

上海复星医药（集团）股份有限公司

已审财务报表

2023年度

目 录

	页 次
审计报告	1 - 6
已审财务报表	
合并资产负债表	7 - 9
合并利润表	10 - 11
合并股东权益变动表	12 - 15
合并现金流量表	16 - 17
公司资产负债表	18 - 19
公司利润表	20
公司股东权益变动表	21 - 22
公司现金流量表	23 - 24
财务报表附注	25 - 178
补充资料	
1. 非经常性损益明细表	1 - 2
2. 净资产收益率和每股收益	3
3. 中国与香港财务报告准则编报差异调节表	4

审计报告

安永华明（2024）审字第70039712_B01号
上海复星医药（集团）股份有限公司

上海复星医药（集团）股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海复星医药（集团）股份有限公司的财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的上海复星医药（集团）股份有限公司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，公允反映了上海复星医药（集团）股份有限公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70039712_B01号
上海复星医药（集团）股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
商誉减值	
于 2023 年 12 月 31 日，合并财务报表中商誉的账面价值为人民币 10,851,999,207.39 元。根据企业会计准则，上海复星医药（集团）股份有限公司管理层须至少每年对商誉进行减值测试。减值测试以包含商誉的相关资产组的可收回金额为基础，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确定，其预计的未来现金流量以财务预算或预测数据为基础来确定。由于商誉减值过程涉及重大判断和估计，该事项对于我们的审计而言是重要的。 关于商誉减值的披露请参见财务报表附注三、18.资产减值和 31.重大会计判断和估计以及附注五、20.商誉，该等附注特别披露了管理层在商誉可收回金额计算中所采用的关键假设。	我们的审计程序包括但不限于邀请内部评估专家评价管理层所采用的假设和方法，特别是所用的折现率和预测期以后的现金流量增长率。我们就所采用的现金流量预测中的未来收入和经营成果通过比照相关资产组的历史表现以及经营发展计划进行了特别关注。我们同时关注了对商誉减值披露的充分性。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70039712_B01号
上海复星医药（集团）股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
使用寿命不确定的无形资产减值	
于 2023 年 12 月 31 日，合并财务报表中使用寿命不确定的无形资产（药证、商标权、专利权及专有技术以及特许经营权）的账面价值为人民币 1,013,676,566.11 元。根据企业会计准则，管理层须至少每年对使用寿命不确定的无形资产进行减值测试。减值测试以单项无形资产或其所属的资产组为基础估计其可收回金额，无形资产或其所属的资产组的可收回金额按照其产生的预计未来现金流量的现值确定，其预计的未来现金流量以财务预算或预测数据为基础来确定。由于使用寿命不确定的无形资产减值过程涉及重大判断和估计，该事项对于我们的审计而言是重要的。 关于使用寿命不确定的无形资产减值的披露请参见财务报表附注三、17.无形资产、18.资产减值和 31.重大会计判断和估计以及附注五、19.无形资产，该等附注特别披露了管理层在使用寿命不确定的无形资产可收回金额计算中所采用的关键假设。	我们的审计程序包括但不限于邀请内部评估专家评价管理层所采用的假设和方法，特别是单项无形资产或其所属的资产组适用的折现率和预测期以后现金流量增长率。我们就所采用的现金流量预测中的未来收入和经营成果通过比照相关单项无形资产或其所属的资产组的历史表现以及对应的产品销售计划进行了特别关注。我们同时关注了对使用寿命不确定的无形资产减值披露的充分性。
开发支出资本化	
2023 年研究开发药品过程中产生的开发支出人民币 1,295,212,400.16 元予以资本化计入合并财务报表中的“开发支出”项目。开发支出只有在同时满足财务报表附注三、17.无形资产中所列的所有资本化条件时才能予以资本化。由于确定开发支出是否满足所有资本化条件需要管理层进行重大会计判断和估计，该事项对于我们的审计而言是重要的。 关于开发支出资本化的披露请参见财务报表附注三、17.无形资产和 31.重大会计判断和估计以及附注六、研发支出。	我们的审计程序包括但不限于评价管理层所采用的开发支出资本化条件是否符合企业会计准则的要求，通过询问负责项目研究、开发和商业化的关键管理人员了解相关内部治理和批准流程，获取并核对与研发项目进度相关的批文或证书以及管理层准备的与研发项目相关的商业和技术可行性报告。我们同时关注了对开发支出资本化披露的充分性。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70039712_B01号
上海复星医药（集团）股份有限公司

四、其他信息

上海复星医药（集团）股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估上海复星医药（集团）股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海复星医药（集团）股份有限公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70039712_B01号
上海复星医药（集团）股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对上海复星医药（集团）股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致上海复星医药（集团）股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6）就上海复星医药（集团）股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70039712_B01号
上海复星医药（集团）股份有限公司

（本页无正文）



侯捷

中国注册会计师：侯捷
（项目合伙人）



蔡珣晨

中国注册会计师：蔡珣晨

中国 北京

2024 年 3 月 26 日

上海复星医药（集团）股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日

人民币元

资产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	1	13,693,590,965.39	16,241,313,361.55
交易性金融资产	2	1,888,496,433.69	928,532,148.61
应收票据	3	24,492,488.40	24,842,536.99
应收账款	4	7,643,736,270.74	7,588,099,263.10
应收款项融资	5	642,568,580.95	558,927,489.80
预付款项	6	884,582,172.88	1,607,465,964.56
其他应收款	7	626,657,270.84	598,837,497.90
存货	8	7,537,767,765.75	6,882,432,395.84
合同资产	9	145,887,291.75	-
持有待售资产	10	-	419,577,812.77
其他流动资产	11	704,789,708.23	429,149,671.70
流动资产合计		33,792,568,948.62	35,279,178,142.82
非流动资产			
长期应收款	12	85,322,818.08	91,663,114.23
长期股权投资	13	23,919,398,947.82	23,144,771,465.73
其他权益工具投资	14	52,774,220.89	15,450,825.55
其他非流动金融资产	15	1,040,114,413.33	2,388,828,708.21
固定资产	16	15,129,371,156.29	10,267,858,501.99
在建工程	17	4,938,281,247.38	4,896,697,128.16
使用权资产	18	2,171,744,487.74	863,537,452.04
无形资产	19	13,482,016,130.59	12,471,056,762.03
开发支出	附注六	3,896,108,184.77	3,454,259,828.24
商誉	20	10,851,999,207.39	10,337,053,091.49
长期待摊费用	21	778,805,942.86	554,233,231.45
递延所得税资产	22	624,470,612.53	442,570,100.31
其他非流动资产	23	2,706,628,495.16	2,956,748,880.09
非流动资产合计		79,677,035,864.83	71,884,729,089.52
资产总计		113,469,604,813.45	107,163,907,232.34

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海复星医药（集团）股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日

人民币元

负债和所有者权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	25	14,728,454,129.15	11,931,537,165.93
应付票据	26	652,252,423.59	857,879,140.38
应付账款	27	5,507,366,277.73	5,426,161,923.19
合同负债	28	1,200,496,066.44	1,544,762,576.49
应付职工薪酬	29	1,978,115,885.93	1,640,222,238.38
应交税费	30	536,965,065.37	929,835,697.13
其他应付款	31	4,202,172,433.33	5,353,265,590.30
一年内到期的非流动负债	32	4,826,597,231.71	5,471,331,900.27
其他流动负债	33	125,164,024.57	143,073,225.18
流动负债合计		33,757,583,537.82	33,298,069,457.25
非流动负债			
长期借款	34	13,504,923,111.26	11,600,437,131.66
应付债券	35	-	499,431,152.21
租赁负债	36	2,049,589,366.84	744,992,648.18
长期应付款	37	507,764,019.67	337,819,540.68
长期应付职工薪酬	38	141,475,527.30	42,068,155.09
递延收益	39	639,398,945.80	632,432,895.82
递延所得税负债	22	3,445,190,578.09	3,362,940,237.33
其他非流动负债	40	2,807,419,290.39	2,536,806,400.77
非流动负债合计		23,095,760,839.35	19,756,928,161.74
负债合计		56,853,344,377.17	53,054,997,618.99

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海复星医药（集团）股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
股东权益			
股本	41	2,672,398,711.00	2,672,156,611.00
资本公积	42	16,853,454,175.22	16,992,138,223.00
减：库存股	43	41,928,227.94	53,254,806.00
其他综合收益	44	(1,300,090,249.71)	(1,198,363,947.81)
盈余公积	45	2,958,415,919.58	2,952,929,442.20
未分配利润	46	24,542,511,219.90	23,216,851,990.16
归属于母公司股东权益合计		45,684,761,548.05	44,582,457,512.55
少数股东权益		10,931,498,888.23	9,526,452,100.80
股东权益合计		56,616,260,436.28	54,108,909,613.35
负债和股东权益总计		113,469,604,813.45	107,163,907,232.34

本财务报表由以下人士签署：

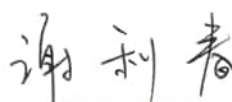
法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海复星医药（集团）股份有限公司
合并利润表
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
营业收入	47	41,399,539,588.42	43,951,546,895.23
减：营业成本	47	21,595,308,756.94	23,169,690,419.68
税金及附加	48	271,255,381.04	227,799,436.55
销售费用	49	9,712,237,437.28	9,171,176,082.23
管理费用	50	4,374,907,225.80	3,828,102,918.85
研发费用	51	4,346,044,722.61	4,302,092,916.99
财务费用	52	984,323,390.71	647,402,662.52
其中：利息费用		1,324,830,525.62	963,806,918.22
利息收入		363,645,386.22	282,634,639.30
加：其他收益	53	463,537,996.22	384,154,528.23
投资收益	54	3,501,992,600.27	4,377,842,560.88
其中：对联营企业和合营企业的			
投资收益		2,184,848,715.29	1,835,146,086.02
公允价值变动收益	55	(427,379,582.37)	(2,498,368,490.57)
信用减值损失	56	(131,927,327.75)	(65,369,144.37)
资产减值损失	57	(219,742,228.92)	(272,487,818.88)
资产处置收益	58	5,563,773.63	125,602,287.58
营业利润		3,307,507,905.12	4,656,656,381.28
加：营业外收入	59	57,124,008.22	35,459,065.63
减：营业外支出	60	100,064,034.60	117,733,862.10
利润总额		3,264,567,878.74	4,574,381,584.81
减：所得税费用	61	369,504,452.16	626,917,464.70
净利润		2,895,063,426.58	3,947,464,120.11
其中：同一控制下企业合并中被合并			
方合并前净亏损		-	(31,858,383.86)
按经营持续性分类			
持续经营净利润		2,895,063,426.58	3,947,464,120.11
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		2,386,265,813.74	3,730,804,582.82
少数股东损益		508,797,612.84	216,659,537.29

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海复星医药（集团）股份有限公司
合并利润表（续）
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
其他综合收益的税后净额		31,857,159.28	108,043,490.32
归属于母公司股东的其他综合收益的 税后净额	44	(35,442,050.43)	100,609,868.88
不能重分类进损益的其他综合收益 其他权益工具投资公允价值变动		827,240.48	(11,665,216.77)
将重分类进损益的其他综合收益 权益法下可转损益的其他综合收益 外币财务报表折算差额		(152,616,831.25) 116,347,540.34	(87,888,786.90) 200,163,872.55
归属于少数股东的其他综合收益的 税后净额	44	67,299,209.71	7,433,621.44
综合收益总额		2,926,920,585.86	4,055,507,610.43
其中：			
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,350,823,763.31	3,831,414,451.70
归属于少数股东的综合收益总额		576,096,822.55	224,093,158.73
每股收益	62		
基本每股收益		0.89	1.43
稀释每股收益		0.89	1.43

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海复星医药（集团）股份有限公司
合并股东权益变动表
2023年度

人民币元

2023年度

	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			
							小计		
一、 本年年初余额	2,672,156,611.00	16,992,138,223.00	53,254,806.00	(1,198,363,947.81)	2,952,929,442.20	23,216,851,990.16	44,582,457,512.55	9,526,452,100.80	54,108,909,613.35
二、 本年增减变动金额									
（一） 综合收益总额	-	-	-	(35,442,050.43)	-	2,386,265,813.74	2,350,823,763.31	576,096,822.55	2,926,920,585.86
（二） 股东投入和减少资本									
1、 股东投入的普通股	371,600.00	7,539,764.00	-	-	-	-	7,911,364.00	-	7,911,364.00
2、 回购注销的普通股	(129,500.00)	(2,627,555.00)	(2,757,055.00)	-	-	-	-	-	-
3、 达到限制性股票解锁条件	-	-	(16,480,887.06)	-	-	-	16,480,887.06	-	16,480,887.06
4、 视同不丧失控制权下处置子公司部分股权	-	3,929,293.20	-	-	-	-	3,929,293.20	(3,469,882.97)	459,410.23
5、 收购子公司	-	-	-	-	-	-	-	958,864,642.21	958,864,642.21
6、 处置子公司	-	-	-	-	-	-	-	(10,566,318.17)	(10,566,318.17)
7、 购买少数股东股权	-	(41,015,170.14)	-	-	-	-	(41,015,170.14)	(42,550,590.93)	(83,565,761.07)
8、 股份支付计入股东权益的金额	-	9,765,490.22	7,911,364.00	-	-	-	1,854,126.22	33,542,614.31	35,396,740.53
9、 授予子公司少数股东的股份卖出期权影响	-	(64,315,257.89)	-	-	-	-	(64,315,257.89)	13,929,553.98	(50,385,703.91)
10、 新设子公司	-	-	-	-	-	-	-	1,870,000.00	1,870,000.00
11、 少数股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	75,894,168.05	75,894,168.05

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海复星医药（集团）股份有限公司
合并股东权益变动表（续）

2023年度

人民币元

2023年度（续）

	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
二、 本年增减变动金额（续）								
（三） 利润分配								
1、 提取盈余公积	-	-	-	-	5,486,477.38	(5,486,477.38)	-	-
2、 对股东的分配	-	-	-	-	-	(1,121,404,358.09)	(1,121,404,358.09)	(1,319,968,579.69)
（四） 股东权益内部结转								
1、 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	(66,284,251.47)	-	66,284,251.47	-	-
（五） 其他								
1、 按照权益法核算的在被投资单位除综合收益以及利润分配以外其他所有者权益所享有的份额	-	22,784,429.66	-	-	-	22,784,429.66	-	22,784,429.66
2、 处置联营公司	-	(74,745,041.83)	-	-	-	(74,745,041.83)	-	(74,745,041.83)
三、 本年年末余额	2,672,398,711.00	16,853,454,175.22	41,928,227.94	(1,300,090,249.71)	2,958,415,919.58	24,542,511,219.90	45,684,761,548.05	56,616,260,436.28

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海复星医药（集团）股份有限公司
合并股东权益变动表（续）
2023年度

