

审计报告

永证审字（2024）第 110020 号

福安药业（集团）股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了福安药业（集团）股份有限公司（以下简称福安药业集团）合并及母公司财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2023 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了福安药业集团 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“注册会计师对合并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，我们独立于福安药业集团，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。

关键审计事项	审计应对
<p>商誉减值：如合并财务报表附注三、（二十一）和附注五、（十八）所示，截止 2023 年 12 月 31 日，福安药业集团合并财务报表中商誉账面余额 13.16 亿元，商誉减值准备 10.55 亿元（其中 2023 年计提 2.24 亿元），账面价值 2.61 亿元。</p> <p>管理层通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，对商誉进行减值测试，资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值与资产的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定，其预计的未来现金流量以 5 年期财务预算为基础来确定。预测可收回金额涉及对资产组未来现金流量现值的预测，管理层在预测中需要做出重大判断和假设，特别是对于未来售价、生产成本、经营费用、折现率以及增长率等。</p> <p>由于商誉金额重大，且减值金额的确认需要管理层作出重大判断，我们将商誉减值作为关键审计事项。</p>	<p>我们对商誉减值执行的审计程序包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> ——了解福安药业集团商誉减值的控制程序，包括复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法； ——获取董事会关于商誉减值的审议结果，评价管理层重大判断的合理性； ——评价福安药业集团聘请的资产评估机构的客观性、独立性、专业胜任能力； ——关注资产评估机构的评估目的、评估基准日、评估假设、评估对象、评估范围、价值类型等是否与商誉减值测试相符； ——了解与商誉相关的各资产组的历史业绩情况及发展规划，以及宏观经济和所属行业的发展趋势； ——评估商誉减值的估值方法和关键假设的适当性； ——评价估值所引用参数的合理性，包括预计产量、未来销售价格、生产成本、增长率、各项经营费用和折现率等； ——评价商誉减值相关的重要信息在财务报表中列报的恰当性。
<p>涉诉股权公允价值确认：如合并财务报表附注三、（十一）和附注五、（十二）所示，截止 2023 年 12 月 31 日，福安药业集团对 Red Realty LLC 的投资涉及诉讼，账面价值 1.47 亿元。</p> <p>根据企业会计准则的规定，管理层需要对涉诉股权的状态进行判断，以计量其公允价值。</p> <p>管理层基于诉讼进展、与股权相关资产的管理、使用和权属状态等，在利用律师意见和估值结果的基础上，确定其公允价值。</p> <p>由于涉诉股权性质重要，其公允价值确认需要管理层作出重大判断，我们将涉诉股权公允价值确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们对涉诉股权公允价值的确认和计量执行的审计程序包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> ——了解福安药业集团涉诉股权公允价值确认的控制程序； ——获取律师对涉诉股权的律师意见书及询证函回函； ——评价福安药业集团聘请的律师的客观性、独立性、专业胜任能力； ——现场查看及盘点与涉诉股权相关的资产； ——评估涉诉股权公允价值的估值方法和关键假设的适当性； ——评价涉诉股权公允价值确认相关的重要信息在财务报表中列报的恰当性。
<p>营业收入确认：如合并财务报表附注三、（二十五）和附注五、（四十三）所示，2023 年度，福安药业集团合并财务报表中营业收入 26.48 亿元，较上期上升 9.33%。由于营业收入是关键业绩指标，产生错报的固有风险较高，因此我们将营业收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们对营业收入的确认和计量执行的审计程序包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> ——了解和评价与收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性； ——通过抽样检查销售合同，了解和评估福安药业集团的收入确认政策是否恰当，复核相关会计政策是否一贯性运用； ——执行分析程序，包括本期收入、毛利率波动分析、与上期比较分析等，结合医药行业政策和环境的变化，判断营业收入和毛利率变动的合理性； ——对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、出库单、运单、客户签收资料、销售发票等是否一致，回款期是否存在异常； ——结合存货监盘情况，对资产负债表日前后记录的收入进行截止性测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间； ——对新增客户及交易进行重点关注、检查是否为关联交易，是否具有商业实质； ——对主要客户应收账款余额及本期销售额进行函证，对未回函的客户执行替代测试，以确认相关收入确认的真实性和完整性； ——评价营业收入信息在财务报表中列报的恰当性。

四、其他信息

福安药业集团管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估福安药业集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算福安药业集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督福安药业集团的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意

见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对福安药业集团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福安药业集团不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟

通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张伟
（项目合伙人）：

中国·北京

中国注册会计师：徐学桥

二〇二四年四月二十四日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	991,835,000.44	688,531,150.99
交易性金融资产	五、（二）	5,053,564.75	15,212,510.64
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	49,284,446.46	72,654,672.04
应收账款	五、（四）	250,701,696.09	316,037,486.26
应收款项融资	五、（五）	47,529,560.99	22,784,251.39
预付款项	五、（六）	33,308,572.62	30,200,182.91
其他应收款	五、（七）	17,813,378.12	13,355,352.31
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（八）	707,801,281.40	719,746,794.42
合同资产	五、（九）	11,869,413.44	21,767,908.95
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（十）	11,038,954.12	26,782,167.76
流动资产合计		2,126,235,868.43	1,927,072,477.67
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	五、（十一）	983,986,000.91	875,624,397.57
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、（十二）	199,008,468.86	196,561,125.85
投资性房地产	五、（十三）	1,083,777.67	1,174,935.19
固定资产	五、（十四）	1,577,415,625.94	998,608,825.62
在建工程	五、（十五）	155,838,639.47	695,253,494.36
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十六）	2,858,079.68	1,950,834.38
无形资产	五、（十七）	401,710,632.50	383,812,638.88
开发支出	六、（二）	135,537,695.17	171,081,187.75
商誉	五、（十八）	261,180,365.97	485,687,223.66
长期待摊费用	五、（十九）	1,792,868.00	2,484,929.50
递延所得税资产	五、（二十）	65,813,836.22	101,864,645.93
其他非流动资产	五、（二十一）	63,469,286.37	36,803,658.06
非流动资产合计		3,849,695,276.76	3,950,907,896.75
资产总计		5,975,931,145.19	5,877,980,374.42

法定代表人：汪天祥

主管会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、(二十三)	349,107,519.40	406,340,367.96
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(二十四)	73,760,000.00	44,340,000.00
应付账款	五、(二十五)	305,719,551.41	340,730,619.01
预收款项	五、(二十六)	2,968,000.72	2,904,887.62
合同负债	五、(二十七)	51,110,937.40	61,840,402.32
应付职工薪酬	五、(二十八)	49,201,733.08	46,857,282.32
应交税费	五、(二十九)	38,756,971.53	40,004,149.32
其他应付款	五、(三十)	210,544,977.02	255,368,422.31
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(三十一)	55,044,097.50	3,098,361.28
其他流动负债	五、(三十二)	58,832,495.52	85,576,761.75
流动负债合计		1,195,046,283.58	1,287,061,253.89
非流动负债：			
长期借款	五、(三十三)	487,139,477.37	303,695,954.82
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(三十四)	1,565,863.53	1,061,221.73
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(三十五)	92,356,436.88	98,064,458.95
递延所得税负债	五、(二十)	51,089,069.98	64,354,167.48
其他非流动负债	五、(三十六)	10,000.00	177,274,559.89
非流动负债合计		632,160,847.76	644,450,362.87
负债合计		1,827,207,131.34	1,931,511,616.76
股东权益：			
股本	五、(三十七)	1,189,712,382.00	1,189,712,382.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十八)	2,237,165,617.78	2,227,433,756.62
减：库存股			
其他综合收益	五、(三十九)	-14,696,656.85	-32,098,297.95
专项储备	五、(四十)	714,715.52	516,074.89
盈余公积	五、(四十一)	81,077,358.07	77,570,228.51
未分配利润	五、(四十二)	650,831,733.47	481,955,316.84
归属于母公司股东权益合计		4,144,805,149.99	3,945,089,460.91
少数股东权益		3,918,863.86	1,379,296.75
股东权益合计		4148724013.85	3,946,468,757.66
负债和股东权益总计		5,975,931,145.19	5,877,980,374.42

法定代表人：汪天祥

主管会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		164,038,776.92	47,906,789.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		785,868.08	381,662.44
其他应收款	十五、（一）	120,004,000.00	5,095.36
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
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			10,901.58
流动资产合计		284,828,645.00	48,304,448.83
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	十五、（二）	3,459,233,235.13	3,617,307,459.45
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,457,549.76	2,116,621.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,754,735.14	2,850,859.07
其他非流动资产		50,000,000.00	50,000,000.00
非流动资产合计		3,516,445,520.03	3,672,274,940.32
资产总计		3,801,274,165.03	3,720,579,389.15

法定代表人：汪天祥

主管会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		30,033,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		2,405,014.95	2,617,935.12
应交税费		194,551.03	92,381.75
其他应付款		9,114,339.80	69,035,816.19
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		41,746,905.78	71,746,133.06
非流动负债：			
长期借款		120,102,666.67	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		4,097,655.33	4,052,840.18
其他非流动负债			
非流动负债合计		124,200,322.00	4,052,840.18
负债合计		165,947,227.78	75,798,973.24
股东权益：			
股本		1,189,712,382.00	1,189,712,382.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,253,897,417.61	2,253,897,417.61
减：库存股			
其他综合收益		17,890,431.38	2,929,586.57
专项储备			
盈余公积		81,077,358.07	77,570,228.51
未分配利润		92,749,348.19	120,670,801.22
股东权益合计		3,635,326,937.25	3,644,780,415.91
负债和股东权益总计		3,801,274,165.03	3,720,579,389.15

法定代表人：汪天祥

主管会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

合并利润表
2023 年度

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、(四十三)	2,647,752,954.05	2,421,742,292.37
减：营业成本	五、(四十三)	1,234,788,737.80	1,008,187,216.75
税金及附加	五、(四十四)	27,648,720.37	22,448,528.05
销售费用	五、(四十五)	807,118,936.25	881,069,237.64
管理费用	五、(四十六)	242,299,957.66	244,849,399.10
研发费用	五、(四十七)	148,786,748.22	142,894,636.13
财务费用	五、(四十八)	-2,283,521.31	-2,252,636.26
其中：利息费用		29,565,014.62	26,937,881.01
利息收入		32,015,299.98	28,323,407.57
加：其他收益	五、(四十九)	52,308,210.92	39,505,069.35
投资收益（损失以“－”号填列）	五、(五十)	77,393,502.73	61,746,282.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		77,318,897.37	61,670,373.27
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）	五、(五十一)	408,339.51	417,293.90
信用减值损失（损失以“－”号填列）	五、(五十二)	1,892,149.03	-4,614,769.61
资产减值损失（损失以“－”号填列）	五、(五十三)	-243,559,336.28	-47,919,643.03
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五、(五十四)	220,653,129.81	4,845,228.15
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		298,489,370.78	178,525,372.24
加：营业外收入	五、(五十五)	1,557,905.02	17,734,852.71
减：营业外支出	五、(五十六)	9,689,486.16	6,907,725.07
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		290,357,789.64	189,352,499.88
减：所得税费用	五、(五十七)	55,949,057.24	-11,469,920.64
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		234,408,732.40	200,822,420.52
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		234,408,732.40	200,822,420.52
2. 终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		231,869,165.29	204,607,567.44
2. 少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		2,539,567.11	-3,785,146.92
五、其他综合收益的税后净额		17,401,641.10	18,423,903.03
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		17,401,641.10	6,345,220.86
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		17,401,641.10	6,345,220.86
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		14,960,844.81	-6,126,780.66
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额		2,440,796.29	12,472,001.52
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			12,078,682.17
六、综合收益总额		251,810,373.50	219,246,323.55
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		249,270,806.39	210,952,788.30
（二）归属于少数股东的综合收益总额		2,539,567.11	8,293,535.25
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.19	0.17
（二）稀释每股收益		0.19	0.17

法定代表人：汪天祥

主管会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

母公司利润表

2023 年度

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、(三)	12,663,020.51	11,072,682.51
减：营业成本	十五、(三)	7,350,078.50	5,724,641.10
税金及附加		57,545.10	34,779.96
销售费用			
管理费用		19,400,805.95	19,647,427.46
研发费用			
财务费用		-1,318,524.60	-2,389,014.77
其中：利息费用		4,192,666.67	3,598,999.99
利息收入		3,116,001.46	5,997,163.84
加：其他收益		65,353.86	81,871.09
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、(四)	357,127,660.49	82,013,331.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		78,127,660.49	62,013,331.47
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-312,162,729.62	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		32,203,400.29	70,150,051.32
加：营业外收入		9,063.39	16,168,970.00
减：营业外支出		228.97	1,821.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,212,234.71	86,317,199.81
减：所得税费用		-2,859,060.92	1,277,839.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		35,071,295.63	85,039,360.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		35,071,295.63	85,039,360.23
（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		14,960,844.81	-6,126,780.66
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		14,960,844.81	-6,126,780.66
1.权益法下可转损益的其他综合收益		14,960,844.81	-6,126,780.66
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		50,032,140.44	78,912,579.57
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：汪天祥

主管会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

合并现金流量表
2023 年度

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,568,631,827.73	2,422,480,002.65
收到的税费返还		10,732,630.48	10,795,136.08
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十八）	106,114,773.20	194,342,042.00
经营活动现金流入小计		2,685,479,231.41	2,627,617,180.73
购买商品、接受劳务支付的现金		733,630,263.05	691,529,125.79
支付给职工以及为职工支付的现金		433,146,029.14	383,239,363.81
支付的各项税费		209,015,471.81	166,208,704.93
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十八）	980,709,340.56	1,047,141,135.98
经营活动现金流出小计		2,356,501,104.56	2,288,118,330.51
经营活动产生的现金流量净额		328,978,126.85	339,498,850.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		54,000,800.00	60,900,000.00
取得投资收益收到的现金		641,890.76	1,307,761.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		122,667,526.10	4,282,842.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、（五十八）	5,097,535.40	41,390,467.28
投资活动现金流入小计		182,407,752.26	107,881,071.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		215,679,559.75	383,103,585.63
投资支付的现金		50,350,000.00	159,721,561.32
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、（五十八）	10,000,000.00	5,061,760.47
投资活动现金流出小计		276,029,559.75	547,886,907.42
投资活动产生的现金流量净额		-93,621,807.49	-440,005,836.25
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金			
取得借款收到的现金		848,080,000.00	588,560,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十八）	5,032,661.67	71,919,455.46
筹资活动现金流入小计		853,112,661.67	660,479,455.46
偿还债务支付的现金		705,284,464.00	801,366,222.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		93,981,544.64	28,090,898.65
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十八）	7,592,933.20	2,699,913.00
筹资活动现金流出小计		806,858,941.84	832,157,033.87
筹资活动产生的现金流量净额		46,253,719.83	-171,677,578.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		878,465.52	2,913,872.38
五、现金及现金等价物净增加额		282,488,504.71	-269,270,692.06
加：期初现金及现金等价物余额		654,054,871.86	923,325,563.92
六、期末现金及现金等价物余额		936,543,376.57	654,054,871.86

