已经质押的应收票据；

3、本期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据；

4、期末公司已经背书给他方但尚未到期的应收票据情况

类别	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		80,065,123.50

5、期末公司无已经贴现，但尚未到期的应收票据情况

(四) 应收账款

1、应收账款按账龄分析

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
----	-------------	-------------

1年以内(含1年)	558,285,476.16	621,759,465.74
1至2年(含2年)	47,265,647.42	118,311,895.57
2至3年(含3年)	49,740,871.72	16,480,245.88
3至4年(含4年)	11,655,407.00	8,845,952.04
4至5年(含5年)	6,692,774.10	18,612,930.78
5年以上	184,292,100.20	175,834,912.18
小计	857,932,276.60	959,845,402.19
减：坏账准备	233,004,477.82	254,621,222.17
合计	624,927,798.78	705,224,180.02

2、按坏账准备计提方法分类

(1) 2023年12月31日应收账款：

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	857,932,276.60	100.00	233,004,477.82	27.16	624,927,798.78
合计	857,932,276.60	100.00	233,004,477.82	—	624,927,798.78

续表

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	959,845,402.19	100.00	254,621,222.17	26.53	705,224,180.02
合计	959,845,402.19	100.00	254,621,222.17	—	705,224,180.02

1) 按组合计提坏账准备：

组合名称	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

组合一：工业企业	243,003,177.42	42,122,208.56	17.33
组合二：商业企业	326,929,670.15	162,653,068.26	49.75
组合三：药材企业	287,999,429.03	28,229,201.00	9.80
合计	857,932,276.60	233,004,477.82	

注：本公司根据本公司及其分、子公司业务性质，分为三个组合，分别为组合一：工业企业、组合二：商业企业、组合三：药材企业，按照预期信用损失金额计量损失准备。

2) 2023年12月31日应收账款预期信用损失的评估：

组合一：工业企业

账龄	实际采用的预期损失率（%）	期末账面余额	期末减值准备
1年以内(含1年)	0.17	189,318,075.09	321,736.95
1至2年(含2年)	3.50	5,440,731.66	190,528.05
2至3年(含3年)	10.86	3,780,664.70	410,560.37
3至4年(含4年)	21.15	2,985,922.85	631,580.41
4至5年(含5年)	42.40	1,579,785.37	669,805.03
5年以上	100.00	39,897,997.75	39,897,997.75
合计		243,003,177.42	42,122,208.56

组合二：商业企业

账龄	实际采用的预期损失率（%）	期末账面余额	期末减值准备
1年以内(含1年)	4.54	142,423,727.13	6,463,215.65
1至2年(含2年)	31.25	26,308,287.60	8,221,444.70
2至3年(含3年)	52.50	14,510,711.91	7,618,579.88
3至4年(含4年)	70.84	8,221,761.40	5,824,153.86
4至5年(含5年)	81.63	5,112,988.73	4,173,480.79
5年以上	100.00	130,352,193.38	130,352,193.38
合计		326,929,670.15	162,653,068.26

组合三：药材企业

账龄	实际采用的预期损失率（%）	期末账面余额	期末减值准备
----	---------------	--------	--------

1年以内(含1年)	1.32	226,543,673.94	3,001,440.43
1至2年(含2年)	10.35	15,516,628.16	1,605,215.44
2至3年(含3年)	29.76	31,449,495.11	9,359,097.43
3至4年(含4年)	49.48	447,722.75	221,538.63
4至5年(含5年)	86.24		
5年以上	100.00	14,041,909.07	14,041,909.07
合计		287,999,429.03	28,229,201.00

3、坏账准备本期计提及变动情况

(1) 2023年12月31日变动情况

坏账准备	实际采用的预期损失	合计
2022年12月31日余额	254,621,222.17	254,621,222.17
2022年12月31日余额在本期:		
本期计提	1,941,362.58	1,941,362.58
本期转回	22,220,556.54	22,220,556.54
本期转销		
本期核销	1,337,550.39	1,337,550.39
2023年12月31日余额	233,004,477.82	233,004,477.82

4、应收账款金额前五名单位情况

债务人名称	款项性质	金额	坏账余额	占应收账款总额的比例(%)
非关联方	货款	62,411,369.45	106,064.16	7.27
非关联方	货款	30,254,297.21	485,367.41	3.53
非关联方	货款	22,970,841.03	1,180,461.11	2.68
非关联方	货款	20,919,182.58	277,154.86	2.44
非关联方	货款	19,386,960.29	262,943.37	2.26
合计		155,942,650.56	2,311,990.91	18.18

5、本报告期应收账款中持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款情况详见十四、（二）。

（五）应收款项融资

1、应收款项融资分类

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	103,995,257.18	
小计	103,995,257.18	
减：坏账准备		
合计	103,995,257.18	

2、期末公司已背书给非银行他方且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	171,554,244.90	
合计	171,554,244.90	

3、期末公司已经贴现，但尚未到期的应收款项融资情况

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		98,306.40
合计		98,306.40

（六）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	68,251,027.12	68.53	125,280,800.46	66.91
1-2 年	8,279,380.37	8.31	33,026,698.87	17.64
2-3 年	10,671,216.73	10.71	21,943,672.67	11.72
3 年以上	12,395,557.63	12.45	6,972,756.90	3.72
小计	99,597,181.85	100.00	187,223,928.90	100.00

账龄	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
减：坏账准备				
合计	99,597,181.85	100.00	187,223,928.90	100.00

2、账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	金额	发生时间	原因
武汉康蓝药业有限公司	1,382,200.00	1-3年	尚未到结算期
合计	1,382,200.00	—	

3、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	发生时间	占预付款项总额的比例(%)
非关联方	8,220,722.65	1年以内	8.25
非关联方	5,438,862.90	1年以内	5.46
非关联方	4,070,501.77	2年以内	4.09
非关联方	2,058,640.36	1年以内	2.07
非关联方	2,000,000.00	1年以内	2.01
合计	21,788,727.68	—	21.88

4、本报告期预付款项中无持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款情况。

(七) 其他应收款

项目	注	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应收	1	44,708,779.42	57,441,405.88
合计		44,708,779.42	57,441,405.88

1、其他应收

(1) 按账龄分析

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	30,684,970.21	43,516,332.55
1至2年(含2年)	8,550,450.85	10,580,293.66

2至3年(含3年)	4,385,863.41	3,885,515.32
3至4年(含4年)	3,014,635.02	1,708,444.09
4至5年(含5年)	636,614.17	4,397,828.18
5年以上	30,815,398.23	24,018,076.69
小计	78,087,931.89	88,106,490.49
减：坏账准备	33,379,152.47	30,665,084.61
合计	44,708,779.42	57,441,405.88

(2) 账面价值按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
往来款及备用金	67,812,216.00	83,474,018.88
保证金	6,795,715.89	5,182,471.61
政府补助	4,030,000.00	
合计	78,637,931.89	88,656,490.49

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	550,000.00	0.70	550,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	78,087,931.89	99.30	33,379,152.47	42.75	44,708,779.42
合计	78,637,931.89	100.00	33,929,152.47	—	44,708,779.42

续表

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	550,000.00	0.62	550,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	88,106,490.49	99.38	30,665,084.61	34.80	57,441,405.88
合计	88,656,490.49	100.00	31,215,084.61	—	57,441,405.88

1) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账龄	理由
非关联单位	550,000.00	550,000.00	100.00	5 年以上	无法收回
合计	550,000.00	550,000.00	100.00		

2) 2023 年 12 月 31 日按组合计提坏账准备的确认标准及说明

本公司将本公司及其分、子公司的其他应收款分类为组合 1（账龄组合），依据以账龄为基础来评估各类其他应收款的预期信用损失金额计量损失准备。

账龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	30,684,970.21	39.29	482,142.53	43,516,332.55	49.39	1,180,311.41
1 至 2 年	8,550,450.85	10.95	425,848.76	10,580,293.66	12.01	1,068,004.15
2 至 3 年	4,385,863.41	5.62	607,758.28	3,885,515.32	4.41	908,829.40
3 至 4 年	3,014,635.02	3.86	761,237.90	1,708,444.09	1.94	742,470.20
4 至 5 年	636,614.17	0.82	286,766.77	4,397,828.18	4.99	2,747,392.76
5 年以上	30,815,398.23	39.46	30,815,398.23	24,018,076.69	27.26	24,018,076.69
合计	78,087,931.89	100.00	33,379,152.47	88,106,490.49	100.00	30,665,084.61

(4) 坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	实际采用的预期损失	合计
2022 年 12 月 31 日余额	31,215,084.61	31,215,084.61
2022 年 12 月 31 日余额在本期:		
本期计提	8,217,788.87	8,217,788.87
本期转回	5,503,721.01	5,503,721.01
本期转销		
本期核销		
2023 年 12 月 31 日余额	33,929,152.47	33,929,152.47

(5) 其他应收款金额前五名单位情况

债务人名称	款项性质	金额	坏账余额	占其他应收款总额的比例(%)
非关联方	政府补助	4,030,000.00	63,321.66	5.12
非关联方	往来款及备用金	3,000,000.00	47,137.71	3.81
非关联方	往来款及备用金	2,262,437.09	927,115.67	2.88
非关联方	往来款及备用金	1,333,086.80	1,333,086.80	1.70
非关联方	往来款及备用金	1,320,426.59	1,320,426.59	1.68
合计		11,945,950.48	3,691,088.43	15.19

(6) 其他应收款中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款情况。

(7) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	坏账余额	预计收取的时间、金额及依据
大同经济技术开发区财政局	技术创新牵引专项-仿制药一致性评价	1,500,000.00	23,568.86	已于 2024 年 1 月 25 日收回, 金额 150 万元, 根据补助文件
大同经济技术开发区财政局	技术创新牵引专项-创新研发投入	2,530,000.00	39,752.80	已于 2024 年 1 月 25 日收回, 金额 253 万元, 根据补助文件
合计		4,030,000.00	63,321.66	

(八) 存货

1、 存货明细列示如下

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	400,218,874.53	24,842,971.17	375,375,903.36	252,436,090.69	128,371.94	252,307,718.75
在产品	48,891,929.28		48,891,929.28	103,565,434.05		103,565,434.05
库存商品	737,686,311.85	7,554,835.84	730,131,476.01	686,382,881.57	9,422,941.54	676,959,940.03
消耗性生物资产	40,598,365.09		40,598,365.09	52,468,663.66	11,397,457.16	41,071,206.50
周转材料	452,518.36		452,518.36	554,276.92		554,276.92

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	1,227,847,999.11	32,397,807.01	1,195,450,192.10	1,095,407,346.89	20,948,770.64	1,074,458,576.25

2、 存货跌价准备变动情况列示如下

项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少		2023年12月31日
		计提	转回	其他转出	
原材料	128,371.94	24,714,599.23			24,842,971.17
库存商品	9,422,941.54	3,909,240.93		5,777,346.63	7,554,835.84
消耗性生物资产	11,397,457.16			11,397,457.16	
合计	20,948,770.64	28,623,840.16		17,174,803.79	32,397,807.01

3、 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因	本期转销金额占该项存货期末余额的比例(%)
库存商品	过期、存货的成本与可变现净值孰低	已出售	0.47
消耗性生物资产	过期、存货的成本与可变现净值孰低	已不存在	0.93

4、 本账户期末余额中无借款费用资本化金额。

(九) 其他流动资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
预交税金	4,176,641.60	906,487.05
待抵扣税额	10,983,304.04	13,685,397.92
待摊费用	495,374.37	714,589.05
小计	15,655,320.01	15,306,474.02
减：减值准备		
合计	15,655,320.01	15,306,474.02

(十) 长期应收款

项目	2023年12月31日			采用的折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	

项目	2023年12月31日			采用的折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	
长期应收款	5,661,334.30	5,661,334.30		
其中：分期收款销售商品	5,661,334.30	5,661,334.30		
小计	5,661,334.30	5,661,334.30		
减：一年内到期部分				
合计	5,661,334.30	5,661,334.30		

续表

项目	2022年12月31日			采用的折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	
长期应收款	5,661,334.30	5,545,203.90	116,130.40	
其中：分期收款销售商品	5,661,334.30	5,545,203.90	116,130.40	
小计	5,661,334.30	5,545,203.90	116,130.40	
减：一年内到期部分				
合计	5,661,334.30	5,545,203.90	116,130.40	

1、坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	实际采用的预期损失	合计
2022年12月31日余额	5,545,203.90	5,545,203.90
2022年12月31日余额在本期：		
本期计提	116,130.40	116,130.40
本期转回		
本期转销		
本期核销		
2023年12月31日余额	5,661,334.30	5,661,334.30

(十一) 其他权益工具投资

本公司出于战略目的而计划长期持有的下述权益投资，本公司将其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。

项目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
北京未来聚点信息技术有限公司	140,155.62	95,240.09
德塔云（北京）科技有限公司	749,586.95	756,770.55
北京中研百草检测认证有限公司	1,501,848.04	1,489,487.14
徐诺药业（南京）有限公司	24,000,000.00	24,000,000.00
广东康爱多数字健康科技有限公司		30,000,000.00
长治百素珍食品有限公司	623,695.07	2,000,000.00
北京桦冠生物技术有限公司	10,000,000.00	
湖北梦阳药业股份有限公司	20,000,000.00	
合计	57,015,285.68	58,341,497.78

注：2023年8月9日，广东康爱多数字健康科技有限公司其母公司广东太安堂药业股份有限公司（以下简称“公司”）收到汕头市中级人民法院(以下简称“汕头中院”)送达的《通知书》以及申请人广州众邦供应链管理有限公司(以下简称“广州众邦”)关于对公司的《重整及预重整申请书》，广州众邦以公司不能清偿到期债务，且明显缺乏清偿能力，但具备重整价值为由，向汕头中院申请对公司进行重整，并申请对公司进行预重整。本次公司确认广东康爱多数字健康科技有限公司公允价值变动。

1、其他权益工具投资情况

项目名称	2022年12月31日	本期增减变动					2023年12月31日
		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	
北京未来聚点信息技术有限公司	95,240.09			44,915.53			140,155.62
德塔云（北京）科技有限公司	756,770.55				7,183.60		749,586.95
北京中研百草检测认证有限公司	1,489,487.14			12,360.90			1,501,848.04
徐诺药业（南京）有限公司	24,000,000.00						24,000,000.00
广东康爱多数字健康科	30,000,000.00				30,000,000.00		

项目名称	2022年12月31日	本期增减变动					2023年12月31日
		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	
技有限公司							
长治百素珍食品有限公司	2,000,000.00				1,376,304.93		623,695.07
北京桦冠生物技术有限公司		10,000,000.00					10,000,000.00
湖北梦阳药业股份有限公司		20,000,000.00					20,000,000.00
合计	58,341,497.78	30,000,000.00		57,276.43	31,383,488.53		57,015,285.68