人民币元

2022年度

		归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	
		股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			小计
一、	上年年末余额	2,562,898,545.00	14,029,021,356.33	-	(1,265,831,690.95)	2,826,306,841.05	21,039,554,088.71	39,191,949,140.14	9,183,615,311.38	48,375,564,451.52
	同一控制下企业合并	-	11,497,154.73	-	-	-	(7,888,030.07)	3,609,124.66	394,450.46	4,003,575.12
二、	本年年初余额	2,562,898,545.00	14,040,518,511.06	-	(1,265,831,690.95)	2,826,306,841.05	21,031,666,058.64	39,195,558,264.80	9,184,009,761.84	48,379,568,026.64
三、	本年增减变动金额									
(一)	综合收益总额	-	-	-	100,609,868.88	-	3,730,804,582.82	3,831,414,451.70	224,093,158.73	4,055,507,610.43
(二)	股东投入和减少资本									
1、	股东投入的普通股	109,258,066.00	4,400,195,488.52	-	-	-	-	4,509,453,554.52	-	4,509,453,554.52
2、	视同不丧失控制权下处置子公司部分股权	-	(10,405,350.96)	-	-	-	-	(10,405,350.96)	28,597,565.32	18,192,214.36
3、	收购子公司	-	-	-	-	-	-	-	377,083,434.91	377,083,434.91
4、	处置子公司	-	-	-	-	(21,895.70)	21,895.70	-	(12,826,827.29)	(12,826,827.29)
5、	购买少数股东股权	-	(1,388,930,129.00)	-	-	(16,673,188.66)	-	(1,405,603,317.66)	(270,656,226.02)	(1,676,259,543.68)
6、	股份支付计入股东权益的金额	-	1,799,772.94	53,254,806.00	-	-	-	(51,455,033.06)	78,293,729.23	26,838,696.17
7、	授予子公司少数股东的股份卖出期权影响	-	(53,197,135.30)	-	-	-	-	(53,197,135.30)	1,171,015.83	(52,026,119.47)
8、	新设子公司	-	-	-	-	-	-	-	2,310,150.00	2,310,150.00
9、	少数股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	55,215,446.81	55,215,446.81
10、	同一控制下企业合并	-	(4,000,000.00)	-	-	-	-	(4,000,000.00)	-	(4,000,000.00)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海复星医药（集团）股份有限公司
合并股东权益变动表（续）

2023年度

人民币元

2022年度（续）

		归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	
		股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
三、	本年增减变动金额（续）									
(三)	利润分配									
1、	提取盈余公积	-	-	-	-	143,317,685.51	(143,317,685.51)	-	-	
2、	对股东的分配	-	-	-	-	-	(1,435,464,987.23)	(1,435,464,987.23)	(1,578,479,121.65)	
(四)	股东权益内部结转									
1、	其他综合收益结转留存收益	-	-	-	(33,142,125.74)	-	33,142,125.74	-	-	
(五)	其他									
1、	按照权益法核算的在被投资单位除综合收益以及利润分配以外其他所有者权益所享有的份额	-	15,592,406.54	-	-	-	15,592,406.54	2,175,025.86	17,767,432.40	
2、	处置联营公司	-	(9,435,340.80)	-	-	-	(9,435,340.80)	-	(9,435,340.80)	
四、	本年年末余额	2,672,156,611.00	16,992,138,223.00	53,254,806.00	(1,198,363,947.81)	2,952,929,442.20	23,216,851,990.16	44,582,457,512.55	9,526,452,100.80	54,108,909,613.35

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海复星医药（集团）股份有限公司
合并现金流量表
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
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		42,392,553,570.17	44,390,448,936.30
收到的税费返还		441,829,818.51	707,600,748.37
收到其他与经营活动有关的现金	63	1,531,520,703.14	1,029,990,430.00
经营活动现金流入小计		44,365,904,091.82	46,128,040,114.67
购买商品、接受劳务支付的现金		17,011,031,089.23	20,522,017,428.39
支付给职工以及为职工支付的现金		10,603,925,695.20	9,167,399,666.11
支付的各项税费		2,819,368,483.25	2,316,858,376.66
支付其他与经营活动有关的现金	63	10,517,361,760.55	9,904,193,750.64
经营活动现金流出小计		40,951,687,028.23	41,910,469,221.80
经营活动产生的现金流量净额	64	3,414,217,063.59	4,217,570,892.87
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		1,860,266,269.95	3,831,043,189.91
取得投资收益收到的现金		949,058,570.81	818,486,559.65
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产收回的现金净额		9,009,442.18	107,129,648.33
处置子公司及其他营业单位 收到的现金净额	64	300,000.00	709,213,872.36
收到的其他与投资活动有关的现金	63	934,806,317.04	1,009,016,994.21
投资活动现金流入小计		3,753,440,599.98	6,474,890,264.46
购建固定资产、无形资产和其他 长期资产支付的现金		5,336,704,753.14	5,888,838,856.94
投资支付的现金		942,970,606.95	1,501,265,790.41
取得子公司及其他营业单位 支付的现金净额	64	923,998,933.12	1,196,777,915.46
支付的其他与投资活动有关的现金	63	369,056,679.19	1,952,045,862.31
投资活动现金流出小计		7,572,730,972.40	10,538,928,425.12
投资活动使用的现金流量净额		(3,819,290,372.42)	(4,064,038,160.66)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海复星医药（集团）股份有限公司
合并现金流量表（续）
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		76,629,839.47	4,637,432,924.37
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		76,629,839.47	127,979,369.85
取得借款所收到的现金		23,175,941,310.81	30,027,528,719.15
收到其他与筹资活动有关的现金	63	337,726,713.85	621,595,332.38
筹资活动现金流入小计		23,590,297,864.13	35,286,556,975.90
偿还债务支付的现金		21,146,225,034.46	26,280,140,580.89
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,659,692,519.96	2,516,216,431.32
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		204,522,791.93	141,846,532.85
支付其他与筹资活动有关的现金	63	1,120,630,108.57	2,061,725,230.19
筹资活动现金流出小计		24,926,547,662.99	30,858,082,242.40
筹资活动（使用）/产生的现金流量净额		(1,336,249,798.86)	4,428,474,733.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		73,645,025.18	128,342,457.74
五、现金及现金等价物净（减少）/增加额		(1,667,678,082.51)	4,710,349,923.45
加：年初现金及现金等价物余额		11,170,066,988.55	6,459,717,065.10
六、年末现金及现金等价物余额	64	9,502,388,906.04	11,170,066,988.55

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海复星医药（集团）股份有限公司
资产负债表
2023年12月31日

人民币元

资产	附注十七	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	1	1,988,658,295.70	2,283,272,306.06
交易性金融资产	2	117,694,923.39	-
其他应收款	3	3,171,648,647.50	5,815,866,192.54
持有待售资产		-	419,577,812.77
一年内到期的非流动资产	4	2,791,425,788.28	2,911,442,593.75
其他流动资产	5	867,012,556.85	737,149,385.36
流动资产合计		8,936,440,211.72	12,167,308,290.48
非流动资产			
长期股权投资	6	34,784,570,722.60	32,380,044,093.87
其他非流动金融资产	7	39,372,380.23	312,796,468.29
固定资产		6,944,749.37	6,477,908.86
无形资产		1,345,791.33	1,607,738.50
其他非流动资产	8	4,772,993,094.64	4,667,335,090.56
非流动资产合计		39,605,226,738.17	37,368,261,300.08
资产总计		48,541,666,949.89	49,535,569,590.56

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海复星医药（集团）股份有限公司
资产负债表（续）
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注十七	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款		4,767,388,450.92	3,146,359,896.23
应付职工薪酬		140,901,848.01	117,872,193.95
应交税费		28,058,873.43	27,006,397.41
其他应付款		2,635,838,431.07	3,505,435,367.91
一年内到期的非流动负债	9	2,802,338,364.44	3,643,339,110.32
其他流动负债		165,877,464.98	209,162,359.43
流动负债合计		10,540,403,432.85	10,649,175,325.25
非流动负债			
长期借款	10	1,728,935,947.50	2,997,800,000.00
应付债券		-	499,431,152.21
长期应付职工薪酬		-	2,576,545.14
递延所得税负债		1,151,018,873.79	1,151,018,873.79
非流动负债合计		2,879,954,821.29	4,650,826,571.14
负债合计		13,420,358,254.14	15,300,001,896.39
股本权益			
股本		2,672,398,711.00	2,672,156,611.00
资本公积		18,745,360,509.37	18,750,823,068.12
减：库存股		41,928,227.94	53,254,806.00
其他综合收益		(366,187,879.22)	(157,364,697.37)
盈余公积		1,336,199,355.50	1,336,078,305.50
未分配利润		12,775,466,227.04	11,687,129,212.92
股本权益合计		35,121,308,695.75	34,235,567,694.17
负债和股本权益总计		48,541,666,949.89	49,535,569,590.56

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海复星医药（集团）股份有限公司
利润表
2023年度

人民币元

	附注十七	2023年	2022年
营业收入	11	11,309,522.12	28,852,079.65
减：税金及附加		89,046.13	120,589.39
管理费用		334,074,043.78	257,854,389.92
研发费用		53,774,201.81	91,632,000.00
财务费用		159,867,708.35	352,859,113.35
其中：利息费用		368,299,092.02	456,839,602.52
利息收入		214,220,089.45	140,676,696.25
加：投资收益	12	2,741,746,630.71	3,118,326,010.84
其中：对联营企业和合营企业的			
投资收益		2,351,136,180.11	2,239,172,320.09
公允价值变动收益		(54,915,504.47)	73,853,502.69
资产处置收益		33,032.62	42,141.02
营业利润		2,150,368,680.91	2,518,607,641.54
减：营业外支出		3,427,900.00	10,375,472.00
利润总额		2,146,940,780.91	2,508,232,169.54
减：所得税费用		3,362,610.17	11,136,043.93
净利润		<u>2,143,578,170.74</u>	<u>2,497,096,125.61</u>
按经营持续性分类			
持续经营净利润		2,143,578,170.74	2,497,096,125.61
其他综合收益的税后净额		(142,538,930.38)	(82,891,617.24)
将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下可转损益的其他综合收益		(142,538,930.38)	(82,891,617.24)
综合收益总额		<u>2,001,039,240.36</u>	<u>2,414,204,508.37</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海复星医药（集团）股份有限公司
 股东权益变动表
 2023年度

人民币元

2023年度

	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年年初余额	2,672,156,611.00	18,750,823,068.12	53,254,806.00	(157,364,697.37)	1,336,078,305.50	11,687,129,212.92	34,235,567,694.17
二、本年增减变动金额							
（一）综合收益总额	-	-	-	(142,538,930.38)	-	2,143,578,170.74	2,001,039,240.36
（二）股东投入资本和减少资本							
1. 股东投入的普通股	371,600.00	7,539,764.00	-	-	-	-	7,911,364.00
2. 回购注销的普通股	(129,500.00)	(2,627,555.00)	(2,757,055.00)	-	-	-	-
3. 达到限制性股票解锁条件	-	-	(16,480,887.06)	-	-	-	16,480,887.06
4. 股份支付计入股东权益的金额	-	9,765,490.22	7,911,364.00	-	-	-	1,854,126.22
5. 收购子公司	-	(8,053,640.00)	-	-	-	-	(8,053,640.00)
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	121,050.00	(121,050.00)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(1,121,404,358.09)	(1,121,404,358.09)
（四）股东权益内部结转							
1. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	(66,284,251.47)	-	66,284,251.47	-
（五）其他							
1. 按照权益法核算的在被投资单位除综合收益以及利润分配以外其他所有者权益中所享有的份额	-	6,784,063.63	-	-	-	-	6,784,063.63
2. 处置联营公司	-	(18,870,681.60)	-	-	-	-	(18,870,681.60)
三、本年年末余额	2,672,398,711.00	18,745,360,509.37	41,928,227.94	(366,187,879.22)	1,336,199,355.50	12,775,466,227.04	35,121,308,695.75

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海复星医药（集团）股份有限公司
股东权益变动表（续）
2023年度

人民币元

2022年度

	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年年年初余额	2,562,898,545.00	14,363,581,643.18	-	(41,330,954.39)	1,281,449,272.50	10,646,984,981.80	28,813,583,488.09
二、本年增减变动金额							
（一）综合收益总额	-	-	-	(82,891,617.24)	-	2,497,096,125.61	2,414,204,508.37
（二）股东投入资本和减少资本							
1. 股东投入的普通股	109,258,066.00	4,400,195,488.52	-	-	-	-	4,509,453,554.52
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	1,799,772.94	53,254,806.00	-	-	-	(51,455,033.06)
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	54,629,033.00	(54,629,033.00)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(1,435,464,987.23)	(1,435,464,987.23)
（四）股东权益内部结转							
1. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	(33,142,125.74)	-	33,142,125.74	-
（五）其他							
1. 按照权益法核算的在被投资单位除综合收益以及利润分配以外其他所有者权益中所享有的份额	-	(5,318,495.72)	-	-	-	-	(5,318,495.72)
2. 处置联营公司	-	(9,435,340.80)	-	-	-	-	(9,435,340.80)
三、本年年年末余额	2,672,156,611.00	18,750,823,068.12	53,254,806.00	(157,364,697.37)	1,336,078,305.50	11,687,129,212.92	34,235,567,694.17

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海复星医药（集团）股份有限公司
现金流量表
2023年度

人民币元

	2023年	2022年
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	20,474,745.37	26,973,438.11
收到的税费返还	-	10,783,091.07
收到其他与经营活动有关的现金	630,497,039.67	39,611,461.81
经营活动现金流入小计	650,971,785.04	77,367,990.99
支付给职工以及为职工支付的现金	199,685,625.41	270,255,636.24
支付的各项税费	3,441,624.32	110,614,032.62
支付其他与经营活动有关的现金	251,326,173.56	569,919,769.89
经营活动现金流出小计	454,453,423.29	950,789,438.75
经营活动产生/（使用）的现金流量净额	196,518,361.75	(873,421,447.76)
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	612,438,927.82	479,798,309.97
取得投资收益收到的现金	868,579,427.02	653,571,339.42
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产而收回的现金净额	74,590.00	162,000.00
处置子公司收到的现金	-	319,220,000.00
投资活动现金流入小计	1,481,092,944.84	1,452,751,649.39
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金	2,265,368.76	1,721,060.00
投资支付的现金	1,505,593,328.00	2,052,228,963.40
支付其他与投资活动有关的现金	-	430,000,000.00
投资活动现金流出小计	1,507,858,696.76	2,483,950,023.40
投资活动使用的现金流量净额	(26,765,751.92)	(1,031,198,374.01)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海复星医药（集团）股份有限公司
现金流量表（续）
2023年度

人民币元

	2023年	2022年
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资所收到的现金	7,911,364.00	4,509,453,554.52
取得借款所收到的现金	7,405,065,634.35	9,203,651,544.80
收到其他与筹资活动有关的现金	15,194,633,800.95	14,784,140,875.90
筹资活动现金流入小计	22,607,610,799.30	28,497,245,975.22
偿还债务支付的现金	8,309,484,400.53	11,069,242,136.37
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,574,118,156.86	1,917,530,896.46
支付其他与筹资活动有关的现金	12,630,722,857.18	12,963,910,115.68
筹资活动现金流出小计	22,514,325,414.57	25,950,683,148.51
筹资活动产生的现金流量净额	93,285,384.73	2,546,562,826.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	147,995.08	3,293,287.49
五、现金及现金等价物净增加额	263,185,989.64	645,236,292.43
加：年初现金及现金等价物余额	722,772,306.06	77,536,013.63
六、年末现金及现金等价物余额	985,958,295.70	722,772,306.06

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

上海复星医药（集团）股份有限公司（以下简称“本公司”）是一家在中华人民共和国上海市注册的股份有限公司，于1998年3月31日成立。本公司所发行人民币普通股A股和H股，已分别在上海证券交易所和香港联合交易所有限公司（“香港联交所”）上市。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）主要经营活动为：生物化学产品、试剂、生物四技服务、生产销售自身开发的产品、仪器仪表、电子产品、计算机、化工原料（除危险品）、咨询服务；经营本企业自产产品及相关技术的出口业务，经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务（企业经营涉及行政许可的凭许可证件经营）。

本集团的母公司为于中国成立的上海复星高科技（集团）有限公司，最终母公司为于英属维尔京群岛成立的复星国际控股有限公司，最终控股股东为郭广昌。

本财务报表业经本公司董事会于2024年3月26日决议批准。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本财务报表还按照《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》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备、存货计价方法、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、开发阶段支出资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团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、重要会计政策及会计估计（续）

3. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

4. 重要性标准确定方法和选择依据

		重要性标准
重要的应收款项坏账准备收回或转回		单项收回或转回金额占合并总资产总额的1%以上
重要的应收款项实际核销		单项核销金额占合并总资产总额的1%以上
合同资产账面价值发生重大变动		合同资产账面价值的变动超过合并总资产总额的1%以上
重要的在建工程		单个项目年末余额超过合并总资产总额的1%以上
重要的资本化研发项目及外购在研项目以及其他长期资产项目		单个明细项目年末余额超过合并总资产总额的2%以上
其他重要的负债类科目下的明细项目		单项负债类科目下的明细项目金额占归母净资产总额的5%以上
重要子公司		子公司营业收入、归母净利润、利润总额、总资产及净资产任一指标超过本集团合并指标的10%以上，或对本集团有重大影响
存在重要少数股东权益的子公司		单个子公司少数股东权益占本集团合并总资产总额的5%以上
重要合营/联营公司		对单个被投资单位的长期股权投资账面价值超过合并资产总额的5%以上

5. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

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，为同一控制下企业合并。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

5. 企业合并（续）

非同一控制下的企业合并

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

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。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，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

三、重要会计政策及会计估计（续）

7. 合营安排分类及共同经营

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

8. 现金及现金等价物

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

9. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额，但投资者以外币投入的资本以交易发生日的即期汇率折算。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。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。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

三、重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具

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

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或者虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

只有能够消除或显著减少会计错配时，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产。

企业在初始确认时将某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后，不能重分类为其他类别的金融资产；其他类别的金融资产也不能在初始确认后重新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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（续）

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

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，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团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之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以逾期账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。本集团根据合同约定收款日计算逾期账龄。除前述组合评估预期信用损失的金融工具外，本集团单项评估其预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、2。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如利率互换，对利率风险进行套期保值。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

三、重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（续）

金融资产转移（续）

本集团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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

11. 存货

存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、产成品、备品备件和其他。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，按单个存货项目计提。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

12. 持有待售的非流动资产或处置组

主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。同时满足下列条件的，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，在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。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，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售划分条件的，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。

持有待售的非流动资产或处置组（除金融资产、递延所得税资产外），其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产，不计提折旧或摊销，不按权益法核算。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

13. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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初始投资成本）。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，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。

本集团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。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。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入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。

采用权益法时，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团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，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

14. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
永久业权土地	无限期	0%	0%
房屋及建筑物	10-45年	0%-10%	2%-10%
机器设备	3-16年	0%-10%	5.63%-33.33%
医疗设备	5-10年	0%-5%	9.50%-20%
电子设备	2-10年	0%-10%	9%-50%
运输工具	3-10年	0%-10%	9%-33.33%
其他设备	3-15年	0%-10%	6%-33.33%

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业经济利益的，适用不同折旧率。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

15. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。标准如下：

	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	完成验收/取得GMP认证
机器设备	完成安装调试/达到设计要求并取得GMP认证
医疗设备	完成验收
电子设备	完成验收
运输工具	获得车辆行驶证/完成验收
其他设备	完成验收

三、 重要会计政策及会计估计（续）

16. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

当资本支出和借款费用已经发生，且为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。

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。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、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。

17. 无形资产

部分药证、商标权、专利权及专有技术、特许经营权作为使用寿命不确定的无形资产。此类无形资产不予摊销，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试；在每个会计期间对其使用寿命进行复核，如果有证据表明使用寿命是有限的，则按使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

其余无形资产在使用寿命内采用直线法，其使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
土地使用权	20-50年	土地使用权期限
商标权	10-25年	权属企业的受益年限
专利权及专有技术	10-20年	权属企业的受益年限
软件使用权	2-10年	软件使用权期限
药证	10-14年	权属企业的受益年限
销售网络	2-10年	权属企业的受益年限
特许经营权	10-30年	权属企业的受益年限

三、重要会计政策及会计估计（续）

17. 无形资产（续）

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点，本集团在研发项目取得相关批文或者证书（根据国家食品药品监督管理局颁布的《药品注册管理办法》批准的“临床试验批件”、“药品注册批件”或者法规市场国际药品管理机构的批准）之后的费用，并且评估项目成果对企业未来现金流量的现值或可变现价值高于账面价值时，方可作为资本化的研发支出；其余研发支出，则作为费用化的研发支出。

18. 资产减值

对除存货、合同资产、递延所得税、金融资产、持有待售资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

可收回金额根据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。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组或者资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的经营分部。

比较包含商誉额资产组或资产组组合的账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

三、重要会计政策及会计估计（续）

18. 资产减值（续）

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	<u>摊销期</u>
经营租入固定资产改良支出	5-10年
其他	5年

20. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。

短期薪酬

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

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

辞退福利

本集团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：企业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；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，适用离职后福利的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产，但变动均计入当期损益或相关资产成本。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

21. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债。

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

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

22. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用授予日本公司股价确定，参见附注十三、股份支付。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

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

23. 与客户之间的合同产生的收入

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

23. 与客户之间的合同产生的收入（续）

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以商品控制转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证，属于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、21进行会计处理。本集团为向客户提供了超过法定质保期限或范围的质量保证，属于对所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本集团将其作为一项单项履约义务。本集团按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。

提供医疗服务合同

本集团与客户之间的提供医疗服务合同通常包含提供医疗服务的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户接受该服务的时点确认收入：取得服务收入的现时收款权利以及客户接受该服务。

提供技术服务合同

本集团与客户之间的提供技术服务合同通常还包含提供技术服务履约义务，由于本集团履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本集团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。本集团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，本集团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。

可变对价

本集团部分与客户之间的合同存在里程碑阶段付款的安排，此部分对价的权利，是以相关里程碑事件（包括部分监管事件和商业化事件）是否能够达到来确认的，形成可变对价。本集团按照期望值或最有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。

24. 合同资产与合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 合同资产与合同负债（续）

合同资产

合同资产是指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。

合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

25. 与合同成本有关的资产

本集团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。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团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，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团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的，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） 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3） 该成本预期能够收回。

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

26. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

三、重要会计政策及会计估计（续）

26. 政府补助（续）

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

27. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的单项交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，该暂时性差异在可预见的未来很可能转回并且未来很可能获得用来抵扣该暂时性差异的应纳税所得额。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 递延所得税（续）

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团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。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

28. 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；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。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

28. 租赁（续）

作为承租人（续）

租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行（含再融资）、回购、出售或注销自身权益工具，作为权益的变动处理。

30. 公允价值计量

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

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

每个资产负债表日，本集团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。

31. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

31. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、19。

企业合并涉及的可辨认资产和负债的评估以及相关的商誉的确认

非同一控制下企业合并中取得的被购方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。收购方在购买日将合并成本进行分配，合并成本大于合并中取得的可辨认净资产公允价值份额的差额确认为商誉，反之确认为当期损益。管理层在独立专业评估师的协助下，对收购获得的可辨认净资产之公允价值进行评估，并完成对收购对价的分配。与企业合并相关的公允价值评估涉及管理层的重大估计。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

31. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、20。

存货减值至可变现净值

存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

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

固定资产的预计使用寿命及预计净残值

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命和预计净残值进行复核。如有确凿证据表明，固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异，调整固定资产使用寿命；固定资产预计净残值预计数与原先估计数有差异，调整预计净残值。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的当期及以后期间影响固定资产的账面价值及固定资产减值准备的计提。

无形资产的预计使用寿命

本集团至少于每年年度终了，对无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命不同于以前的估计，对于使用寿命有限的无形资产改变其摊销年限。对于使用寿命不确定的无形资产，如果有证据表明其使用寿命是有限的，按照合理的方法进行摊销。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的当期及以后期间影响无形资产的账面价值及无形资产减值准备的计提。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

31. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

非上市股权投资的公允价值

本集团采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等，因此具有不确定性。

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

32. 会计政策变更

与租赁有关递延所得税的确认

2022年发布的《企业会计准则解释第16号》规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用豁免初始确认递延所得税的规定。本集团自2023年1月1日起施行，对租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，由原根据净额确认递延所得税，变更为分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。上述政策变更对本集团财务报表的影响为附注五、22中2022年12月31日的抵销金额由人民币60,783,564.35元变更为人民币138,415,624.64元，对2022年12月31日的递延所得税资产/负债净额无影响。

四、 税项

1. 主要税种及税率

	计税依据	税率
增值税	销售额和适用税率计算的销项税额，抵扣准予抵扣的进项税额后的差额	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税、消费税税额	1%、5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注： 海外子公司是按照所在国家或地区的相关规定缴纳税费，本公司下属子公司Gland Pharma Limited（Gland Pharma）位于印度，根据印度法定税率及地方规定，报告期内，按应纳税所得额的25.17%计缴所得税费用。本公司下属子公司Breas Medical Holdings AB位于瑞典，根据瑞典法定税率，报告期内，按应纳税所得额的20.60%计缴所得税费用。本公司下属子公司Tridem Pharma S.A.S、Phixen SAS位于法国，根据法国法定税率，报告期内，按应纳税所得额的25.83%计缴所得税费用。

四、 税项（续）

2. 税收优惠

本公司下属子公司河北万邦复临药业有限公司、上海凯茂生物医药有限公司、济南星齐医学检验有限公司、复星诊断科技（长沙）有限公司、复星诊断科技（合肥）有限公司、上海伯豪医学检验所有限公司、复星诊断科技（泰州）有限公司、上海杏脉信息科技有限公司2022年通过当地科学技术、财政和税务部门的高新技术企业资格复审，根据企业所得税法的有关规定，自2022年起至2024年按照高新技术企业优惠税率15%缴纳企业所得税。

本公司下属子公司江苏万邦生化医药集团有限责任公司、徐州万邦金桥制药有限公司、山东二叶制药有限公司、辽宁新兴药业股份有限公司、复星北铃（北京）医疗科技有限公司、淮阴医疗器械有限公司、湖南洞庭药业股份有限公司、重庆药友制药有限责任公司、苏州二叶制药有限公司、江苏万邦医药科技有限公司2021年通过当地科学技术、财政和税务部门的高新技术企业资格复审，根据企业所得税法的有关规定，自2021年起至2023年按照高新技术企业优惠税率15%缴纳企业所得税。

本公司下属子公司山东万邦赛诺康生化制药股份有限公司、上海朝晖药业有限公司、复星诊断科技（上海）有限公司、沈阳红旗制药有限公司、湖北新生源生物工程有限公司、上海复宏汉霖生物技术股份有限公司、锦州奥鸿药业有限责任公司、复星雅立峰（大连）生物制药有限公司、上海复宏汉霖生物制药有限公司、北京北铃专用汽车有限公司、吉斯凯（苏州）制药有限公司2023年通过当地科学技术、财政和税务部门的高新技术企业资格复审，根据企业所得税法的有关规定，自2023年起至2025年按照高新技术企业优惠税率15%缴纳企业所得税。

本公司下属子公司四川合信药业有限责任公司、桂林南药股份有限公司、重庆医药工业研究院有限责任公司、重庆凯林制药有限公司、重庆吉斯瑞制药有限责任公司、西藏药友药业科技咨询有限公司自2021年起至2030年按西部大开发企业所得税优惠政策优惠税率15%缴纳企业所得税。

四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

本公司下属子公司西藏药友医药有限责任公司自2021年起至2030年期间，按西部大开发企业所得税优惠政策优惠税率15%缴纳企业所得税；根据《西藏自治区企业所得税政策实施办法（暂行）》（藏政发【2022】11号）规定，自2022年起至2025年免征所得税地方分享部分40%，实际所得税率为9%。

本公司下属子公司Alma Lasers Ltd.（“Alma”）位于以色列，根据以色列《资本投资鼓励法》（2011修正案）被依法授予“首选企业”的称号（A Special Preferred Technological Enterprise（“SPTe”）），2023年度按优惠税率6%缴纳企业所得税。

本公司下属医疗机构安徽济民肿瘤医院、佛山市禅城区石湾镇街道城南社区卫生服务中心、莆田涵江医院、福建国药东南医院、莆田涵江国药佑宁精神病医院、南昌市生殖医院、南昌市青云谱区京山街道社区卫生服务中心、上海佳家安心护理站、上海延福护理站、上海江川健众护理站、上海大桥健众护理站、上海舟桥健众护理站、上海健普护理站、上海健汇护理站、上海健东护理站、上海健欧护理站、上海健北护理站、上海健嘉护理站、上海恒福致贤护理站、南京市鼓楼区建宁老年康复护理中心、上海泽顾护理院系非营利性医院，根据《企业所得税法》、《企业所得税法实施条例》、《财政部、国家税务总局关于非营利组织企业所得税免税收入问题的通知》、《财政部、国家税务总局关于非营利组织免税资格认定管理有关问题的通知》的规定，免缴企业所得税。

本公司下属子公司上海信长医疗器械有限公司、重庆科美药友纳米生物技术开发有限公司、重庆药友投资有限责任公司等公司按照小型微利企业税率缴纳企业所得税。对年应纳税所得额不超过人民币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；对年应纳税所得额超过人民币100万元但不超过人民币300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年	2022年
库存现金	3,233,805.76	2,672,229.63
银行存款	11,534,242,281.45	15,010,386,295.19
其他货币资金	265,793,535.64	243,629,587.97
存放财务公司款项（附注十二）	1,890,321,342.54	984,625,248.76
合计	<u>13,693,590,965.39</u>	<u>16,241,313,361.55</u>
其中：存放在境外的款项总额	3,414,279,799.91	5,350,615,537.36

于 2023 年 12 月 31 日，本集团其他货币资金中人民币 255,683,065.10 元（2022 年 12 月 31 日：人民币 232,660,005.98 元）的银行存款受限，主要为期限为 3 至 6 个月的银行承兑汇票保证金、履约保函保证金以及信用证保证金等。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团存款期为 3 个月至 1 年的定期存款折合人民币 3,935,518,994.25 元（2022 年 12 月 31 日：人民币 4,838,586,367.02 元）。

2. 交易性金融资产

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金 融资产		
权益工具投资	1,888,496,433.69	786,714,000.75
债务工具投资	-	141,818,147.86
合计	<u>1,888,496,433.69</u>	<u>928,532,148.61</u>

3. 应收票据

	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>24,492,488.40</u>	<u>24,842,536.99</u>

于2023年12月31日，无质押的应收票据（2022年12月31日：无）。

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	7,436,979,166.78	7,519,068,369.32
1年至2年	333,407,597.98	198,234,593.98
2年至3年	77,594,150.86	29,153,981.69
3年以上	64,951,777.70	48,834,029.95
	<u>7,912,932,693.32</u>	<u>7,795,290,974.94</u>
减：应收账款坏账准备	<u>(269,196,422.58)</u>	<u>(207,191,711.84)</u>
合计	<u>7,643,736,270.74</u>	<u>7,588,099,263.10</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	<u>7,912,932,693.32</u>	<u>100.00</u>	<u>269,196,422.58</u>	<u>3.40</u>	<u>7,643,736,270.74</u>

2022 年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	<u>7,795,290,974.94</u>	<u>100.00</u>	<u>207,191,711.84</u>	<u>2.66</u>	<u>7,588,099,263.10</u>

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年12月31日		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
信用期内	6,309,556,414.28	1.07	67,319,587.24
1年以内	1,481,702,044.65	5.41	80,202,600.95
1年至2年	61,978,114.63	100.00	61,978,114.63
2年至3年	17,190,926.54	100.00	17,190,926.54
3年以上	42,505,193.22	100.00	42,505,193.22
	<u>7,912,932,693.32</u>		<u>269,196,422.58</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2023年	<u>207,191,711.84</u>	<u>163,929,132.34</u>	<u>(54,468,344.38)</u>	<u>(47,456,077.22)</u>	<u>269,196,422.58</u>