法定代表人：汪天祥

主管会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

母公司现金流量表

2023 年度

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,422,801.67	11,737,043.44
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		54,421,057.71	186,127,476.05
经营活动现金流入小计		67,843,859.38	197,864,519.49
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		17,073,202.74	16,173,291.27
支付的各项税费		309,531.10	298,008.74
支付其他与经营活动有关的现金		61,342,866.39	191,435,693.14
经营活动现金流出小计		78,725,600.23	207,906,993.15
经营活动产生的现金流量净额		-10,881,740.85	-10,042,473.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		279,000,000.00	20,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		2,404,437.67	112,066,153.42
投资活动现金流入小计		281,404,437.67	132,066,153.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,554.00	315,159.00
投资支付的现金		61,000,000.00	105,721,561.32
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		120,000,000.00	84,117,117.43
投资活动现金流出小计		181,029,554.00	190,153,837.75
投资活动产生的现金流量净额		100,374,883.67	-58,087,684.33
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		170,000,000.00	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		3,010,661.67	238,926.69
筹资活动现金流入小计		173,010,661.67	20,238,926.69
偿还债务支付的现金		80,000,000.00	100,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		63,542,619.10	3,700,666.66
支付其他与筹资活动有关的现金		3,008,459.98	301,160.43
筹资活动现金流出小计		146,551,079.08	104,001,827.09
筹资活动产生的现金流量净额		26,459,582.59	-83,762,900.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1.45	7.24
五、现金及现金等价物净增加额		115,952,726.86	-151,893,051.15
加：期初现金及现金等价物余额		47,864,398.73	199,757,449.88
六、期末现金及现金等价物余额		163,817,125.59	47,864,398.73

法定代表人：汪天祥

主管会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

合并所有者权益变动表

2023 年度

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	本 期												
	归属于母公司所有者权益											所有者权益合计	
	股本（或实收资本）	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		少数股东权益
优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	1,189,712,382.00				2,227,433,756.62		-32,098,297.95	516,074.89	77,570,228.51	481,955,316.84	3,945,089,460.91	1,379,296.75	3,946,468,757.66
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	1,189,712,382.00				2,227,433,756.62		-32,098,297.95	516,074.89	77,570,228.51	481,955,316.84	3,945,089,460.91	1,379,296.75	3,946,468,757.66
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					9,731,861.16		17,401,641.10	198,640.63	3,507,129.56	168,876,416.63	199,715,689.08	2,539,567.11	202,255,256.19
（一）综合收益总额							17,401,641.10			231,869,165.29	249,270,806.39	2,539,567.11	251,810,373.50
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									3,507,129.56	-62,992,748.66	-59,485,619.10		-59,485,619.10
1. 提取盈余公积									3,507,129.56	-3,507,129.56			
2. 对股东的分配										-59,485,619.10	-59,485,619.10		-59,485,619.10
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								198,640.63			198,640.63		198,640.63
1. 本期提取								14,837,885.41			14,837,885.41		14,837,885.41
2. 本期使用								14,639,244.78			14,639,244.78		14,639,244.78
（六）其他					9,731,861.16						9,731,861.16		9,731,861.16
四、本期期末余额	1,189,712,382.00				2,237,165,617.78		-14,696,656.85	714,715.52	81,077,358.07	650,831,733.47	4,144,805,149.99	3,918,863.86	4,148,724,013.85

法定代表人：汪天祥

主管会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

合并所有者权益变动表（续）

2023 年度

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	上 期												
	归属于母公司所有者权益												
	股本（或实收资本）	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	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	1,189,712,382.00				2,227,433,756.62		-38,443,518.81	486,765.76	77,570,228.51	277,347,749.40	3,734,107,363.48	131,750,814.18	3,865,858,177.66
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	1,189,712,382.00				2,227,433,756.62		-38,443,518.81	486,765.76	77,570,228.51	277,347,749.40	3,734,107,363.48	131,750,814.18	3,865,858,177.66
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							6,345,220.86	29,309.13		204,607,567.44	210,982,097.43	-130,371,517.43	80,610,580.00
（一）综合收益总额							6,345,220.86			204,607,567.44	210,952,788.30	8,293,535.25	219,246,323.55
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
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								29,309.13			29,309.13		29,309.13
1. 本期提取								9,685,111.66			9,685,111.66		9,685,111.66
2. 本期使用								9,655,802.53			9,655,802.53		9,655,802.53
（六）其他												-138,665,052.68	-138,665,052.68
四、本期期末余额	1,189,712,382.00				2,227,433,756.62		-32,098,297.95	516,074.89	77,570,228.51	481,955,316.84	3,945,089,460.91	1,379,296.75	3,946,468,757.66

法定代表人：汪天祥

主管会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

母公司所有者权益变动表

2023 年度

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	本 期										
	归属于母公司所有者权益										
	股本（或实收资本）	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,189,712,382.00				2,253,897,417.61		2,929,586.57		77,570,228.51	120,670,801.22	3,644,780,415.91
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,189,712,382.00				2,253,897,417.61		2,929,586.57		77,570,228.51	120,670,801.22	3,644,780,415.91
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							14,960,844.81		3,507,129.56	-27,921,453.03	-9,453,478.66
（一）综合收益总额							14,960,844.81			35,071,295.63	50,032,140.44
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									3,507,129.56	-62,992,748.66	-59,485,619.10
1. 提取盈余公积									3,507,129.56	-3,507,129.56	
2. 对股东的分配										-59,485,619.10	-59,485,619.10
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、本期期末余额	1,189,712,382.00				2,253,897,417.61		17,890,431.38		81,077,358.07	92,749,348.19	3,635,326,937.25

法定代表人：汪天祥

主管会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

母公司所有者权益变动表（续）

2023 年度

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	上 期										
	归属于母公司所有者权益										
	股本（或实收资本）	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,189,712,382.00				2,253,897,417.61		9,056,367.23		77,570,228.51	35,631,440.99	3,565,867,836.34
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,189,712,382.00				2,253,897,417.61		9,056,367.23		77,570,228.51	35,631,440.99	3,565,867,836.34
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-6,126,780.66			85,039,360.23	78,912,579.57
（一）综合收益总额							-6,126,780.66			85,039,360.23	78,912,579.57
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
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、本期期末余额	1,189,712,382.00				2,253,897,417.61		2,929,586.57		77,570,228.51	120,670,801.22	3,644,780,415.91

法定代表人：汪天祥

主管会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

福安药业（集团）股份有限公司

财务报表附注

截止2023年12月31日

（金额单位：元 币种：人民币）

一、公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

（一）公司的发行上市及股本等基本情况

福安药业（集团）股份有限公司系由重庆福安药业有限公司以2009年7月31日经审计的净资产整体改制设立的股份有限公司。改制设立时股本总额为1亿股，注册资本为人民币1亿元。

2011年3月17日，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2011]315号”文《关于核准重庆福安药业（集团）股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》核准，公司向社会首次公开发行人民币普通股（A股）33,400,000股，增加注册资本人民币33,400,000.00元，发行后公司股本总额变更为133,400,000股，注册资本为人民币133,400,000.00元。公司股票于2011年3月22日在深圳证券交易所挂牌上市，股票简称“福安药业”，股票代码“300194”。

2013年，根据公司2012年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司按每10股转增3股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额40,020,000股，增加注册资本40,020,000.00元，变更后的注册资本为人民币173,420,000.00元。

2014年，根据公司2013年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司按每10股转增5股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额86,710,000股，增加注册资本86,710,000.00元，变更后的注册资本为人民币260,130,000.00元。

根据公司2014年第二次临时股东大会决议和公司2014年11月4日与持有宁波天衡药业股份有限公司100%股份的法人及自然人股东签订的《以发行股份及支付现金方式购买资产的协议》规定，并经中国证券监督管理委员会《关于核准福安药业（集团）股份有限公司向中拓时代投资有限公司等发行股份购买资产的批复》（证监许可[2015]627号）核准，公司获准非公开发行21,750,491股股份购买相关资产。公司于获得上述核准批复后进行了2014年度利润分配，故对发行数量进行了调整。

2015年，公司实际非公开发行人民币普通股21,869,473股，每股面值1.00元，增加注册资本人民币21,869,473.00元，发行后公司股本总额变更为281,999,473股，注册资本为人民币281,999,473.00元。

根据公司2016年第一次临时股东大会决议和公司2015年12月18日与持有烟台只楚药业有限公司100%股份的全体法人股东签订的《以发行股份及支付现金方式购买资产的协议》规定，并经中国证券监督管理委员会《关于核准福安药业（集团）股份有限公司向山东只楚集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]942号）核准，公司获准非公开定向发行65,546,946股股份购买相关资产，以及非公开发行不超过50,511,943股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。公司于获得上述核准批复后进行了2015年度利润分配，故对发行数量进行了调整。

2016年6月，公司实际非公开发行人民币普通股65,997,440股，每股面值1.00元，增加注册资本人民币65,997,440.00元，发行后公司股本总额变更为347,996,913股，注册资本为人民币347,996,913.00元。

2016年9月，公司完成配套资金募集，公司非公开发行人民币普通股48,573,881股，每股面值1.00元，增加注册资本人民币48,573,881.00元，发行后公司股本总额变更为396,570,794股，注册资本为人民币396,570,794.00元。

2017年，根据公司2016年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司按每10股转增20股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额793,141,588股，增加注册资本793,141,588.00元，变更后的注册资本为人民币1,189,712,382.00元。

公司统一社会信用代码：91500000759253791C。

公司法定代表人：汪天祥。

（二）公司注册地、总部地址

公司注册地：重庆长寿区化南一路1号。

公司总部地址：重庆市渝北区黄杨路2号。

（三）实际从事的主要经营活动

公司所属行业为医药制造业，主要产品有：抗生素类——庆大霉素、头孢

唑肟钠、头孢美唑钠、拉氧头孢钠、头孢他啶等品种的原料药和制剂；抗肿瘤类——用于治疗乳腺癌的枸橼酸托瑞米芬片，抗肿瘤辅助用药盐酸昂丹司琼、盐酸格拉司琼原料药和制剂；特色专科药类——多索茶碱原料药和制剂、尼麦角林胶囊、舒林酸片、谷胱甘肽等。

公司主要经营活动为：化学药品的研发、生产和销售。

（四）本期合并财务报表范围及其变化情况

1. 本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围为公司及公司的全资或控股子公司20家，子公司包括重庆生物制品有限公司（以下简称“生物制品”）、福安药业集团庆余堂制药有限公司（以下简称“庆余堂”）、福安药业集团重庆礼邦药物开发有限公司（以下简称“礼邦”）、福安药业集团湖北人民制药有限公司（以下简称“人民制药”）、广安凯特制药有限公司（以下简称“广安凯特”）、福安药业集团重庆凯斯特医药有限公司（以下简称“凯斯特”）、福安药业集团宁波天衡制药有限公司（以下简称“天衡制药”）、福安药业集团烟台只楚药业有限公司（以下简称“只楚药业”）、福安药业集团重庆博圣制药有限公司（以下简称“博圣制药”）、江西顺劲医药有限公司（以下简称“顺劲”）、烟台只楚制药有限公司（以下简称“只楚制药”）、宁波天衡医药销售有限公司（以下简称“天衡销售”）、Fuan Tianheng(USA), LLC（以下简称“美国天衡”）、嘉兴通晟股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“嘉兴通晟”）、澄迈瑞衡健康产业有限公司（以下简称“瑞衡”）、福安药业集团重庆三禾兴医药科技有限公司（以下简称“三禾兴”）、福安药业集团烟台福祥生物医药有限公司（以下简称“福祥”）、福安药业集团成都安瑞邦达医药科技有限公司（以下简称“安瑞邦达”）、上海衡临医药科技有限公司（以下简称“衡临”）、重庆福爱医药有限责任公司（以下简称“福爱”），合并范围子公司情况详见附注七、（一）。

2. 本期合并财务报表范围变化情况

与上期相比，公司合并财务报表范围新增福祥和安瑞邦达，合并财务报表范围发生变更的情况详见附注七、（二）。

（五）财务报告批准报出日

本财务报表于 2024 年 4 月 24 日经公司第五届第十五次董事会批准报出。

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假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，针对金融工具减值、存货减值、固定资产折旧、研发支出资本化、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

财务报表附注披露事项涉及重要性的，重要性标准确定方法和选择依据如下：

项 目	重要性标准
账龄超过一年的重要预付款项	期末余额 \geq 100 万元
重要的在建工程项目	期末或期初余额大于 100 万元的在建工程
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	期末余额 \geq 100 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要合同负债	期末余额 \geq 100 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	期末余额 \geq 100 万元
重要的非全资子公司	子公司利润总额占合并利润总额 15%以上
重要的联营企业	期末余额占长期股权投资-联营企业期末余额的 50%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

1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形

成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当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。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

2. 非同一控制下的企业合并

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

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企

业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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的，与其相关的其他综合收益应当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。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准和合并范围

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

2. 合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有

关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

3. 报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司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时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将

各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

1. 合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

2. 重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

3. 关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

（九）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指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。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

2. 外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：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，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

（十一）金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入

其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产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之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指

该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4. 金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的抵销

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

抵销。

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十二）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1. 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3. 以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；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票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4. 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5. 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，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）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合 3（关联方组合）	关联方的应收账款和其他应收款
组合 4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金、员工借支款、经营性代收代付款等其他应收款

（1）按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

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）	预计存续期
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合 3（关联方组合）	预计存续期
组合 4（保证金类组合）	预计存续期

（2）各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00

2至3年	20.00	20.00
3至4年	50.00	50.00
4至5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

组合2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合3（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，预期信用损失率为0；

组合4（保证金类组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

（十三）存货

1. 存货分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、在产品、库存商品、发出商品等。

2. 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益，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。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

4. 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销办法

低值易耗品和包装物等周转材料采用一次转销法摊销。

(十四) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将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)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。

本公司对于合同资产(无论是否含重大融资成分),均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失,按应减记金额,借记“资产减值损失”,贷记合同资产减值准备;转回已计提的资产减值准备时,做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十五) 长期股权投资

1. 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量:

(1) 企业合并形成的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

1) 同一控制下的企业合并中,合并方以支付现金、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现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。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。

2) 非同一控制下的企业合并中,本公司区别下列情况确定合并成本:

A、一次交换交易实现的企业合并,合并成本为在购买日为取得对被购买方

的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

B、通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

C、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相关管理费用，于发生时计入当期损益；

D、在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

1) 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。

2) 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定。

3) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

(3) 无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

2. 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。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。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，其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。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

(3) 本公司处置长期股权投资，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。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（十六）投资性房地产

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

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

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、（三十一）。

投资性房地产的用途改变为自用或对外出售时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产、无形资产或存货。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

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，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（十七）固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

1. 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、运输工具、电子设备、办公设备及其他。

2. 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	10	5	9.50
运输工具	5	5	19.00
电子、办公设备及其他	3-5	5	19-31.67

(十八) 在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际发生的成本计量，实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	完成验收并达到预定可使用状态
需安装调试的各类设备	完成安装调试并达到预定可使用状态

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- （1）资产支出已经发生；
- （2）借款费用已经发生；

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

2. 借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

（二十）无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命(年)	摊销方法
土地使用权	50	直线法
软件	2-10	直线法
专利权	5-10	直线法
非专利技术	5-10	直线法
生产许可证	5	直线法
商标权	5-10	直线法
特许权	特许权受益期限	直线法
GSP 认证	GSP 认证受益期限	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 研发支出归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的薪酬按照项目工时分摊计入研发支出。