2、非交易性权益工具投资情况

项目名称	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	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
北京未来聚点信息技术有限公司			1,859,844.38		基于战略目的长期持有	
德塔云(北京)科技有限公司		2,027.81			基于战略目的长期持有	
北京中研百草检测认证有限公司		501,848.04			基于战略目的长期持有	
徐诺药业(南京)有限公司					基于战略目的长期持有	
广东康爱多数字健康科技有限公司			30,000,000.00		基于战略目的长期持有	
长治百素珍食品有限公司			1,376,304.93		基于战略目的长期持有	
北京桦冠生物技术有限公司					基于战略目的长期持有	
湖北梦阳药业股份有限公司					基于战略目的长期持有	
合计		503,875.85	33,236,149.31			

(十二) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额		
2.本期增加金额	16,120,530.00	16,120,530.00
(1) 外购	16,120,530.00	16,120,530.00
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	16,120,530.00	16,120,530.00
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额		
2.本期增加金额	470,182.13	470,182.13
(1) 计提或摊销	470,182.13	470,182.13
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	470,182.13	470,182.13
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		-
1.期末账面价值	15,650,347.87	15,650,347.87
2.期初账面价值		

(十三) 固定资产

项目	注	2023年12月31日	2022年12月31日
----	---	-------------	-------------

项目	注	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	1	946,577,912.32	983,694,390.85
合计		946,577,912.32	983,694,390.85

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	1,093,522,445.41	680,636,167.41	55,390,828.93	88,600,627.06	1,918,150,068.81
2.本期增加金额	36,471,782.81	22,677,599.26	1,888,765.47	3,785,181.13	64,823,328.67
(1) 购置	7,017,827.70	16,845,347.06	1,888,765.47	2,385,181.13	28,137,121.36
(2) 在建工程转入	29,453,955.11	5,832,252.20		1,400,000.00	36,686,207.31
3.本期减少金额	34,000.00	365,478.98	3,726,834.64	2,908,880.91	7,035,194.53
(1) 处置或报废	34,000.00	365,478.98	3,726,834.64	2,908,880.91	7,035,194.53
4.期末余额	1,129,960,228.22	702,948,287.69	53,552,759.76	89,476,927.28	1,975,938,202.95
二、累计折旧					
1.期初余额	403,161,359.62	426,120,277.97	45,408,540.17	59,744,073.85	934,434,251.61
2.本期增加金额	42,237,322.80	50,362,340.51	2,450,948.62	6,142,189.43	101,192,801.36
(1) 计提	42,237,322.80	50,362,340.51	2,450,948.62	6,142,189.43	101,192,801.36
3.本期减少金额	22,336.11	276,577.51	3,263,149.11	2,726,125.96	6,288,188.69
(1) 处置或报废	22,336.11	276,577.51	3,263,149.11	2,726,125.96	6,288,188.69
4.期末余额	445,376,346.31	476,206,040.97	44,596,339.68	63,160,137.32	1,029,338,864.28
三、减值准备					
1.期初余额			21,426.35		21,426.35
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额			21,426.35		21,426.35
四、账面价值					
1.期末账面价值	684,583,881.91	226,742,246.72	8,934,993.73	26,316,789.96	946,577,912.32

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
2.期初账面价值	690,361,085.79	254,515,889.44	9,960,862.41	28,856,553.21	983,694,390.85

2、报告期末固定资产抵押情况：

本期本公司与中国农发重点建设基金有限公司签订投资于肿瘤药物拉洛他赛脂质体系列产品创新研制和产业化项目及新建 50 万亩中药材种植及野生抚育基地项目一期工程协议，投资期限为 10 年，本公司以长县国用（2009）第 1015502-2 号、长县国用（2011）第 551103 号、长县国用（2011）第 551102 号）和房屋产权（长房权证（2009）私字第 00002945 号、长治县房权证（2016）私字第 00005511 号）提供抵押担保获得该项投资。

本期本公司与中信银行长治分行签订长期贷款协议，土地使用权（京海国用（2012）出第 00115 号）、房屋产权（X 京房权证海字第 308116 号）为本公司作为抵押，山西振东健康产业集团有限公司、李安平、和雪梅为本公司作为担保。

本期本公司与民生银行太原分行签订短期贷款协议，北京振东生物科技有限公司房产京（2020）海不动产权第 0050467 号为本公司作为抵押，山西振东健康产业集团有限公司、李安平、和雪梅为本公司作为担保。

3、暂时闲置的固定资产情况：

本期无闲置的固定资产。

4、报告期末固定资产抵押情况

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	187,930,536.72

5、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	184,529,940.66	集中办理

(十四) 在建工程

项目	注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	1	40,559,563.92	22,236,999.37
工程物资	2	4,417,678.49	1,973,451.32

项目	注	2023年12月31日	2022年12月31日
合计		44,977,242.41	24,210,450.69

1、 在建工程

(1) 在建工程情况：

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
五和堂新厂区	2,670,470.71		2,670,470.71	4,456,778.15		4,456,778.15
原料车间	1,053,148.83		1,053,148.83	6,443,614.10		6,443,614.10
SAP项目	799,430.95		799,430.95	5,151,886.59		5,151,886.59
净化改造工程				1,192,660.56		1,192,660.56
颗粒生产线	7,403,843.44		7,403,843.44			
FDA皮肤用产品生产线建设及现有生产线技改升级项目	7,372,931.91		7,372,931.91			
新风、空调改造项目				490,934.53		490,934.53
中药提取车间的浓废水处理系统	1,583,875.99		1,583,875.99			
小容量注射剂预充针灌装生产线	3,411,504.44		3,411,504.44			
擦剂高速包装线	1,730,973.42		1,730,973.42			
科研生产及配套设施建设项目（外用制剂车间）	2,991,369.20		2,991,369.20	789,826.90		789,826.90
废气处理系统工程	1,913,761.47		1,913,761.47			
振东制药营销管理平台二期项目	1,843,713.46		1,843,713.46			
研发数字化项目	1,634,433.96		1,634,433.96			
其他	6,150,106.14		6,150,106.14	3,711,298.54		3,711,298.54
合计	40,559,563.92		40,559,563.92	22,236,999.37		22,236,999.37

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	2022年12月31日	本年增加	转入固定资产	其他减少	2023年12月31日	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
五和堂新厂区	4,456,778.15	1,904,555.51	3,690,862.95		2,670,470.71	98.00%			自筹
原料车间	6,443,614.10	3,551,147.73	8,941,613.00		1,053,148.83	98.00%			自筹
SAP项目	5,151,886.59	5,496,789.37		9,849,245.01	799,430.95	84.62%			自筹
净化改造工程	1,192,660.56	142,593.18	1,335,253.74			100.00%			自筹
振东制药新建库房工程		2,183,486.25	2,183,486.25			80.00%			自筹
颗粒生产线		7,403,843.44			7,403,843.44	98.00%			自筹
FDA皮肤用产品生产线建设及现有生产线技改升级项目		7,372,931.91			7,372,931.91	90.00%			自筹
新风、空调改造项目	490,934.53	38,302.75	529,237.28			100.00%			自筹
中药提取车间的浓废水处理系统		1,583,875.99			1,583,875.99	60.00%			自筹
小容量注射剂预充针灌封生产线		3,411,504.44			3,411,504.44	30.00%			自筹
擦剂高速包装线		1,730,973.42			1,730,973.42	90.00%			自筹
科研生产及配套设施建设项目(外用制剂车间)	789,826.90	2,201,542.30			2,991,369.20	5.00%			自筹

工程名称	2022年12月31日	本年增加	转入固定资产	其他减少	2023年12月31日	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
废气处理系统工程		1,913,761.47			1,913,761.47	40.00%			自筹
振东制药营销管理平台二期项目		1,843,713.46			1,843,713.46	90.00%			自筹
研发数字化项目		1,634,433.96			1,634,433.96	70.00%			自筹
其他	3,711,298.54	21,205,509.81	17,802,027.54	964,674.67	6,150,106.14				自筹
合计	22,236,999.37	63,618,964.99	34,482,480.76	10,813,919.68	40,559,563.92				

注：本期其他减少中转入无形资产-软件 10,329,245.01 元；转入货币资金 19,350.00 元；转入损益 107,024.67 元；转入往来 358,300.00 元。

(3) 期末无可收回金额低于账面价值的情况,故未计提减值准备。

2、工程物资

(1) 工程物资情况：

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未安装设备	4,417,678.49		4,417,678.49	1,973,451.32		1,973,451.32
合计	4,417,678.49		4,417,678.49	1,973,451.32		1,973,451.32

(2) 期末无可收回金额低于账面价值的情况,故未计提减值准备

(十五) 生产性生物资产

1、采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	种植业	合计
	连翘种植	
一、账面原值		
1.期初余额	1,645,387.23	1,645,387.23
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 自行培育		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4.期末余额	1,645,387.23	1,645,387.23
二、累计折旧		
1.期初余额	493,616.16	493,616.16
2.本期增加金额	164,538.72	164,538.72
(1) 计提	164,538.72	164,538.72
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4.期末余额	658,154.88	658,154.88

项目	种植业	合计
	连翘种植	
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	987,232.35	987,232.35
2.期初账面价值	1,151,771.07	1,151,771.07

注：期末无可收回金额低于账面价值的情况，故未计提减值准备。

(十六) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	商标	非专利技术	合计
一、账面原值						
1.期初余额	298,485,516.66	11,607,984.41	15,091,255.43	19,018,662.22	61,079,915.80	405,283,334.52
2.本期增加金额	1,427.36		12,831,306.31		7,735,849.06	20,568,582.73
(1) 购置	1,427.36		2,502,061.30		7,735,849.06	10,239,337.72
(2) 在建工程转入			10,329,245.01			10,329,245.01
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额	298,486,944.02	11,607,984.41	27,922,561.74	19,018,662.22	68,815,764.86	425,851,917.25
二、累计摊销						
1.期初余额	79,732,350.25	10,424,561.74	8,167,762.12	16,802,183.98	31,766,574.23	146,893,432.32
2.本期增加金额	7,240,149.74	798,773.53	3,422,662.01	1,823,396.45	5,603,244.75	18,888,226.48

项目	土地使用权	专利权	软件	商标	非专利技术	合计
(1) 计提	7,240,149.74	798,773.53	3,422,662.01	1,823,396.45	5,603,244.75	18,888,226.48
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额	86,972,499.99	11,223,335.27	11,590,424.13	18,625,580.43	37,369,818.98	165,781,658.80
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	211,514,444.03	384,649.14	16,332,137.61	393,081.79	31,445,945.88	260,070,258.45
2.期初账面价值	218,753,166.41	1,183,422.67	6,923,493.31	2,216,478.24	29,313,341.57	258,389,902.20

2、 本公司期末无形资产用于抵押借款的情况：

本期本公司与中国农发重点建设基金有限公司签订投资于肿瘤药物拉洛他赛脂质体系列产品创新研制和产业化项目及新建 50 万亩中药材种植及野生抚育基地项目一期工程协议，投资期限为 10 年，本公司以长县国用（2009）第 1015502-2 号、长县国用（2011）第 551103 号、长县国用（2011）第 551102 号）和房屋产权（长房权证（2009）私字第 00002945 号、长治县房权证（2016）私字第 00005511 号）提供抵押担保获得该项投资。

本期本公司与中信银行长治分行签订长期贷款协议，土地使用权（京海国用（2012）出第 00115 号）、房屋产权（X 京房权证海字第 308116 号）为本公司作为抵押，山西振东健康产业集团有限公司、李安平、和雪梅为本公司作为担保。

本期本公司与民生银行太原分行签订短期贷款协议，北京振东生物科技有限公司房产京（2020）海不动产权第 0050467 号为本公司作为抵押，山西振东健康产业集团有限公司、李安平、和雪梅为本公司作为担保。

3、 本期公司内部研发形成的无形资产

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0.00%。

4、本期未办妥土地使用权证情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	10,266,367.85	集中办理

(十七) 开发支出

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少		2023年12月31日	资本化开始时间点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
			计入当期损益	确认为无形资产				
芪精升白颗粒	5,968,530.44	75,912.00	6,044,442.44			2014.05	取得临床批件	注 1
色瑞替尼原料药及制剂技术	5,175,939.28				5,175,939.28	2015.05	取得临床批件	注 2
拉洛他赛项目	34,172,790.01	724,689.51			34,897,479.52	2015.12	取得临床批件	注 3
恩杂鲁胺项目	20,822,082.94	3,710,920.06			24,533,003.00	2016.08	取得临床批件	注 4
岩舒增量临床试验项目	26,386,806.05	3,094,375.47			29,481,181.52	2015.01	取得临床批件	注 5
柴青消癖胶囊	1,559,065.15	15,142.41	1,574,207.56			2016.03	临床试验批件	注 6
右旋兰索拉唑缓释胶囊	1,899,396.16				1,899,396.16	2017.12	BE 临床	注 7
靶向 PI3K 的肿瘤治疗药物 IMM-H012 原料药及其制剂项目	26,254,684.89	168,136.94			26,422,821.83	2018.1	取得临床批件	注 8
芪蛭通络胶囊项目	20,008,635.99	1,136,089.85			21,144,725.84	2017.6	取得批件	注 9
复方药多非利特/美西律项目	35,363,554.91				35,363,554.91	2019.05	正式 BE 试验	注 10

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少		2023年12月31日	资本化开始时间	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
			计入当期损益	确认为无形资产				
ZD03项目 胶囊	15,175,255.37	336,214.52			15,511,469.89	2019.01	取得批件	注11
合计	192,786,741.19	9,261,480.76	7,618,650.00		194,429,571.95			

注1：市面上已有升白品种较多，临床操作及评价难，入组非常慢，经公司研发中心评估后，计提减值损失；

注2：临床试验中；

注3：取得临床期间补充申请批件；制剂完成I期临床；

注4：临床试验中，预BE完成；

注5：临床试验中；

注6：因尚未攻克溶出度技术难点，II、III临床试验周期长，后续开发进度缓慢，经公司研发中心评估后，计提减值损失；

注7：BE临床试验中；

注8：取得临床批件；

注9：二期临床试验中；

注10：正在进行正式BE试验、工艺优化和生产；

注11：临床试验中。

(十八) 商誉

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
初始确认金额	194,205,502.85			194,205,502.85
减值准备	153,965,888.67			153,965,888.67
账面价值	40,239,614.18			40,239,614.18

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
山西振东泰盛制药有限公司	54,981,520.12			54,981,520.12
山西振东五和堂制药有限公司	7,869,720.39			7,869,720.39
山西振东道地药材开发有限公司	165,255.79			165,255.79
山西振东安欣生物制药有限公司	130,700,623.28			130,700,623.28
宜春振东康朗医药有限公司	488,383.27			488,383.27
合计	194,205,502.85			194,205,502.85