2023年度，无重大单项应收账款转回或收回。

2023年实际核销的应收账款为人民币47,456,077.22元，无重大单项应收账款的核销。

于2023年12月31日，应收账款和合同资产金额前五名如下：

	应收账款 年末余额	合同资产 年末余额	应收账款 和合同资产 年末余额	占应收账款 和合同资产 年末余额合 计数的比例 (%)	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备 年末余额
客户一	1,034,962,662.06	-	1,034,962,662.06	12.84	-
客户二	262,227,431.21	-	262,227,431.21	3.25	-
客户三	184,650,462.03	-	184,650,462.03	2.29	-
客户四	174,083,968.42	-	174,083,968.42	2.16	-
客户五	<u>114,750,325.65</u>	<u>-</u>	<u>114,750,325.65</u>	<u>1.42</u>	<u>-</u>
合计	<u>1,770,674,849.37</u>	<u>-</u>	<u>1,770,674,849.37</u>	<u>21.96</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 应收款项融资

	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>642,568,580.95</u>	<u>558,927,489.80</u>

2023 年度，无使用权受到限制的应收款项融资。

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	2023年		2022年	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>1,340,887,235.68</u>	<u>-</u>	<u>1,516,847,475.04</u>	<u>-</u>

6. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2023年		2022年	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	805,666,503.99	91.08	1,042,972,459.10	64.88
1年至2年	44,024,842.38	4.98	52,193,607.77	3.25
2年至3年	26,174,216.09	2.96	497,303,816.69	30.94
3年以上	<u>8,716,610.42</u>	<u>0.98</u>	<u>14,996,081.00</u>	<u>0.93</u>
合计	<u>884,582,172.88</u>	<u>100</u>	<u>1,607,465,964.56</u>	<u>100.00</u>

于2023年12月31日，年末余额前五名的预付款项的年末余额为人民币72,696,402.68元，占预付款项年末余额合计数的比例为8.22%。

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款

	2023年	2022年
应收股利	14,750,826.36	19,678,020.08
其他应收款	<u>611,906,444.48</u>	<u>579,159,477.82</u>
合计	<u><u>626,657,270.84</u></u>	<u><u>598,837,497.90</u></u>

应收股利

	2023年	2022年
北京金象复星医药股份有限公司	<u>14,750,826.36</u>	<u>19,678,020.08</u>

于2023年12月31日，无重要的账龄超过1年的应收股利。

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	488,766,702.24	440,206,496.41
1年至2年	67,011,367.72	82,855,594.19
2年至3年	31,492,243.51	36,968,777.00
3年以上	<u>66,811,457.75</u>	<u>40,158,483.33</u>
	654,081,771.22	600,189,350.93
减：其他应收款坏账准备	<u>42,175,326.74</u>	<u>21,029,873.11</u>
合计	<u><u>611,906,444.48</u></u>	<u><u>579,159,477.82</u></u>

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
对外暂付款及应收股权款	311,249,329.95	216,300,864.64
押金及保证金	197,784,137.34	210,786,121.59
备用金及员工借款	33,296,060.93	51,009,153.56
其他	<u>111,752,243.00</u>	<u>122,093,211.14</u>
合计	<u><u>654,081,771.22</u></u>	<u><u>600,189,350.93</u></u>

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	654,081,771.22	100.00	42,175,326.74	6.45	611,906,444.48

2022 年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	600,189,350.93	100.00	21,029,873.11	3.50	579,159,477.82

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
逾期账龄风险组合	654,081,771.22	42,175,326.74	6.45

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
年初余额	21,029,873.11	-	-	21,029,873.11
年初余额在本年				
阶段转换	(419,978.64)	-	419,978.64	-
本年计提	25,504,948.38	-	-	25,504,948.38
本年转回	(3,939,516.11)	-	-	(3,939,516.11)
本年核销	-	-	(419,978.64)	(419,978.64)
年末余额	42,175,326.74	-	-	42,175,326.74

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2023年	<u>21,029,873.11</u>	<u>25,504,948.38</u>	<u>(3,939,516.11)</u>	<u>(419,978.64)</u>	<u>42,175,326.74</u>

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
第一名	10,000,000.00	1.53	押金	一年以内	-
第二名	9,844,400.00	1.51	押金	三年以上	-
第三名	9,000,000.00	1.38	押金	一至两年	-
第四名	8,000,000.00	1.22	押金	三年以上	-
第五名	<u>6,287,341.12</u>	<u>0.96</u>	押金	一至两年	-
合计	<u>43,131,741.12</u>	<u>6.60</u>			-

8. 存货

	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,199,240,381.83	72,428,224.02	2,126,812,157.81	2,639,494,307.01	51,170,518.50	2,588,323,788.51
在产品	1,323,919,485.94	33,130,746.80	1,290,788,739.14	1,159,271,272.87	16,622,571.42	1,142,648,701.45
库存商品	1,545,015,186.53	74,968,793.86	1,470,046,392.67	1,315,949,671.55	44,240,099.37	1,271,709,572.18
周转材料	547,388,681.50	1,639,273.77	545,749,407.73	72,682,665.39	5,739,421.34	66,943,244.05
产成品	1,989,750,544.83	77,282,710.96	1,912,467,833.87	1,789,518,748.93	79,040,696.83	1,710,478,052.10
备品备件	117,168,561.64	5,886,082.11	111,282,479.53	66,466,986.46	4,205,793.15	62,261,193.31
其他	<u>80,620,755.00</u>	-	<u>80,620,755.00</u>	<u>40,067,844.24</u>	-	<u>40,067,844.24</u>
合计	<u>7,803,103,597.27</u>	<u>265,335,831.52</u>	<u>7,537,767,765.75</u>	<u>7,083,451,496.45</u>	<u>201,019,100.61</u>	<u>6,882,432,395.84</u>

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 存货（续）

存货跌价准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年减少 转回或转销	年末余额
原材料	51,170,518.50	34,101,993.51	12,844,287.99	72,428,224.02
在产品	16,622,571.42	20,518,411.82	4,010,236.44	33,130,746.80
库存商品	44,240,099.37	40,069,963.79	9,341,269.30	74,968,793.86
周转材料	5,739,421.34	2,187,919.68	6,288,067.25	1,639,273.77
产成品	79,040,696.83	51,520,512.83	53,278,498.70	77,282,710.96
备品备件	4,205,793.15	1,680,288.96	-	5,886,082.11
合计	201,019,100.61	150,079,090.59	85,762,359.68	265,335,831.52

于 2023 年 12 月 31 日，存货余额中无借款费用资本化金额（2022 年：无）。

2023年

	计提存货跌价准备 的依据	本年转回存货 跌价准备的原因	本年转回金额 占该项存货年末 余额的比例(%)
原材料	成本高于可变现净值	价值上升	0.32
在产品	成本高于可变现净值	价值上升	0.12
库存商品	成本高于可变现净值	价值上升	0.69
周转材料	成本高于可变现净值	价值上升	0.15
产成品	成本高于可变现净值	价值上升	0.42
备品备件	成本高于可变现净值	价值上升	0.00

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 合同资产

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	145,887,291.75	-	145,887,291.75	-	-	-

本年合同资产账面价值发生重大变动的金额和原因：

	变动金额	变动原因
提供研发服务（i）	82,419,212.89	基于研发进度确认
利润分成（ii）	63,468,078.86	基于利润分享协议确认
合计	145,887,291.75	

（i）本集团向客户提供研发服务并在一段时间内确认收入，形成合同资产，该项合同资产在结算时形成无条件收款权，转入应收款项。

（ii）本集团根据与客户签订的协议，有权根据客户在市场上销售产品所获利润来收取一定数量的利润分成，形成合同资产，该项合同资产在结算时形成无条件收款权，转入应收款项。

10. 持有待售资产

2021年8月23日，本公司公告董事会决议，决定转让所持有天津药业集团有限公司（“天津药业”）25.0011%的股权。本次转让价款总额为人民币1,432,563,030.00元。本次转让将分三期付款及交割，各期分别转让天津药业8.3337%的股权。截至2023年12月31日，本公司已完成所有25.0011%的股权受让手续，并取得了转让天津药业25.00117%的所有股权款共计人民币1,432,563,030.00元。

	2023年	2022年
持有待售长期股权投资	-	419,577,812.77

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 其他流动资产

	2023年	2022年
待抵扣进项税额	604,262,649.53	351,153,674.39
待摊费用	24,200,180.62	24,773,491.17
印度出口抵税刺激计划	9,608,368.34	12,731,194.38
其他	<u>66,718,509.74</u>	<u>40,491,311.76</u>
合计	<u>704,789,708.23</u>	<u>429,149,671.70</u>

12. 长期应收款

	2023年			2022年			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	88,124,365.88	5,112,141.38	83,012,224.50	96,745,866.77	5,082,752.54	91,663,114.23	4.00%-13.00%
保证金	<u>2,310,593.58</u>	<u>-</u>	<u>2,310,593.58</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	4.20%-4.65%
合计	<u>90,434,959.46</u>	<u>5,112,141.38</u>	<u>85,322,818.08</u>	<u>96,745,866.77</u>	<u>5,082,752.54</u>	<u>91,663,114.23</u>	

按信用风险特征组合计提坏账准备的长期应收款情况如下：

	2023年			2022年		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>90,434,959.46</u>	5.65	<u>5,112,141.38</u>	<u>96,745,866.77</u>	5.25	<u>5,082,752.54</u>

长期应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年核销	汇率变动	年末余额
2023年	<u>5,082,752.54</u>	<u>901,107.52</u>	<u>(939,601.02)</u>	<u>67,882.34</u>	<u>5,112,141.38</u>

上海复星医药(集团)股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 长期股权投资

	年初余额	本年变动								年末余额	年末减值准备	
		追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他权益变动	宣告现金股利	计提减值准备	转为子公司			汇率变动
合营企业												
复星凯特生物科技有限公司	219,587,376.76	53,826,000.00	-	(211,948,322.92)	-	400,836.41	-	-	-	-	61,865,890.25	-
其他	11,018,574.57	-	(2,672,567.72)	9,918,396.29	109,313.27	-	-	-	-	(1,329,502.18)	17,044,214.23	-
小计	230,605,951.33	53,826,000.00	(2,672,567.72)	(202,029,926.63)	109,313.27	400,836.41	-	-	-	(1,329,502.18)	78,910,104.48	-
联营企业												
国药产业投资有限公司	16,999,903,348.27	-	-	2,231,389,397.49	4,243,559.04	6,784,063.63	(633,946,810.00)	-	-	-	18,608,373,558.43	-
天津药业集团有限公司	419,577,812.78	-	(419,577,812.78)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Natures Sunshine Products, Inc.	233,350,503.99	-	-	8,534,899.37	(753,701.19)	-	-	-	-	-	241,131,702.17	-
淮海医院管理（徐州）有限公司	550,681,803.98	-	-	1,239,485.33	-	-	-	-	-	-	551,921,289.31	-
北京金象复星医药股份有限公司	118,212,793.96	-	-	5,677,969.59	-	-	-	-	-	-	123,890,763.55	-
健嘉医疗投资管理有限公司	421,405,083.12	-	-	(20,318,168.80)	-	-	-	-	(401,086,914.32)	-	-	-
上海复星高科技集团财务有限公司	405,468,377.70	-	-	55,593,357.71	4,096,834.97	-	(24,000,000.00)	-	-	-	441,158,570.38	-
亚能生物技术（深圳）有限公司	626,051,024.59	-	-	25,495,053.55	-	-	(31,167,653.01)	-	-	-	620,378,425.13	-
其他	3,139,514,766.01	259,548,000.00	(171,519,554.02)	79,266,647.68	(10,168,070.68)	15,599,529.62	(13,199,403.82)	(61,283,586.24)	-	15,876,205.82	3,253,634,534.37	691,714,652.81
小计	22,914,165,514.40	259,548,000.00	(591,097,366.80)	2,386,878,641.92	(2,581,377.86)	22,383,593.25	(702,313,866.83)	(61,283,586.24)	(401,086,914.32)	15,876,205.82	23,840,488,843.34	691,714,652.81
合计	23,144,771,465.73	313,374,000.00	(593,769,934.52)	2,184,848,715.29	(2,472,064.59)	22,784,429.66	(702,313,866.83)	(61,283,586.24)	(401,086,914.32)	14,546,703.64	23,919,398,947.82	691,714,652.81

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 长期股权投资（续）

长期股权投资减值准备的情况：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
SMS	222,657,093.00	-	-	222,657,093.00
SALADAX	129,704,627.20	-	-	129,704,627.20
明医众禾科技（北京）有限 责任公司	64,981,562.74	-	-	64,981,562.74
Integrated Endoscopy	30,096,982.21	-	-	30,096,982.21
其他	<u>218,352,672.22</u>	<u>61,283,586.24</u>	<u>35,361,870.80</u>	<u>244,274,387.66</u>
合计	<u>665,792,937.37</u>	<u>61,283,586.24</u>	<u>35,361,870.80</u>	<u>691,714,652.81</u>

2023年度因处置联营公司浙江德尚韵兴医疗科技有限公司，转销减值准备人民币35,361,870.80元。

2023年度，由于被投资的联营公司出现了减值迹象，对出现减值迹象的长期股权投资进行了减值测试，合计计提了减值准备人民币61,283,586.24元。

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 其他权益工具投资

	2023年	2022年
四川汇宇制药股份有限公司	11,619,280.19	11,972,543.17
艾迪康控股有限公司	37,584,314.54	-
其他	3,570,626.16	3,478,282.38
合计	52,774,220.89	15,450,825.55

	本年计入其 他综合收益 的利得	本年计入其 他综合收益 的损失	累计计入其 他综合收益 的利得	累计计入其他 综合收益的损 失	本年股利收入	指定为以公允价 值计量且其变动 计入其他综合收 益的原因
四川汇宇制药股 份有限公司	-	(353,262.98)	-	(18,231,441.62)	-	非交易性
艾迪康控股有 限公司	1,218,052.52	-	1,218,052.52	-	-	非交易性
其他	92,343.78	-	-	(157,473,908.44)	202,643.30	非交易性
合计	1,310,396.30	(353,262.98)	1,218,052.52	(175,705,350.06)	202,643.30	

2023年度，本集团无终止确认的其他权益工具投资。

15. 其他非流动金融资产

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	1,040,114,413.33	2,388,828,708.21