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：研究阶段支出是指原料药项目中试之前的支出、制剂类研发项目临床试验之前的支出；开发阶段支出是指原料药项目中试（含）至原料药技术审批通过期间的支出、制剂类研发项目临床试验至取得药品注册批件期间的支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（二十一）商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。长期待摊费用的摊销年限分别为：

类别	摊销方法
装修费	5年
高可靠性供电费	10年
海关数据服务费	2年

（二十三）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。本公司提供给职工配偶、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。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2. 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

3. 辞退福利

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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划

的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十四）预计负债

1. 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

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

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

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

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

（二十五）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司根据向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，公司为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，公司为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品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，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。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

(1) 按时点确认的收入

公司销售中间体、原料药与制剂等产品，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

(2) 按履约进度确认的收入

公司提供研发、技术、实验等服务，由于公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(二十六) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

公司对于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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十七）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

1. 递延所得税资产

(1) 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

(2) 资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

（二十九）租赁

1. 租入资产的会计处理

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和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日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：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指

公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司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相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(三十) 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

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。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被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当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

（1）该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

2. 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分为持有待售类别的、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单独的主要经营地区。

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

3. 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(三十一) 非金融工具类资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

2. 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

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

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）、商誉等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（三十二）公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能

收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

（三十三）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本公司在报告期内无重要会计政策变更事项。

2. 重要会计估计变更

（1）公司对会计估计变更适用时点的确定原则：为更加公允地反映公司的资产状况和经营成果，使固定资产折旧年限更符合公司实际情况，经第五届董事会第十三次会议审议通过，公司决定对新增房屋建筑物的折旧年限进行变更。

（2）本期主要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	开始适用时点	受影响的报表项目名称和金额
随着公司业务的快速发展，公司房屋建筑物建设标准提高并采用了较高的建筑设计和施工验收标准，预计使用寿命相对较长，为更加公允地反映公司的资产状况和经营成果，对公司新增房屋建筑物的折旧年限进行了变更，由20年变更为20-40年。	2023年10月1日	2023年新增固定资产-房屋建筑物原值383,760,685.93元，折旧年限的变更减少2023年固定资产-累计折旧1,519,052.72元，因新增房屋建筑物同时用于研发、生产、管理等，折旧金额分别计入制造费用、研发费用、管理费用，而制造费用分配计入各类存货以后随着销售、领用等计入营业成本、研发费用等，故具体影响各报表项目的金额无法准确区分。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税增值额、应税服务额	13%，9%，6%，5%
城市建设维护税	应纳流转税额	7%，5%（注①）
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	房产的计税余值、房产租金收入	1.2%，12%

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
本公司之子公司衡临、三禾兴、福祥、安瑞邦达	20%
本公司之子公司庆余堂、礼邦、人民制药、广安凯特、天衡制药、只楚药业、博圣制药、生物制品、福爱、瑞衡	15%

注：①本公司之子公司广安凯特和顺劲城市维护建设税适用税率为5%。

②本公司之子公司凯斯特为外贸企业，出口产品实行免退税政策，子公司广安凯特、天衡制药、只楚药业、博圣制药为生产企业，出口产品实行免抵退税政策，退税率根据具体出口产品不同有一定差异，出口产品退税率主要为13%。

（二）税收优惠

1、西部大开发企业税收优惠

根据财政部税务总局国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。根据国家税务总局关于发布修订后的《企业所得税优惠政策事项办理办法》的公告（国家税务总局公告 2018 年第 23 号），企业所得税优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式归集和留存相关资料备查。

本公司之子公司庆余堂、博圣制药、生物制品、福爱主营业务符合《西部地区鼓励类产业目录（2020 年本）》（国家发展和改革委员会令 40 号），2023 年度依据上述规定按 15% 优惠税率申报缴纳企业所得税。

2、高新技术企业税收优惠

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）和《高新技术企业认定管理办法工作指引》（国科发火[2016]195 号），高新技术企业备案审核通过后，按 15% 的所得税税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司人民制药于 2021 年获得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局颁发的编号为 GR202142000848 高新技术企业证书，有效期三年，自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

本公司之子公司广安凯特于 2022 年获得四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局颁发的编号为 GR202251004461 高新技术企业证书，有效期三年，自 2022 年 11 月 2 日至 2025 年 11 月 1 日。

本公司之子公司天衡制药于 2023 年获得宁波市科学技术局、宁波市财政局、国家税务总局宁波市税务局颁发的编号为 GR202333103033 的高新技术企业证书，有效期三年，自 2023 年 12 月 8 日至 2026 年 12 月 7 日。

本公司之子公司只楚药业于 2023 年获得山东省科学技术厅、山东省财政局、国家税务总局山东省税务局颁发的编号为 GR202337005285 的高新技术企业证书，有效期三年，自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日。

本公司之子公司礼邦于 2021 年获得重庆市科学技术局、重庆市财政局、国家税务总局重庆市税务局颁发的编号为 GR202151100394 的高新技术企业证书，

有效期三年，自 2021 年 11 月 12 日至 2024 年 11 月 11 日。

3、海南自由贸易港企业所得税优惠

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），对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司之子公司瑞衡符合上述条件，2023 年度按 15% 优惠税率申报企业所得税。

4、小型微利企业税收优惠

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）规定：“对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。”本公司之子公司衡临、三禾兴、福祥、安瑞邦达 2023 年度享受上述税收优惠政策。

5、研发费用税前加计扣除优惠政策

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 7 号）规定：企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。本公司之子公司庆余堂、广安凯特、人民制药、天衡制药、只楚药业、博圣制药、礼邦、三禾兴 2023 年度享受上述税收优惠政策。

6、增值税加计抵减政策

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），本公司及子公司庆余堂、广安凯特、人民制药、天衡制药、博圣制药自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，按照先进制造业企业以当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。

根据国家税务总局 2023 年延续优化创新实施的税费优惠政策指引，本公司之子公司礼邦自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，按照生产性服务业纳税人以当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,867.66	18,466.67
银行存款	946,537,508.91	663,036,305.19
其他货币资金	40,810,000.00	22,095,101.75
应计利息	4,481,623.87	3,381,277.38
合计	991,835,000.44	688,531,150.99
其中：存放在境外的款项总额	1,707,080.50	2,721,716.30

注：（1）期末银行存款中 10,000,000.00 元系不拟提前支取的定期存款。

（2）期末其他货币资金系银行承兑汇票保证金 40,810,000.00 元。

（3）应计利息系基于实际利率法计提的定期存款的利息。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,053,564.75	15,212,510.64
其中：银行理财产品	5,053,564.75	15,212,510.64
合计	5,053,564.75	15,212,510.64

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	49,284,446.46	72,654,672.04
商业承兑票据		
合计	49,284,446.46	72,654,672.04

2. 期末公司无已质押的应收票据。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		41,767,473.93
商业承兑票据		
合计		41,767,473.93

注：用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，背书或贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

（四）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	216,084,273.52	274,690,372.23
1至2年	21,234,707.42	38,874,284.93
2至3年	31,037,566.48	24,884,811.10
3年以上	3,204,096.36	570,146.30
3至4年	2,904,410.26	243,764.36
4至5年	140,706.36	325,225.74
5年以上	158,979.74	1,156.20
合计	271,560,643.78	339,019,614.56
减去：坏账准备	20,858,947.69	22,982,128.30
合计	250,701,696.09	316,037,486.26

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合计提坏账准备	271,560,643.78	100.00	20,858,947.69	7.68	250,701,696.09
其中：账龄组合	271,560,643.78	100.00	20,858,947.69	7.68	250,701,696.09
合计	271,560,643.78	100.00	20,858,947.69	7.68	250,701,696.09

续上表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合计提坏账准备	339,019,614.56	100.00	22,982,128.30	6.78	316,037,486.26
其中：账龄组合	339,019,614.56	100.00	22,982,128.30	6.78	316,037,486.26
合计	339,019,614.56	100.00	22,982,128.30	6.78	316,037,486.26

按组合计提坏账准备类别数：1 类

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合：	271,560,643.78	20,858,947.69	
其中：1 年以内	216,084,273.52	10,804,213.70	5.00
1-2 年	21,234,707.42	2,123,470.74	10.00
2-3 年	31,037,566.48	6,207,513.30	20.00
3-4 年	2,904,410.26	1,452,205.13	50.00
4-5 年	140,706.36	112,565.08	80.00
5 年以上	158,979.74	158,979.74	100.00
合计	271,560,643.78	20,858,947.69	—

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	22,982,128.30		1,910,648.61	212,532.00		20,858,947.69
合计	22,982,128.30		1,910,648.61	212,532.00		20,858,947.69

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	212,532.00

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）情况

期末余额前 5 名的应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）合计数为 85,875,298.03 元，占应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）期末余额合计数的比例为 30.23%，相应计提的应收账款坏账准备和合同资产减值准备合计数为 10,581,203.23 元。

（五）应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	47,529,560.99	22,784,251.39
合计	47,529,560.99	22,784,251.39

注：期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据金额为 124,111,908.21 元，是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，已全部终止确认。

（六）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	23,381,473.79	70.20	26,462,722.91	87.62
1 至 2 年	6,804,226.68	20.43	672,006.94	2.23
2 至 3 年	194,505.46	0.58	3,037,022.41	10.06
3 年以上	2,928,366.69	8.79	28,430.65	0.09
合计	33,308,572.62	100.00	30,200,182.91	100.00

2. 账龄超过一年、金额较大的预付款项明细如下

单位名称	金额	账龄	未及时结算原因
河南利华制药有限公司	5,750,000.00	1-2 年	尚未达到结算条件
成都医信众和科技有限公司	2,815,305.13	3 年以上	尚未达到结算条件
合计	8,565,305.13	—	—

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 18,975,840.13 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 56.97%。

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	17,813,378.12	13,355,352.31
合计	17,813,378.12	13,355,352.31

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

保证金、押金	9,618,522.70	8,984,720.70
出口退税款	222,292.72	257,434.34
备用金	44,832.55	46,680.08
往来款及其他	8,083,670.06	4,203,957.52
合计	17,969,318.03	13,492,792.64

(2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	8,245,125.80	8,274,172.94
1至2年	5,465,740.82	1,916,975.70
2至3年	997,162.41	38,300.00
3年以上	3,261,289.00	3,263,344.00
3至4年	10,800.00	2,357,400.00
4至5年	2,355,000.00	14,650.00
5年以上	895,489.00	891,294.00
合计	17,969,318.03	13,492,792.64
减去: 坏账准备	155,939.91	137,440.33
合计	17,813,378.12	13,355,352.31

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	17,969,318.03	100.00	155,939.91	0.87	17,813,378.12
其中: 账龄组合	1,821,671.60	10.14	155,939.91	8.56	1,665,731.69
其他组合	16,147,646.43	89.86			16,147,646.43
合计	17,969,318.03	—	155,939.91	—	17,813,378.12

续上表:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	13,492,792.64	100.00	137,440.33	1.02	13,355,352.31

其中：账龄组合	2,436,425.91	18.06	137,440.33	5.64	2,298,985.58
其他组合	11,056,366.73	81.94			11,056,366.73
合计	13,492,792.64	——	137,440.33	——	13,355,352.31

按组合计提坏账准备类别数：6类。

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合：	1,821,671.60	155,939.91	8.56
其中：1年以内	1,149,306.53	57,465.33	5.00
1-2年	359,984.36	35,998.44	10.00
2-3年	312,380.71	62,476.14	20.00
其他组合：	16,147,646.43		
其中：未到期的保证金、押金	9,618,522.70		
经营性代收代付、代扣代缴款	732,146.00		
应收出口退税	222,292.72		
员工借支款	44,832.55		
信用风险极低金融资产	5,529,852.46		
合计	17,969,318.03	155,939.91	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	106,202.26	31,238.07		137,440.33
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段	-17,999.22	17,999.22		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	57,465.33	49,237.29		106,702.62
本期转回	-88,203.04			-88,203.04

本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	57,465.33	98,474.58		155,939.91

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

本公司将账龄 1 年以内且信用风险未显著增加的其他应收款划分为第一阶段；将账龄 1 年以上且欠款方发生影响其偿付能力的负面事件，信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的划分为第二阶段；将账龄 1 年以上且欠款方发生重大财务困难，或很可能破产或进行其他财务重组，其他违反合同约定且表明已存在客观减值证据的划分为第三阶段。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	137,440.33	106,702.62	88,203.04			155,939.91
合计	137,440.33	106,702.62	88,203.04			155,939.91

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
宁波市镇海区庄市街道房屋拆迁事务有限公司	应收拆迁款	5,431,596.00	1年以内	30.23	
重庆海斯曼药业有限责任公司	保证金	5,000,000.00	1-2年	27.83	
宁波市自然资源和规划局镇海分局	保证金	2,355,000.00	3年以上	13.11	
山东只楚民营科技园股份公司汽车内饰件分公司	应收电费	1,298,566.38	1年以内、1-2年	7.23	81,399.69
宁波市镇海热力有限责任公司	保证金	640,000.00	3年以上	3.56	
合计	——	14,725,162.38	——	81.96	81,399.69

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	290,433,711.75	1,757,610.23	288,676,101.52
在产品	172,621,587.18	2,384,107.46	170,237,479.72
库存商品	214,911,533.59	7,196,445.36	207,715,088.23
周转材料	26,868,329.15		26,868,329.15
发出商品	9,186,293.88	395,739.15	8,790,554.73
委托加工物资	277,279.98		277,279.98
合同履约成本	5,236,448.07		5,236,448.07
合计	719,535,183.60	11,733,902.20	707,801,281.40

续上表：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	252,891,785.07	2,152,415.65	250,739,369.42
在产品	176,359,595.81	363,619.01	175,995,976.80
库存商品	254,662,238.90	10,446,115.72	244,216,123.18
周转材料	29,058,553.22	804,642.96	28,253,910.26
发出商品	16,603,910.52	315,267.07	16,288,643.45
委托加工物资			
合同履约成本	4,649,317.96	396,546.65	4,252,771.31
合计	734,225,401.48	14,478,607.06	719,746,794.42

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1) 明细情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,152,415.65	1,275,347.78		1,670,153.20		1,757,610.23
在产品	363,619.01	2,624,792.77		604,304.32		2,384,107.46
库存商品	10,446,115.72	14,680,250.91		17,929,921.27		7,196,445.36
周转材料	804,642.96			804,642.96		
发出商品	315,267.07	1,142,268.39		1,061,796.31		395,739.15

合同履约成本	396,546.65	95,200.16	491,746.81	
合计	14,478,607.06	19,817,860.01	22,562,564.87	11,733,902.20

(2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	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	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出/报损
在产品	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		
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费		
周转材料	估计售价减去估计的销售费用和相关税费		
发出商品	合同售价减去估计的销售费用和相关税费		
合同履约成本	转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价减去为转让该相关商品估计将要发生的成本		

3. 合同履约成本本期摊销金额的说明

项目	期初价值	本期增加	本期摊销	本期计提减值	其他减少	期末价值
受托临床试验	24,308.13		24,308.13			
受托研发、生产等	4,228,463.18	10,963,177.67	9,955,192.78			5,236,448.07
小计	4,252,771.31	10,963,177.67	9,979,500.91			5,236,448.07