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
山西振东泰盛制药有限公司	30,241,720.12			30,241,720.12
山西振东五和堂制药有限公司	483,442.25			483,442.25
山西振东道地药材开发有限公司	165,255.79			165,255.79
山西振东安欣生物制药有限公司	122,587,087.24			122,587,087.24
宜春振东康朗医药有限公司	488,383.27			488,383.27
合计	153,965,888.67			153,965,888.67

3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	是否与以前年度保持一致
山西振东泰盛制药有限公司	与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致	是
山西振东五和堂制药有限公司	与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致	是
山西振东道地药材开发有限公司	与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致	是
山西振东安欣生物制药有限公司	与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致	是
宜春振东康朗医药有限公司	与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致	是

4、可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的	关键参数	关键参数的确定依据
----	------	-------	------	------------	------	-----------

				确定方式		
山西振东泰盛制药有限公司	554,920,200.00	566,219,100.00		以可获取的最佳信息为基础	资产处置率为公允价值的5%	市场询价结合行业统计、经验数据及国家处置环节相关收费标准
山西振东五和堂制药有限公司	106,638,700.00	121,062,600.00		以可获取的最佳信息为基础	资产处置率为公允价值的5%	
合计	661,558,900.00	687,281,700.00				

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	预测期的关键参数	预测期关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期关键参数的确定依据
山西振东安欣生物制药有限公司	24,312.80万元	108,850.30万元		5年的现金流量采用稳定的永续现金流	增长率； 利润率； 折现率	参考历史经营、所处行业情况综合确定	增长率； 利润率； 折现率	以历史经营、预算为基础

(十九) 长期待摊费用

项目	2022年12月31日	本年增加	本年摊销	本年其他减少	2023年12月31日	其他减少原因
土地租赁费	64,037.48		64,037.48			
装修费	6,304,899.34	5,134,290.16	6,250,304.31		5,188,885.19	
绿化	295,994.23		295,994.23			
广告制作费	1,605,462.96	468,257.05	1,317,264.83		756,455.18	
软件服务费		881,274.90	881,274.90			
合计	8,270,394.01	6,483,822.11	8,808,875.75		5,945,340.37	

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	40,722,100.15	13,114,824.10	66,223,265.23	11,682,542.47
内部交易未实现利润	28,730,723.90	4,309,608.59	19,608,034.65	2,941,205.20
递延收益	23,406,103.21	3,510,915.48	28,308,780.66	4,246,317.10

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
租赁负债	2,756,502.17	472,627.79		
合计	95,615,429.43	21,407,975.96	114,140,080.54	18,870,064.77

2、 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,356,223.60	398,678.77		
金融资产公允价值变动	1,187,347.51	296,836.88		
合计	3,543,571.11	695,515.65		

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	398,678.77	21,009,297.19		18,870,064.77
递延所得税负债	398,678.77	296,836.88		

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
减值准备	225,865,426.56	263,321,873.41
可抵扣亏损	656,678,219.15	631,591,558.89
合计	882,543,645.71	894,913,432.30

5、 未确认为递延所得税资产的可抵扣亏损的到期年度

年度	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	到期年度
2018 年度		175,428,774.25	2023 年度
2019 年度	109,568,895.44	109,568,895.44	2024 年度
2020 年度	114,981,040.42	114,981,040.42	2025 年度
2021 年度	149,127,314.54	149,127,314.54	2026 年度
2022 年度	82,485,534.24	82,485,534.24	2027 年度

年度	2023年12月31日	2022年12月31日	到期年度
2023年度	200,515,434.51		2028年度
合计	656,678,219.15	631,591,558.89	

(二十一) 其他非流动资产

项 目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备工程、开发支出款及投资款	130,946,969.32		130,946,969.32	80,406,903.48		80,406,903.48
合计	130,946,969.32		130,946,969.32	80,406,903.48		80,406,903.48

(二十二) 短期借款

1、短期借款按类别列示

借款类别	2023年12月31日	2022年12月31日
质押借款	97,801.11	461,923.52
抵押借款		
保证借款		20,016,666.67
信用借款		
合计	97,801.11	20,478,590.19

2、本报告期无已到期未偿还的短期借款情况。

3、本账户期末余额中无逾期及展期借款情况。

(二十三) 应付票据

1、应付票据分类

种类	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票	37,981,226.65	34,177,928.00
商业承兑汇票		
合计	37,981,226.65	34,177,928.00

(二十四) 应付账款

1、应付账款列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付工程款	5,156,013.48	6,213,299.06
应付设备款	8,095,560.43	1,777,403.15
应付材料款	366,763,086.48	461,597,095.09
其他		719,223.33
合计	380,014,660.39	470,307,020.63

2、本账户期末余额中应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项详见十四、（二）；

3、本报告期末应付账款中欠关联方款项详见十四、（二）；

4、本账户期末无账龄超过 1 年的大额应付账款情况。

(二十五) 合同负债

1、合同负债列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
销货款	68,424,414.32	147,587,680.36
合计	68,424,414.32	147,587,680.36

(二十六) 应付职工薪酬

项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
一、短期薪酬	26,969,805.34	431,793,099.49	427,505,164.46	31,257,740.37
二、离职后福利-设定提存计划	1,937,446.22	40,210,901.03	41,203,310.87	945,036.38
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	28,907,251.56	472,004,000.52	468,708,475.33	32,202,776.75

1、短期薪酬

短期薪酬项目	期初应付未付金额	本期应付	本期支付	期末应付未付金额
一、工资、奖金、津贴和补贴	21,563,929.41	362,408,682.02	356,384,658.82	27,587,952.61

短期薪酬项目	期初应付未付金额	本期应付	本期支付	期末应付未付金额
二、职工福利费		26,129,215.64	26,129,215.64	
三、社会保险费	1,331,545.97	20,998,304.11	21,612,636.08	717,214.00
其中：1. 医疗保险费	1,131,699.82	19,687,473.82	20,274,275.88	544,897.76
2. 工伤保险费	95,792.06	1,310,830.29	1,338,360.20	68,262.15
3. 生育保险费	104,054.09			104,054.09
四、住房公积金	899,146.48	19,411,057.13	19,011,645.92	1,298,557.69
五、工会经费和职工教育经费	3,175,183.48	2,845,840.59	4,367,008.00	1,654,016.07
六、非货币性福利				
七、短期带薪缺勤				
八、短期利润分享计划				
九、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	26,969,805.34	431,793,099.49	427,505,164.46	31,257,740.37

2、离职后福利

(1) 设定提存计划

设定提存计划项目	性质	计算缴费金额的公式或依据	期初应付未付金额	本期应缴	本期缴付	期末应付未付金额
一、基本养老保险费	社会统筹	企业职工缴费工资总额	1,772,411.17	38,735,585.94	39,706,200.24	801,796.87
二、失业保险费	社会统筹	企业职工缴费工资总额	165,035.05	1,475,315.09	1,497,110.63	143,239.51
合计			1,937,446.22	40,210,901.03	41,203,310.87	945,036.38

(二十七) 应交税费

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	10,766,801.62	30,816,310.13
企业所得税	4,494,077.14	9,329,831.65
代扣代缴个人所得税	2,068,573.89	9,813,827.41
城市维护建设税	620,704.72	1,880,638.11
房产税	2,306,722.66	1,321,931.53

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
土地使用税	1,020,533.64	290,491.80
教育费附加	466,684.07	930,070.56
地方教育附加	312,035.69	452,086.98
印花税	586,098.30	468,249.99
价格调控税		11,484.67
水资源税	103,768.00	102,850.00
环境保护税	446.54	
其他		220.00
合计	22,746,446.27	55,417,992.83

(二十八) 其他应付款

项目	注	2023年12月31日	2022年12月31日
其他	1	285,534,465.35	433,462,862.80
合计		285,534,465.35	433,462,862.80

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
押金、保证金、出让金	12,775,652.67	26,633,859.30
预提销售费用	198,469,518.93	224,021,619.61
往来款	74,289,293.75	182,807,383.89
其他		
合计	285,534,465.35	433,462,862.80

(2) 本账户期末余额中应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项详见十四、（二）；

(3) 本报告期末其他应付款中欠关联方款项详见十四、（二）；

(4) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款

(二十九) 一年内到期的非流动负

1、一年内到期的非流动负债明细

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的租赁负债	1,224,153.26	314,323.14
合计	1,224,153.26	314,323.14

(三十) 其他流动负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
待转销项税	8,783,318.35	18,679,422.16
附有追索权的银行承兑汇票	80,065,123.50	
合计	88,848,441.85	18,679,422.16

(三十一) 长期应付款

项目	注	2023年12月31日	2022年12月31日
长期应付款	1	74,665,173.03	74,665,173.03
减：一年内到期的长期应付款			
小计		74,665,173.03	74,665,173.03
专项应付款	2	50,000.00	50,000.00
小计		50,000.00	50,000.00
合计		74,715,173.03	74,715,173.03

1、长期应付款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
中国农发重点建设基金	74,487,400.00	74,487,400.00
精准扶贫借款	177,773.03	177,773.03
小计	74,665,173.03	74,665,173.03
减：一年内到期的长期应付款		
合计	74,665,173.03	74,665,173.03

2、专项应付款

项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年12月31日	形成原因
----	-------------	------	------	-------------	------

项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年12月31日	形成原因
复方苦参注射液标准化建设项目	50,000.00			50,000.00	
收山西省科学技术厅2022年重大专项揭榜挂帅大健康项目		1,200,000.00	1,200,000.00		
合计	50,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00	50,000.00	

注：（1）本公司根据国家中医药管理局，总课题复方苦参注射液标准化建设项目（编号：ZYBZH-C-JIH-43）已获得立项支持，实施期限为2016年1月至2018年12月，中央财政经费5,000,000.00元。

（2）本公司根据国家卫生健康委重大新药创制，总课题抗肿瘤I类新药拉洛他赛原料及其脂质微球注射液的临床及关键技术研究（编号：2018ZX09301018-004）已获得立项支持，实施期限2018年1月至2020年12月，中央财政经费5,405,000.00元。本期收到1,200,000.00元，支付给北京创立科创医药技术开发有限公司880,000.00元、支付给中国中医科学院中医临床基础医学研究所40,000.00元、支付给中成中医药大学40,000.00元、支付给苏州西山中科药物研究开发有限公司240,000.00元。

（三十二）递延收益

1、分类如下

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
政府补助	42,494,977.82	10,694,400.00	10,419,541.83	42,769,835.99
合计	42,494,977.82	10,694,400.00	10,419,541.83	42,769,835.99

2、政府补助明细情况

补助项目	2022年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2023年12月31日	与资产相关/与收益相关
补气活血创新中药与健康产品深度开发		50,000.00		17,567.57		32,432.43	与收益相关
抗前列腺癌进口替代药醋酸阿比特龙片的产业化		500,000.00		166,666.67		333,333.33	与收益相关
系统解析“传统功效-功能因子-作用机制”		100,000.00		35,135.14		64,864.86	与收益相关

补助项目	2022年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2023年12月31日	与资产相关/与收益相关
西黄丸、消癌平样品收集、技术熟化及标准复核		119,000.00		6,611.11		112,388.89	与收益相关
黄芪、水蛭样品收集,标准共建及复核		119,000.00		6,611.11		112,388.89	与收益相关
2010 现代中药高技术产业发展-苦参注射液优质原料药材产业化示范基地	500,000.00			500,000.00			与资产相关
省科技厅-大型科学仪器升级改造仪器设备购置	31,666.67			20,000.00		11,666.67	与资产相关
中央应急物资保障体系建设项目	234,083.33			26,500.00		207,583.33	与收益相关
500 吨药茶建设项目	1,952,000.00			244,000.00		1,708,000.00	与收益相关
年产 30 亿片碳酸钙 D3 片剂及 7.5 亿袋颗粒剂技术改造项目	5,355,000.00			765,000.00		4,590,000.00	与收益相关
药茶产业发展-东药材商贸平台项目	883,333.33			100,000.00		783,333.33	与资产相关
抗前列腺癌药物阿帕他胺片的开发	333,333.33	500,000.00		499,999.99		333,333.34	与收益相关
壬二酸纳米制剂	400,000.00			400,000.00			与收益相关
煤炭基金补助项目	1,350,000.00			75,000.00		1,275,000.00	与资产相关
政府补助资金-5000 万颗粒剂车间项目	103,411.68			103,411.68			与资产相关
芪蛭通络产业化项目	6,300,000.00			350,000.00		5,950,000.00	与资产相关
大同市经济技术开发区财政	275,000.00			275,000.00			与资产相关
中药材提取、小容量注射剂、无菌粉针剂、无菌冻干剂生产车间质量升级改造项目	1,859,666.98			1,593,999.96		265,667.02	与资产相关
大同经济技术开发区省级新型工业化产业示范基地-中西药研发节能公共服务平台改造项目	378,000.00			189,000.00		189,000.00	与资产相关
苯磺酸贝托斯丁原料药及片剂单研究开发	96,000.00			48,000.00		48,000.00	与资产相关

补助项目	2022年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2023年12月31日	与资产相关/与收益相关
大同市财政局（电力需求侧管理项目）	370,000.00			360,000.00		10,000.00	与资产相关
山西省财政厅科技项目款	100,000.00					100,000.00	与收益相关
产业振兴和技术改造项目---GPM 异地改造项目	5,710,324.88			626,361.00		5,083,963.88	与资产相关
扶持中小企业发展专项资金	527,220.59			57,306.60		469,913.99	与资产相关
开发区扶持中小企业发展专项资金	536,771.69			57,306.60		479,465.09	与资产相关
苯佐卡因凝胶专项款	186,029.94					186,029.94	与收益相关
晋中开发区农业产业化专项扶持资金	200,000.00					200,000.00	与收益相关
西黄丸的二次开发研究	401,334.70					401,334.70	与收益相关
基于工功能主治的及震宁工艺优化和标准提升（脑震宁大品种开发）	75,603.52					75,603.52	与收益相关
脑震宁颗粒关键技术推广费	250,000.00					250,000.00	与收益相关
晋中开发区财政局 2022 年度科技计划项目扶持资金		500,000.00		367,200.00		132,800.00	与收益相关
山西省科学技术厅 2022 年重点研发大健康领域治疗脱发的米诺地尔泡沫剂研发项目款		500,000.00		500,000.00			与收益相关
山西省市场监督管理局 2023 年度专利转化计划资金项目款		100,000.00				100,000.00	与收益相关
符合中药复方特色的现代中成药微丸释药技术与评价体系概念验证	549,700.00	426,400.00		542,000.00		434,100.00	与收益相关
黄芪多糖项目补助资金	200,000.00					200,000.00	与收益相关
2020 年科技计划项目扶持资金	180,000.00					180,000.00	与收益相关
山西省科学技术厅国际合作项目	500,000.00					500,000.00	与收益相关
2018 年生态种植项目	95,221.24					95,221.24	与资产相关
国家重点研发计划中医	1,345,000.00					1,345,000.00	与收益相关