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 固定资产

2023年

	房屋及建筑物	永久业权土地	机器设备	医疗设备	电子设备	运输工具	其他设备	合计
原价								
年初余额	7,736,696,644.41	201,311,771.01	7,987,429,625.35	1,045,088,627.80	685,203,747.54	128,645,098.44	859,331,670.09	18,643,707,184.64
购置	242,518,655.45	11,142,170.44	315,800,295.08	63,318,828.79	33,367,900.93	9,594,089.43	16,973,099.72	692,715,039.84
在建工程转入	1,889,768,852.38	-	686,725,328.81	119,917,398.42	44,187,179.45	1,666,731.84	179,321,692.98	2,921,587,183.88
非同一控制下企业合并	1,620,367,509.07	714,667,250.00	1,596,907,888.50	296,628,513.02	38,964,289.22	4,214,753.31	43,424,485.21	4,315,174,688.33
处置或报废	(48,196,954.29)	-	(86,521,670.50)	(48,390,022.66)	(34,601,564.00)	(8,494,258.05)	(24,753,559.58)	(250,958,029.08)
处置子公司	-	-	-	-	(382,397.51)	-	-	(382,397.51)
汇率变动	33,579,155.48	24,614,689.73	69,495,738.71	210,829.24	1,968,736.97	(16,725.32)	8,664,593.80	138,517,018.61
年末余额	11,474,733,862.50	951,735,881.18	10,569,837,205.95	1,476,774,174.61	768,707,892.60	135,609,689.65	1,082,961,982.22	26,460,360,688.71
累计折旧								
年初余额	2,637,429,269.49	-	4,150,184,991.94	643,993,895.28	390,223,076.25	81,598,866.87	463,164,779.35	8,366,594,879.18
计提	317,182,440.49	-	740,764,810.78	131,221,589.64	101,346,632.24	14,979,450.40	108,463,870.34	1,413,958,793.89
非同一控制下企业合并	503,836,772.90	-	946,899,369.60	146,373,699.05	31,088,562.19	2,690,181.95	34,224,225.58	1,665,112,811.27
处置或报废	(32,986,689.71)	-	(70,802,336.93)	(36,052,107.48)	(23,465,448.15)	(6,385,699.73)	(13,540,717.33)	(183,232,999.33)
处置子公司	-	-	-	-	(219,531.57)	-	-	(219,531.57)
汇率变动	14,639,035.44	-	35,323,303.54	114,212.08	1,651,580.01	(4,372.97)	5,395,263.61	57,119,021.71
年末余额	3,440,100,828.61	-	5,802,370,138.93	885,651,288.57	500,624,870.97	92,878,426.52	597,707,421.55	11,319,332,975.15
减值准备								
年初余额	3,272,093.90	-	4,445,039.94	-	132,368.49	-	1,404,301.14	9,253,803.47
计提	80,000.00	-	2,205,000.00	-	123,161.77	-	-	2,408,161.77
处置或报废	-	-	(3,687.19)	-	(1,720.78)	-	-	(5,407.97)
年末余额	3,352,093.90	-	6,646,352.75	-	253,809.48	-	1,404,301.14	11,656,557.27
账面价值								
年末	8,031,280,939.99	951,735,881.18	4,760,820,714.27	591,122,886.04	267,829,212.15	42,731,263.13	483,850,259.53	15,129,371,156.29
年初	5,095,995,281.02	201,311,771.01	3,832,799,593.47	401,094,732.52	294,848,302.80	47,046,231.57	394,762,589.60	10,267,858,501.99

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 固定资产（续）

暂时闲置的固定资产如下：

2023年

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	2,337,554.98	2,220,677.23	-	116,877.75
机器设备	2,340,695.46	938,834.10	-	1,401,861.36
电子设备	335,542.30	318,765.18	-	16,777.12
其他设备	760,000.87	722,000.83	-	38,000.04
合计	<u>5,773,793.61</u>	<u>4,200,277.34</u>	<u>-</u>	<u>1,573,516.27</u>

经营性租出固定资产账面价值如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
房屋及建筑物	<u>79,180,511.53</u>	<u>66,193,233.64</u>

于2023年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥 产权证书原因
新生源氨基酸车间	<u>42,289,029.19</u>	正在办理中

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 在建工程

	2023年	2022年
在建工程	4,924,530,348.25	4,894,824,312.29
工程物资	<u>13,750,899.13</u>	<u>1,872,815.87</u>
合计	<u><u>4,938,281,247.38</u></u>	<u><u>4,896,697,128.16</u></u>

在建工程

	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
GMP更新改造	187,690,988.80	-	187,690,988.80	115,481,678.24	-	115,481,678.24
新建及扩建厂房	2,662,736,232.71	-	2,662,736,232.71	2,867,722,653.58	-	2,867,722,653.58
生产设备	1,085,734,905.36	-	1,085,734,905.36	777,915,630.16	-	777,915,630.16
办公及经营性楼宇及 设备	176,885,000.84	-	176,885,000.84	451,129,506.37	-	451,129,506.37
其他更新改造	811,483,220.54	-	811,483,220.54	682,574,843.94	-	682,574,843.94
工程物资	<u>13,750,899.13</u>	-	<u>13,750,899.13</u>	<u>1,872,815.87</u>	-	<u>1,872,815.87</u>
合计	<u><u>4,938,281,247.38</u></u>	-	<u><u>4,938,281,247.38</u></u>	<u><u>4,896,697,128.16</u></u>	-	<u><u>4,896,697,128.16</u></u>

上海复星医药（集团）股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 在建工程（续）

重要在建工程变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	企业并购增加	本年转入固定资产	其他减少	企业处置减少	年末余额	资金来源	工程投入 占预算比例
汉霖医药松江基地（二）一期项目	2,326,345,605.00	984,830,132.89	424,066,783.91	-	629,256,045.22	-	-	779,640,871.58	银行贷款&自有资金	61%
江苏星诺新沂原料药(API)工程中心和产业化生产基地	578,470,000.00	492,930,370.04	105,169,813.92	-	598,100,183.96	-	-	-	募集资金&银行贷款&自有资金	100%
洞庭药业化学原料药生产基地建设项目	1,038,610,492.26	449,711,180.82	99,667,790.05	-	-	-	-	549,378,970.87	自有资金	53%
合计	<u>3,943,426,097.26</u>	<u>1,927,471,683.75</u>	<u>628,904,387.88</u>	<u>-</u>	<u>1,227,356,229.18</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,329,019,842.45</u>		

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 在建工程（续）

	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化	本年利息 资本化率
汉霖医药松江一期工厂项目	56%	75,085,137.68	36,984,045.24	3.60%
江苏星诺新沂原料药(API)工程中心 和产业化生产基地	100%	<u>6,371,728.67</u>	<u>2,124,362.40</u>	3.82%
合计		<u>81,456,866.35</u>	<u>39,108,407.64</u>	

工程物资

	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	<u>13,750,899.13</u>	<u>-</u>	<u>13,750,899.13</u>	<u>1,872,815.87</u>	<u>-</u>	<u>1,872,815.87</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 使用权资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
成本				
年初余额	1,357,901,917.63	39,777,904.39	27,319,661.97	1,424,999,483.99
非同一控制下的企业合并	1,242,046,692.30	59,503,708.98	3,100,654.57	1,304,651,055.85
增加	281,553,056.82	11,026,388.15	9,935,324.44	302,514,769.41
处置	(75,388,672.38)	-	-	(75,388,672.38)
汇率变动影响	8,660,976.42	1,311,151.40	998,667.61	10,970,795.43
年末余额	<u>2,814,773,970.79</u>	<u>111,619,152.92</u>	<u>41,354,308.59</u>	<u>2,967,747,432.30</u>
累计折旧				
年初余额	532,691,191.91	8,415,893.16	20,354,946.88	561,462,031.95
计提	241,238,950.67	18,669,038.30	6,483,109.13	266,391,098.10
处置	(36,078,740.60)	-	-	(36,078,740.60)
汇率变动影响	3,295,513.34	276,015.38	657,026.39	4,228,555.11
年末余额	<u>741,146,915.32</u>	<u>27,360,946.84</u>	<u>27,495,082.40</u>	<u>796,002,944.56</u>
账面价值				
年末	<u>2,073,627,055.47</u>	<u>84,258,206.08</u>	<u>13,859,226.19</u>	<u>2,171,744,487.74</u>
年初	<u>825,210,725.72</u>	<u>31,362,011.23</u>	<u>6,964,715.09</u>	<u>863,537,452.04</u>

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 无形资产

	土地使用权	商标权	专利权及专有技术	软件使用权	药证	销售网络	特许经营权	合计
原价								
年初余额	2,346,958,451.25	1,110,516,369.08	5,881,632,532.03	304,701,349.38	3,409,253,621.23	2,039,430,389.24	1,264,625,998.46	16,357,118,710.67
购置	68,673,229.76	19,350.00	111,281,222.76	75,264,987.46	-	19,067,359.85	588,585,144.20	862,891,294.03
非同一控制下企业合并	114,635,773.66	90,321,960.25	81,618,616.03	83,760,438.99	51,440,381.64	388,648,693.44	-	810,425,864.01
开发支出转入	-	-	137,853,080.70	-	693,919,264.82	-	-	831,772,345.52
处置	(12,281,806.82)	-	(29,916,493.02)	(2,049,097.51)	-	-	-	(44,247,397.35)
汇率变动的影响	2,864.81	4,613,137.02	32,086,031.65	3,414,648.62	694,800.50	24,183,581.92	6,211,664.89	71,206,729.41
年末余额	<u>2,517,988,512.66</u>	<u>1,205,470,816.35</u>	<u>6,214,554,990.15</u>	<u>465,092,326.94</u>	<u>4,155,308,068.19</u>	<u>2,471,330,024.45</u>	<u>1,859,422,807.55</u>	<u>18,889,167,546.29</u>
累计摊销								
年初余额	373,266,589.62	60,700,349.70	1,776,851,682.69	204,961,623.61	300,068,139.78	884,743,440.54	200,380,794.97	3,800,972,620.91
非同一控制下企业合并	17,845,656.22	-	5,462,751.10	60,615,208.63	46,066,738.06	26,197,333.30	-	156,187,687.31
计提	51,867,277.90	39,946,869.17	458,464,900.52	45,622,837.32	208,071,404.43	141,648,477.35	423,287,348.63	1,368,909,115.32
处置	(1,329,295.85)	-	(29,541,493.02)	(2,049,097.51)	-	-	-	(32,919,886.38)
汇率变动的影响	2,463.50	13,586.81	14,510,994.67	2,959,742.71	815,692.66	10,443,129.75	166,940.71	28,912,550.81
年末余额	<u>441,652,691.39</u>	<u>100,660,805.68</u>	<u>2,225,748,835.96</u>	<u>312,110,314.76</u>	<u>555,021,974.93</u>	<u>1,063,032,380.94</u>	<u>623,835,084.31</u>	<u>5,322,062,087.97</u>

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 无形资产（续）

	土地使用权	商标权	专利权及专有技术	软件使用权	药证	销售网络	特许经营权	合计
减值准备								
年初及年末余额	-	-	20,613,999.99	-	64,000,000.00	-	475,327.74	85,089,327.73
账面价值								
年末	2,076,335,821.27	1,104,810,010.67	3,968,192,154.20	152,982,012.18	3,536,286,093.26	1,408,297,643.51	1,235,112,395.50	13,482,016,130.59
年初	1,973,691,861.63	1,049,816,019.38	4,084,166,849.35	99,739,725.77	3,045,185,481.45	1,154,686,948.70	1,063,769,875.75	12,471,056,762.03

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 无形资产（续）

于2023年12月31日，通过内部研发形成的无形资产占无形资产年末账面价值的比例为22.64%（2022年12月31日：25.57%）。

于2023年12月31日，本集团如下无形资产使用寿命不确定，明细如下：

资产名称	资产持有者	原价	使用寿命不确定的判断依据
药证	湖南洞庭, 大连雅立峰 沈阳红旗, 苏州二叶 大连雅立峰	307,000,000.00	延期成本较低 可无限延期使用
商标权	湖南洞庭, 苏州二叶	31,000,000.00	延期成本较低 可无限延期使用
商标权	CML, Alma*	205,045,716.11	延期成本较低 可无限延期使用
专利权及专有技术	复宏汉霖	48,920,850.00	延期成本较低 可无限延期使用
特许经营权	恒生医院	421,710,000.00	可无限延期使用
		<u>1,013,676,566.11</u>	

*CML和Alma的商标权以美元为本位币计量。

本集团基于上述单项无形资产的可回收金额能否可靠估计的判断，对上述单项无形资产或者其所属的资产组进行减值测试。

计算资产组于2023年12月31日和2022年12月31日的预计未来现金流量现值采用了关键假设。以下说明了进行使用寿命不确定的无形资产的减值测试时作出的关键假设：

预测收入增长率	—	是在预测年度前一年实现的收入基础上，根据预计市场发展情况适当提高该增长率。
预测利润率	—	是在预测前一年实现的平均利润率基础上，根据预计效率的提高及预计市场发展情况适当提高该平均利润率。
折现率	—	系反映相关资产组或者资产组组合特定风险的税前折现率。
预测期后增长率	—	系通货膨胀率。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 无形资产（续）

分配至各资产组的关键假设的金额与本集团历史经验及外部信息一致。

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定的：

	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 (注1)	稳定期的关 键参数	稳定期的关键 参数的确定依 据
药证	307,000,000.00	980,275,272.70	-	9	16.00%-17.40%	2.30%	牛津经济研究院发 布的长期通货膨胀 率确认
商标权	236,045,716.11	673,299,480.30	-	5-9	16.80%	2.30%	牛津经济研究院发 布的长期通货膨胀 率确认
专利及专有技术	48,920,850.00	1,763,000,000.00	-	9	18.35%	2.20%	国际货币基金组织 的远期通货膨胀率 牛津经济研究院发 布的长期通货膨胀 率确认
特许经营使用权	421,710,000.00	447,220,000.00	-	9	18.58%	2.30%	
合计	1,013,676,566.11	3,863,794,753.00	-				

*CML和Alma的商标权以美元为本位币计量。

注 1：预测期的关键参数为折现率。

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 商誉

	年初余额	本年增加 非同一控制下 企业合并	本年减少				收购对价调整	汇率变动	年末余额
			处置	减值	划分为持有待售资产				
Gland Pharma及附属公司商誉*/**/**	3,969,349,573.46	206,047,672.65	-	-	-	-	-	72,205,381.24	4,247,602,627.35
安特金及附属公司商誉	1,168,983,082.38	-	-	-	-	-	-	-	1,168,983,082.38
Sisram及附属公司商誉***	774,343,784.72	113,502,117.08	-	-	-	-	-	13,130,689.33	900,976,591.13
禅诚医院、珠海禅诚及新市医院商誉	680,808,480.27	-	-	-	-	-	-	-	680,808,480.27
恒生医院商誉	636,933,401.43	-	-	-	-	-	-	-	636,933,401.43
奥鸿药业及附属公司商誉	616,230,832.66	-	-	-	-	-	-	-	616,230,832.66
重庆药友附属公司商誉	572,670,121.90	-	-	-	-	-	-	-	572,670,121.90
苏州二叶商誉	503,372,816.28	-	-	-	-	-	-	-	503,372,816.28
Breas商誉*	291,070,627.41	-	-	-	-	-	-	6,292,312.59	297,362,940.00
杏脉信息商誉	275,652,567.43	-	-	-	-	-	-	-	275,652,567.43
沈阳红旗商誉	205,952,243.38	-	-	-	-	-	-	-	205,952,243.38
Tridem Pharma商誉**	163,076,298.51	-	-	-	-	-	-	9,585,228.06	172,661,526.57
万邦及附属公司商誉	83,764,766.01	-	-	-	-	-	-	-	83,764,766.01
其他子公司商誉***	394,844,495.65	94,182,714.95	-	-	-	-	-	-	489,027,210.60
合计	10,337,053,091.49	413,732,504.68	-	-	-	-	-	101,213,611.22	10,851,999,207.39

*Gland Pharma、Sisram及Breas商誉以美元计量，Alma Hong Kong 2023 Limited商誉以人民币计量。

**Tridem、Phixen SAS商誉以欧元计量。

***注：报告期内商誉增加主要为本期并购Phixen SAS、Alma Hong Kong 2023 Limited、健嘉医疗投资管理有限公司所产生。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 商誉（续）

商誉减值准备的变动如下：

	年初余额	本年增加 计提	本年减少 处置	年末余额
安特金及附属公司商誉				
减值准备	202,500,000.00	-	-	202,500,000.00
禅诚医院、珠海禅诚及新				
市医院商誉减值准备	15,000,000.00	-	-	15,000,000.00
奥鸿药业及附属公司商誉				
减值准备	390,000,000.00	-	-	390,000,000.00
Breas商誉				
减值准备	80,000,000.00	-	-	80,000,000.00
合计	687,500,000.00	-	-	687,500,000.00

本集团本年度收购子公司Phixen SAS、Alma Hong Kong 2023 Limited以及健嘉医疗投资管理有限公司产生的商誉增加为人民币413,732,504.68元（参见附注七、1）。