(九) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
已出售但未达到收款条件的资产	12,494,119.41	624,705.97	11,869,413.44
合计	12,494,119.41	624,705.97	11,869,413.44

续上表：

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
已出售但未达到收款条件的资产	22,913,588.37	1,145,679.42	21,767,908.95
合计	22,913,588.37	1,145,679.42	21,767,908.95

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	12,494,119.41	100.00	624,705.97	5.00	11,869,413.44
其中：账龄组合	12,494,119.41	100.00	624,705.97	5.00	11,869,413.44
合计	12,494,119.41	100.00	624,705.97	5.00	11,869,413.44

续上表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	22,913,588.37	100.00	1,145,679.42	5.00	21,767,908.95
其中：账龄组合	22,913,588.37	100.00	1,145,679.42	5.00	21,767,908.95
合计	22,913,588.37	100.00	1,145,679.42	5.00	21,767,908.95

按组合计提坏账准备类别数：1类

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	12,494,119.41	624,705.97	5.00
其中：1年以内	12,494,119.41	624,705.97	5.00
合计	12,494,119.41	624,705.97	---

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
账龄组合		520,973.45		
合计		520,973.45		---

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴的企业所得税	1,841,424.75	5,089,493.57
待抵扣的增值税	3,209,100.10	16,129,085.38

项目	期末余额	期初余额
应收退货成本	5,988,429.27	5,563,588.81
合计	11,038,954.12	26,782,167.76

(十一) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业:					
重庆富民银行股份有限公司	797,160,011.93			78,127,660.49	14,960,844.81
优诺金生物工程(苏州)有限责任公司	78,464,385.64	6,350,000.00		-808,763.12	
合计	875,624,397.57	6,350,000.00		77,318,897.37	14,960,844.81

续上表:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业:						
重庆富民银行股份有限公司					890,248,517.23	
优诺金生物工程(苏州)有限责任公司	9,731,861.16				93,737,483.68	
合计	9,731,861.16				983,986,000.91	

(十二) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
烟台银行股份有限公司股权	2,236,275.12	2,236,275.12
北京太和东方投资管理有限公司股权	50,000,000.00	50,000,000.00
Red Realty LLC 股权	146,772,193.74	144,324,850.73
合计	199,008,468.86	196,561,125.85

注: (1) 嘉兴通晟持有北京太和东方投资管理有限公司20%股权, 在初始确认时直接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。

(2) 美国天衡持有 Red Realty LLC 51% 股权，Red Realty LLC 自 2022 年 12 月 31 日起不再纳入合并财务报表范围，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，详见本附注十二、(二) 1。

(十三) 投资性房地产

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	2,184,929.03	2,184,929.03
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	2,184,929.03	2,184,929.03
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	1,009,993.84	1,009,993.84
2. 本期增加金额	91,157.52	91,157.52
(1) 计提或摊销	91,157.52	91,157.52
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	1,101,151.36	1,101,151.36
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		

项目	房屋、建筑物	合计
(2) 其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,083,777.67	1,083,777.67
2. 期初账面价值	1,174,935.19	1,174,935.19

注：房屋、建筑物位于烟台市泰山路4号内345号、346号、347号，公司以房产对外出租或出售获取收益。

(十四) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,577,415,625.94	998,608,825.62
固定资产清理		
合计	1,577,415,625.94	998,608,825.62

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值：							
1. 期初余额	876,288,125.13	1,247,869,957.03	19,686,336.29	65,173,375.59	19,609,565.32	29,953,130.67	2,258,580,490.03
2. 本期增加金额	389,325,073.88	263,665,362.77	1,556,930.69	1,799,145.88	1,061,369.22	101,043,359.99	758,451,242.43
(1) 购置	472,550.74	7,977,525.45	1,556,930.69	350,668.57	660,505.79	7,186,688.27	18,204,869.51
(2) 在建工程转入	388,852,523.14	255,687,837.32		1,448,477.31	400,863.43	93,856,671.72	740,246,372.92
(3) 企业合并增加							
3. 本期减少金额	88,125,732.11	85,693,688.48	1,634,728.58	1,363,037.98	581,708.81	4,713,746.82	182,112,642.78
(1) 处置或报废	83,623,116.99	85,592,458.99	1,634,728.58	1,363,037.98	581,708.81	4,713,746.82	177,508,798.17
(2) 政府补助冲减							
(3) 其他	4,502,615.12	101,229.49					4,603,844.61

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
4. 期末余额	1, 177, 487, 466. 90	1, 425, 841, 631. 32	19, 608, 538. 40	65, 609, 483. 49	20, 089, 225. 73	126, 282, 743. 84	2, 834, 919, 089. 68
二、累计折旧							
1. 期初余额	406, 463, 469. 62	751, 329, 474. 08	13, 034, 893. 95	46, 922, 718. 45	15, 873, 822. 09	21, 059, 452. 34	1, 254, 683, 830. 53
2. 本期增加金额	50, 509, 793. 93	88, 431, 170. 86	2, 201, 730. 27	5, 378, 153. 65	1, 178, 721. 84	3, 134, 095. 23	150, 833, 665. 78
(1) 计提	50, 509, 793. 93	88, 431, 170. 86	2, 201, 730. 27	5, 378, 153. 65	1, 178, 721. 84	3, 134, 095. 23	150, 833, 665. 78
3. 本期减少金额	74, 868, 681. 95	70, 973, 472. 63	1, 545, 750. 60	1, 254, 852. 78	546, 731. 95	4, 215, 550. 64	153, 405, 040. 55
(1) 处置或报废	70, 595, 172. 30	70, 973, 472. 63	1, 545, 750. 60	1, 254, 852. 78	546, 731. 95	4, 215, 550. 64	149, 131, 530. 90
(2) 其他	4, 273, 509. 65						4, 273, 509. 65
4. 期末余额	382, 104, 581. 60	768, 787, 172. 31	13, 690, 873. 62	51, 046, 019. 32	16, 505, 811. 98	19, 977, 996. 93	1, 252, 112, 455. 76
三、减值准备							
1. 期初余额	409, 998. 70	4, 876, 627. 21			1, 207. 97		5, 287, 833. 88
2. 本期增加金额	127, 837. 17						127, 837. 17
(1) 计提	127, 837. 17						127, 837. 17
3. 本期减少金额		24, 195. 10			467. 97		24, 663. 07
(1) 处置或报废		24, 195. 10			467. 97		24, 663. 07
4. 期末余额	537, 835. 87	4, 852, 432. 11			740. 00		5, 391, 007. 98

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
四、账面价值							
1. 期末账面价值	794,845,049.43	652,202,026.90	5,917,664.78	14,563,464.17	3,582,673.75	106,304,746.91	1,577,415,625.94
2. 期初账面价值	469,414,656.81	491,663,855.74	6,651,442.34	18,250,657.14	3,734,535.26	8,893,678.33	998,608,825.62

2. 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	3,635,185.50	3,453,426.23	181,759.27		
机器设备	2,147,392.27	1,248,763.90	114,936.76	783,691.61	

(十五) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	155,838,639.47	695,253,494.36
工程物资		
合计	155,838,639.47	695,253,494.36

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
天衡镇海新厂改造	42,220,698.64		42,220,698.64	641,424,465.70		641,424,465.70
人民制药注射剂改建扩产工程	31,748,083.33		31,748,083.33	9,986,291.91		9,986,291.91
博圣制药一分厂配电室合规性改造项目	18,833,386.64		18,833,386.64	1,569,155.48		1,569,155.48
只楚药业发五改造项目	16,135,274.34		16,135,274.34	317,640.90		317,640.90
博圣制药新建原料药项目一期工程	13,178,868.44		13,178,868.44	18,358,754.60		18,358,754.60
天衡漕浦原料厂三车间高活改造	7,115,943.23		7,115,943.23			
博圣制药 17、18 车间新增产品生产线	4,215,485.78		4,215,485.78			
博圣制药原料药绿色智能化改建项目合规整改	2,789,457.33		2,789,457.33			
博圣制药十六车间硫酸艾沙康唑酯建设项目	2,710,578.75		2,710,578.75			
博圣制药原料药绿色智能化改建项目	1,919,257.19		1,919,257.19	706,993.04		706,993.04
博圣制药五车间头孢美唑酸设备改造工程	1,535,888.10		1,535,888.10			
博圣制药原料药绿色化、智能化高端生产场地建设项目	1,342,723.58		1,342,723.58	627,056.60		627,056.60
博圣制药设备安装	632,904.79		632,904.79	6,339,422.19		6,339,422.19
凯特环保设备安装				3,977,650.09		3,977,650.09
博圣制药替加环素生产线改造				4,424,985.32		4,424,985.32

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
博圣制药十八车间 TA100 改造项目				2,166,633.70		2,166,633.70
天衡原料厂区工程整改调整				2,741,284.40		2,741,284.40
其他零星工程	11,460,089.33		11,460,089.33	2,613,160.43		2,613,160.43
合计	155,838,639.47		155,838,639.47	695,253,494.36		695,253,494.36

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
天衡镇海新厂改造	683,631,000.00	641,424,465.70	90,247,347.57	689,451,114.63		42,220,698.64
人民制药注射剂改建扩产工程	45,200,000.00	9,986,291.91	21,761,791.42			31,748,083.33
博圣制药一分厂配电室合规性改造项目	18,630,000.00	1,569,155.48	17,264,231.16			18,833,386.64
只楚药业发五改造项目	47,720,000.00	317,640.90	15,817,633.44			16,135,274.34
博圣制药新建原料药项目一期工程	288,890,000.00	18,358,754.60	13,208,367.45	18,388,253.61		13,178,868.44
天衡漕浦原料厂三车间高活改造	7,960,000.00		7,115,943.23			7,115,943.23
博圣制药 17、18 车间新增产品生产线	4,488,000.00		4,215,485.78			4,215,485.78
博圣制药原料药绿色智能化改建项目合规整改	4,950,000.00		2,789,457.33			2,789,457.33
博圣制药十六车间硫酸艾沙康唑酯建设项目	1,910,000.00		2,710,578.75			2,710,578.75

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
博圣制药原料药绿色智能化改建项目	1,200,000.00	706,993.04	1,212,264.15			1,919,257.19
博圣制药五车间头孢美唑酸设备改造工程	930,000.00		1,535,888.10			1,535,888.10
博圣制药原料药绿色化、智能化高端生产场地建设项目	6,127,100.00	627,056.60	715,666.98			1,342,723.58
博圣制药设备安装	6,440,218.65	6,339,422.19	8,238,590.04	13,945,107.44		632,904.79
凯特环保设备安装		3,977,650.09	378,568.96	4,356,219.05		
博圣制药替加环素生产线改造	8,963,000.00	4,424,985.32	1,165,610.72	5,590,596.04		
博圣制药十八车间 TA100 改造项目	4,490,000.00	2,166,633.70	35,680.68	2,202,314.38		
天衡原料厂区工程整改调整		2,741,284.40		2,741,284.40		
合计		692,640,333.93	188,413,105.76	736,674,889.55		144,378,550.14

续上表：

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
天衡镇海新厂改造	108.33	100%	18,325,419.64	5,944,654.00	4.15	自筹、借款
人民制药注射剂改建扩产工程	70.24	90%				自筹
博圣制药一分厂配电室合规性改造项目	101.09	90%				自筹
只楚药业发五改造项目	33.81	40%				自筹

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
博圣制药新建原料药项目一期工程	145.65	95%				自筹
天衡漉浦原料厂三车间高活改造	89.00	90%				自筹
博圣制药 17、18 车间新增产品生产线	93.93	100%				自筹
博圣制药原料药绿色智能化改建项目合规整改	56.35	60%				自筹
博圣制药十六车间硫酸艾沙康唑酯建设项目	141.92	100%				自筹
博圣制药原料药绿色智能化改建项目	159.94	90%				自筹
博圣制药五车间头孢美唑酸设备改造工程	165.15	99%				自筹
博圣制药原料药绿色化、智能化高端生产场地建设项目	21.91	1%				自筹
博圣制药设备安装						自筹
凯特环保设备安装						自筹
博圣制药替加环素生产线改造	100.00	100%				自筹
博圣制药十八车间 TA100 改造项目	49.05	100%				自筹
天衡原料厂区工程整改调整		100%				自筹
合计	——	——	18,325,419.64	5,944,654.00	——	——

(十六) 使用权资产

使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
1. 期初余额	2,509,614.42	2,509,614.42
2. 本期增加金额	1,661,630.53	1,661,630.53
(1) 租入	1,661,630.53	1,661,630.53
(2) 租赁负债调整		
3. 本期减少金额	90,503.03	90,503.03
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少	90,503.03	90,503.03
4. 期末余额	4,080,741.92	4,080,741.92
二、累计折旧		
1. 期初余额	558,780.04	558,780.04
2. 本期增加金额	700,378.06	700,378.06
(1) 计提	700,378.06	700,378.06
(2) 其他增加		
3. 本期减少金额	36,495.86	36,495.86

项 目	房屋及建筑物	合 计
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少	36,495.86	36,495.86
4. 期末余额	1,222,662.24	1,222,662.24
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	2,858,079.68	2,858,079.68
2. 期初账面价值	1,950,834.38	1,950,834.38

(十七) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	特许权	GSP 认证	合计
一、账面原值								
1. 期初余额	310,448,110.31	33,105,947.47	168,241,211.93	2,345,300.18	27,652,427.20	23,964,710.68	1,287,914.04	567,045,621.81
2. 本期增加金额		6,000,000.00	78,610,512.51	96,116.50				84,706,629.01
(1) 购置		6,000,000.00		96,116.50				6,096,116.50
(2) 内部研发			78,610,512.51					78,610,512.51
(3) 企业合并增加								
3. 本期减少金额	45,846,781.58							45,846,781.58
(1) 处置	45,846,781.58							45,846,781.58
4. 期末余额	264,601,328.73	39,105,947.47	246,851,724.44	2,441,416.68	27,652,427.20	23,964,710.68	1,287,914.04	605,905,469.24
二、累计摊销								
1. 期初余额	57,455,691.21	29,467,054.61	65,562,545.95	1,502,046.30	21,043,832.33	6,846,062.44	576,172.07	182,453,404.91
2. 本期增加金额	6,685,099.44	1,856,169.92	18,506,487.72	326,351.60	2,980,663.92	3,707,791.80	406,709.70	34,469,274.10
(1) 计提	6,685,099.44	1,856,169.92	18,506,487.72	326,351.60	2,980,663.92	3,707,791.80	406,709.70	34,469,274.10
3. 本期减少金额	15,582,926.22							15,582,926.22

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	特许权	GSP 认证	合计
(1) 处置	15,582,926.22							15,582,926.22
4. 期末余额	48,557,864.43	31,323,224.53	84,069,033.67	1,828,397.90	24,024,496.25	10,553,854.24	982,881.77	201,339,752.79
三、减值准备								
1. 期初余额			779,578.02					779,578.02
2. 本期增加金额			2,071,564.40		3,941.53			2,075,505.93
(1) 计提			2,071,564.40		3,941.53			2,075,505.93
3. 本期减少金额								
(1) 处置								
4. 期末余额			2,851,142.42		3,941.53			2,855,083.95
四、账面价值								
1. 期末账面价值	216,043,464.30	7,782,722.94	159,931,548.35	613,018.78	3,623,989.42	13,410,856.44	305,032.27	401,710,632.50
2. 期初账面价值	252,992,419.10	3,638,892.86	101,899,087.96	843,253.88	6,608,594.87	17,118,648.24	711,741.97	383,812,638.88