补助项目	2022年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2023年12月31日	与资产相关/与收益相关
药现代化研究重点专项2019年度立项项目预算							
潞党参优良品种的选育项目	30,000.00					30,000.00	与收益相关
2019年上党中药材特优区示范项目-10个药材开发	2,000,000.00			600,000.00		1,400,000.00	与资产相关
2021年市级支持第一产业高质量发展标准化园区补贴	50,000.00					50,000.00	与收益相关
“十大晋药”远志防控黄曲霉污染技术应用示范	75,000.00					75,000.00	与收益相关
山西省药品审评中心科研经费	150,000.00			141,509.43	8,490.57		与收益相关
收山西省科学技术厅转入22年山西省重点实验室项目资金		750,000.00				750,000.00	与收益相关
林下有机潞党参新产品开发项目款		500,000.00				500,000.00	与收益相关
10万亩连翘野生抚育及产地加工一体化项目	5,686,915.23			710,864.40		4,976,050.83	与资产相关
1200亩党参、柴胡等道地药材科技示范基地建设项目	900,000.00					900,000.00	与收益相关
省级现代农业产业园创建项目	1,041,860.71			400,000.00		641,860.71	与资产相关
药茶产品研发与产业化开发项目	800,000.00			100,000.00		700,000.00	与资产相关
专业镇企业奖补		2,000,000.00				2,000,000.00	与收益相关
平顺县工信局活动经费		20,000.00		20,000.00			与收益相关
2013年道地中药材扶贫产业项目实施-扶贫办	382,500.00			306,000.00		76,500.00	与资产相关
中药材补助款		60,000.00				60,000.00	与收益相关
农业技术推广服务项目补助		40,000.00				40,000.00	与收益相关
中药材良种繁育示范厂		550,000.00				550,000.00	与收益相关
2022年中药材特色产业集群项目奖补资金		1,760,000.00				1,760,000.00	与收益相关
潞党参种质资源圃项目		200,000.00		200,000.00			与收益相关

补助项目	2022年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2023年12月31日	与资产相关/与收益相关
款							
潞党参联合攻关补助款		1,900,000.00				1,900,000.00	与收益相关
现代种业发展项目	100,000.00					100,000.00	与收益相关
合计	42,494,977.82	10,694,400.00		10,411,051.26	8,490.57	42,769,835.99	

(三十三) 股本

股东名称/类别	2022年12月31日	本次变动增减(+、-)					2023年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件股份							
其他内资持股	3,436,410.00				-75,000.00	-75,000.00	3,361,410.00
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	3,436,410.00						3,436,410.00
股权激励限售股							
有限售条件股份合计	3,436,410.00				-75,000.00	-75,000.00	3,361,410.00
无限售条件股份							
人民币普通股	1,024,058,250.00				75,000.00	75,000.00	1,024,133,250.00
无限售条件股份合计	1,024,058,250.00				75,000.00	75,000.00	1,024,133,250.00
股份总额	1,027,494,660.00						1,027,494,660.00

(三十四) 资本公积

1、明细情况

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
1、股本溢价	3,762,226,800.65			3,762,226,800.65
(1) 投资者投入的资本	3,762,226,800.65			3,762,226,800.65
2、其他资本公积	87,437.07			87,437.07
合计	3,762,314,237.72			3,762,314,237.72

(三十五) 其他综合收益

项目	2022年12月 31日	本期发生额					2023年12月 31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-1,406,061.36	-31,326,212.10			-31,326,212.10		-32,732,273.46
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-1,406,061.36	-31,326,212.10			-31,326,212.10		-32,732,273.46
二、将重分类进损益的其他综合收益	11,240.76	13,087.76			13,087.76		24,328.52
其中：外币财务报表折算差额	11,240.76	13,087.76			13,087.76		24,328.52
其他综合收益合计	-1,394,820.60	-31,313,124.34			-31,313,124.34		-32,707,944.94

(三十六) 盈余公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
法定盈余公积	476,553,510.13			476,553,510.13
任意盈余公积	4,792,608.47			4,792,608.47
合计	481,346,118.60			481,346,118.60

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，经股东大会决议，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

(三十七) 未分配利润

项目	金额
调整前上年末未分配利润	-15,606,231.63
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后年初未分配利润	-15,606,231.63
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-43,984,116.23
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	

项目	金额
提取一般风险准备	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
其他	
期末未分配利润	-59,590,347.86

(三十八) 营业收入、营业成本

1、营业收入及营业成本按照类别列示

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业收入		
1、主营业务收入	3,606,650,450.86	3,664,574,769.09
2、其他业务收入	19,365,682.02	63,980,572.10
合计	3,626,016,132.88	3,728,555,341.19
二、营业成本		
1、主营业务成本	1,791,154,890.44	1,853,273,758.70
2、其他业务成本	8,261,494.02	36,568,205.23
合计	1,799,416,384.46	1,889,841,963.93
营业利润	-29,983,444.12	-5,920,388.61

2、营业收入、成本、毛利按业务内容列示（按品种分类）

项目	2023 年度		
	收入	成本	毛利
一、主营业务			
中药	1,717,946,038.58	904,212,644.45	813,733,394.13
化药	1,878,235,062.97	878,488,278.61	999,746,784.36
非药品收入	10,469,349.31	8,453,967.38	2,015,381.93
小计	3,606,650,450.86	1,791,154,890.44	1,815,495,560.42
二、其他业务			
销售材料	15,013,017.29	5,562,842.97	9,450,174.32
研发收入	-1,375,282.96	1,096,148.51	-2,471,431.47

项目	2023 年度		
	收 入	成 本	毛 利
其他	5,727,947.69	1,602,502.54	4,125,445.15
小计	19,365,682.02	8,261,494.02	11,104,188.00
合计	3,626,016,132.88	1,799,416,384.46	1,826,599,748.42
项目	2022 年度		
	收 入	成 本	毛 利
一、主营业务			
中药	1,565,915,381.90	649,844,330.03	916,071,051.87
化药	2,098,659,387.19	1,203,429,428.67	895,229,958.52
其他			
小计	3,664,574,769.09	1,853,273,758.70	1,811,301,010.39
二、其他业务			
销售材料	9,587,534.09	679,532.98	8,908,001.11
研发收入	7,447,958.28	5,371,091.62	2,076,866.66
其他	46,945,079.73	30,517,580.63	16,427,499.10
小计	63,980,572.10	36,568,205.23	27,412,366.87
合计	3,728,555,341.19	1,889,841,963.93	1,838,713,377.26

3、销售商品收入

项 目	2023 年度		
	收入	成本	毛利
销售商品	3,606,650,450.86	1,791,154,890.44	1,815,495,560.42
其中：经销商	3,606,650,450.86	1,791,154,890.44	1,815,495,560.42

续

项 目	2022 年度		
	收入	成本	毛利
销售商品	3,664,574,769.09	1,853,273,758.70	1,811,301,010.39
其中：经销商	3,664,574,769.09	1,853,273,758.70	1,811,301,010.39

4、主营业务—按地区分类

地区名称	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北	449,270,426.17	197,902,671.71	437,714,817.78	164,270,993.79
华北	1,423,251,176.49	855,898,922.89	1,580,703,697.35	1,038,366,055.93
华南	617,917,880.46	277,536,746.85	593,369,420.69	249,426,566.17
华东	539,656,417.59	237,634,087.64	436,758,961.42	157,113,826.61
西南	368,340,140.62	161,437,316.19	443,627,126.70	210,605,602.95
西北	208,214,409.53	60,745,145.16	172,400,745.15	33,490,713.25
合计	3,606,650,450.86	1,791,154,890.44	3,664,574,769.09	1,853,273,758.70

5、本公司本期前五名客户收入

单位名称	金额	占公司全部营业收入的比例（%）
非关联方	563,220,013.29	15.54
非关联方	251,123,587.15	6.93
非关联方	149,015,189.98	4.11
非关联方	115,061,980.14	3.17
非关联方	104,939,872.20	2.89
合计	1,183,360,642.76	32.64

(三十九) 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	10,964,545.74	11,282,577.73
教育费附加	8,957,664.41	9,674,912.52
房产税	8,137,135.91	9,195,857.82
土地使用税	2,430,011.55	2,841,247.58
车船使用税	75,315.81	117,505.38
印花税	3,863,485.36	2,327,735.71
水资源税	397,025.05	346,126.00
环境保护税	3,749.64	3,162.60
合计	34,828,933.47	35,789,125.34

说明：各项税金及附加的计提标准详见附注六、税项。

(四十) 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	216,436,912.24	161,478,487.20
差旅费、业务招待费、广告宣传费等市场开发费用	152,481,693.81	120,084,591.69
办公费、会务费、培训费、咨询费	30,283,444.71	104,363,480.01
租赁费、水电费、运输费、通讯费、折旧摊销费、装卸费	16,293,538.99	9,460,302.75
服务费、市场运营费	1,052,551,222.68	1,117,743,783.42
其他	7,813,763.21	4,424,880.89
合计	1,475,860,575.64	1,517,555,525.96

(四十一) 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	72,280,010.23	76,871,727.04
折旧、摊销	64,878,423.99	67,714,289.80
差旅费、业务招待费、广告宣传费等费用	18,711,989.67	29,837,868.86
租赁费、水电费、运输费、通讯费	18,344,335.81	10,134,629.47
办公费、会务费、咨询费、董事会费、电话费等行政费用	55,370,090.56	67,877,502.24
物料消耗、失效药品	32,519,996.10	15,495,268.63
其他	23,772,163.70	22,978,896.99
合计	285,877,010.06	290,910,183.03

(四十二) 研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
人员人工费	23,716,144.13	39,134,932.05
材料费用	16,671,189.65	12,324,286.48
中间试验费	19,439,116.12	18,290,038.86
折旧及摊销	9,855,581.93	11,695,611.78
技术开发费	108,055,553.49	77,998,939.93

项目	2023 年度	2022 年度
能源费用	1,505,264.32	3,852,237.81
咨询费	2,393,415.45	234,211.84
维修检验费	1,590,442.79	3,812,309.81
注册审核费	80,698.29	2,780.00
临床试验费	705,581.55	4,386,248.67
其他	7,002,458.04	6,375,795.28
合计	191,015,445.76	178,107,392.51

(四十三) 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	1,200,933.00	13,732,821.43
减：利息收入	11,591,513.78	6,236,081.01
减：利息资本化金额		
汇兑损益	-1,073.98	-3,320.97
减：汇兑损益资本化金额		
银行手续费	819,064.05	2,448,316.01
贴现利息	6,507.87	46,004.71
合计	-9,566,082.84	9,987,740.17

(四十四) 其他收益

1、其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	25,088,283.58	22,654,723.34
代扣个人所得税手续费	3,390,931.91	308,142.66
税收返还	61,091,815.43	57,984,499.26
税额抵减	5,323,713.75	140,516.30
合计	94,894,744.67	81,087,881.56

2、其他收益中政府补助明细

项目	2023 年度	2022 年度
与资产相关的政府补助		
2010 现代中药高技术产业发展-苦参注射液优质原料药材产业化示范基地	500,000.00	300,000.00
省科技厅-大型科学仪器升级改造仪器设备购置	20,000.00	1,593,999.96
药茶产业发展-东药材商贸平台项目	100,000.00	626,361.00
煤炭基金补助项目	75,000.00	
政府补助资金-5000 万颗粒剂车间项目	103,411.68	600,000.00
芪蛭通络产业化项目	350,000.00	710,864.40
大同市经济技术开发区财政补助	275,000.00	382,500.00
中药材提取、小容量注射剂、无菌粉针剂、无菌冻干剂生产车间质量升级改造项目	1,593,999.96	
大同经济技术开发区省级新型工业化产业示范基地-中西药研发节能公共服务平台改造项目	189,000.00	
苯磺酸贝托斯丁原料药及片剂单研究开发	48,000.00	
大同市财政局（电力需求侧管理项目）	360,000.00	166,666.67
产业振兴和技术改造项目---GPM 异地改造项目	626,361.00	765,000.00
扶持中小企业发展专项资金	57,306.60	600,000.00
开发区扶持中小企业发展专项资金	57,306.60	
2019 年上党中药材特优区示范项目-10 个药材开发	600,000.00	
10 万亩连翘野生抚育及产地加工一体化基地建设项目	710,864.40	
省级现代农业产业园创建项目	400,000.00	
药茶产品研发与产业化开发项目	100,000.00	
2013 年道地中药材扶贫产业项目实施-扶贫办	306,000.00	
小计	6,472,250.24	5,745,392.03
与收益相关的政府补助		
补气活血创新中药与健康产品深度开发	17,567.57	500,000.00
抗前列腺癌进口替代药醋酸阿比特龙片的产业化	166,666.67	20,000.00
系统解析“传统功效-功能因子-作用机制”	35,135.14	100,000.00
抗前列腺癌药物阿帕他胺片的开发	499,999.99	75,000.00
西黄丸、消癌平样品收集、技术熟化及标准复核	6,611.11	117,991.50

项目	2023 年度	2022 年度
黄芪、水蛭样品收集，标准共建及复核	6,611.11	350,000.00
中央应急物资保障体系建设项目	26,500.00	189,000.00
500 吨药茶建设项目	244,000.00	48,000.00
年产 30 亿片碳酸钙 D3 片剂及 7.5 亿袋颗粒剂技术改造项目	765,000.00	360,000.00
壬二酸纳米制剂	400,000.00	
收屯留区财政局企业特派员款	30,000.00	399,999.76
收到优秀民营企业奖励	30,000.00	100,000.00
收大同市工业和信息化局“专精特新”企业补助资金	200,000.00	
收突出贡献企业奖励	400,000.00	
收专精特新奖励	200,000.00	
收高新技术企业认定奖励	80,000.00	338,000.00
晋中开发区财政局 2022 年度科技计划项目扶持资金	367,200.00	
山西省科学技术厅 2022 年重点研发大健康领域治疗脱发的米诺地尔泡沫剂研发项目款	500,000.00	
接收开发区政府奖励资产甲醇混合动力轿车	109,800.00	
收晋中开发区工会委员会奖励经费	10,000.00	
山西省药品审评中心科研经费	141,509.43	
符合中药复方特色的现代中成药微丸释药技术与评价体系概念验证	542,000.00	
博士后专项补助经费	217,500.00	
山西省人力资源和社会保障厅 2023 年度博士后专项补助经费	386,400.00	
收北京市知识产权局 2023 年北京市知识产权资助金 王红宇手	300.00	
2023 年度稳岗补贴	202,262.32	
长治市上党区农业农村局转入高学历人才补贴	250,000.00	
长治市科学技术局 2022 年省级科技创新平台补助资金	200,000.00	
收一次性扩岗补助	88,500.00	
收山西省市场监督管理局山西精品补助	400,000.00	
长治市上党区水利局转入远程监控计量设施补助	5,600.00	
收长治市上党区工信局创新研发投入奖励款	3,000,000.00	