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息如下：

本年新收购的Phixen SAS商誉，被分配计入Gland Pharma及附属公司资产组，主要考量如下：Phixen SAS成为Gland Pharma的全资子公司，Phixen SAS集团的CDMO业务模式与Gland Pharma的长期发展规划相契合。本次交易完成后，通过获得欧洲本地生产基地，Gland Pharma将实现欧洲市场产品和服务供应能力的拓展；同时有利于提升Gland Pharma复杂制剂和生物制品的开发、制造及供应能力，丰富其客户资源。

本年本集团子公司Alma Hong Kong 2023 Limited购买业务（包括标的资产）形成商誉，被分配计入Sisram及附属公司资产组，主要考量如下：Alma Hong Kong 2023 Limited是Sisram的子公司，标的业务系PhotonMed International Limited在中国进行的有关Alma Lasers, Ltd. 产品直销的所有业务活动。PhotonMed International Limited自2003年起一直为Alma Lasers, Ltd. 产品的独家经销商，主要在中国市场从事医疗及美容产品的直销。本次收购（i）有利于Alma Lasers, Ltd. 控制重要的直销渠道并提升盈利能力；（ii）进一步提升Alma Lasers, Ltd. 的市场领导地位，推进在中国市场的深耕与下沉，并加强品牌知名度；及（iii）加速公司各业务间的联动与赋能，推动公司全球化进程及中国业务的深度发展，持续构建美丽健康生态系统。

本年新收购健嘉医疗投资管理有限公司产生的商誉，由于收购日的可辨认资产和负债的公允价值的评估尚未完成，因此与2023年12月31日形成的商誉按暂估金额确认，同时对应的所属资产组或资产组组合也在评估中。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 商誉（续）

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息如下：（续）

本公司对上述子公司均单独进行生产活动管理，因此，每个子公司就是一个资产组，企业合并形成的商誉被分配至相对应的子公司以进行减值测试。除因新收购而导致Gland Pharma及附属公司资产组和Sisram及附属公司资产组外，其他资产组与以前年度商誉减值测试时所确认的资产组一致。

计算资产组于2023年12月31日和2022年12月31日的预计未来现金流量现值采用了关键假设。以下说明了进行商誉减值测试时作出的关键假设：

- 1) 假设被评估单位持续经营，并在经营范围、销售模式和渠道、管理层等影响到生产和经营的关键方面与目前情况无重大变化；
- 2) 假设被评估单位所处的社会经济环境不产生较大的变化，国家及公司所在地区有关法律、法规、政策法规与现时无重大变化；
- 3) 假设被评估单位经营范围、经营方式、管理模式等在保持一贯性的基础上不断改进、不断完善，能随着经济的发展进行适时的调整与创新；
- 4) 假设利率、汇率、赋税基准及税率，在国家规定的正常范围内无重大变化等。

预测收入增长率	—	确定基础是在预测前一年实现的收入基础上，根据预计市场发展情况适当提高该增长率。
预测利润率	—	是在预测年度前一年实现的平均利润率基础上，根据预计效率的调整及预计市场发展情况适当调整该平均利润率。
折现率	—	系反映相关资产组或者资产组组合特定风险的税前折现率。
预测期后增长率	—	系通货膨胀率。

市场发展情况的关键假设值与外部信息来源一致。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 商誉（续）

重要的商誉对应的资产组或资产组组合账面价值和按预计未来现金流量的现值确定的可收回金额列示如下：

	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（注1 ）	稳定期的关 键参数 （注2）	稳定期的关 键参数的确 定依据
Gland Pharma及附属 公司	10,192,642,629.17	11,189,332,000.00	-	9	16.06%	2.30%	牛津经济研究院发 布的长期通货膨胀 率确认

注1：预测期的关键参数为折现率。

注2：稳定期的关键参数为永续增长率。

本集团除上述重要的商誉对应的资产组或资产组组合之外，其他商誉减值测试信息如下：

可收回金额按照资产组组合的预计未来现金流量的现值确定。根据管理层批准的5-9年期财务预测，预测期收入增长率是5.76%至31.38%，毛利率为16.62%至82.53%。

安特金及附属公司商誉

安特金成立于2012年7月6日，安特金及附属公司拥有包括13价肺炎结合疫苗（多价结合体）、流感疫苗、百日咳疫苗、狂犬病疫苗等在内的多项专利。本集团定期针对上述经营活动做整体评价，并据此统一资源配置，因此将安特金及附属公司整体作为一个资产组。该资产组组合归属于制药分部。可收回金额按照资产组组合的预计未来现金流量的现值确定。根据管理层批准的9年期财务预测，用于推断稳定期安特金及附属公司商誉收入增长率是2.30%（2022年：2.30%）。未来现金流量适用的折现率是14.88%（2022年：15.77%）。经测算预计未来现金流量的现值高于安特金及附属公司资产组组合账面价值，本集团认为收购安特金及附属公司形成的商誉本年无需计提减值准备。该资产组主要由安特金和大连雅立峰构成，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 商誉（续）

Sisram及附属公司商誉

Sisram 是一家位于以色列的能量源医疗美容设备的生产商，在医学美容市场占有率位居前列，同时在设计能力、成本控制、客户基础等方面形成了较强竞争优势。其医疗激光及光学设备主要应用于皮肤科、整形外科、烧伤外科、激光科等多个领域，为医疗美容提供全面解决方案。2019 年并购并整合下游分销商 Nova Medical Israel Ltd. 实现对以色列市场销售渠道的整合。2023 年 Sisram 完成对中国领先能量源设备分销商、Alma 战略合作伙伴 PhotonMed 品牌和渠道的收购，实现医美业务的中国市场直销布局。本集团定期针对上述经营活动做整体评价，并据此统一资源配置，因此将 Sisram 及附属公司整体作为一个资产组。该资产组组合归属于医疗器械与医学诊断分部。可收回金额按照资产组组合的预计未来现金流量的现值确定。根据管理层批准的 5 年期财务预测，用于推断稳定期 Sisram 及附属公司商誉收入增长率是 2.30%（2022 年：2.30%）。未来现金流量适用的折现率是 17.75%（2022 年：16.70%）。经测算预计未来现金流量的现值高于 Sisram 及附属公司资产组组合账面价值，本集团认为收购 Sisram 及附属公司形成的商誉本年不存在减值。该资产组主要由 Alma Lasers, Ltd.、Nova Medical Israel Ltd.、Alma Hong Kong 2023 Limited 构成，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。

禅诚医院、珠海禅诚及新市医院商誉

禅诚医院是一所位于广东省佛山市集医疗、康复、科研、教学为一体的国家三级甲等大型综合性医院，珠海禅诚是一所位于广东省珠海市经珠海市卫生与计划生育局批准为二级综合医院，新市医院是一所位于广东省广州市集医疗、教学、预防保健为一体的三级综合医院。由于上述医院同处于华南地区，在收购目的、整合进度、整体评价、资源配置、经营业务等方面具有协同性和关联性，本集团定期针对上述经营活动做整体评价，并据此统一资源配置，禅诚医院、珠海禅诚及新市医院专营医疗服务，独立产生经营现金流量，因此将其整体作为一个资产组。该资产组组合归属于医疗健康服务分部。可收回金额按照资产组组合的预计未来现金流量的现值确定。根据管理层批准的9年期财务预测，用于推断稳定期禅诚医院、珠海禅诚及新市医院商誉收入增长率是2.30%（2022年：2.30%）。未来现金流量适用的折现率是15.67%（2022年：15.74%）。经测算预计未来现金流量的现值高于禅诚医院、珠海禅诚及新市医院资产组组合账面价值，本集团认为收购禅诚医院、珠海禅诚及新市医院形成的商誉本年不存在减值。该资产组主要由禅诚医院、珠海禅诚及新市医院构成，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 商誉（续）

恒生医院商誉

深圳恒生医院是经广东省卫生和计划生育委员会批准集医疗、科研、教学、康复和预防保健于一体的大型三级现代化综合性医院；主要从事医疗服务，是深圳市社会医疗保险定点医疗机构、深圳市职工工伤保险定点医院、深圳市儿童医疗保险定点医院、深圳市 120 急救医疗中心网络医院、深圳市宝安区科普教育基地、广东省高等医学院校教学医院。本集团定期针对上述经营活动做整体评价，并据此统一资源配置，深圳恒生医院专营医疗服务，独立产生经营现金流量，因此将深圳恒生医院整体作为一个资产组。该资产组组合归属于医疗健康服务分部。可收回金额按照资产组组合的预计未来现金流量的现值确定。根据管理层批准的9年期财务预测，用于推断稳定期恒生医院商誉收入增长率是2.30%（2022年：2.30%）。未来现金流量适用的折现率是17.08%（2022年：16.99%）。经测算预计未来现金流量的现值高于恒生医院资产组组合账面价值，本集团认为收购恒生医院形成的商誉本年不存在减值。该资产组主要由恒生医院构成，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。

奥鸿药业及附属公司商誉

奥鸿药业是生物制药企业，其主要产品为奥德金（小牛血清去蛋白注射液）和邦亭（注射用白眉蛇毒血凝酶）等。2019 年，奥鸿药业并购成都力思特制药股份有限公司（以下简称“力思特制药”）获得已上市化学药品1 类新药盐酸戊乙奎醚注射液（长托宁）等，进一步完善其围手术期的产品布局。本集团定期针对上述经营活动做整体评价，并据此统一资源配置，因此将奥鸿药业及附属公司整体作为一个资产组。该资产组组合归属于制药分部。可收回金额按照资产组组合的预计未来现金流量的现值确定。根据管理层批准的9年期财务预测，用于推断稳定期奥鸿药业及附属公司商誉收入增长率是2.30%（2022年：2.30%）。未来现金流量适用的折现率是14.36%（2022年：14.77%）。经测算预计未来现金流量的现值高于奥鸿药业及附属公司资产组组合账面价值，本集团认为收购奥鸿药业及附属公司形成的商誉本年不存在减值。该资产组主要由奥鸿药业和成都力思特构成，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。

重庆药友及附属公司商誉

该资产组组合归属于制药分部。可收回金额按照资产组组合的预计未来现金流量的现值确定。根据管理层批准的9年期财务预测，用于推断稳定期重庆药友及附属公司商誉收入增长率是2.30%（2022年：2.30%）。未来现金流量适用的折现率是17.13%（2022年：15.08%）。经测算预计未来现金流量的现值高于重庆药友及附属公司资产组组合账面价值，本集团认为收购重庆药友及附属公司形成的商誉本年不存在减值。该资产组主要由四川合信、洞庭药业、辽宁新兴药业、北京吉洛华构成，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 商誉（续）

苏州二叶商誉

苏州二叶是一家生产原料药、粉针剂（含青霉素类、头孢类）、冻干粉针剂和口服制剂的综合型制药企业。本集团定期针对上述经营活动做整体评价，并据此统一资源配置，因此将苏州二叶整体作为一个资产组。该资产组组合归属于制药分部。可收回金额按照资产组组合的预计未来现金流量的现值确定。根据管理层批准的9年期财务预测，用于推断稳定期苏州二叶商誉收入增长率是2.30%（2022年：2.30%）。未来现金流量适用的折现率是15.79%（2022年：14.50%）。经测算预计未来现金流量的现值高于苏州二叶资产组组合账面价值，本集团认为收购苏州二叶形成的商誉本年不存在减值。该资产组主要由苏州二叶构成，制药板块其他合并形成的商誉均被分配至相对应的子公司，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。

Breas商誉

该资产组组合归属于医疗器械与医学诊断分部。可收回金额按照资产组组合的预计未来现金流量的现值确定。根据管理层批准的9年期财务预测，用于推断稳定期Breas商誉收入增长率是2.00%（2022年：2.30%）。未来现金流量适用的折现率是16.20%（2022年：16.56%）。经测算预计未来现金流量的现值高于Breas资产组组合账面价值，本集团认为收购Breas形成的商誉本年不存在减值。该资产组主要由Breas构成，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。

杏脉信息商誉

该资产组组合归属于其他分部。可收回金额按照资产组组合的预计未来现金流量的现值确定。根据管理层批准的9年期财务预测，用于推断稳定期杏脉信息商誉收入增长率是2.30%（2022年：2.30%）。未来现金流量适用的折现率是14.27%（2022年：15.98%）。经测算预计未来现金流量的现值高于杏脉信息资产组组合账面价值，本集团认为收购杏脉信息形成的商誉本年不存在减值。该资产组主要由杏脉信息构成，制药板块其他合并形成的商誉均被分配至相对应的子公司，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。

沈阳红旗商誉

该资产组组合归属于制药分部。可收回金额按照资产组组合的预计未来现金流量的现值确定。根据管理层批准的9年期财务预测，用于推断稳定期沈阳红旗商誉收入增长率是2.30%（2022年：2.30%）。未来现金流量适用的折现率是14.61%（2022年：15.40%）。经测算预计未来现金流量的现值高于沈阳红旗资产组组合账面价值，本集团认为收购沈阳红旗形成的商誉本年不存在减值。该资产组主要由沈阳红旗构成，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 商誉（续）

Tridem Pharma商誉

该资产组组合归属于制药分部。可收回金额按照资产组组合的预计未来现金流量的现值确定。根据管理层批准的9年期财务预测，用于推断稳定期Tridem Pharma商誉收入增长率是2.30%（2022年：2.30%）。未来现金流量适用的折现率是18.46%（2022年：19.47%）。经测算预计未来现金流量的现值高于Tridem Pharma资产组组合账面价值，本集团认为收购Tridem Pharma形成的商誉本年不存在减值。该资产组主要由Tridem Pharma构成，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。

万邦及附属公司商誉

该资产组组合归属于制药分部。可收回金额按照资产组组合的预计未来现金流量的现值确定。根据管理层批准的9年期财务预测，用于推断稳定期万邦及附属公司商誉收入增长率是2.30%（2022年：2.30%）。未来现金流量适用的折现率是17.22%（2022年：17.29%）。经测算预计未来现金流量的现值高于万邦及附属公司资产组组合账面价值，本集团认为收购万邦及附属公司形成的商誉本年不存在减值。该资产组主要由万邦生化、沈阳万邦天晟、万邦赛诺康构成，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。

Alma Hong Kong 2023 Limited的商誉形成时交易对手对标的业务的业绩承诺为2023年7月1日至2024年6月30日收入达到人民币450,000,000.00元，及息税折旧摊销前利润达到人民币112,500,000.00元。截至本年末，本公司认为Alma Hong Kong 2023 Limited能达成业绩承诺。

本集团对Gland及附属公司，安特金及附属公司，禅诚医院、珠海禅诚及新市医院，恒生医院，奥鸿药业及附属公司，杏脉信息，Breas，沈阳红旗预计未来现金流量的现值（可收回金额）的测算参考了上海东洲资产评估有限公司2024年3月26日东洲评报字【2024】第0386号《上海复星医药（集团）股份有限公司拟对合并财务报表形成的商誉进行减值测试所涉及的8个资产组（或组合）可回收价值资产评估报告》的评估结果。

21. 长期待摊费用

2023年

	年初余额	本年增加	企业合并增加	本年摊销	其他减少	处置子公司	年末余额
经营租入固定资产							
改良支出	463,998,006.28	97,160,826.05	256,547,960.15	122,402,648.72	10,570,754.88	-	684,733,388.88
其他	90,235,225.17	13,772,898.21	21,379,229.37	31,091,151.27	223,647.50	-	94,072,553.98
合计	554,233,231.45	110,933,724.26	277,927,189.52	153,493,799.99	10,794,402.38	-	778,805,942.86