本期末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 36.98%。

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
天印村土地	192,816.00	正在办理

3. 无形资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
只楚制药的非专利技术及商标权	2,075,505.93		2,075,505.93	公允价值是预计的市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到的价格。处置费用是预计的可直接归属于资产处置的增量成本，包括与资产处置有关的相关税费、搬运费。	资金成本3.45%、药品生产批件产生的平均利润率-149.06%	公开市场，公司现状，未来使用资产组的方式及使用能力等方面的因素
合计	2,075,505.93		2,075,505.93	---	---	---

(十八) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
人民制药	10,504,912.81					10,504,912.81
广安凯特	22,972,420.86					22,972,420.86
天衡制药	250,675,453.16					250,675,453.16
只楚药业	1,031,293,766.61					1,031,293,766.61
只楚制药	1,024,600.04					1,024,600.04
合计	1,316,471,153.48					1,316,471,153.48

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
广安凯特	22,972,420.86					22,972,420.86
只楚药业	807,811,508.96	223,482,257.65				1,031,293,766.61
只楚制药		1,024,600.04				1,024,600.04

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
合计	830,783,929.82	224,506,857.69				1,055,290,787.51

注：公司在预测只楚药业可收回金额时利用了中联资产评估集团四川有限公司出具的《福安药业（集团）股份有限公司对合并福安药业集团烟台只楚药业有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的资产组（包含商誉）的预计未来现金流量现值评估项目资产评估报告》（中联川评报字〔2024〕第120号）的评估结果。

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组或 资产组组 合名称	所属资产组或组合的构成及 依据	所属经 营分部 及依据	资产组或资产组组合 是否与购买日、以前 年度商誉减值测试时 所确定的资产组或资 产组组合一致	构成发生变化的主要 事实与依据
人民制药	人民制药经营性资产与负债，因其生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，将其认定为一个资产组组合	制剂	是	---
广安凯特	广安凯特经营性资产与负债，因其生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，将其认定为一个资产组组合	原料药 及中间 体	是	---
天衡制药	天衡制药经营性资产与负债，因其生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，将其认定为一个资产组组合	制剂、 原料药 及中间 体	是	---
只楚药业	只楚药业经营性资产与负债，因其生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，将其认定为一个资产组组合	制剂、 原料药 及中间 体	否	2018年度支付现金收购只楚制药，对其生产经营进行统一管控，并将其纳入合并报表范围
只楚制药	只楚制药经营性资产与负债，因其生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，将其认定为一个资产组组合	制剂	是	---

4. 可收回金额的确定

(1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
只楚制药	4,088,190.49	3,063,590.45	1,024,600.04	公允价值是预计的市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到的价格。处置费用是预计的可直接归属于资产处置的增量成本，包括与资产处置有关的相关税费、搬运费。	资金成本 3.45%、药品生产批件产生的平均利润率-149.06%	公开市场，公司现状，未来使用资产组的方式及使用能力等方面的因素
合计	4,088,190.49	3,063,590.45	1,024,600.04	---	---	---

(2) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
人民制药	163,166,762.46	282,055,463.78		五年	收入增长率 3%、利润率 12.99%-15.55%、折现率 12.67%	收入增长率为零、利润率 15.55%、折现率 12.67%	收入增长率为零，利润率、折现率与预测期最后一年一致
天衡制药	1,039,054,549.65	1,239,451,819.63		五年	2025 年收入增长率 8%、2026 年-2028 年收入增长率 5%、利润率 5.66%-12.65%、折现率 12.22%	收入增长率为零、利润率 12.65%、折现率 12.22%	收入增长率为零，利润率、折现率与预测期最后一年一致
只楚药业	614,154,957.65	390,672,700.00	223,482,257.65	五年	收入增长率：原料 7%/制剂 3%、利润率 8.83%-14.58%、折现率 12.67%	收入增长率为零、利润率 14.58%、折现率 12.67%	收入增长率为零，利润率、折现率与预测期最后一年一致
合计	1,816,376,269.76	1,912,179,983.41	223,482,257.65	---	---	---	---

(十九) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
车间装修费	598,104.03		205,967.25		392,136.78
实验室装修费	149,970.92	26,146.79	105,541.96		70,575.75
高可靠性供电费	161,732.11		30,816.00		130,916.11
海关数据服务费	22,000.00		12,000.00		10,000.00
仓库装修费	661,843.98		162,084.24		499,759.74
办公楼装修费	891,278.46		201,798.84		689,479.62
合计	2,484,929.50	26,146.79	718,208.29		1,792,868.00

(二十) 递延所得税资产/ 递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	18,107,994.07	2,850,414.65	21,463,458.95	3,470,065.46
信用减值准备	21,014,347.60	3,429,100.53	23,119,568.63	3,811,138.07
内部交易未实现利润	86,793,525.78	13,664,150.27	70,626,931.17	10,591,892.67
可抵扣亏损	158,945,773.11	26,082,492.60	390,421,411.15	60,100,501.91
递延收益	86,538,861.61	12,980,829.24	90,923,541.88	13,638,531.29
非同一控制企业合并资产评估减值	1,442,853.67	220,313.62	1,807,321.75	271,098.26
应付退货款	15,204,138.65	3,010,272.11	14,167,846.20	2,728,334.22
租赁负债	2,898,130.97	283,385.80	1,981,809.72	283,307.09
交易性金融资产公允价值变动损失			17,688.20	4,422.05
应付费用及其他	21,862,071.45	3,292,877.40	46,435,699.37	6,965,354.91
合计	412,807,696.91	65,813,836.22	660,965,277.02	101,864,645.93

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	90,132,167.98	13,519,825.18	134,786,070.22	20,420,382.72

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
应收定期存款利息	4,481,623.87	763,922.42	3,381,277.38	599,576.50
交易性金融资产公允价值变动收益	53,564.75	13,391.19	230,198.84	34,529.83
税法与会计投资资产成本差异	16,168,970.00	4,042,242.50	16,168,970.00	4,042,242.50
税法与会计固定资产折旧差异	208,950,861.49	31,342,629.22	252,914,482.01	37,937,172.31
应收退货成本	5,988,429.27	1,132,979.38	5,563,588.81	1,041,445.96
使用权资产	2,858,079.68	274,080.09	1,950,834.38	278,817.66
合计	328,633,697.04	51,089,069.98	414,995,421.64	64,354,167.48

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,458,283,095.72	1,143,054,702.60
可抵扣亏损	9,245,319.87	3,753,783.64
合计	1,467,528,415.59	1,146,808,486.24

注：可抵扣暂时性差异主要系计提的长期股权投资减值准备。

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2025年	508,280.26		
2026年	75,000.00	177,083.40	
2027年	2,138,232.68	3,576,700.24	
2028年	6,523,806.93		
合计	9,245,319.87	3,753,783.64	—

(二十一) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	14,704,497.71		14,704,497.71	27,617,818.32		27,617,818.32
预付工程款	240,000.00		240,000.00	240,000.00		240,000.00
预付研发费及技术转让费				797,330.29		797,330.29
销售代理权	7,468,165.12		7,468,165.12	6,314,636.74		6,314,636.74

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同取得成本	1,186,623.54		1,186,623.54	1,833,872.71		1,833,872.71
预付土地款	39,870,000.00		39,870,000.00			
合计	63,469,286.37		63,469,286.37	36,803,658.06		36,803,658.06

(二十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末		
	账面余额	账面价值	受限类型
货币资金	40,810,000.00	40,810,000.00	票据保证金
固定资产	331,738,445.74	191,095,433.95	银行授信抵押
无形资产	106,394,630.00	91,417,511.85	银行授信抵押
合计	478,943,075.74	323,322,945.80	

续上表:

项目	期初		
	账面余额	账面价值	受限类型
货币资金	26,095,001.75	26,095,001.75	质押担保及票据保证金、司法冻结、美元远期结汇保证金利息
固定资产	156,188,032.46	90,550,649.10	银行授信抵押及待拆迁资产
无形资产	120,196,805.00	101,014,816.35	银行授信抵押及待拆迁资产
合计	302,479,839.21	217,660,467.20	

(二十三) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	45,000,000.00	95,000,000.00
保证借款	288,000,000.00	310,000,000.00
信用借款	10,000,000.00	
未终止确认应收票据贴现	4,200,000.00	923,015.00
应计利息	1,907,519.40	417,352.96

合计	349,107,519.40	406,340,367.96
----	----------------	----------------

注：（1）应计利息系基于实际利率法计提的短期借款利息。

（2）本公司之子公司天衡制药的抵押借款 45,000,000.00 元系以其不动产抵押取得。

（3）本公司及本公司之子公司博圣制药、庆余堂、天衡制药的保证借款合计 288,000,000.00 元，其中 140,000,000.00 元由本公司提供保证担保，30,000,000.00 元由本公司实际控制人汪天祥提供保证担保，118,000,000.00 元由本公司及本公司实际控制人汪天祥同时提供保证担保。

（二十四）应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	73,760,000.00	44,340,000.00
合计	73,760,000.00	44,340,000.00

注：（1）公司本期末无已到期未支付的应付票据。

（2）期末余额中 40,410,000.00 元由银行存款提供质押担保；16,000,000.00 元由本公司和本公司实际控制人汪天祥提供保证担保，同时按票面金额的一定比例存入保证金作为质押担保；17,350,000.00 元由本公司提供保证担保。

（二十五）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	259,404,919.28	303,258,278.34
1 至 2 年	26,083,528.55	25,165,014.18
2 至 3 年	8,507,570.74	2,987,721.26
3 年以上	11,723,532.84	9,319,605.23
合计	305,719,551.41	340,730,619.01

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	15,686,735.95	未达到结算条件
供应商 2	12,854,950.59	未达到结算条件
供应商 3	5,762,552.17	未达到结算条件
供应商 4	2,056,433.05	未达到结算条件
供应商 5	1,387,000.00	未达到结算条件
供应商 6	1,113,329.37	未达到结算条件
合计	38,861,001.13	——

(二十六) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
股权回购款	2,833,080.00	2,785,840.00
预收房租	134,920.72	119,047.62
合计	2,968,000.72	2,904,887.62

注：股权回购款账龄超过 1 年，因涉及诉讼而尚未结转，详见本附注十二、（二）1。

(二十七) 合同负债

1. 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	48,253,758.56	60,629,202.73
预收劳务款	2,857,178.84	1,211,199.59
合计	51,110,937.40	61,840,402.32

2. 账龄超过 1 年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
海南灵康制药有限公司	1,078,876.96	研发未结算
合计	1,078,876.96	——

(二十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	45,861,522.73	405,378,409.70	402,336,048.91	48,903,883.52
二、离职后福利-设定提存计划	995,759.59	30,604,149.61	31,346,579.64	253,329.56
三、辞退福利		478,657.25	434,137.25	44,520.00
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	46,857,282.32	436,461,216.56	434,116,765.80	49,201,733.08

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	43,909,202.76	344,874,811.66	341,297,755.38	47,486,259.04
二、职工福利费	11,100.00	27,822,362.49	27,833,462.49	
三、社会保险费	224,872.32	19,091,628.00	19,159,250.56	157,249.76
其中：医疗保险费	144,908.28	17,298,124.26	17,293,643.27	149,389.27
工伤保险费	79,964.04	1,700,748.93	1,772,852.48	7,860.49
生育保险费		2,484.48	2,484.48	
其他		90,270.33	90,270.33	
四、住房公积金	123,919.60	9,444,449.87	9,442,656.47	125,713.00
五、工会经费和职工教育经费	1,592,428.05	4,145,157.68	4,602,924.01	1,134,661.72
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	45,861,522.73	405,378,409.70	402,336,048.91	48,903,883.52

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	937,193.34	29,549,636.55	30,243,288.25	243,541.64
2、失业保险费	58,566.25	1,054,513.06	1,103,291.39	9,787.92
3、企业年金缴费				
合计	995,759.59	30,604,149.61	31,346,579.64	253,329.56

(二十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	15,322,965.33	26,188,716.62
城市维护建设税	915,262.46	1,702,948.50
教育费附加	394,623.56	737,240.60
地方教育费附加	287,050.53	491,493.69
环保税	12,626.81	16,041.34
房产税	3,194,100.94	2,160,655.82
土地使用税	1,326,040.48	1,170,686.73
印花税	325,720.82	292,999.01
企业所得税	15,516,876.94	6,624,596.92
代扣代缴个人所得税	743,374.07	496,825.69
资源税	28,133.70	3,824.40
残疾人保障金	690,195.89	118,120.00
合计	38,756,971.53	40,004,149.32

(三十) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	210,544,977.02	255,368,422.31
合计	210,544,977.02	255,368,422.31

其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	168,335,120.64	233,712,627.92
1-2年	23,629,800.00	2,714,266.46
2-3年	1,258,787.45	5,356,799.86
3年以上	17,321,268.93	13,584,728.07
合计	210,544,977.02	255,368,422.31

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
国内信用证		30,000,000.00
保证金	53,945,539.49	49,126,697.86
应付费(暂估、预提)	153,729,106.40	174,186,141.68
代收代付款	1,617,168.06	787,095.80
风险金	848,850.00	553,300.00
非关联方往来款	93,895.33	700,685.11
其他	310,417.74	14,501.86
合计	210,544,977.02	255,368,422.31

(3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海国家生物医药基地医药销售有限公司	8,000,000.00	保证金未到期
浙江东邦药业有限公司	5,000,000.00	保证金未到期
湖南丰恺思医药营销有限公司	5,000,000.00	保证金未到期
南京迈特兴医药有限公司	4,200,000.00	保证金未到期
葛国华	3,000,000.00	股权转让保证金, 根据协议留待补亏
吴凯	2,000,000.00	股权转让保证金, 根据协议留待补亏
海南同济堂药业有限公司	1,295,286.30	保证金未到期
江苏赛邦药业有限公司	1,000,000.00	保证金未到期
合计	29,495,286.30	——

(三十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	54,064,243.06	2,513,404.72
其中: 保证借款	38,000,000.00	2,500,000.00
抵押借款	16,000,000.00	
应计利息	64,243.06	13,404.72
一年内到期的租赁负债	979,854.44	584,956.56

项目	期末余额	期初余额
合计	55,044,097.50	3,098,361.28

注：（1）应计利息系基于实际利率法计提的1年内到期的长期借款利息。

（2）本公司之子公司博圣制药的抵押借款16,000,000.00元由本公司之子公司庆余堂以其不动产提供抵押担保，同时由本公司及本公司实际控制人汪天祥提供保证担保。

（3）本公司之子公司博圣制药的保证借款131,500,000.00元（其中列报在一年内到期的非流动负债3,000,000.00元，列报在长期借款128,500,000.00元）由本公司及本公司实际控制人汪天祥提供保证担保；本公司之子公司天衡制药的保证借款35,000,000.00元由本公司提供保证担保。

（三十二）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
应付退货款	15,204,138.65	14,167,846.20
待转销项税额	6,060,882.94	7,335,850.45
未终止确认应收票据背书	37,567,473.93	64,073,065.10
合计	58,832,495.52	85,576,761.75