项目	2023 年度	2022 年度
收长治市上党区工信局仿制药一致性评价奖励款	1,500,000.00	
收长治市上党区工信局“链主”企业异常认定和营收进档奖励款	2,000,000.00	
黎城县 1000 亩中药材良种繁育基地建设项目款	1,170,000.00	
收到平顺县工信局活动经费转收益	20,000.00	
收“123”党建工作经费	2,000.00	
收长治市上党区农业农村局关于 20222 年第一场也高质量发展第二批市级补贴资金（种子种苗繁育基地）	50,000.00	
收到 23 年一产第一批补贴资金	9,870.00	
收潞党参种质资源圃项目款	200,000.00	
收山西综改区锦州开发区产业工人队伍建设改革试点单位补助款	50,000.00	
计提研发奖励补助资金	2,530,000.00	
计提一致性评价补助奖励资金	1,500,000.00	
2022 年支持一产高质量发展项目	55,000.00	
小容量注射剂扩能改造项目		731,500.00
100 亿片片剂生产线建设项目		539,000.00
连翘等 10 种药材标准化生产基地与配方颗粒		19,672.17
苦参等大宗药材的综合利用技术研究		47,500.00
膨化吸附系列复方药茶的开发研究		0.01
中央应急物资保障体系建设项目		26,500.00
盐酸多柔比星脂质体注射液临床前研究		600,000.00
失业保险稳岗返还补贴		346,463.89
高企认定补助款		300,000.00
收专利转化费用		200,000.00
2022 年度一次性留工补助		833,000.00
大同经济技术开发区财政局支持医药产业原料药（盐酸莫西沙星）奖励项目款		2,000,000.00
退回黄芪总皂苷氯化钠注射液项目未使用专项资金		-1,248,800.00
果胶铋技术项目基建支出项目		0.02
专项扶持资金		132,319.21

项目	2023 年度	2022 年度
2018 年生态种植项目		459,778.76
中药材生态种植及质量保障项目		1,700,000.00
中药材产业化联合体发展试点项目贴息及奖补		911,249.99
山西省科技厅（科创奖）		43,000.00
2020 年成功申报民营科技企业奖励资金		300,000.00
企业科技特派员工作补助经费		60,000.00
高质量发展出口中药材补助		100,000.00
2020 年技术改造资金		50,000.00
重大新药创制课题六味地黄片欧盟注册		1,022,200.00
重大新药创制-拉洛他赛脂质微球注射液临床研究		1,587,400.00
武乡县农业委员会三品认证补助		37,000.00
2014-2015 年新建设施农业配套补贴资金		20,500.00
在岗职工技能培训补贴资金款		356,600.00
青年就业见习补贴款		134,976.00
21 年全民技能提升工程评价取证补贴资金		93,600.00
收长治市上党区农业农村局 2021 年速溶茶项目资金		300,000.00
“抗肿瘤 I 类新药拉洛他赛原料及其脂质微球注射液的临床及关键技术”项目终止结余资金退回国家卫健委科技发展中心		-292,300.00
退长治市上党区财政局预算内存款 20-21 年就业见习补贴项目		-163,344.00
退长治市上党区人力资源和社会保障局零余额专户 22 年就业见习补贴项目		-7,872.00
长治市上党区农业农村局转入 2022 年省级贷款贴息项目资金		158,080.00
2022 年度扩岗补助		16,500.00
收长治市上党区农业农村局 22 年高学历人才奖补		180,000.00
收中关村科技园区管理委员会符合中药复方特色的现代中成药微丸释药技术与评价体系概念验证项目拨款		23,900.00
收到宜春市袁州区商务局企业奖励金		30,000.00
收山西省人力厅科学带头人津贴		4,000.00
收晋中市市场监督管理局开发区分局非公党建经费		8,000.00
收晋中市科学技术局创新奖		13,450.00

项目	2023 年度	2022 年度
收山西转型综合改革示范区晋中开发区财政局 2021 年度创新载体平台奖励		50,000.00
收晋中开发区财政局 VOCs 设施提标升级改造项目专项资金		153,009.00
收上党区工业和信息化局转入 2020 年认定省级企业技术中心奖励款		200,000.00
收平顺县药丰农业投资开发有限公司贴息		2,421,825.00
沁源县发展特色农业产业奖补资金		-192,368.00
收到晋中市市场监督管理局开发区分局非公党建经费		5,000.00
小计	18,616,033.34	16,909,331.31
合计	25,088,283.58	22,654,723.34

(四十五) 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
理财产品的投资收益	43,081,643.45	77,772,656.50
处置长期股权投资产生的投资收益		-23,313,684.73
合计	43,081,643.45	54,458,971.77

(四十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,957,834.93	11,590,994.48
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,957,834.93	11,590,994.48
合计	1,957,834.93	11,590,994.48

(四十七) 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	20,279,193.96	15,002,200.57
其他应收款坏账损失	-2,714,067.86	32,112,410.45
长期应收款坏账损失	-116,130.40	-963,193.60
合计	17,448,995.70	46,151,417.42

(四十八) 资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-28,623,840.16	-4,309,082.70
无形资产减值损失		-43,500.00
商誉减值损失		
开发支出减值损失	-7,618,650.00	-900,000.00
合计	-36,242,490.16	-5,252,582.70

(四十九) 资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度
非流动资产处置利得：		
处置固定资产利得	291,960.96	4,267.09
小计	291,960.96	4,267.09
非流动资产处置损失：		
处置固定资产损失		324,748.48
小计		324,748.48
合计	291,960.96	-320,481.39

(五十) 营业外收入

1、 营业外收入分项目列示

项目	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			9,355.83	9,355.83
其中：固定资产处置利得			9,355.83	9,355.83
无形资产处置利得				
接受捐赠	575,597.00	575,597.00		
违约金及罚款收入			3,160,403.05	3,160,403.05
其他	1,404,771.61	1,404,771.61	1,207,229.18	1,207,229.18
合计	1,980,368.61	1,980,368.61	4,376,988.06	4,376,988.06

(五十一) 营业外支出

项目	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
----	---------	---------------	---------	---------------

项目	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	289,203.18	289,203.18	551,568.83	551,568.83
其中：固定资产处置损失	289,203.18	289,203.18	551,568.83	551,568.83
无形资产处置损失				
违约金、赔偿金、罚款支出及滞纳金	2,025,058.38	2,025,058.38	2,343,536.69	2,343,536.69
对外捐赠	6,619,609.00	6,619,609.00	553,762.82	553,762.82
其他	755,711.89	755,711.89	288,209.62	288,209.62
合计	9,689,582.45	9,689,582.45	3,737,077.96	3,737,077.96

(五十二) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	12,018,940.10	46,756,038.51
递延所得税费用	-1,842,395.54	4,962,326.69
合计	10,176,544.56	51,718,365.20

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度	2022 年度
利润总额	-37,692,657.96	-5,280,478.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	-5,653,898.69	-792,071.78
子公司适用不同税率的影响	-3,813,888.87	-2,324,721.08
调整以前期间所得税的影响	258,782.08	11,763,941.32
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	21,624,762.25	38,987,879.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
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	-2,239,212.21	4,083,337.58
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
所得税费用	10,176,544.56	51,718,365.20

(五十三) 合并现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	24,550,333.56	8,592,886.80
利息收入	11,591,513.78	6,236,081.01
往来款	14,172,966.66	11,193,413.81
其他	1,263,262.18	4,367,632.23
合计	51,578,076.18	30,390,013.85

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
财务费用手续费	819,064.05	2,448,316.01
营业外支出	9,400,379.27	3,185,509.13
费用性支付	1,526,002,827.52	1,586,345,222.87
往来款	22,344,599.18	
合计	1,558,566,870.02	1,591,979,048.01

3、支付其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
出售子公司缴纳的税费		4,984,478.99
合计		4,984,478.99

4、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
承兑汇票保证金解押	72,143,461.66	25,952,645.93
员工持股款		718,296,927.92
持股个税	14,264,575.74	177,370,700.73
合计	86,408,037.40	921,620,274.58

5、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
----	---------	---------

项目	2023 年度	2022 年度
承兑汇票保证金解押	75,722,260.31	58,105,073.93
融资租入固定资产所支付的租赁费	647,992.00	
员工持股款	110,666,390.60	58,6601,440.00
持股个税	21,815,066.34	169,820,210.13
合计	208,851,709.25	814,526,724.06

(五十四) 合并现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	2023 年度	2022 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-47,869,202.52	-56,998,843.71
加: 资产减值准备、信用减值损失	18,793,494.46	-40,898,834.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	102,786,787.89	109,755,539.37
无形资产摊销	18,888,226.48	16,255,921.10
长期待摊费用摊销	8,808,875.75	21,041,212.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	289,203.18	542,213.00
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	-1,957,834.93	-11,590,994.48
财务费用(收益以“-”填列)	1,207,440.87	13,778,826.14
投资损失(收益以“-”填列)	-43,081,643.45	-54,458,971.77
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-2,139,232.42	4,962,326.69
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	296,836.88	
存货的减少(增加以“-”填列)	-132,440,652.22	-141,242,058.75
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	97,983,429.11	319,566,636.81
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-266,991,278.03	-78,984,396.51
其他	-3,746,651.26	-15,420,380.78
经营活动产生的现金流量净额	-249,172,200.21	86,308,195.25
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		

项目	2023 年度	2022 年度
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	762,818,664.73	683,722,734.28
减：现金的期初余额	683,722,734.28	1,184,120,813.20
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	79,095,930.45	-500,398,078.92

2、现金和现金等价物的构成

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金	762,818,664.73	683,722,734.28
其中：库存现金	63,822.95	166,461.41
可随时用于支付的银行存款	740,446,250.34	683,556,272.87
可随时用于支付的其他货币资金	22,308,591.44	
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	762,818,664.73	683,722,734.28
其中：母公司或子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十五) 所有权或使用权受限制的资产

项目	2023 年 12 月 31 日	受限类型	受限情况
货币资金			
其中：银行存款	29,277,928.22	担保	经办人、法人身份证过期及营业范围未及时变更冻结
其他货币资金	37,981,226.65	担保	应付票据保证金
固定资产	187,930,536.72	质押	抵押借款（尚未办理解除抵押）
无形资产	66,612,641.70	质押	抵押借款（尚未办理解除抵押）
合计	321,802,333.29		

注：（1）银行存款受限原因系经办人、法人身份证过期及营业范围未及时变更冻结，其中 29,197,709.00 已于 24 年 3 月底前不存在受限。

（2）其他货币资金受到限制的原因系开具应付票据保证金。

（3）房屋及建筑物、机器设备及土地使用权受限原因系抵押借款，详见附注“（十三）固定资产 2”和“（十六）无形资产 2”。

（五十六）外币货币项目

1、外币货币项目

项目	2023 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	83,017.11	7.0827	587,985.28

（五十七）租赁

1、本公司作为承租人的租赁情况

（1）使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	2,993,912.08	2,993,912.08
2.本期增加金额	2,152,425.80	2,152,425.80
3.本期减少金额		
4.期末余额	5,146,337.88	5,146,337.88
二、累计折旧		
1.期初余额	1,830,848.59	1,830,848.59
2.本期增加金额	959,265.68	959,265.68
（1）计提	959,265.68	959,265.68
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	2,790,114.27	2,790,114.27
三、减值准备		

项目	房屋及建筑物	合计
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,356,223.61	2,356,223.61
2.期初账面价值	1,163,063.49	1,163,063.49

(2) 租赁负债

项目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
长期租赁负债	2,756,502.17	1,395,231.36
减：一年内到期的租赁负债	1,224,153.26	314,323.14
合计	1,532,348.91	1,080,908.22

八、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	2023年度	2022年度
费用化研发支出：		
人员人工费	23,716,144.13	39,134,932.05
材料费用	16,671,189.65	12,324,286.48
中间试验费	19,439,116.12	18,290,038.86
折旧及摊销	9,855,581.93	11,695,611.78
技术开发费	108,055,553.49	77,998,939.93
能源费用	1,505,264.32	3,852,237.81
咨询费	2,393,415.45	234,211.84
维修检验费	1,590,442.79	3,812,309.81
注册审核费	80,698.29	2,780.00

项目	2023 年度	2022 年度
临床试验费	705,581.55	4,386,248.67
其他	7,002,458.04	6,375,795.28
费用化研发支出小计	191,015,445.76	178,107,392.51
资本化研发支出：		
芪精升白颗粒	75,912.00	150,000.00
拉洛他赛项目	724,689.51	789,913.67
恩杂鲁胺项目	3,710,920.06	5,752,617.12
岩舒增量临床试验项目	3,094,375.47	3,364,207.69
柴青消癥胶囊	15,142.41	
右旋兰索拉唑缓释胶囊		6,496.27
靶向 PI3K 的肿瘤治疗药物 IMM-H012 原料药及其制剂项目	168,136.94	7,656,071.51
芪蛭通络胶囊项目	1,136,089.85	6,776,345.80
复方药多非利特/美西律项目		51,110.26
ZD03 项目胶囊	336,214.52	7,777.76
资本化研发支出小计	9,261,480.76	24,554,540.08
合计	200,276,926.52	202,661,932.59

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

1、符合资本化条件的研发项目开发支出情况

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2023 年 12 月 31 日
		内部开发 支出	其他	确认为 无形资 产	转入当期 损益	其他	
芪精升白 颗粒	5,968,530.44	75,912.00			6,044,442.44		
色瑞替尼 原料药及 制剂技术	5,175,939.28					5,175,939.28	
拉洛他赛 项目	34,172,790.01	724,689.51				34,897,479.52	
恩杂鲁胺 项目	20,822,082.94	3,710,920.06				24,533,003.00	
岩舒增量 临床试验 项目	26,386,806.05	3,094,375.47				29,481,181.52	

项目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额			2023年12月31日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
柴青消癍胶囊	1,559,065.15	15,142.41			1,574,207.56		
右旋兰索拉唑缓释胶囊	1,899,396.16						1,899,396.16
靶向PI3K的肿瘤治疗药物IMM-H012原料药及其制剂项目	26,254,684.89	168,136.94					26,422,821.83
芪蛭通络胶囊项目	20,008,635.99	1,136,089.85					21,144,725.84
复方药多非利特/美西律项目	35,363,554.91						35,363,554.91
ZD03项目胶囊	15,175,255.37	336,214.52					15,511,469.89
合计	192,786,741.19	9,261,480.76			7,618,650.00		194,429,571.95