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2023年		2022年	
	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
递延所得税资产				
预提费用	757,014,346.27	119,608,721.53	707,114,247.22	130,077,720.41
资产减值准备	282,301,156.71	46,403,096.81	314,869,380.82	55,313,354.44
内部交易未实现利润	475,155,658.18	100,017,555.07	353,777,073.29	92,180,121.38
可抵扣亏损	1,377,506,522.24	287,909,363.04	598,198,670.79	117,993,072.17
应付职工薪酬	316,632,855.48	57,179,256.69	91,381,427.51	16,858,368.59
折旧与摊销	34,077,455.30	6,343,180.59	47,194,673.50	7,288,291.34
租赁负债	1,066,193,251.27	231,679,701.84	498,594,141.33	79,016,230.26
递延收益	342,149,596.27	49,781,391.14	425,966,071.38	71,923,616.52
其他权益工具投资公允价值变动	17,524,915.67	2,628,737.35	17,878,178.65	2,681,726.80
来自收购子公司的公允价值调整	18,222,475.11	3,302,315.08	30,673,145.24	7,653,223.04
合计	4,686,778,232.50	904,853,319.14	3,085,647,009.73	580,985,724.95

	2023年		2022年	
	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
递延所得税负债				
按权益法核算的长期股权投资				
收益	5,438,193,797.60	1,363,882,867.62	5,434,401,766.17	1,362,934,859.76
非同一控制下企业合并公允价值调整	8,913,499,913.60	1,888,026,002.64	8,311,886,464.53	1,800,994,249.90
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动	13,523,364.37	2,829,219.39	13,305,911.41	2,796,601.45
其他权益工具投资公允价值变动	4,185,661.77	583,594.70	2,875,265.47	431,289.82
折旧与摊销	1,203,677,068.23	240,697,750.23	1,397,092,306.16	256,566,800.75
使用权资产	1,057,214,217.59	229,553,850.12	493,154,834.95	77,632,060.29
合计	16,630,294,023.16	3,725,573,284.70	15,652,716,548.69	3,501,355,861.97

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2023年		2022年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	280,382,706.61	624,470,612.53	138,415,624.64	442,570,100.31
递延所得税负债	280,382,706.61	3,445,190,578.09	138,415,624.64	3,362,940,237.33

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 递延所得税资产/负债（续）

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2023年	2022年
可抵扣亏损	11,138,268,602.70	9,043,111,667.73
可抵扣暂时性差异	<u>1,780,646,202.02</u>	<u>1,590,401,995.24</u>
合计	<u>12,918,914,804.72</u>	<u>10,633,513,662.97</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损将于以下年度到期。

	2023年	2022年
2023年	—	217,317,935.21
2024年	329,846,664.08	378,900,729.30
2025年	475,715,006.42	650,878,760.64
2026年	1,300,125,663.92	1,415,371,188.83
2027年及以后	<u>10,813,227,470.30</u>	<u>7,971,045,048.99</u>
合计	<u>12,918,914,804.72</u>	<u>10,633,513,662.97</u>

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 其他非流动资产

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	1,431,182,024.88	-	1,431,182,024.88	1,367,007,219.30	-	1,367,007,219.30
预付投资款	265,486,208.00	-	265,486,208.00	-	-	-
预付无形资产购买款	694,565,989.67	-	694,565,989.67	976,563,683.77	-	976,563,683.77
预付土地保证金	22,200,000.00	-	22,200,000.00	7,600,487.00	-	7,600,487.00
委托贷款（注）	196,743,475.00	-	196,743,475.00	121,139,375.00	-	121,139,375.00
其他	96,450,797.61	-	96,450,797.61	484,438,115.02	-	484,438,115.02
合计	2,706,628,495.16	-	2,706,628,495.16	2,956,748,880.09	-	2,956,748,880.09

注：上海复星医药产业发展有限公司向复星凯特生物科技有限公司提供委托贷款人民币196,743,475.00元，贷款利率为固定利率4.73%。

24. 所有权或使用权受到限制的资产

2023年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	255,683,065.10	255,683,065.10	冻结	注1
固定资产	1,710,835,578.49	1,487,652,682.71	抵押	注2
无形资产	675,880,523.32	614,968,018.03	抵押/质押	注3
在建工程	629,371,838.21	629,371,838.21	抵押	注4
合计	3,271,771,005.12	2,987,675,604.05		

2022年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	232,660,005.98	232,660,005.98	冻结	注1
固定资产	386,358,437.26	243,686,633.36	抵押	注2
无形资产	533,471,970.54	505,505,599.51	抵押	注3
在建工程	1,036,485,355.24	1,036,485,355.24	抵押	注4
合计	2,188,975,769.02	2,018,337,594.09		

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 所有权或使用权受到限制的资产

注1：于2023年12月31日，本集团人民币255,683,065.10元（2022年12月31日：人民币232,660,005.98元）的银行存款受限，主要为期为3至6个月的银行承兑汇票保证金、履约保函保证金以及信用证保证金等。

注2：于2023年12月31日，账面价值为人民币1,487,652,682.71元（2022年12月31日：人民币243,686,633.36元）的固定资产用于取得银行借款。

注3：于2023年12月31日，账面价值为人民币614,612,866.40元（2022年12月31日：人民币505,505,599.51元）的土地使用权以及账面价值为人民币355,151.63元的专利权用于取得银行借款质押和抵押；该土地使用权于2023年1-12月的摊销额为人民币14,243,550.22元（2022年：人民币8,487,750.35元）；该专利权于2023年1-12月的摊销额为人民币381,212.07元。

注4：于2023年12月31日，账面价值为人民币629,371,838.21元（2022年12月31日：人民币1,036,485,355.24元）的在建工程用于取得银行借款。

注5：于2023年12月31日，本集团以子公司苏州百道医疗科技有限公司58.67%股权质押取得银行借款。（2022年12月31日：58.67%）

25. 短期借款

	2023年12月31日	2022年12月31日
抵押借款	26,700,000.00	13,746,801.49
保证借款	9,830,000.00	14,500,000.00
信用借款	<u>14,691,924,129.15</u>	<u>11,903,290,364.44</u>
合计	<u>14,728,454,129.15</u>	<u>11,931,537,165.93</u>

于2023年12月31日，本集团无已到期但未偿还的短期借款（2022年12月31日：无）。

于2023年12月31日，本集团无质押短期借款（2022年12月31日：无）。

于2023年12月31日，本集团以账面价值人民币216,641,549.67元的在建工程取得银行借款116,335,000.01元，其中短期银行借款人民币26,700,000.00元。（2022年12月31日：本集团以账面价值为人民币26,896,644.07元的土地使用权以及账面价值为人民币371,633,189.78元的在建工程作抵押，取得银行借款合计人民币297,722,386.64元，其中短期银行借款合计人民币13,746,801.49元）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 应付票据

	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>652,252,423.59</u>	<u>857,879,140.38</u>

于2023年12月31日，本集团无到期未付的应付票据。

27. 应付账款

	2023年	2022年
应付账款	<u>5,507,366,277.73</u>	<u>5,426,161,923.19</u>

于2023年12月31日，本集团无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

28. 合同负债

	2023年	2022年
预收款项	1,145,707,534.69	1,493,312,192.00
递延收益-维修服务收入	<u>54,788,531.75</u>	<u>51,450,384.49</u>
合计	<u>1,200,496,066.44</u>	<u>1,544,762,576.49</u>

于2023年12月31日，本集团无账龄超过1年或逾期的重要合同负债。

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 应付职工薪酬

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	1,583,466,836.50	9,783,818,613.75	9,436,559,323.50	1,930,726,126.75
离职后福利（设定提存计划）	26,457,202.06	571,759,544.62	575,699,510.81	22,517,235.87
辞退福利	30,298,199.82	92,887,551.73	98,313,228.24	24,872,523.31
合计	<u>1,640,222,238.38</u>	<u>10,448,465,710.10</u>	<u>10,110,572,062.55</u>	<u>1,978,115,885.93</u>

短期薪酬如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,507,678,941.85	8,658,946,803.57	8,385,901,769.93	1,780,723,975.49
职工福利费	31,247,876.95	346,292,221.92	344,785,053.77	32,755,045.10
社会保险费	17,946,971.25	403,094,108.42	341,055,139.42	79,985,940.25
其中：医疗保险费	14,842,938.50	378,183,478.45	315,722,286.74	77,304,130.21
工伤保险费	1,619,337.14	15,015,355.39	14,939,386.53	1,695,306.00
生育保险费	1,484,695.61	9,895,274.58	10,393,466.15	986,504.04
住房公积金	5,624,928.07	328,098,140.95	322,576,252.24	11,146,816.78
工会经费和职工教育经费	20,968,118.38	47,387,338.89	42,241,108.14	26,114,349.13
合计	<u>1,583,466,836.50</u>	<u>9,783,818,613.75</u>	<u>9,436,559,323.50</u>	<u>1,930,726,126.75</u>

设定提存计划如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	26,096,380.88	553,830,726.67	557,975,195.44	21,951,912.11
失业保险费	360,821.18	17,928,817.95	17,724,315.37	565,323.76
合计	<u>26,457,202.06</u>	<u>571,759,544.62</u>	<u>575,699,510.81</u>	<u>22,517,235.87</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 应交税费

	2023年	2022年
企业所得税	250,629,416.87	619,338,732.30
增值税	177,813,738.44	187,607,698.97
个人所得税	57,366,782.54	65,663,566.70
城市维护建设税	10,503,046.91	13,380,102.45
房产税	18,920,392.52	7,400,847.08
土地使用税	3,104,956.47	2,537,267.03
其他	18,626,731.62	33,907,482.60
合计	<u>536,965,065.37</u>	<u>929,835,697.13</u>

31. 其他应付款

	2023年	2022年
应付股利	17,316,885.59	34,443,965.75
其他应付款	<u>4,184,855,547.74</u>	<u>5,318,821,624.55</u>
合计	<u>4,202,172,433.33</u>	<u>5,353,265,590.30</u>

应付股利

	2023年	2022年
子公司少数股东	<u>17,316,885.59</u>	<u>34,443,965.75</u>

于2023年12月31日，本集团超过1年未支付的应付股利为人民币8,461,203.93元（2022年12月31日：人民币28,629,965.75元）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 其他应付款（续）

其他应付款

		2023年	2022年
应付股权收购款	注	120,276,138.78	94,897,520.00
其他单位往来款		455,201,977.18	484,524,284.94
应付未付费用		2,676,845,506.40	3,118,546,139.39
保证金及押金		350,962,923.28	527,087,128.54
未付工程款		487,902,901.93	512,522,394.41
限制性股票激励计划		41,928,227.94	60,561,029.92
预收股权转让款		-	496,446,333.50
其他		51,737,872.23	24,236,793.85
合计		<u>4,184,855,547.74</u>	<u>5,318,821,624.55</u>

注：一年内需要支付的股权收购款为收购子公司的股权收购款，于2023年12月31日的股权收购款金额为人民币120,276,138.78元（2022年12月31日：人民币94,897,520.00元）。

32. 一年内到期的非流动负债

	2023年	2022年
一年内到期的长期借款 (附注五、34)	3,908,395,299.78	2,793,245,751.28
一年内到期的应付债券 (附注五、35)	514,053,846.86	2,436,539,110.32
一年内到期的租赁负债	329,525,454.99	184,406,237.24
一年内到期的长期应付款	8,688,559.81	8,930,801.43
一年内到期的其他非流动负债	65,934,070.27	48,210,000.00
合计	<u>4,826,597,231.71</u>	<u>5,471,331,900.27</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 其他流动负债

	2023年	2022年
待转销项税及其他	<u>125,164,024.57</u>	<u>143,073,225.18</u>

34. 长期借款

		2023年	2022年
质押借款	注1	90,810,000.00	87,200,000.00
抵押借款	注2	1,795,163,981.09	1,564,680,817.86
信用借款	注3	<u>11,618,949,130.17</u>	<u>9,948,556,313.80</u>
合计		<u>13,504,923,111.26</u>	<u>11,600,437,131.66</u>

于2023年12月31日，本集团无已到期但未偿还的长期借款（2022年12月31日：无）。

于2023年12月31日，上述借款的年利率为0.300%-7.041%（2022年12月31日：0.300%-6.007%）。

注1： 质押借款

截至2023年12月31日，本集团以子公司复星安特金（成都）生物制药有限公司的专利权作为质押，取得借款人民币87,200,000.00元，其中一年内到期借款为人民币16,350,000.00元；并以子公司苏州百道医疗科技有限公司58.67%股权质押，取得借款人民币19,980,000.00元，其中一年内到期借款为人民币20,000.00元。

注2： 抵押借款

截至2023年12月31日，本集团以子公司复坤医药账面价值为人民币254,787,017.58元的土地使用权作抵押，取得借款人民币207,734,481.13元，其中一年内到期借款为人民币39,740,512.00元。

截至2023年12月31日，本集团以子公司上海星晨账面价值为人民币356,154,801.02元的房屋建筑物和账面价值为人民币84,081,561.05元的土地使用权取得借款人民币208,660,241.23元，其中一年内到期借款为人民币7,090,316.05元。

截至2023年12月31日，本集团以子公司成都安特金账面价值为人民币10,393,192.65元的土地使用权取得长期借款人民币38,238,091.29元；以账面价值为216,641,549.67元的在建工程取得借款人民币116,335,000.01元，其中长期借款人民币78,640,000.00元，一年内到期借款为人民币10,995,000.01元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 长期借款（续）

注2： 抵押借款（续）

截至2023年12月31日，本集团以子公司大连雅立峰账面价值为人民币87,110,859.91元的房屋及建筑物取得借款人民币43,100,000.00元，该长期借款的偿还期均为一年以上。

截至2023年12月31日，本集团以子公司汉霖医药账面价值为人民币192,604,235.53元的土地使用权、账面价值为人民币278,283,057.34元的在建工程和账面价值为人民币629,256,045.22元的房屋建筑物，取得借款人民币1,180,371,995.49元，其中一年内到期借款为人民币90,000,000.00元。

截至2023年12月31日，本集团以子公司克隆生物账面价值为人民币122,031,685.81元的房屋及建筑物和账面价值为人民币20,642,535.86元的土地使用权取得借款人民币105,750,000.00元，该借款的偿还期均为一年以上。

截至2023年12月31日，本集团以子公司山东二叶账面价值为人民币26,335,642.28元的土地使用权和账面价值为人民币195,443,018.74元的机器设备，取得借款人民币38,500,000.00元，其中一年内到期借款为人民币29,000,000.00元。

截至2023年12月31日，本集团以子公司复星诊断长沙账面价值为人民币76,805,910.82元的房屋建筑物、账面价值为人民币134,447,231.20元的在建工程和账面价值为人民币25,768,681.45元的土地使用权，取得借款人民币60,000,000.00元，该借款的偿还期均为一年以上。

注3： 信用借款

于2023年12月31日，本集团取得银行长期信用借款人民币15,334,148,601.89元，其中一年内到期的信用借款为人民币3,715,199,471.72元。（于2022年12月31日，本集团取得银行长期信用借款人民币12,597,487,260.61元，其中一年内到期的信用借款为人民币2,648,930,946.81元）。

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 应付债券

	2023年	2022年
公司债券	-	499,431,152.21

于2023年12月31日，应付债券余额列示如下：

	面值	票面利率 (%)	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	折溢价摊销	本年偿还	本年转入一年内到期	年末余额	是否违约
18复药01	1,300,000,000.00	3.17-3.5	13/08/2018	5年	1,300,000,000.00	745,940,184.71	-	16,529,356.67	(939,184.71)	745,001,000.00	-	-	否
21复药01	1,600,000,000.00	3.98	02/02/2021	4年	1,600,000,000.00	1,599,891,754.02	-	63,680,000.00	108,245.98	1,600,000,000.00	-	-	否
22复星医药MTN001	500,000,000.00	3.5	09/03/2022	4年	500,000,000.00	499,431,152.21	-	17,500,000.00	476,840.62	-	499,907,992.83	-	否
合计					3,400,000,000.00	2,845,263,090.94	-	97,709,356.67	(354,098.11)	2,345,001,000.00	499,907,992.83	-	