（三十三）长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	298,110,000.00	214,814,364.00
保证借款	188,499,900.00	88,500,000.00
应计利息	529,577.37	381,590.82
合计	487,139,477.37	303,695,954.82

注：（1）应计利息系基于实际利率法计提的长期借款利息。

（2）本公司之子公司天衡制药的抵押借款178,110,000.00元系以其不动产抵押取得，同时由本公司提供保证担保；本公司的抵押借款120,000,000.00元系以本公司之子公司博圣制药的不动产抵押取得，同时由本公司实际控制人汪天祥提供保证担保。

(3) 本公司之子公司天衡制药的保证借款 59,999,900.00 元由本公司提供保证担保；本公司之子公司博圣制药的保证借款 131,500,000.00 元(其中列报至一年内到期的非流动负债 3,000,000.00 元，列报在长期借款 128,500,000.00 元)由本公司及本公司实际控制人汪天祥提供保证担保。

(三十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款	2,718,245.69	1,878,258.04
减：未确认融资费用	172,527.72	232,079.75
小计	2,545,717.97	1,646,178.29
减：一年内到期的租赁负债	979,854.44	584,956.56
合计	1,565,863.53	1,061,221.73

注：2023 年计提的租赁负债利息费用金额为人民币 106,192.35 元，计入财务费用-利息支出。

(三十五) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	98,064,458.95	1,090,000.00	6,798,022.07	92,356,436.88	
合计	98,064,458.95	1,090,000.00	6,798,022.07	92,356,436.88	——

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

(三十六) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
征收补偿金		177,264,559.89
普通合伙人认缴出资额	10,000.00	10,000.00
合计	10,000.00	177,274,559.89

(三十七) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,189,712,382.00						1,189,712,382.00

(三十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	2,219,642,644.19			2,219,642,644.19
其他资本公积	7,791,112.43	9,731,861.16		17,522,973.59
合计	2,227,433,756.62	9,731,861.16		2,237,165,617.78

注：其他资本公积本期增加原因系本公司之子公司庆余堂对联营企业优诺金生物工程（苏州）有限责任公司持股比例变动。

(三十九) 其他综合收益

项目	期初余额(1)	本期发生额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益和留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
二、将重分类进损益的其他综合收益	32,098,297.95	17,401,641.10	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	2,929,586.57	14,960,844.81	
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	35,027,884.52	-	2,440,796.29
其他综合收益合计	32,098,297.95	-	17,401,641.10

续上表：

项 目	本期发生额			期末余额 (3) = (1) + (2)
	减：所得税费用	税后归属于母公司 (2)	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. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
二、将重分类进损益的其他综合收益		17,401,641.10		-14,696,656.85
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		14,960,844.81		17,890,431.38
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		2,440,796.29		-32,587,088.23
其他综合收益合计		17,401,641.10		-14,696,656.85

(四十) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	516,074.89	14,837,885.41	14,639,244.78	714,715.52
合计	516,074.89	14,837,885.41	14,639,244.78	714,715.52

注：公司按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的相关规定计提安全生产费。

(四十一) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	77,570,228.51	3,507,129.56		81,077,358.07
合计	77,570,228.51	3,507,129.56		81,077,358.07

注：本公司按母公司净利润的10%提取法定盈余公积金。

(四十二) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	481,955,316.84	277,347,749.40
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	481,955,316.84	277,347,749.40
加：本期归属于母公司所有者的净利润	231,869,165.29	204,607,567.44
减：提取法定盈余公积	3,507,129.56	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	59,485,619.10	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	650,831,733.47	481,955,316.84

(四十三) 营业收入和营业成本

1. 明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,570,814,563.63	1,191,592,993.64	2,377,524,749.54	988,171,733.00
其他业务	76,938,390.42	43,195,744.16	44,217,542.83	20,015,483.75
合计	2,647,752,954.05	1,234,788,737.80	2,421,742,292.37	1,008,187,216.75

2. 营业收入、营业成本的分解信息：

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	2,647,752,954.05	1,234,788,737.80	2,421,742,292.37	1,008,187,216.75
其中：制剂	1,610,528,379.36	475,939,346.05	1,544,166,382.34	366,065,085.73
原料药及 中间体	859,550,350.51	644,567,063.79	765,513,541.31	582,657,337.32
药品经销 及其他	100,735,833.76	71,086,583.80	67,844,825.89	39,449,309.95
其他业务	76,938,390.42	43,195,744.16	44,217,542.83	20,015,483.75
按经营地区分类	2,647,752,954.05	1,234,788,737.80	2,421,742,292.37	1,008,187,216.75
其中：东北地区	89,414,149.70	35,641,801.76	108,457,016.57	32,853,577.05
华北地区	318,083,462.00	153,483,591.77	279,115,998.44	98,910,710.03
华东地区	851,687,019.18	401,149,361.99	753,565,404.41	344,236,385.55
华南地区	214,832,952.50	111,793,577.91	207,114,657.65	93,044,169.53
华中地区	459,931,692.72	193,610,729.16	434,039,519.03	165,097,979.24
西北地区	80,730,180.18	33,688,069.55	195,333,527.06	37,036,612.68
西南地区	477,851,165.23	205,190,092.05	274,603,253.34	110,672,518.05
出口及其 他	78,283,942.12	57,035,769.45	125,295,373.04	106,319,780.87
其他业务	76,938,390.42	43,195,744.16	44,217,542.83	20,015,483.75
按商品转让的时间分类	2,647,752,954.05	1,234,788,737.80	2,421,742,292.37	1,008,187,216.75
其中：商品（在 某一时点转让）	2,616,368,055.41	1,220,446,873.52	2,376,585,036.56	986,746,478.10
服务（在 某一时段内提 供）	31,384,898.64	14,341,864.28	45,157,255.81	21,440,738.65

（四十四）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,953,293.27	6,006,476.95
教育费附加	4,233,671.62	2,896,077.29
地方教育费附加	3,201,854.97	1,930,718.10
房产税	7,944,760.08	6,453,506.32
城镇土地使用税	3,598,958.81	3,678,446.25
印花税	1,559,603.39	1,393,489.79
车船税	34,692.05	35,450.05
其他	121,886.18	54,363.30
合计	27,648,720.37	22,448,528.05

(四十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
学术推广费	729,598,796.07	808,741,243.91
职工薪酬	51,845,642.33	48,678,815.13
差旅费	10,542,702.20	11,368,605.64
业务招待费	2,404,871.71	4,883,831.88
办公费	2,052,242.04	3,183,970.75
运输费	589,253.53	284,390.99
销售佣金	773,376.09	1,190,686.33
广告费	2,440,647.37	479,693.92
会议费	370,983.85	261,871.56
折旧与摊销费	951,635.12	261,351.21
租赁费	522,255.44	528,269.15
其他	5,026,530.50	1,206,507.17
合计	807,118,936.25	881,069,237.64

(四十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	99,971,427.73	97,515,174.67
折旧及摊销	40,573,246.22	45,446,122.74
办公费	6,761,876.50	8,652,767.25
汽车费用	3,882,273.43	2,201,928.16
业务招待费	7,144,503.20	6,091,772.49
差旅费	4,836,073.59	3,053,552.69
水电气费	2,236,813.19	2,405,412.44
会务费	383,124.44	124,742.70
中介费	5,507,763.25	4,843,400.47
保险费	1,443,258.28	1,236,082.31
维修费	28,670,156.91	33,590,982.31
安全生产费	10,377,848.84	8,127,570.38
存货损失	5,580,648.13	5,282,149.73
环保费用	9,797,805.21	8,741,462.47
场地租赁费	928,654.32	1,272,056.21
检测费	2,321,823.02	1,324,620.02
劳务及服务费	3,190,981.15	10,618,488.67
残疾人就业保障金	1,745,280.37	478,607.78
通讯费	516,995.37	448,554.53
药品专利认证审批	220,553.39	432,774.08
其他	6,208,851.12	2,961,177.00
合计	242,299,957.66	244,849,399.10

(四十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	56,470,172.28	55,979,139.31
折旧	7,714,400.17	9,397,341.66
无形资产摊销	13,759,484.33	8,018,407.87

其他	70,842,691.44	69,499,747.29
合计	148,786,748.22	142,894,636.13

(四十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	29,565,014.62	26,937,881.01
减：利息收入	32,015,299.98	28,323,407.57
汇兑净收益	-1,293,420.98	-2,836,861.11
汇兑净损失	633,195.39	1,370,216.39
手续费	826,989.64	599,535.02
合计	-2,283,521.31	-2,252,636.26

(四十九) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
代扣个人所得税手续费返还	106,576.48	111,623.23
递延收益转入	6,792,326.05	5,988,618.02
政府补助	39,967,682.81	33,337,118.37
税金减免	5,441,625.58	67,709.73
合计	52,308,210.92	39,505,069.35

计入其他收益的政府补助详见附注八、政府补助。

(五十) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	77,318,897.37	61,670,373.27
处置交易性金融资产取得的投资收益	74,605.36	75,909.25
合计	77,393,502.73	61,746,282.52

(五十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	408,339.51	417,293.90
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合计	408,339.51	417,293.90

注：交易性金融资产系公司持有的银行理财产品及结构性存款。

（五十二）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,910,648.61	-3,517,816.71
其他应收款坏账损失	-18,499.58	-1,096,952.90
合计	1,892,149.03	-4,614,769.61

（五十三）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-17,370,108.94	-24,543,119.97
二、合同资产减值损失	520,973.45	-163,404.58
三、固定资产减值损失	-127,837.17	-240,697.62
四、无形资产减值损失	-2,075,505.93	
五、商誉减值损失	-224,506,857.69	-22,972,420.86
合计	-243,559,336.28	-47,919,643.03

（五十四）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	220,653,129.81	4,845,228.15
其中：固定资产处置利得（损失以“-”填列）	110,130,405.78	59,416.42
在建工程处置利得（损失以“-”填列）		-2,389.39
无形资产处置利得（损失以“-”填列）	110,520,783.64	4,788,201.12
其他处置利得（损失以“-”填列）	1,940.39	

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	220,653,129.81	4,845,228.15

(五十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得合计	220,506.07	110,437.26	220,506.07
其中：固定资产毁损报废利得	220,506.07	110,437.26	220,506.07
与日常活动无关的政府补助	5,696.02		5,696.02
长期股权投资新增投资成本调整		16,168,970.00	
捐赠利得	392,052.63	61,731.70	392,052.63
违约补偿	159,915.35	117,440.81	159,915.35
不再支付的款项	414,506.12	1,157,883.15	414,506.12
其他	365,228.83	118,389.79	365,228.83
合计	1,557,905.02	17,734,852.71	1,557,905.02

计入营业外收入的政府补助详见附注八、政府补助。

(五十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,628,466.55	2,212,235.85	1,628,466.55
其中：固定资产毁损报废损失	1,628,466.55	2,212,235.85	1,628,466.55
对外捐赠	349,139.11	83,000.00	349,139.11
赔偿金、违约金及罚款支出	7,644,340.40	4,517,089.14	7,644,340.40
无法收回的款项		20,000.00	
其他	67,540.10	75,400.08	67,540.10
合计	9,689,486.16	6,907,725.07	9,689,486.16

(五十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	33,163,345.03	12,807,989.77
递延所得税费用	22,785,712.21	-24,277,910.41
合计	55,949,057.24	-11,469,920.64

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	290,357,789.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	72,589,447.41
子公司适用不同税率的影响	-43,944,993.79
调整以前期间所得税的影响	847,069.21
非应税收入的影响	-19,410,600.65
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,468,992.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-599,381.25
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	957,046.15
附加税收优惠（包括但不限于：加计扣除、免税等）	-13,085,237.02
未确认递延所得税资产的商誉减值准备的影响	56,126,714.42
所得税费用	55,949,057.24

（五十八）现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	32,940,119.43	27,423,986.64
政府补助	41,067,386.73	63,117,925.60
代收代付款	10,444,828.67	89,159,909.58
保证金、押金	12,971,933.40	11,733,539.64
往来款及其他	8,690,504.97	2,906,680.54
合计	106,114,773.20	194,342,042.00

2. 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
经营费用	956,393,550.17	939,934,647.90

代收代付款	9,792,365.99	83,013,492.05
保证金、押金	8,731,892.16	18,507,119.51
司法冻结资金		4,000,000.00
往来款及其他	5,791,532.24	1,685,876.52
合计	980,709,340.56	1,047,141,135.98

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
履约保证金		9,000,000.00
定期存款本金及利息	5,097,535.40	32,390,467.28
合计	5,097,535.40	41,390,467.28

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
不能随时支取的定期存款	10,000,000.00	5,000,000.00
丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物		61,760.47
合计	10,000,000.00	5,061,760.47

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
代派红利保证金及代扣个税	3,010,661.67	238,926.69
票据保证金	2,022,000.00	22,396,528.77
商业承兑汇票贴现		19,284,000.00
信用证借款		30,000,000.00
合计	5,032,661.67	71,919,455.46

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
派发手续费及代扣企业所得税	3,008,459.98	301,160.43
票据保证金	3,807,000.00	415,000.00
票据贴现手续费		925,166.67
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	777,473.22	1,058,585.90
合计	7,592,933.20	2,699,913.00

7. 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	406,340,367.96	483,000,000.00	19,863,334.50
一年内到期的非流动负债	3,098,361.28		55,044,097.50
长期借款	303,695,954.82	365,080,000.00	20,953,695.84
租赁负债	1,061,221.73		1,793,258.57
其他应付款-国内信用证	30,000,000.00		
合计	744,195,905.79	848,080,000.00	97,654,386.41

续上表：

项目	本期减少		期末余额
	现金变动	非现金变动	
短期借款	558,916,848.62	1,179,334.44	349,107,519.40
一年内到期的非流动负债	450,546.95	2,647,814.33	55,044,097.50
长期借款	150,800,762.29	51,789,411.00	487,139,477.37
租赁负债	326,926.27	961,690.50	1,565,863.53
其他应付款-国内信用证	30,000,000.00		
合计	740,495,084.13	56,578,250.27	892,856,957.80

（五十九）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
归属于母公司所有者的净利润	231,869,165.29	204,607,567.44
少数股东损益	2,539,567.11	-3,785,146.92
加：信用减值准备	-1,892,149.03	4,614,769.61
资产减值准备	243,559,336.28	47,919,643.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	150,833,665.78	154,442,893.23
使用权资产折旧	700,378.06	558,780.04
无形资产摊销	57,534,348.42	29,430,015.96
长期待摊费用摊销	718,208.29	967,578.69

补充资料	本期金额	上期金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-220,653,129.81	-4,845,228.15
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,349,774.91	2,200,165.85
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-408,339.51	-417,293.90
财务费用（收益以“-”号填列）	24,730,875.71	24,906,363.65
投资损失（收益以“-”号填列）	-77,393,502.73	-61,746,282.52
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	36,050,809.71	-52,716,252.87
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-13,265,097.50	28,438,342.46
存货的减少（增加以“-”号填列）	9,200,808.16	-120,852,053.71
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	71,852,383.19	-78,504,000.94
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-193,145,165.76	159,876,867.15
其他	4,796,190.28	4,402,122.12
经营活动产生的现金流量净额	328,978,126.85	339,498,850.22
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：	936,543,376.57	654,054,871.86
现金的期末余额	654,054,871.86	923,325,563.92
减：现金的期初余额		
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	282,488,504.71	-269,270,692.06