2、重要的资本化研发项目情况

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	资本化时点的依据
芪精升白颗粒	临床准备工作	2026年	注1	2014年5月	临床试验批件
色瑞替尼原料药及制剂技术	根据临床批件内容,进行药学研究	2027年	获得批件后商业化生产销售	2015年5月	临床试验批件
拉洛他赛项目	I期临床试验结题,获得补充申请批件	2030年	获得批件后商业化生产销售	2015年12月	临床试验批件
恩杂鲁胺项目	原料药及制剂均在CDE审评审批中	2025年	获得批件后商业化生产销售	2016年8月	临床试验批件
岩舒增量临床试验项目	撰写试验总结报告	2025年	获得批件后商业化生产销售	2015年1月	临床批件,III期进行资本化
柴青消癍胶囊	临床方案讨论	2026年	注2	2016年3月	临床试验批件
右旋兰索拉唑缓释胶囊	开展药学研究	2028年	获得批件后商业化生产销售	2017年12月	与国外合作研发,按照BE试验划分进入资本化
靶向PI3K的肿瘤治疗药物IMM-H012原料药及其制剂项目	临床样品所需原料药生产	2032年	获得批件后商业化生产销售	2018年1月	取得临床批件
芪蛭通络胶囊项目	整理数据,形成研究报告	2025年	获得批件后商业化生产销售	2017年6月	增加适应症
复方药多非利特/美西律项目	确定实验方案,开展临床	2030年	获得批件后商业化生产销售	2019年5月	正式BE试验
ZD03项目胶囊	中美双报一期临床试验完成,根据FDA要求准备二期临床	2030年	新药上市销售	2019年	中美临床批件

注1：市面上已有升白品种较多，临床操作及评价难，入组非常慢，经公司研发中心评估后，计提减值损失；

注2：因尚未攻克溶出度技术难点，II、III临床试验周期长，后续开发进度缓慢，经公司研发中心评估后，计提减值损失。

3、开发支出减值准备

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	减值测试情况
美沙拉嗪肠溶缓释片	900,000.00			900,000.00	
芪精升白颗粒		6,044,442.44		6,044,442.44	
柴青消癥胶囊		1,574,207.56		1,574,207.56	
合计	900,000.00	7,618,650.00		8,518,650.00	

九、合并范围的变更

（一）合并范围发生变更的说明

1、本公司于2023年8月17日成立井冈山振东晟虹投资有限公司，注册资本5000万元，统一社会信用代码：91360881MACUQWEP9E，注册地址：江西省吉安市井冈山市井财小镇内E-0044（集群注册），经营范围：以自有资金从事投资活动（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动），持股100.00%。

2、本公司于2023年7月18日成立上海振东生物科技有限公司，注册资本1000万元，统一社会信用代码：91310118MACR6JF11U，注册地址：上海市青浦区华新镇华腾路1288号1幢1层S163室，经营范围：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；医学研究和试验发展；细胞技术研发和应用；会议及展览服务；计算机系统服务；软件开发；食品销售（仅销售预包装食品）；保健食品（预包装）销售；电子产品销售；体育用品及器材零售；体育用品及器材批发；文具用品批发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动），持股100.00%。

3、本公司子公司振东医药于2023年12月18日成立山西振东健康大药房有限公司，注册资本100万元，统一社会信用代码：91140421MAD6E94L45，注册地址：山西省长治市上党区韩店街道东汉村(金海岸小区门口西侧50米)，经营范围：药品零售；食品销售；食品互联网销售；消毒器械销售；药品互联网信息服务；医疗器械互联网信息服务；第三类医疗器械经营；医疗服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可

开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：食品销售（仅销售预包装食品）；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；食品添加剂销售；保健食品（预包装）销售；个人卫生用品销售；专业保洁、清洗、消毒服务；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；日用品销售；健康咨询服务（不含诊疗服务）；母婴用品销售；会议及展览服务；眼镜销售（不含隐形眼镜）；互联网销售（除销售需要许可的商品）；特殊医学用途配方食品销售；食用农产品零售；食品用洗涤剂销售；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械租赁；成人情趣用品制造（不含药品、医疗器械）；第一类医疗器械租赁；电子产品销售；化妆品零售；办公用品销售；文具用品批发；文具用品零售；农副产品销售；日用百货销售；医学研究和试验发展；婴幼儿配方乳粉及其他婴幼儿配方食品销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动），持股 100.00%。

4、本公司子公司医药贸易与王晓辉、杨鹏飞成立山西振东阔远投资有限责任公司，，注册资本 100 万元，统一社会信用代码：91149900MACKYXM964，注册地址：山西转型综合改革示范区学府产业园长治路 327 号国家开发银行裙楼 2 层，经营范围：以自有资金从事投资活动；信息技术咨询服务；融资咨询服务；市场营销策划；市场调查（不含涉外调查）；企业管理咨询。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动），持股 40.00%。医药贸易未出资，2023 年 6 月 29 日医药贸易以股权转让价 0 元转让给本公司子公司振东盛铭，持股 40.00%。

5、本公司全资子公司山西振东中药材种子种苗科技有限公司已于 2023 年 11 月 17 日注销。

（二）本期新纳入合并范围的主体

名称	2023 年 12 月 31 日净资产（元）	2023 年度利润（元）
振东晟虹	52,302,000.84	2,302,000.84
上海生物科技	1,150,304.50	-199,695.50
健康大药房		
振东阔远	2.08	2.08

（三）处置子公司

无。

十、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本(万元)	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
山西振东道地药材开发有限公司(以下简称“道地药材”)	山西长治	山西长治	16,750.00	中药材种植	100.00		100.00	设立
山西振东道地党参开发有限公司(以下简称“道地党参”)	山西平顺	山西平顺	100.00	中药材种植	100.00		100.00	设立
山西振东道地连翘开发有限公司(以下简称“道地连翘”)	山西平顺	山西平顺	20,000.00	中药材种植	100.00		100.00	设立
山西振东道地苦参开发有限公司(以下简称“道地苦参”)	山西武乡	山西武乡	100.00	中药材种植	100.00		100.00	设立
山西振东道地黄芪产业有限公司(以下简称“黄芪产业”)	山西大同	山西大同	100.00	中药材种植	100.00		100.00	设立
山西振东医药物流有限公司(以下简称“医药物流”)	山西晋中	山西晋中	6,125.00	商品销售	60.00		60.00	设立
大同市振东仁和医药有限公司(以下简称“仁和医药”)	山西大同	山西大同	3,300.00	商品销售	51.00		51.00	设立
大同振东仁和机械有限公司(以下简称“仁和机械”)	山西大同	山西大同	100.00	商品销售	51.00		51.00	设立
北京振东生物科技有限公司(以下简称“生物科技”)	北京	北京	1,000.00	技术服务	100.00		100.00	设立
裕民县振东道地红花开发有限公司(以下简称“道地红花”)	新疆塔城	新疆塔城	100.00	中药材种植	100.00		100.00	设立
山西振东百益种植科技开发有限公司(以下简称“百益种植”)	山西长治	山西长治	100.00	中药材种植	100.00		100.00	设立
山西振东先导生物科技有限公司(以下简称“先导生物科技”)	山西晋中	山西晋中	5,882.00	技术服务	51.00		51.00	设立
山西振东五和堂大药房连锁有限公司(以下简称“振东大药房”)	山西长治	山西长治	500.00	商品销售	100.00		100.00	设立
井冈山振东盛铭投资有限公司(以下简称“振东盛铭”)	江西吉安	江西吉安	5,000.00	投资管理	100.00		100.00	设立
山西振东道地中药饮片科技开发有限公司(以下简称“饮片公司”)	山西长治	山西长治	5,000.00	中药材种植	100.00		100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本(万元)	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
黎城县振东道地中药材开发有限公司(以下简称“黎城中药材”)	山西长治	山西长治	1,000.00	中药材种植	100.00		100.00	设立
宁夏振东枸杞科技开发有限公司(以下简称“宁夏枸杞”)	宁夏银川	宁夏银川	2,000.00	中药材种植	60.00		60.00	设立
振东国际生物制药有限公司(以下简称“国际生物”)	美国	美国	3,460.00	技术服务及商品销售	100.00		100.00	设立
海南振东医疗科技有限公司(以下简称“海南医疗”)	海南	海南	1,000.00	商品销售	100.00		100.00	设立
山西振东黄芩科技有限公司(以下简称“黄芩科技”)	山西长治	山西长治	1,000.00	中药材种植	100.00		100.00	设立
海南振东健康科技有限公司(以下简称“海南科技”)	海南	海南	1,000.00	商品销售	100.00		100.00	设立
北京振东锦波科技有限公司(以下简称“北京锦波”)	北京	北京	1,000.00	技术服务	51.00		51.00	设立
山西振东医药有限公司(以下简称“振东医药”)	山西长治	山西长治	500.00	药品销售	100.00		100.00	购买
北京振东光明药物研究院有限公司(以下简称“振东研究院”)	北京	北京	2,000.00	药物研究	100.00		100.00	购买
山西振东医药贸易有限公司(以下简称“医药贸易”)	山西太原	山西太原	5,000.00	药品销售	100.00		100.00	购买
山西振东五和堂制药有限公司(以下简称“五和堂制药”)	山西长治	山西长治	1,500.00	药品生产及销售	97.05		97.05	购买
山西振东泰盛制药有限公司(以下简称“泰盛制药”)	山西大同	山西大同	39,500.00	药品生产及销售	100.00		100.00	购买
山西振东安欣生物制药有限公司(以下简称“安欣制药”)	山西晋中	山西晋中	17,000.00	药品生产及销售	100.00		100.00	购买
山西远景康业制药有限公司(以下简称“远景康业”)	山西晋中	山西晋中	700.00	药品生产与销售	100.00		100.00	购买
宜春振东康朗医药有限公司(以下简称“宜春康朗”)	宜春	宜春	1,000.00	药品销售	100.00		100.00	购买
山西振东诃德置业有限公司(以下简称“诃德置业”)	山西晋中	山西晋中	1,000.00	房地产业	100.00		100.00	设立
山西振东种业科技有限公司(以下简称“种业科技”)	山西平顺	山西平顺	1,000.00	中药材种植	100.00		100.00	设立
北京振东五和堂大药房有限公司(以下简称“北京五和堂”)	北京	北京	500.00	零售业	100.00		100.00	设立
海南振东生物科技有限公司	海南	海口	100.00	医药制造	100.00		100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本(万元)	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
(以下简称“振东生物科技”)				业				
山西振东阔远投资有限责任公司(以下简称“振东阔远”)	山西	太原	100.00	商务服务业	40.00		40.00	设立
山西振东健康大药房有限公司(以下简称“健康大药房”)	山西	长治	1,000.00	零售业	100.00		100.00	设立
井冈山振东晟虹投资有限公司(以下简称“振东晟虹”)	江西	吉安	5,000.00	投资管理	100.00		100.00	设立
上海振东生物科技有限公司(以下简称“上海生物科技”)	上海	上海	1,000.00	研究和试验发展	100.00		100.00	设立

注：(1) 其中党参、苦参、百益种植、振东阔远、道地枸杞、黄芩科技、远景、诃德置业、振东生物科技、道地黄芪、医药物流、仁和机械、健康大药房、国际生物、上海生物科技、北京锦波及北京五和堂未经营。

(2) 2023年4月28日瑞丽市振东盛铭投资有限公司变更为井冈山振东盛铭投资有限公司。

(3) 道地黄芩于2023年办理注销手续，该公司在注销中。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	少数股东表决权比例(%)	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
五和堂制药	2.95	2.95	-280,650.07		-577,779.72
医药物流	40.00	40.00	-335,146.97		-46,425,098.27
仁和医药	49.00	49.00	999,130.72		14,557,429.90
仁和机械	49.00	49.00	-227,551.03		-2,275,461.98
先导生物科技	49.00	49.00	-4,040,868.94		-27,358.89
宁夏枸杞	40.00	40.00			

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2023年12月31日					
	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
五和堂制药	88,548,476.08	100,961,459.45	189,509,935.53	201,846,684.18	7,225,000.00	209,071,684.18

子公司名称	2023年12月31日					
	医药物流	65,729,081.08	189,736.58	65,918,817.66	181,981,563.34	
仁和医药	110,760,297.90	4,314,847.50	115,075,145.40	85,366,104.78		85,366,104.78
仁和机械	372.28	8,683,937.53	8,684,309.81	13,328,109.76		13,328,109.76
先导生物科技	575,169.58	22,621,566.66	23,196,736.24	22,372,570.71	880,000.00	23,252,570.71
宁夏枸杞	1,221,269.65		1,221,269.65	362,697.86		362,697.86

(续)

子公司名称	2022年12月31日					
	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
五和堂制药	90,913,140.52	81,589,465.44	172,502,605.96	174,809,041.13	7,753,411.68	182,562,452.81
医药物流	66,630,800.68	322,358.01	66,953,158.69	182,178,036.94		182,178,036.94
仁和医药	109,440,165.65	5,013,896.38	114,454,062.03	86,784,063.70		86,784,063.70
仁和机械	7,941.84	9,160,579.25	9,168,521.09	13,347,931.18		13,347,931.18
先导生物科技	3,560,130.95	25,742,561.98	29,302,692.93	20,231,856.09	880,000.00	21,111,856.09
宁夏枸杞	1,322,520.70		1,322,520.70	362,697.86		362,697.86

(续)

子公司名称	2023年度				2022年度			
	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
五和堂制药	41,493,694.18	-9,501,901.80	-9,501,901.80	-1,867,525.71	32,320,521.82	-9,833,515.02	-9,833,515.02	-1,292,285.23
医药物流		-837,867.43	-837,867.43	18,377.11	137,647.00	-1,180,421.44	-1,180,421.44	158,037.50
仁和医药	144,024,199.21	2,039,042.29	2,039,042.29	12,035,561.58	166,951,745.67	-1,548,493.36	-1,548,493.36	-5,887,304.26
仁和机械	47,619.05	-464,389.86	-464,389.86	-7,569.56	47,619.05	-490,866.79	-490,866.79	2,259.29
先导生物科技	199,999.99	-8,246,671.31	-8,246,671.31	-936,164.23	518,867.91	-8,054,903.92	-8,054,903.92	-1,805,749.76
宁夏枸杞		-101,251.05	-101,251.05	-13,622.51		-112,993.42	-112,993.42	9,777.76

十一、政府补助

1、应收政府补助

本期应收政府补助详见附注七（七）其他应收款（7）涉及政府补助的应收款项。

2、涉及政府补助的负债项目

涉及政府补助的负债项目明细详见附注七（三十二）递延收益。

3、计入当期损益的政府补助

项目	2023 年度	2022 年度
其他收益	25,088,283.58	22,654,723.34
合计	25,088,283.58	22,654,723.34

政府补助明细内容详见本附注七（四十四）其他收益中涉及政府补助的项目披露。

十二、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、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四相关项目。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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