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	936,543,376.57	654,054,871.86
其中：库存现金	5,867.66	18,466.67
可随时用于支付的银行存款	936,537,508.91	654,036,305.19
可随时用于支付的其他货币资金		100.00

可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	936,543,376.57	654,054,871.86
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

（六十）外币货币性项目

3. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	1,189,709.49	7.0827	8,426,355.40
其中：美元	1,189,709.49	7.0827	8,426,355.40
应收账款	1,605,699.25	7.0827	11,372,686.08
其中：美元	1,605,699.25	7.0827	11,372,686.08
其他应收款	13,872.74	7.0827	98,256.46
其中：美元	13,872.74	7.0827	98,256.46
应付账款	9,555.21	7.0827	67,676.69
其中：美元	9,555.21	7.0827	67,676.69
其他应付款	1,116.90	7.0827	7,910.67
其中：美元	1,116.90	7.0827	7,910.67

4. 境外经营实体说明

本公司之全资子公司美国天衡的主要经营地为美国内华达州，由于其业务主要在境外，故选择的记账本位币为美元。

（六十一）租赁

5. 本公司作为承租方

（1）使用权资产相关信息详见本财务报表附注五、（十六）之说明。

（2）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

本公司对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和

租赁负债，计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额为 1,017,338.97 元。

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息费用	106,192.35	134,588.33
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	1,135,107.33	1,144,639.41
售后租回交易产生的相关损益		

6. 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁：

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
不动产租赁	288,888.81	
合计	288,888.81	

六、研发支出

(一) 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	76,796,089.56	76,179,394.74
折旧	9,381,860.10	12,141,812.47
无形资产摊销	13,759,484.33	8,018,407.87
其他	96,065,275.27	97,468,217.33
合计	196,002,709.26	193,807,832.41
其中：费用化研发支出	148,786,748.22	142,894,636.13
资本化研发支出	47,215,961.04	50,913,196.28

(二) 符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
原料药	72,204,886.80	22,592,451.40		26,076,551.57			68,720,786.63
制剂	98,876,300.95	24,623,509.64		52,533,960.94	4,148,941.11		66,816,908.54

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
合计	171,081,187.75	47,215,961.04		78,610,512.51	4,148,941.11		135,537,695.17

七、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

报告期内纳入合并范围的子公司共计 20 家，具体情况如下：

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
福安药业集团重庆礼邦药物开发有限公司	4,285.20	重庆市	重庆市	研发	100.00		设立
福安药业集团重庆凯斯特医药有限公司	100.00	重庆市	重庆市	销售	100.00		设立
福安药业集团庆余堂制药有限公司	26,267.56 23	重庆市	重庆市	生产制造	100.00		同一控制下企业合并
重庆生物制品有限公司	1,000.00	重庆市	重庆市	销售	100.00		同一控制下企业合并
福安药业集团湖北人民制药有限公司	11,199.00	湖北省 武汉市	湖北省 武汉市	生产制造	100.00		非同一控制下企业合并
广安凯特制药有限公司	8,969.161 9	四川省 广安市 武胜县	四川省 广安市 武胜县	生产制造	100.00		非同一控制下企业合并
福安药业集团宁波天衡制药有限公司	41,500.00	浙江省 宁波市	浙江省 宁波市	生产制造	100.00		非同一控制下企业合并
福安药业集团烟台只楚药业有限公司	24,016.01	山东省 烟台市	山东省 烟台市	生产制造	100.00		非同一控制下企业合并
福安药业集团重庆博圣制药有限公司	1,000.00	重庆市	重庆市	生产制造	100.00		设立
上海衡临医药科技有限公司	200.00	上海市	上海市	咨询服务		70.00	设立
宁波天衡医药销售有限公司	1,000.00	浙江省 宁波市	浙江省 宁波市	销售		100.00	设立
烟台只楚制药有限公司	500.00	山东省 烟台市	山东省 烟台市	生产制造		100.00	非同一控制下企业合并
嘉兴通晟股权投资合伙企业(有限合伙)	注①	北京市	浙江省 嘉兴市	股权投资			作为有限合伙人出资
Fuan Tianheng (USA), LLC	不适用	美国内 华达州	美国内 华达州	股权投资		100.00	设立
江西顺劲医药有限公司	500.00	江西省 吉安市	江西省 吉安市	销售	100.00		非同一控制下企业合并
重庆福爱医药有限责任公司	100.00	重庆市	重庆市	销售	70.00		设立
澄迈瑞衡健康产业有限公司	1,000.00	海南省 澄迈县	海南省 澄迈县	销售	100.00		非同一控制下企业合并

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
福安药业集团重庆三禾兴医药科技有限公司	6,000.00	重庆市	重庆市	研发	100.00		设立
福安药业集团烟台福祥生物医药有限公司	50,000.00	山东省 烟台市	山东省 烟台市	生产制造	100.00		设立
福安药业集团成都安瑞邦达医药科技有限公司	1,000.00	四川省 成都市	四川省 成都市	研发	100.00		设立

注：①嘉兴通晟全体合伙人认缴的出资总额为 5001 万元，出资方式均以人民币货币出资，普通合伙人北京嘉富诚资产管理有限公司出资额 1 万元，公司作为有限合伙人出资人民币 5000 万元。

②烟台沃净环保科技有限公司，注册资本 100 万元人民币，系只楚药业于 2015 年 1 月 14 日设立的全资子公司。截止 2023 年 12 月 31 日，只楚药业尚未实际出资，烟台沃净环保科技有限公司尚未开展实际经营，尚未建账，故本公司未将其纳入合并范围。

2. 重要的非全资子公司

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无重要的非全资子公司。

(二) 合并范围的变更

其他原因的合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
福安药业集团烟台福祥生物医药有限公司	新设子公司	实际出资	50,000,000.00	100.00%
福安药业集团成都安瑞邦达医药科技有限公司	新设子公司	实际出资	3,000,000.00	100.00%

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
重庆富民银行股份有限公司	重庆市	重庆市渝北区财富东路 2 号涉外商务区一期 B1 栋	金融服务	19.00		权益法

注：本公司持有重庆富民银行股份有限公司 19.00%的股权，系其第三大股

东，且公司在其董事会中派有一名代表，对其有重大影响，故作为联营企业，采用权益法核算。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	重庆富民银行股份有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
资产合计	60,418,041,758.20	54,877,164,859.51
负债合计	55,732,523,246.45	50,681,585,849.34
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	4,685,518,511.75	4,195,579,010.17
按持股比例计算的净资产份额	890,248,517.23	797,160,011.93
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	890,248,517.23	797,160,011.93
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	2,025,893,100.15	1,969,545,784.74
净利润	408,708,457.47	330,411,543.35
终止经营的净利润		
其他综合收益	78,741,288.50	-46,337,669.46
综合收益总额	487,449,745.97	284,073,873.89
本年度收到的来自联营企业的股利		

3. 不重要的联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	93,737,483.68	78,464,385.64
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-808,763.12	-342,958.20
--其他综合收益		
--综合收益总额	-808,763.12	-342,958.20

八、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	98,064,458.95	1,090,000.00	5,696.02	6,792,326.05		92,356,436.88	与资产相关
其中：基础设施建设类产业发展专项资金	2,747,175.93			150,000.26		2,597,175.67	与资产相关
2019年重庆市工业和信息化专项资金技术改造	514,517.37			103,759.88		410,757.49	与资产相关
重庆市长寿区财政局2020年（第二批）技术改造中央预算内项目	20,758,381.04			1,985,807.40		18,772,573.64	与资产相关
重庆市长寿区财政局（应急物资保障设备补助）	2,356,140.72			398,511.12		1,957,629.60	与资产相关

财务报表列报项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
2021年第三批工业和信息化专项	5,350,000.00			600,000.00		4,750,000.00	与资产相关
2022年第三批市工业和信息化专项资金	2,898,305.08			305,084.76		2,593,220.32	与资产相关
挥发性有机物深度治理项目(RTO)(注①)	3,165,000.00					3,165,000.00	与资产相关
重庆市长寿区商务委员会(2021年国家外贸转型升级西药基地专项资金)		90,000.00		6,176.45		83,823.55	与资产相关
年产2000万瓶小容量注射剂和250万瓶大容量注射剂技改项目	1,252,620.00			272,160.00		980,460.00	与资产相关
搬迁改造项目	522,123.77			53,097.36		469,026.41	与资产相关
新版GMP固体制剂生产线技术改造项目	30,219.68			15,110.04		15,109.64	与资产相关
5G+工业互联网	16,730,000.00			278,833.34		16,451,166.66	与资产相关
抗肿瘤及辅助类化学首仿药产业化	32,070,000.00			534,500.00		31,535,500.00	与资产相关
2020年新型研发机构补助金(注②)	800,000.00					800,000.00	与资产相关
第三批市工业和信息化专项项目补助(注③)	200,000.00					200,000.00	与资产相关
注射用头孢他啶阿维巴坦钠一致性评价质量研究(注④)		100,000.00				100,000.00	与资产相关
注射剂改扩建工程一期	2,257,274.09			679,605.72		1,577,668.37	与资产相关
民营经济发展专项资金	120,217.12			103,043.52		17,173.60	与资产相关
仿制药专项资金-注射用头孢米诺钠1.0g一致性评价	869,166.79			106,428.48		762,738.31	与资产相关
仿制药专项资金-注射用头孢他啶1.0g一致性评价	82,500.06	900,000.00		67,446.78		915,053.28	与资产相关

财务报表列报项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
仿制药专项资金-盐酸氨溴索注射液一致性评价	169,999.94			20,000.04		149,999.90	与资产相关
罗库溴铵注射液一致性评价 2.5ml:25mg	966,666.68			99,999.96		866,666.72	与资产相关
2012 技术改造资金	1,081,010.49			201,998.64		879,011.85	与资产相关
2012 年省环境保护专项转移支付资金	736,499.12			61,375.44		675,123.68	与资产相关
2015 年省级创新驱动及新兴产业发展资金	636,432.68			229,908.96		406,523.72	与资产相关
2015 年省技术改造和转型升级专项资金（欧美日高端原料药注册生产项目）	540,174.23			60,018.96		480,155.27	与资产相关
大气污染防治资金	236,306.85			32,202.00		204,104.85	与资产相关
利用污水废渣生产有机肥项目	653,219.61		5,696.02	152,536.06		494,987.53	与资产相关
2012 年度第一批民营经济发展专项资金	118,558.56			101,621.62		16,936.94	与资产相关
2013 年第六批重庆市民营经济发展专项资金-非无菌原料药生产线建设工程	75,310.35			64,551.72		10,758.63	与资产相关
2012 年战略性新兴产业发展资金	126,638.79			108,547.54		18,091.25	与资产相关

注：①本公司之子公司博圣制药于 2022 年 11 月 30 日收到挥发性有机物深度治理项目资金 3,165,000.00 元，用于挥发性有机物深度治理项目的建设，该项目计划补助总额 4,220,000.00 元，截止 2023 年 12 月 31 日，该项目建设尚未完工，政府补助尚未达到摊销条件。

②本公司之子公司礼邦于 2021 年 12 月 22 日收到 2020 年新型研发机构补助经费 800,000.00 元，用于建立高端研发机构。截止 2023 年 12 月 31 日，该项目正在研究初期，政府补助尚未达到摊销条件。

③本公司之子公司礼邦于 2021 年 11 月 12 日收到政府补助 200,000.00 元，用于建立抗感染药物质量研究与评价重庆市工业和信息化重点实验室。截止 2023 年 12 月 31 日，该项目正在研究初期，政府补助尚未达到摊销条件。

④本公司之子公司礼邦于 2023 年 2 月 20 日收到政府补助 10 万元，用于完成注射用头孢他啶阿维巴坦钠的工艺开发、商业化产品生产、根据发补意见完成质量研究并制定内控质量标准完成 24 月及以内的长期稳定性研究。截止 2023 年 12 月 31 日，该项目正在研究初期，政府补助尚未达到摊销条件。

(二) 计入当期损益的政府补助

财务报表列报项目	本期发生额
其他收益	39,967,682.81
其中：稳岗补贴	562,843.71
研发补助	1,823,300.00
外贸出口补助	147,471.17
就业见习补贴	1,043,080.24
社保补贴	1,603,057.75
中小企业发展资金补助	18,794,331.00
新型学徒培训补贴	450,000.00
重庆青贝企业服务有限公司财政奖励款	7,895,144.94
海南生态软件园税收扶持款	450,000.00
2022 年度其他营利性服务业加速发展奖励	3,000,000.00
2022 年新认定省级企业研发中心区级奖励	300,000.00
2022 年度宁波市生物医药产业项目奖励资金	2,982,100.00
2023 年镇海区第三批企业信息化项目奖励资金	200,000.00
其他零星补贴	716,354.00
营业外收入	5,696.02
其中：利用污水废渣生产有机肥项目	5,696.02

九、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收款项、其他非流动金融资产、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

1. 风险管理目标、政策和程序

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

本公司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。

2. 主要金融工具风险特征分析

（1）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要产生于货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收款项融资、应收账款、应收利息、其他应收款等，最大风险敞口等于这些金融工具的账面价值，其风险管理政策和过程、计量风险的方法详见附注三、（十二）。本公司未向银行提供对外担保，仅对并表范围内子公司的借款提供担保。

公司货币资金中大部分为银行存款，应收利息为各项银行存款应取得的利息。公司银行存款主要存放在国内信誉较好的国有银行和商业银行内，本公司

认为其本金及利息不存在重大的信用风险。

公司交易性金融资产主要系银行理财产品。公司仅投资于国内信誉较好的国有银行和商业银行的非高风险银行理财产品，本公司认为其不存在重大信用风险。

公司应收票据和应收款项融资均为银行承兑汇票，一般由国有银行和其它大中型商业银行承兑，本公司认为其不存在重大信用风险。

公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，故无需担保物。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。除在附注十四、（二）分部信息中披露的前五大客户外，本公司无重大信用集中风险。

于2023年12月31日，本公司除了已计提减值准备的应收账款和其他应收款外，无已逾期但未减值的金融资产。已减值的应收账款和其他应收款情况详见附注五、（四）和附注五、（七）。

（2）流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

本公司的主要流动性风险与长短期借款、应付账款、其他应付款相关，为控制该风险，公司财务部门在预测公司现金流量的基础下，持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；主要通过自有货币资金及营运过程产生的滚动债务维持资金延续性和灵活性的平衡。

（3）市场风险

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

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在汇率风险，并且本公司存在境外经营实体，存在较大的外币折算风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，本年度尚未采取任何措施规避汇率风险，但将密切关注

汇率变动对公司汇率风险的影响，于需要时采取调整资产负债表中资产与负债的构成等方式，最大程度降低公司面临的汇率风险。

于2023年12月31日，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约，本公司所持有的外币金融资产详见附注五、（六十）。对于本公司各类外币金融资产及负债，如果人民币对外币升值或贬值10%，其它因素保持不变，则本公司将减少或增加税前利润约200万元。

本公司面临的利率风险主要与公司有息负债相关。本公司有息负债大部分为固定利率银行贷款，利率变动对公司存续银行贷款影响较少，且公司通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