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，将风险对本集团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。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司部分存在进出口贸易，以外币结算，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2023 年 12 月 31 日，除下表所述资产余额

外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
现金及现金等价物	587,985.28	724,691.91

本公司密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。但管理层负责监控外汇风险，并将于需要时考虑对冲重大外汇风险。

(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。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款（详见本附注三（二十））有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

2、信用风险

2023年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括应收票据、应收账款、其他应收款。

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，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的应收账款主要为公司生产的产品销售款，其他应收款主要为销售保证金和职工备用金。为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

流动风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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

十三、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产的期末公允价值

项目	2023年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1、以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
(1) 其他（理财产品）	1,131,957,834.93		316,000,000.00	1,447,957,834.93
(二) 其他权益工具投资			57,015,285.68	57,015,285.68

十四、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1、 本公司控股股东情况

控股股东全称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	统一社会信用代码	业务性质
振东集团	公司控股股东	有限责任公司	山西长治	李安平	91140421110874681F	成品油、润滑油、建材经销、汽车修理、汽车配件批零、钢材经销、农副产品深加工、印刷餐饮服务、副食批发、钢材房屋装修、机械设备、管道水管安装
李安平	实际控制人	自然人				

续表

控股股东全称	注册资本		对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终控制方
	期初金额	期末金额			
振东集团	10000 万	10000 万	29.41	29.41	李安平
李安平			(间接+直接持股) 29.61	(间接+直接持股) 29.61	

注：振东集团持股比例包含其参与转融通证券出借的股份，该部分转融通证券出借股份所有权不会发生转移，转融通借出了 0.07%。

2、本公司的子公司情况

详见附注十、（一）子公司情况。

3、本公司的合营、联营公司情况

无。

4、本公司其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码
山西振东健康产业集团有限公司	母公司	91140421110874681F
山西振东国际贸易有限公司	同一实际控制人	9114040070116557XP
山西振东五和医养堂股份有限公司	同一实际控制人	911404217363089564
山西振东健康护理科技股份有限公司	同一实际控制人	91140400779588089X
山西振东安装装饰工程有限公司	同一实际控制人	91140421563558489W
山西振东建筑工程有限公司	同一实际控制人	91140421666617760A
山西振东园林绿化有限公司	同一实际控制人	91140421592963440T
北京道地良品技术发展有限公司	实质上的关联关系	91110108MA0024DYX9
长治市振东五和堂大药房中医药科技有限公司	实质上的关联关系	91140400MA0KBX7L1R
北京振东健康科技有限公司	实质上的关联关系	9111010839791108XF
山西振东房地产开发有限公司	实质上的关联关系	91140421599895081R
振东基赛（北京）生物科技有限公司	同一实际控制人	91110108MA001G188C
山西振东五和药茶科技有限公司	同一实际控制人	91140421MA0L1AHFXD
山西振东电子商务有限公司	实质上的关联关系	91140421MA0L5B9M0J
山西药茶产业联盟股份有限公司	同一实际控制人	91140100MA0L2GF06H
山西振东五和医养堂连锁有限公司	同一实际控制人	91149900MA0MR0QU57
山西省仁爱天使公益基金会	同一实际控制人	53140000MJ1632674D

注：长治市振东五和堂大药房中医药科技有限公司于 2023 年 5 月 23 日变更股东，不属于实质上的关联关系。

(二) 关联交易

1、销售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	2023 年度		2022 年度	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
山西振东五和医养堂股份有限公司	药材	参照市场价	46,754.50	0.82	1,041,176.88	0.03
山西振东健康护理科技股份有限公司	乙醇	参照市场价	292,987.17	0.01	385,892.04	0.01
山西振东健康产业集团有限公司	药材	参照市场价	3,102.75	0.01	3,451.33	0.01
长治市振东五和堂大药房中医药科技有限公司	药品及中药材	参照市场价	6,291,777.86	0.17	643,716.81	0.01
北京振东健康科技有限公司	中药材	参照市场价			3,628.32	0.01
山西振东房地产开发有限公司	中药材	参照市场价			353.98	0.01
山西振东电子商务有限公司	中药材	参照市场价			-54,778.76	0.01
山西振东五和药茶科技有限公司	药材	参照市场价	7,614.68	0.01	193,264.60	0.01
山西振东安装装饰工程有限公司	中药材	参照市场价			2,654.87	0.01
山西振东五和医养堂连锁有限公司	药品	参照市场价	39,316.76	0.69		
山西省仁爱天使公益基金会	捐赠		4,000,000.00	100.00		

2、

购

买商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	2023 年度		2022 年度	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
山西振东五和医养堂股份有限公司	食品	参照市场价	15,988,260.02	33.42	36,717,539.91	100.00
山西振东安装装饰工程有限公司	装修	参照市场价	18,480,723.98	26.36	6,318,165.14	26.60
山西振东健康产业集团有限公司	汽油、柴油	参照市场价	1,434,530.11	2.73	1,171,061.95	0.01
北京道地良品技术发展有限公司	服务	参照市场价			1,132,075.47	0.07
山西振东健康护理科技股份有限公司	洗护	参照市场价	8,227,067.36	17.20	3,228,014.47	0.21

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	2023 年度		2022 年度	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
北京振东健康科技有限公司	服务	参照市场价	43,873,190.32	4.07	64,143,576.08	4.21
北京振东健康科技有限公司	商品	参照市场价	369,920.35	0.77		
山西振东五和药茶科技有限公司	商品	参照市场价	413,843.63	0.87	193,008.85	0.01
山西振东电子商务有限公司	商品	参照市场价	27,753.17	0.06	63,121.35	0.01
山西药茶产业联盟股份有限公司	租赁	参照市场价	3,119,266.10	46.44	1,907,407.25	100.00
山西振东建筑工程有限公司	装修	参照市场价	16,189,932.27	23.09	1,748,178.13	7.36
长治市振东五和堂大药房中医药科技有限公司	药品	参照市场价	2,387,414.93	4.99		
山西振东五和医养堂连锁有限公司	食品	参照市场价	196,460.18	0.41		

3、租赁情况

(1) 本公司作为承租方：

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
山西药茶产业联盟股份有限公司	医药贸易	房屋	2022 年 10 月 1 日	2023 年 9 月 30 日	3,119,266.10	1,907,407.25

4、关联担保情况

无。

5、关联方资产转让情况

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 关联方应收、预付款项

项目名称	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
山西振东五和医养堂股份有限公司	36,131.00	36,131.00	302,545.89	40,671.70

项目名称	2023年12月31日		2022年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
山西振东健康护理科技股份有限公司	104,307.50	592.58	1,431,430.33	164,050.32
山西振东健康产业集团有限公司	4,708.00	4,708.00	6,548.00	6,438.87
山西振东建筑工程有限公司	2,310.00	2,310.00	6,920.00	6,920.00
北京振东健康科技有限公司			313,873.44	47,550.98
长治市振东五和堂大药房中医药科技有限公司			34,448.30	758.85
山西振东房地产开发有限公司	4,982.90	1,405.21	4,982.90	707.91
山西振东电子商务有限公司			17,246.00	2,600.87
山西振东五和药茶科技有限公司	8,300.00	109.97	425,110.30	35,392.13
山西药茶产业联盟股份有限公司			9.00	1.37
山西振东五和医养堂连锁有限公司	44,427.94	2,016.15		
合计	205,167.34	47,272.91	2,543,114.16	305,093.00
预付款项:				
山西振东安装装饰工程有限公司	621,231.29		1,072,079.87	
山西振东五和医养堂股份有限公司	4,070,501.77		826,075.90	
山西振东健康护理科技股份有限公司	27,413.68		71,257.40	
山西振东建筑工程有限公司			1,566,986.64	
北京振东健康科技有限公司			3.02	
合计	4,719,146.74		3,536,402.83	
其他应收款				
山西振东健康护理科技股份有限公司	757,412.35	136,682.84	558,934.87	171,284.52
山西振东五和医养堂股份有限公司	32,613.00	1,081.08	33,117.50	31,300.83
山西振东安装装饰工程有限公司	15,977.92	2,679.70	22,245.92	2,401.65
北京振东健康科技有限公司	699,720.87	10,994.41	1,854,351.14	52,145.65
山西药茶产业联盟股份有限公司			159.00	4.31
山西振东建筑工程有限公司	200,000.00	3,142.51		
合计	1,705,724.14	154,580.54	2,468,808.43	257,136.96

(2) 关联方应付、预收款项

项目名称	2023年12月31日	2022年12月31日
应付账款：		
山西振东五和医养堂股份有限公司	221,509.17	1,441,950.53
山西振东园林绿化有限公司	135,991.36	135,991.36
山西振东健康产业集团有限公司	46,839.10	41,695.41
山西振东安装装饰工程有限公司	5,326,228.51	
山西振东建筑工程有限公司	404,074.16	
山西振东健康护理科技股份有限公司	50,164.44	19,038.00
北京振东健康科技有限公司	62,292.03	52,792.03
山西振东五和药茶科技有限公司	102,018.40	12,898.40
山西振东电子商务有限公司		1,766.40
合计	6,349,117.17	1,706,132.13
合同负债：		
山西振东健康产业集团有限公司	500.00	
合计	500.00	
其他应付款：		
山西振东健康产业集团有限公司	99,880.90	99,880.90
山西振东五和药茶科技有限公司	1,636.00	8,031.00
山西振东健康护理科技股份有限公司	7,919.00	113,854.10
山西振东建筑工程有限公司	25,185.20	31,645.20
山西振东五和医养堂股份有限公司	322,275.81	1,346,084.50
山西振东安装装饰工程有限公司	6,451.00	291,170.11
北京振东健康科技有限公司		254,224.30
长治市振东五和堂大药房中医药科技有限公司		26,733.96
山西振东电子商务有限公司		2,052.00
山西药茶产业联盟股份有限公司	3,400,000.00	
合计	3,863,347.91	2,173,676.07

十五、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无。

2、或有事项

无。

十六、资产负债表日后事项

无。

十七、其他重大事项

无。

十八、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款按账龄分析如下：

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	141,763,812.38	106,393,573.85
1至2年(含2年)	4,764,239.49	134,272,195.73
2至3年(含3年)	134,198,811.73	15,527,761.15
3至4年(含4年)	15,278,156.87	34,102,879.60
4至5年(含5年)	34,102,879.60	11,994,988.08
5年以上	84,955,777.92	73,133,581.58
小计	415,063,677.99	375,424,979.99
减：坏账准备	35,106,133.8600	34,618,979.67
合计	379,957,544.13	340,806,000.32

2、按坏账准备计提方法分类

(1) 2023年12月31日应收账款：

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	101,064,989.75	24.35	35,106,133.86	34.74	65,958,855.89
按合并范围内单位组合计提坏账准备的应收账款	313,998,688.24	75.65			313,998,688.24
合计	415,063,677.99	100.00	35,106,133.86	—	379,957,544.13

续表

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	44,086,396.26	11.74	34,618,979.67	78.53	9,467,416.59
按合并范围内单位组合计提坏账准备的应收账款	331,338,583.73	88.26			331,338,583.73
合计	375,424,979.99	100.00	34,618,979.67	—	340,806,000.32

1) 按组合计提坏账准备:

组合名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
组合一: 工业企业	101,064,989.75	35,106,133.86	34.74	
合计	101,064,989.75	35,106,133.86	34.74	

注: 本公司根据本公司及其分、子公司业务性质, 分为三个组合, 分别为组合一: 工业企业、组合二: 商业企业、组合三: 药材企业, 按照预期信用损失金额计量损失准备。

2) 2023年12月31日应收账款预期信用损失的评估:

组合一: 工业企业

账龄	实际采用的预期损失率(%)	期末账面余额	期末减值准备
1年以内(含1年)	0.17	62,844,748.74	106,801.62
1至2年(含2年)	3.50	1,089,090.93	38,138.69

2至3年(含3年)	10.86	197,333.00	21,429.33
3至4年(含4年)	21.15	2,114,024.14	447,156.97
4至5年(含5年)	42.40	568,015.75	240,830.06
5年以上	100.00	34,251,777.19	34,251,777.19
合计		101,064,989.75	35,106,133.86

3、坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	实际采用的预期损失	合计
2022年12月31日余额	34,618,979.67	34,618,979.67
2022年12月31日余额在本期:		
本期计提	487,154.19	487,154.19
本期转回		
本期转销		
本期核销		
2023年6月30日余额	35,106,133.86	35,106,133.86

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	款项性质	金额	坏账余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
山西振东医药有限公司	货款	225,945,065.74		5年以内、5年以上	54.44
海南振东健康科技有限公司	货款	71,810,982.30		1年以内	17.30
北京朗迪制药有限公司	货款	62,410,808.45	106,064.16	1年以内	15.04
山西振东泰盛制药有限公司	货款	12,456,316.09		3年以内	3.00
山西振东医药贸易有限公司	货款	3,503,085.50		1年以内、2-3年	0.84
合计		376,126,258.08	106,064.16		90.62

5、应收账款净额期末数比期初数增加 39,151,543.81 元，增加比例为 11.49%，主要为应收货款增加所致；

6、应收账款中不含持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(二) 其他应收款

项目	注	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息	1	7,842,633.33	
其他应收	2	3,224,199,830.57	2,720,502,471.54
合计		3,232,042,463.90	2,720,502,471.54

1、应收利息

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
子公司资金利息	7,842,633.33	
合计	7,842,633.33	

2、其他应收

(1) 按账龄分析

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	1,350,126,524.68	1,407,115,516.57
1至2年(含2年)	1,182,592,054.32	1,018,841,536.29
2至3年(含3年)	524,597,507.05	161,799,778.29
3至4年(含4年)	150,429,921.60	93,905,839.60
4至5年(含5年)	17,584,829.07	48,355,611.31
5年以上	121,146,422.30	108,413,065.60
小计	3,346,477,259.02	2,838,431,347.66
减：坏账准备	122,277,428.45	117,928,876.12
合计	3,224,199,830.57	2,720,502,471.54

(2) 账面价值按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
往来款及备用金	3,347,027,259.02	2,838,931,347.66
保证金		50,000.00
合计	3,347,027,259.02	2,838,981,347.66

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	550,000.00	0.02	550,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	5,451,668.13	0.16	645,287.34	11.84	4,806,380.79
按合并范围内单位组合计提坏账准备的其他应收款	3,341,025,590.89	99.82	121,632,141.11	3.64	3,219,393,449.78
合计	3,347,027,259.02	100.00	122,827,428.45	—	3,224,199,830.57

续表

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	550,000.00	0.02	550,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	13,935,050.59	0.49	1,082,368.66	7.77	12,852,681.93
按合并范围内单位组合计提坏账准备的其他应收款	2,824,496,297.07	99.49	116,846,507.46	4.14	2,707,649,789.61
合计	2,838,981,347.66	100.00	118,478,876.12	—	2,720,502,471.54

1) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账龄	理由
非关联单位	550,000.00	550,000.00	100.00	5年以上	无法收回
合计	550,000.00	550,000.00	100.00		

2) 2023年12月31日按组合计提坏账准备的确认标准及说明本公司将其他应收款分类为组合1(账龄组合),依据以账龄为基础来评估各类其他应收款的预期信用损失金额计量损失准备。

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	1,876,994.93	34.44	29,492.42	8,716,905.60	62.56	236,432.22
1至2年	1,737,083.96	31.86	86,514.16	3,849,484.95	27.62	388,577.68

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
2至3年	1,418,998.23	26.03	196,633.55	1,001,212.74	7.18	234,185.56
3至4年	65,495.90	1.20	16,538.64	80,472.00	0.58	34,972.21
4至5年	67,304.07	1.23	30,317.53	263,198.69	1.89	164,424.38
5年以上	285,791.04	5.24	285,791.04	23,776.61	0.17	23,776.61
合计	5,451,668.13	100.00	645,287.34	13,935,050.59	100.00	1,082,368.66

(4) 坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	实际采用的预期损失	合计
2022年12月31日余额	118,478,876.12	118,478,876.12
2022年12月31日余额在本期:		
本期计提	4,785,633.65	4,785,633.65
本期转回	437,081.32	437,081.32
本期转销		
本期核销		
2023年12月31日余额	122,827,428.45	122,827,428.45

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
山西振东道地药材开发有限公司	往来款及备用金	919,887,926.86	2年以内	27.48
井冈山振东晟虹投资有限公司	往来款及备用金	782,000,000.00	1年以内	23.36
井冈山振东盛铭投资有限公司	往来款及备用金	337,000,000.00	2-3年	10.07
山西振东医药贸易有限公司	往来款及备用金	260,147,011.63	3年以内	7.77
北京振东生物科技有限公司	往来款及备用金	178,232,179.42	4年以内	5.33
合计		2,477,267,117.91		74.01

(三) 长期股权投资

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,096,403,614.00	76,545,246.27	1,019,858,367.73	1,041,663,405.96	76,545,246.27	965,118,159.69
合计	1,096,403,614.00	76,545,246.27	1,019,858,367.73	1,041,663,405.96	76,545,246.27	965,118,159.69

1、对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日账面余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日账面余额	在被投资单位持股比例(%)	减值准备期末余额
泰盛制药	480,129,764.64			480,129,764.64	100.00	
道地药材	100,500,000.00			100,500,000.00	100.00	
振东医药	4,780,152.89			4,780,152.89	100.00	4,780,152.89
五和堂制药	15,700,926.71			15,700,926.71	98.61	
振东研究院	18,765,093.38			18,765,093.38	100.00	18,765,093.38
道地党参	1,000,000.00			1,000,000.00	100.00	1,000,000.00
道地连翘	120,000,000.00			120,000,000.00	100.00	
道地苦参	1,000,000.00			1,000,000.00	100.00	1,000,000.00
安欣制药	232,000,000.00			232,000,000.00	100.00	
生物科技	10,000,000.00			10,000,000.00	100.00	10,000,000.00
医药贸易	10,000,000.00			10,000,000.00	100.00	10,000,000.00
振东大药房	1,000,000.00			1,000,000.00	100.00	1,000,000.00
先导生物科技	30,000,000.00			30,000,000.00	51.00	30,000,000.00
宜春康朗	7,000,000.00			7,000,000.00	100.00	
海南科技	3,500,000.00			3,500,000.00	100.00	
国际生物	3,182,868.34	1,390,208.04		4,573,076.38	100.00	
海南医疗	3,104,600.00	2,000,000.00		5,104,600.00	100.00	
振东晟虹		50,000,000.00		50,000,000.00	100.00	
上海生物科技		1,350,000.00		1,350,000.00	100.00	
合计	1,041,663,405.96	54,740,208.04		1,096,403,614.00		76,545,246.27

(四) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
北京未来聚点信息技术有限公司	140,155.62	95,240.09
德塔云（北京）科技有限公司	749,586.95	756,770.55
徐诺药业（南京）有限公司	24,000,000.00	24,000,000.00
合计	24,889,742.57	24,852,010.64

(五) 营业收入、营业成本

1、营业收入及营业成本按照类别列示

项目	2023年度	2022年度
一、营业收入		
1、主营业务收入	298,714,687.52	257,780,203.02
2、其他业务收入	1,458,787.06	42,937,717.36
合计	300,173,474.58	300,717,920.38
二、营业成本		
1、主营业务成本	90,743,707.86	72,018,601.33
2、其他业务成本	666,101.66	30,629,434.48
合计	91,409,809.52	102,648,035.81

2、营业收入、成本、毛利按业务内容列示

项目	2023年度		
	收入	成本	毛利
一、主营业务			
中药	250,368,622.88	54,308,807.09	196,059,815.79
化药	48,346,064.64	36,434,900.77	11,911,163.87
小计	298,714,687.52	90,743,707.86	207,970,979.66
二、其他业务			
销售材料	201,357.95	164,139.50	37,218.45

项目	2023 年度		
	收 入	成 本	毛 利
其他	1,257,429.11	501,962.16	755,466.95
小计	1,458,787.06	666,101.66	792,685.40
合计	300,173,474.58	91,409,809.52	208,763,665.06
项目	2022 年度		
	收 入	成 本	毛 利
一. 主营业务			
中药	234,203,831.47	55,495,746.67	178,708,084.80
化药	23,576,371.55	16,522,854.66	7,053,516.89
小计	257,780,203.02	72,018,601.33	185,761,601.69
二. 其他业务			
销售材料	482,290.03	438,477.87	43,812.16
其他	42,455,427.33	30,190,956.61	12,264,470.72
小计	42,937,717.36	30,629,434.48	12,308,282.88
合计	300,717,920.38	102,648,035.81	198,069,884.57

3、销售商品收入

项 目	2023 年度		
	收 入	成 本	毛 利
销售商品	298,714,687.52	90,743,707.86	207,970,979.66
其中：经销商	298,714,687.52	90,743,707.86	207,970,979.66

续

项 目	2022 年度		
	收 入	成 本	毛 利
销售商品	257,780,203.02	72,018,601.33	185,761,601.69
其中：经销商	257,780,203.02	72,018,601.33	185,761,601.69

4、主营业务（分地区）

地区名称	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北	-17,644.64		-710,154.24	-35,507.71
华北	17,892,681.76	15,972,522.39	3,592,210.33	2,466,259.52
华南	279,126,475.17	74,628,193.48	250,876,468.67	69,406,710.43
华东			-54,531.71	-27,050.54
西南	1,713,175.23	142,991.99	3,173,373.55	126,934.35
西北			902,836.42	81,255.28
合计	298,714,687.52	90,743,707.86	257,780,203.02	72,018,601.33

5、本公司本期前五名客户收入

单位名称	金额	占公司全部营业收入的比例（%）
海南振东健康科技有限公司	277,967,112.35	92.60
北京朗迪制药有限公司	11,581,660.42	3.86
山西振东泰盛制药有限公司	5,976,460.05	1.99
成都禾创药业集团有限公司	1,713,175.23	0.57
湖南省万源医药有限公司	937,911.51	0.31
合计	298,176,319.56	99.33

(六) 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
理财产品的投资收益	29,674,361.31	60,715,423.78
处置长期股权投资产生的投资收益		-23,271,967.70
合计	29,674,361.31	37,443,456.08

(七) 母公司现金流量表补充资料

项目	2023 年度	2022 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-51,542,361.83	-225,047,729.18
加: 资产减值准备、信用减值损失	25,641,349.77	-17,871,747.64

项目	2023 年度	2022 年度
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产、使用权资产折旧	31,987,620.07	37,540,317.30
无形资产摊销	9,762,110.82	7,400,622.10
长期待摊费用摊销	5,129,889.89	13,722,527.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-24,380.11	510,748.98
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损益（收益以“-”填列）	-770,487.42	-9,920,928.61
财务费用（收益以“-”填列）	150,816.89	9,427,239.23
投资损失（收益以“-”填列）	-29,674,361.31	-37,443,456.08
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-2,290,214.30	3,264,004.37
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	-12,305,351.02	-22,698,886.08
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-669,646,755.56	-74,292,552.11
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	89,780,918.21	244,256,053.19
其他	-1,400,091.59	-4,453,838.85
经营活动产生的现金流量净额	-605,201,297.49	-75,607,625.88
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	274,118,139.21	296,352,496.98
减：现金的期初余额	296,352,496.98	580,257,974.59
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-22,234,357.77	-283,905,477.61

十九、补充资料

1、本年非经营性损益表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	2,757.78	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	28,854,596.63	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,957,834.93	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	1,305,756.33	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	43,081,643.45	
少数股东权益影响额（税后）	43,979.38	
所得税影响额	3,078,595.58	

项目	金额	说明
合计	72,080,014.16	

注：（1）计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）28,854,596.63元，主要为振东制药、安欣制药、泰盛制药等政府补助。

（2）除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益1,957,834.93元，主要为振东制药和振东晟虹金融资产的公允价值变动。

（3）除上述各项之外的其他营业外收入和支出1,305,756.33元，主要为振东制药、海南科技捐赠支出和道地药材保险款。

（4）其他符合非经常性损益定义的损益项目43,081,643.45元，主要为振东制药、振东盛铭、泰盛制药和振东晟虹等理财收益。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	-0.84	-0.0428	-0.0428
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	-2.22	-0.1130	-0.1130

3、加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	序号	2023年度	2022年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	-43,984,116.23	-51,290,041.06
非经常性损益	B	72,080,014.16	97,143,682.06
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-116,064,130.39	-148,433,723.12
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	5,254,153,964.09	8,079,605,435.08
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1		
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2		

项目	序号	2023 年度	2022 年度
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2		
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3		
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		2,774,235,582.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		7.00
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I		
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J		
报告期月份数	K	12.00	12.00
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	5,232,161,905.98	6,435,656,325.05
加权平均净资产收益率	M=A/L	-0.84%	-0.80%
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	M1=C/L	-2.22%	-2.31%
期初股份总数	N	1,027,494,660.00	1,027,494,660.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O		
发行新股或债转股等增加股份数	P		
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q		
报告期缩股数	R		
报告期回购等减少股份数	S		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T		
报告期回购等减少股份数	S		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T		
报告期回购等减少股份数	S		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T		
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股股份数	U		
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V		
加权平均股份数	$W=N+O+P \times Q/K-R-S \times T/K$	1,027,494,660.00	1,027,494,660.00
基本每股收益	X=A/W	-0.0428	-0.0499
扣除非经常损益后基本每股收益	X1=C/W	-0.1130	-0.1445
稀释每股收益	Z=A/(W+U \times V/K)	-0.0428	-0.0499

项目	序号	2023 年度	2022 年度
扣除非经常性损益后稀释每股收益	Z1=C/(W+U×V/K)	-0.1130	-0.1445

4、公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

报表项目	2023 年 12 月 31 日 (2023 年度)	2022 年 12 月 31 日 (2022 年度)	本期增减变动	变动幅度 (%)	变动原因
交易性金融资产	1,447,957,834.93	2,019,276,065.22	-571,318,230.29	-28.29	赎回理财产品增加所致
应收票据	127,119,264.74	104,076,437.80	23,042,826.94	22.14	销售收到附有追索权的票据增加所致
应收款项融资	103,995,257.18		103,995,257.18	100.00	销售收到票据增加所致
预付款项	99,597,181.85	187,223,928.90	-87,626,747.05	-46.80	预付货款减少所致
长期应收款		116,130.40	-116,130.40	-100.00	计提坏账所致
在建工程	44,977,242.41	24,210,450.69	20,766,791.72	85.78	新增颗粒生产线等工程所致
使用权资产	2,356,223.61	1,163,063.49	1,193,160.12	102.59	新增租赁房产所致
长期待摊费用	5,945,340.37	8,270,394.01	-2,325,053.64	-28.11	摊销增加所致
其他非流动资产	130,946,969.32	80,406,903.48	50,540,065.84	62.86	预付设备工程、开发支出款及投资款增加所致
短期借款	97,801.11	20,478,590.19	-20,380,789.08	-99.52	偿还借款增加所致
合同负债	68,424,414.32	147,587,680.36	-79,163,266.04	-53.64	尚未履行销售业务减少所致
应交税费	22,746,446.27	55,417,992.83	-32,671,546.56	-58.95	应交增值税减少所致
其他应付款	285,534,465.35	433,462,862.80	-147,928,397.45	-34.13	往来款减少所致
一年内到期的非流动负债	1,224,153.26	314,323.14	909,830.12	289.46	租赁负债重分类所致
其他流动负债	88,848,441.85	18,679,422.16	70,169,019.69	375.65	附有追索权的银行承兑汇票增加所致
租赁负债	1,532,348.91	1,080,908.22	451,440.69	41.76	新增租赁房产所致
其他综合收益	-32,707,944.94	-1,394,820.60	-31,313,124.34	-2,244.96	其他权益工具投资公允价值减少所致
财务费用	-9,566,082.84	9,987,740.17	-19,553,823.01	-195.78	利息支出减少所致
投资收益	43,081,643.45	54,458,971.77	-11,377,328.32	-20.89	理财产品的投资收益减少所致

报表项目	2023年12月31日 (2023年度)	2022年12月31日 (2022年度)	本期增减变动	变动幅度(%)	变动原因
公允价值变动收益	1,957,834.93	11,590,994.48	-9,633,159.55	-83.11	金融资产公允价值变动减少所致
信用减值损失	17,448,995.70	46,151,417.42	-28,702,421.72	-62.19	其他应收款坏账损失减少所致
资产减值损失	-36,242,490.16	-5,252,582.70	-30,989,907.46	589.99	存货跌价损失及合同履约成本减值损失增加所致
资产处置收益	291,960.96	-320,481.39	612,442.35	191.10	处置固定资产利得增加所致
营业外收入	1,980,368.61	4,376,988.06	-2,396,619.45	-54.75	违约金及罚款收入减少所致
营业外支出	9,689,582.45	3,737,077.96	5,952,504.49	159.28	对外捐赠增加所致
所得税费用	10,176,544.56	51,718,365.20	-41,541,820.64	-80.32	当期所得税费用减少所致
经营活动产生的现金流量净额	-249,172,200.21	86,308,195.25	-335,480,395.46	-388.70	购买商品、接受劳务支付的现金增加所致
投资活动产生的现金流量净额	472,838,598.10	2,392,049,510.10	-1,919,210,912.00	-80.23	收回投资收到的现金减少所致
筹资活动产生的现金流量净额	-144,570,467.44	-2,978,755,784.27	2,834,185,316.83	95.15	分配股利、利润或偿付利息支付的现金减少所致

山西振东制药股份有限公司（盖章）

日期：2024年4月21日