（二）金融资产转移

1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书/贴现	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	41,767,473.93	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，背书或贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
背书/贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	124,111,908.21	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，已全部终止确认。
合计	—	165,879,382.14	—	—

2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书/贴现	124,111,908.21	34,059.61
合计	—	124,111,908.21	34,059.61

3. 继续涉入的资产转移金融资产

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书/贴现	41,767,473.93	41,767,473.93
合计	—	41,767,473.93	41,767,473.93

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量:				
(一) 交易性金融资产		5,053,564.75		5,053,564.75
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		5,053,564.75		5,053,564.75
银行理财产品投资		5,053,564.75		5,053,564.75
(二) 应收款项融资			47,529,560.99	47,529,560.99
(三) 其他非流动金融资产			199,008,468.86	199,008,468.86
权益工具投资			199,008,468.86	199,008,468.86
持续以公允价值计量的资产总额		5,053,564.75	246,538,029.85	251,591,594.60

(二) 持续第二层次公允价值计量项目，采用金融资产发行方公告或协议约定的预期收益率和收益计算方式进行估值。

(三) 持续第三层次公允价值计量项目，其他非流动金融资产采用最初交易时的价格结合交易后权益发行方的经营状况变化情况和股权变动时的估值情况进行估值；应收款项融资采用最初交易时的价值结合信用风险调整因素等进行估值。

(四) 持续的公允价值计量项目，本期内未发生各层级之间转换。

(五) 本期内未发生估值技术变更。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人情况

姓名	关联关系	国籍	身份证号码	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)
汪天祥	本公司实际控制人	中国	51020219560317XXXX	24.00%	24.00%

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
重庆富民银行股份有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
三亚哈曼酒店管理有限公司	本公司总经理汪璐控制的公司
欧菲斯办公伙伴重庆有限公司	本公司实际控制人汪天祥配偶的弟弟王立金控制的公司

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
三亚哈曼酒店管理有限公司	差旅费等	357,491.92	131,857.93
欧菲斯办公伙伴重庆有限公司	采购办公用品等	656,998.21	123,060.43

2. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
汪天祥	30,000,000.00	2023/3/31	2024/3/31	否	详见本附注五、

汪天祥	50,000,000.00	2023/1/17	2024/1/16	否	(二十三) 短期借款
汪天祥	28,000,000.00	2023/2/28	2024/2/27	否	
汪天祥	30,000,000.00	2023/4/12	2024/4/11	否	
汪天祥	10,000,000.00	2023/6/19	2024/6/18	否	
汪天祥	6,000,000.00	2023/7/31	2024/1/31	否	详见本附注五、 (二十四) 应付票据
汪天祥	10,000,000.00	2023/7/13	2024/1/13	否	
汪天祥	16,000,000.00	2021/3/30	2024/1/10	否	详见本附注五、 (三十一) 一年内到期的非流动负债
汪天祥	89,500,000.00	2023/3/7	2026/2/27	否	详见本附注五、 (三十三) 长期借款
汪天祥	42,000,000.00	2023/5/12	2026/5/11	否	
汪天祥	120,000,000.00	2023/2/9	2025/2/8	否	

3. 关键管理人员报酬（单位：万元）

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	814.79	774.67

4. 其他

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司及子公司在重庆富民银行股份有限公司（以下简称“富民银行”）的存款余额合计数为 697,656,416.62 元，其中：定期存款 696,200,000.00 元，活期存款 1,456,416.62 元。本公司 2023 年度实际收到富民银行支付的存款利息 28,087,462.66 元；截止 2023 年 12 月 31 日，本公司基于实际利率法计提的应收富民银行存款利息为 4,273,762.45 元。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司无需予以披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

1、美国天衡未决诉讼

本公司之子公司美国天衡对外投资 7300 万美元持有 Red Realty LLC 51% 的股权，鉴于交易对手方未能实现第一阶段业绩承诺，美国天衡与 SHI YUAN ZHU

(以下称“卖方或回购方”)、Red Realty LLC、TING HE 和 Wei Guo Chen (以下统称“担保方”)于 2021 年 8 月 27 日签署了《股权回购协议》，约定回购方以 9300 万美元价格回购 Red Realty LLC 51%股权，但回购方未按照合同约定足额支付首期回购款，已构成违约。2022 年 8 月，天衡美国诉 Shi Yuan Zhu、Ting He、Wei Guo Chen 股权回购纠纷一案在美国完成起诉立案。因无法对 Red Realty LLC 的关键管理人员及日常经营管理活动实施有效控制，失去对 Red Realty LLC 的实际控制权，根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》关于控制权的相关规定，本公司自 2022 年 12 月 31 日起不再将 Red Realty LLC 纳入合并财务报表范围，将美国天衡对 Red Realty LLC 的投资作为其他非流动金融资产列报。截止 2024 年 4 月 24 日，法院已开始审理，处于证据开示阶段，尚未审判。

2、只楚药业与北京中鼎恒业科技股份有限公司未决诉讼

2022 年 1 月 21 日，北京中鼎恒业科技股份有限公司（以下简称“中鼎恒业”）向烟台市芝罘区人民法院提交《民事起诉书》，请求事项：①判令解除只楚药业与中鼎恒业之间的压缩空气系统节能改造协议；②判令只楚药业支付中鼎恒业经济损失共计 612.6671 万元(服务及设备款 460.08 万元、律师费 27 万元、截至 2021 年 12 月 31 日的资金占用费 122.2871 万元、差旅费 3.3 万元)，并自 2022 年 1 月 1 日起以 490.38 万元为基数，按年利率 7%的标准计付资金占用费至只楚药业实际支付赔偿款之日止。2023 年 3 月 31 日，山东省烟台市芝罘区人民法院判决驳回中鼎恒业的诉讼请求【(2022)鲁 0602 民初 2512 号】。中鼎恒业向山东省烟台市中级人民法院提起上诉，二审于 2024 年 3 月 11 日开庭，山东省烟台市中级人民法院判决并出具民事裁定书【(2023)鲁 06 民终 7845 号】，裁定撤销一审民事判决【(2022)鲁 0602 民初 2512 号】，发回芝罘区人民法院重审。截止 2024 年 4 月 24 日，该案已发回芝罘区人民法院重审。

3、公司副总经理洪荣川涉嫌污染环境案

2023 年 6 月，博圣制药被重庆市公安局江北分局食药环侦查支队调查。因涉嫌污染环境案侦查所需，2024 年 1 月 5 日，重庆市公安局江北区分局决定对

公司副总经理洪荣川先生取保候审并出具《取保候审决定书》。截止2024年4月24日，本案已移送检察院审查起诉中。

除上述事项外，截止2023年12月31日，本公司无其他需予以披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1. 本公司于2024年4月24日经公司第五届第十五次董事会同意，在不影响投资计划、不影响公司正常运营、保证资金安全性和流动性的前提下，使用暂时闲置自有资金及管理期限内经营活动产生的现金流不超过10,000万元进行现金管理，在计划额度内，可循环滚动使用。公司将按照相关规定严格控制风险，对理财产品进行严格评估，选择低风险，安全性高、流动性较好、风险可控、投资回报相对较好的银行或其他金融机构的低风险理财投资产品，单个投资产品的投资期限不超过12个月。

2. 为保障公司正常生产经营需要，满足项目建设及未来的流动资金需求，本公司及部分子公司拟向商业银行申请融资授信额度7.05亿元，其中5.50亿元需要提供连带责任担保。经2024年4月24日公司第五届第十五次董事会同意，本公司为子公司天衡制药2.10亿元的融资授信额度提供保证担保；本公司及本公司之实际控制人汪天祥同时为庆余堂1.00亿元、博圣制药1.40亿元的融资授信额度提供保证担保；本公司之实际控制人汪天祥为本公司1.00亿元融资授信额度提供保证担保。

（二）利润分配情况

本公司于2024年4月24日经公司第五届第十五次董事会同意，拟以2023年12月31日总股本1,189,712,382股为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币0.50元（含税），共计拟派送现金股利59,485,619.10元。该事项尚须经公司股东大会审议通过。

除存在上述资产负债表日后事项外，截止 2024 年 4 月 24 日，本公司无需予以披露的其他重大资产负债表日后非调整事项。

十四、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

本报告期无重大前期会计差错更正。

（二）分部信息

（1）主营业务按产品分项列示：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
制剂	1,610,528,379.36	475,939,346.05	1,544,166,382.34	366,065,085.73
原料药及中间体	859,550,350.51	644,567,063.79	765,513,541.31	582,657,337.32
药品经销及其他	100,735,833.76	71,086,583.80	67,844,825.89	39,449,309.95
合计	2,570,814,563.63	1,191,592,993.64	2,377,524,749.54	988,171,733.00

注：医药工业收入为 2,470,078,729.87 、商业及其他收入 100,735,833.76 元。

（2）本年度前 5 名客户列示：

客户名称	销售额
客户 1	102,240,425.85
客户 2	48,976,311.04
客户 3	48,944,349.48
客户 4	46,989,063.43
客户 5	39,579,770.43
合计	286,729,920.23

（3）主营业务按地区分项列示：

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北地区	89,414,149.70	35,641,801.76	108,457,016.57	32,853,577.05
华北地区	318,083,462.00	153,483,591.77	279,115,998.44	98,910,710.03
华东地区	851,687,019.18	401,149,361.99	753,565,404.41	344,236,385.55
华南地区	214,832,952.50	111,793,577.91	207,114,657.65	93,044,169.53
华中地区	459,931,692.72	193,610,729.16	434,039,519.03	165,097,979.24
西北地区	80,730,180.18	33,688,069.55	195,333,527.06	37,036,612.68
西南地区	477,851,165.23	205,190,092.05	274,603,253.34	110,672,518.05
出口及其他	78,283,942.12	57,035,769.45	125,295,373.04	106,319,780.87
合计	2,570,814,563.63	1,191,592,993.64	2,377,524,749.54	988,171,733.00

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	120,004,000.00	5,095.36
合计	120,004,000.00	5,095.36

其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	4,000.00	4,000.00
经营性代扣代缴款		1,095.36
单位往来款	120,000,000.00	
合计	120,004,000.00	5,095.36

(2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	120,000,000.00	1,095.36
1至2年		4,000.00

账龄	期末账面余额	期初账面余额
2至3年	4,000.00	
合计	120,004,000.00	5,095.36

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	120,004,000.00	100.00			
其中：其他组合	120,004,000.00	100.00			
合计	120,004,000.00	---		---	

续上表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,095.36	100.00			
其中：其他组合	5,095.36	100.00			
合计	5,095.36	---		---	

按组合计提坏账准备类别数：2类

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
并表范围内关联方	120,000,000.00		
未到期的保证金、押金	4,000.00		
合计	120,004,000.00		

(4) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
福安药业集团重庆博圣制药有限公司	内部借款	91,560,000.00	1年以内	76.30	
福安药业集团宁波天衡制药	内部借款	28,440,000.00	1年以内	23.70	

有限公司					
合计	——	120,000,000.00	——		

(二) 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,645,437,432.28	1,076,452,714.38	2,568,984,717.90
对联营、合营企业投资	890,248,517.23		890,248,517.23
合计	4,535,685,949.51	1,076,452,714.38	3,459,233,235.13

续上表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,584,437,432.28	764,289,984.76	2,820,147,447.52
对联营、合营企业投资	797,160,011.93		797,160,011.93
合计	4,381,597,444.21	764,289,984.76	3,617,307,459.45

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
福安药业集团重庆礼邦药物开发有限公司	42,852,000.00						42,852,000.00	
福安药业集团庆余堂制药有限公司	299,300,305.16						299,300,305.16	
重庆生物制品有限公司	6,744,560.08						6,744,560.08	
福安药业集团湖北人民制药有限公司	120,780,000.00						120,780,000.00	
广安凯特制药有限公司	187,105,200.00						187,105,200.00	
福安药业集团重庆凯斯特医药有限公司	1,944,785.26						1,944,785.26	
福安药业集团宁波天衡制药有限公司	910,000,000.00						910,000,000.00	
福安药业集团烟台只楚药业有限公司	866,942,512.20	764,289,984.76			312,162,729.62		554,779,782.58	1,076,452,714.38
福安药业集团重庆博圣制药有限公司	379,341,863.75						379,341,863.75	
江西顺劲医药有限公司	336,221.07						336,221.07	
重庆福爱医药有限责任公司	700,000.00						700,000.00	
澄迈瑞衡健康产业有限公司	1,100,000.00						1,100,000.00	
福安药业集团重庆三禾兴医药科技有限公司	3,000,000.00		8,000,000.00				11,000,000.00	
福安药业集团烟台福祥生物医药有限公司			50,000,000.00				50,000,000.00	
福安药业集团成都安瑞邦达医药科技有限公司			3,000,000.00				3,000,000.00	

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
合计	2,820,147,447.52	764,289,984.76	61,000,000.00		312,162,729.62		2,568,984,717.90	1,076,452,714.38

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业:											
重庆富民银行股份有限公司	797,160,011.93				78,127,660.49	14,960,844.81					890,248,517.23
合计	797,160,011.93				78,127,660.49	14,960,844.81					890,248,517.23

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	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
福安药业集团烟台只楚药业有限公司	866,942,512.20	554,779,782.58	312,162,729.62	五年	收入增长率：原料 7%/制剂 3%、利润率 8.83%-14.58%、折现率 12.67%	收入增长率为零、利润率 14.58%、折现率 12.67%	收入增长率为零，利润率、折现率与预测期最后一年一致
合计	866,942,512.20	554,779,782.58	312,162,729.62	—	—	—	—

(三) 营业收入和营业成本

1. 明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,663,020.51	7,350,078.50	11,072,682.51	5,724,641.10
合计	12,663,020.51	7,350,078.50	11,072,682.51	5,724,641.10

2. 营业收入、营业成本的分解信息：

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	12,663,020.51	7,350,078.50	11,072,682.51	5,724,641.10
其中：集团内服务合同	12,663,020.51	7,350,078.50	11,072,682.51	5,724,641.10

3. 与履约义务相关的信息：

本公司在 2023 年度内为并表范围内的部分子公司提供采购、工程建设、产品销售方面的服务，按月根据采购金额、新增在建工程和固定资产金额、销售收入金额的约定比例收取服务费。

(四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	279,000,000.00	20,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	78,127,660.49	62,013,331.47
合计	357,127,660.49	82,013,331.47

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

1. 明细情况

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	219,303,374.90	详见 2. 重大非经常性损益项目说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	45,353,529.62	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	482,944.87	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		

项目	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,787,522.25	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	40,933,165.56	
少数股东权益影响额（税后）	2,038,346.27	
合计	215,380,815.31	

2. 重大非经常性损益项目说明

天衡制药于 2023 年 11 月 22 日收到宁波市镇海区庄市街道房屋拆迁事务有限公司出具的说明，天衡制药位于宁波市镇海区庄市街道工三路 6 号的地块及房屋已完成交付，征收实施单位已实施验收，实现非流动性资产处置损益 218,178,492.74 元。

3. 执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》对 2022 年度非经常性损益金额的影响

项目	金额
2022 年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	43,340,880.13
2022 年度按《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	40,648,019.33
差异	-2,692,860.80

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	5.76	0.19	0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.41	0.01	0.01

<此页无正文>

福安药业（集团）股份有限公司

公司负责人：汪天祥

主管会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

2024年4月24日