注：年初余额系上年年末余额和转入一年内到期之和。

36. 租赁负债

	2023年	2022年
应付租赁款	2,049,589,366.84	744,992,648.18

37. 长期应付款

	2023年	2022年
应付股权收购款	112,589,052.12	87,420,000.00
职工安置费	23,185,873.35	24,129,517.90
其他单位往来款	336,271,200.67	191,991,453.30
应付分期购买固定资产款	23,505,172.53	30,460,534.77
其他	12,212,721.00	3,818,034.71
合计	507,764,019.67	337,819,540.68

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 长期应付职工薪酬

	2023年	2022年
其他长期职工福利	141,475,527.30	42,068,155.09

39. 递延收益

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	与资产/收益 相关
科研项目基金	93,716,718.24	95,627,775.73	(19,299,914.15)	170,044,579.82	与收益相关
固定资产专项基金	437,756,938.58	27,320,375.00	(91,655,210.22)	373,422,103.36	与资产相关
科研项目基金	<u>100,959,239.00</u>	<u>7,618,364.52</u>	<u>(12,645,340.90)</u>	<u>95,932,262.62</u>	与资产相关
合计	<u>632,432,895.82</u>	<u>130,566,515.25</u>	<u>(123,600,465.27)</u>	<u>639,398,945.80</u>	

40. 其他非流动负债

	2023年	2022年
授予子公司少数股东的股份卖出期权（注）	1,601,368,330.76	1,550,982,626.85
合同负债	319,784,673.76	354,412,785.99
其他	<u>886,266,285.87</u>	<u>631,410,987.93</u>
合计	<u>2,807,419,290.39</u>	<u>2,536,806,400.77</u>

注： 收购子公司安特金和苏州百道医疗科技有限公司时授予少数股东的股份卖出期权。

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 股本

	年初余额	本年增减变动				年末余额
		发行限售股 注1	回购限售股 注1	其他 注2	小计	
一、 有限售条件股份						
1、 外资持股						
其中：境外法人持股	29,023,809	-	-	(29,023,809)	(29,023,809)	-
2、 内资持股						
其中：境内非国有法人持股	77,732,857	-	-	(77,732,857)	(77,732,857)	-
境内自然人持股	2,501,400	371,600	(129,500)	-	242,100	2,743,500
有限售条件股份合计	109,258,066	371,600	(129,500)	(106,756,666)	(106,514,566)	2,743,500
二、 无限售条件股份						
1、 人民币普通股	2,562,898,545	-	-	106,756,666	106,756,666.00	2,669,655,211
无限售条件股份合计	2,562,898,545	-	-	106,756,666	106,756,666.00	2,669,655,211
股份总数	2,672,156,611	371,600	(129,500)	-	242,100	2,672,398,711

注1：2022年12月1日，本公司实施2022年限制性A股激励计划首次授予，授予价格为每股人民币21.29元，实际向激励对象授出2,501,400股限制性股票，共取得人民币53,254,806.00元，其中增加实收资本（股本）人民币2,501,400.00元、增加资本公积人民币50,753,406.00元。

2023年9月1日，本公司实施2022年限制性A股激励计划预留授予，授予价格为每股人民币21.29元，实际向激励对象授出371,600股限制性股票，共取得人民币7,911,364.00元，其中增加实收资本（股本）人民币371,600.00元、增加资本公积人民币7,539,764.00元。

2023年9月27日，本公司第九届董事会第三十五次会议及第九届监事会2023年第七次会议分别审议通过了关于回购注销部分未解除限售的A股限制性股票的议案。因10名首次授予激励对象出现激励计划所规定的回购注销情形（如因已达到国家和本公司规定年龄退休或主动离职），同意本公司回购注销该等激励对象已获授但尚未解除限售的共计129,500股A股，本公司申请减少注册资本人民币129,500.00元。公司按每股人民币21.29元，以货币方式归还10名激励对象人民币2,769,052.98元（其中利息费用人民币11,997.98元），同时减少股本人民币129,500.00元、资本公积人民币2,627,555.00元。

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 股本（续）

注2：根据本公司2020年11月25日召开的第八届董事会第三十次会议（临时会议）、2020年12月29日召开的2020年第三次临时股东大会、2021年4月6日召开的第八届董事会第三十八次会议（临时会议）、及经中国证券监督管理委员会《关于核准上海复星医药（集团）股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2021]2501号）的核准，本公司获准非公开发行不超过128,144,927股A股股票。

2022年7月27日，本公司完成非公开发行A股股票，新增发行A股106,756,666股，发行价格为人民币42.00元/股，募集资金总额为4,483,779,972.00元，扣除发行费用合计27,581,223.48元（不含增值税）后，募集资金净额为4,456,198,748.52元，其中增加实收资本（股本）人民币106,756,666.00元、增加资本公积人民币4,349,442,082.52元。

2022年7月27日，本次发行的新增A股股份于在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕股份登记手续。

2023年1月30日，上述非公开发行之106,756,666股A股股票解除限售。

42. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价 注1	15,589,878,549.40	7,539,764.00	(2,627,555.00)	15,594,790,758.40
原制度资本公积	7,467,531.86	-	-	7,467,531.86
购买少数股东股权	(6,923,904,144.30)	-	(41,015,170.14)	(6,964,919,314.44)
按照权益法核算的在被 投资单位除综合收益 以及利润分配以外其 他所有者权益中所享 有的份额	3,548,536,548.14	22,784,429.66	-	3,571,320,977.80
视同不丧失控制权下处 置子公司部分股权	4,228,251,908.96	3,929,293.20	-	4,232,181,202.16
处置子公司部分股权	1,690,831,921.42	-	-	1,690,831,921.42
授予子公司少数股东的 股份卖出期权影响	(1,253,646,950.21)	-	(64,315,257.89)	(1,317,962,208.10)
子公司股份制改制转股	(117,615,473.47)	-	-	(117,615,473.47)
处置联营公司	168,035,550.99	-	(74,745,041.83)	93,290,509.16
视同对子公司少数股东 股权的追加购买	24,355,218.08	-	-	24,355,218.08
股份支付计入股东权益的 金额	1,799,772.94	9,765,490.22	-	11,565,263.16
同控下收购子公司	7,497,154.73	-	-	7,497,154.73
其他	20,650,634.46	-	-	20,650,634.46
合计	16,992,138,223.00	44,018,977.08	(182,703,024.86)	16,853,454,175.22

注 1：股本溢价变动见附注五、41 股本。

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 库存股

	年初余额	本年增减变动				年末余额
		发行限制性股票	回购限制性股票	限制性股票达到解锁条件	小计	
		注1	注1			
限制性股票库存股	53,254,806.00	7,911,364.00	(2,757,055.00)	(16,480,887.06)	(11,326,578.06)	41,928,227.94

注1：2022年12月本公司收到激励对象缴纳的限制性股票认购款共计人民币53,254,806.00元。

2023年9月本公司收到激励对象缴纳的限制性股票认购款共计人民币7,911,364.00元，2023年10月支付激励对象的限制性股票回购款共计人民币2,757,055.00元。

于2023年12月，本公司账面价值人民币16,480,887.06元的限制性股票达到解锁条件，本公司的相应回购义务解除，减少库存股和其他应付款。

44. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

	2023年1月1日	增减变动	2023年12月31日
权益法下不能转损益的其他综合收益	66,284,251.47	(66,284,251.47)	-
其他权益工具投资公允价值变动	(297,444,727.41)	827,240.48	(296,617,486.93)
权益法下可转损益的其他综合收益	212,368,303.32	(152,616,831.25)	59,751,472.07
外币财务报表折算差额	(1,257,800,090.96)	116,347,540.34	(1,141,452,550.62)
股东权益内部结转-其他权益工具投资处置损益结转	78,228,315.77	-	78,228,315.77
合计	(1,198,363,947.81)	(101,726,301.90)	(1,300,090,249.71)
	2022年1月1日	增减变动	2022年12月31日
权益法下不能转损益的其他综合收益	99,426,377.21	(33,142,125.74)	66,284,251.47
其他权益工具投资公允价值变动	(285,779,510.64)	(11,665,216.77)	(297,444,727.41)
权益法下可转损益的其他综合收益	300,257,090.22	(87,888,786.90)	212,368,303.32
外币财务报表折算差额	(1,457,963,963.51)	200,163,872.55	(1,257,800,090.96)
股东权益内部结转-其他权益工具投资处置损益结转	78,228,315.77	-	78,228,315.77
合计	(1,265,831,690.95)	67,467,743.14	(1,198,363,947.81)

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 其他综合收益（续）

其他综合收益发生额：

2023年

	税前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所得税	归属于 母公司股东	归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益						
权益法下不能转损益的其他综合收 益	-	-	66,284,251.47	-	(66,284,251.47)	-
其他权益工具投资公允价值变动	957,133.32	-	-	99,315.41	827,240.48	30,577.43
将重分类进损益的其他综合收益						
权益法下可转损益的其他综合收益	(2,472,064.59)	150,144,766.66	-	-	(152,616,831.25)	-
外币报表折算差额	<u>183,616,172.62</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>116,347,540.34</u>	<u>67,268,632.28</u>
合计	<u>182,101,241.35</u>	<u>150,144,766.66</u>	<u>66,284,251.47</u>	<u>99,315.41</u>	<u>(101,726,301.90)</u>	<u>67,299,209.71</u>

2022年

	税前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所得税	归属于 母公司股东	归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益						
权益法下不能转损益的其他综合收 益	-	-	33,142,125.74	-	(33,142,125.74)	-
其他权益工具投资公允价值变动	(14,464,730.66)	-	-	(2,169,709.61)	(11,665,216.77)	(629,804.28)
将重分类进损益的其他综合收益						
权益法下可转损益的其他综合收益	(12,816,404.80)	75,072,382.10	-	-	(87,888,786.90)	-
外币报表折算差额	<u>208,227,298.27</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>200,163,872.55</u>	<u>8,063,425.72</u>
合计	<u>180,946,162.81</u>	<u>75,072,382.10</u>	<u>33,142,125.74</u>	<u>(2,169,709.61)</u>	<u>67,467,743.14</u>	<u>7,433,621.44</u>

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 盈余公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	2,946,001,199.54	5,486,477.38	-	2,951,487,676.92
其他	<u>6,928,242.66</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,928,242.66</u>
合计	<u>2,952,929,442.20</u>	<u>5,486,477.38</u>	<u>-</u>	<u>2,958,415,919.58</u>

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

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

46. 未分配利润

	2023年	2022年
调整前上年年末未分配利润	23,216,851,990.16	21,039,554,088.71
同一控制下企业合并调整	-	(7,888,030.07)
调整后年初未分配利润	23,216,851,990.16	21,031,666,058.64
归属于母公司股东的净利润	2,386,265,813.74	3,730,804,582.82
其他综合收益结转留存收益	66,284,251.47	33,142,125.74
其他	-	21,895.70
减：提取法定盈余公积	5,486,477.38	143,317,685.51
应付普通股现金股利	<u>1,121,404,358.09</u>	<u>1,435,464,987.23</u>
年末未分配利润	<u>24,542,511,219.90</u>	<u>23,216,851,990.16</u>

47. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,910,828,784.73	21,390,363,527.41	43,377,063,511.98	22,773,390,891.47
其他业务	<u>488,710,803.69</u>	<u>204,945,229.53</u>	<u>574,483,383.25</u>	<u>396,299,528.21</u>
合计	<u>41,399,539,588.42</u>	<u>21,595,308,756.94</u>	<u>43,951,546,895.23</u>	<u>23,169,690,419.68</u>

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 营业收入和营业成本（续）

营业收入分解信息如下：

2023

报告分部	制药	医疗器械 与医学诊断	医疗健康服务	医药分销 和零售	其他	合计
商品类型						
销售商品	28,670,665,853.78	4,248,737,570.72	687,513,476.72	-	33,282,573.03	33,640,199,474.25
提供服务	1,248,756,426.24	113,176,240.80	5,884,894,748.00	-	23,801,895.44	7,270,629,310.48
其他	<u>303,046,519.93</u>	<u>28,072,576.69</u>	<u>99,344,413.86</u>	<u>-</u>	<u>58,247,293.21</u>	<u>488,710,803.69</u>
合计	<u>30,222,468,799.95</u>	<u>4,389,986,388.21</u>	<u>6,671,752,638.58</u>	<u>-</u>	<u>115,331,761.68</u>	<u>41,399,539,588.42</u>
经营地区						
中国大陆	22,779,883,807.28	1,472,985,526.68	6,662,594,580.80	-	113,460,956.85	31,028,924,871.61
其他国家 或地区	<u>7,442,584,992.67</u>	<u>2,917,000,861.53</u>	<u>9,158,057.78</u>	<u>-</u>	<u>1,870,804.83</u>	<u>10,370,614,716.81</u>
合计	<u>30,222,468,799.95</u>	<u>4,389,986,388.21</u>	<u>6,671,752,638.58</u>	<u>-</u>	<u>115,331,761.68</u>	<u>41,399,539,588.42</u>
商品转让的时间						
在某一时间点 转让						
销售商品	28,670,665,853.78	4,248,737,570.72	687,513,476.72	-	33,282,573.03	33,640,199,474.25
提供服务	936,503,256.43	20,067,982.88	5,884,894,748.00	-	23,801,895.44	6,865,267,882.75
其他	295,170,057.52	25,513,980.86	95,405,633.13	-	10,019,837.65	426,109,509.16
在某一时段内 转让						
提供服务	312,253,169.81	93,108,257.92	-	-	-	405,361,427.73
其他	<u>7,876,462.41</u>	<u>2,558,595.83</u>	<u>3,938,780.73</u>	<u>-</u>	<u>48,227,455.56</u>	<u>62,601,294.53</u>
合计	<u>30,222,468,799.95</u>	<u>4,389,986,388.21</u>	<u>6,671,752,638.58</u>	<u>-</u>	<u>115,331,761.68</u>	<u>41,399,539,588.42</u>

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 营业收入和营业成本（续）

营业收入分解信息如下：（续）

2022年

报告分部	制药	医疗器械 与医学诊断	医疗健康服务	医药分销 和零售	其他	合计
商品类型						
销售商品	29,617,669,096.81	6,666,625,636.28	901,683,328.68	-	14,582,398.57	37,200,560,460.34
提供服务	900,125,814.86	233,538,573.19	5,086,050,631.49	-	19,111,721.01	6,238,826,740.55
其他	<u>294,648,038.64</u>	<u>48,902,354.11</u>	<u>91,917,832.67</u>	-	<u>76,691,468.92</u>	<u>512,159,694.34</u>
合计	<u>30,812,442,950.31</u>	<u>6,949,066,563.58</u>	<u>6,079,651,792.84</u>	-	<u>110,385,588.50</u>	<u>43,951,546,895.23</u>
经营地区						
中国大陆	20,897,864,886.27	2,929,946,317.56	6,078,350,515.49	-	107,128,017.10	30,013,289,736.42
其他国家 或地区	<u>9,914,578,064.04</u>	<u>4,019,120,246.02</u>	<u>1,301,277.35</u>	-	<u>3,257,571.40</u>	<u>13,938,257,158.81</u>
合计	<u>30,812,442,950.31</u>	<u>6,949,066,563.58</u>	<u>6,079,651,792.84</u>	-	<u>110,385,588.50</u>	<u>43,951,546,895.23</u>
商品转让的时间						
在某一时点						
转让						
销售商品	29,617,669,096.81	6,666,625,636.28	901,683,328.68	-	14,582,398.57	37,200,560,460.34
提供服务	637,724,681.16	107,440,251.73	5,086,050,631.49	-	19,111,721.01	5,850,327,285.39
其他	290,703,949.28	47,982,691.68	87,827,525.60	-	53,034,127.31	479,548,293.87
在某一时段内						
转让						
提供服务	262,401,133.70	126,098,321.46	-	-	-	388,499,455.16
其他	<u>3,944,089.36</u>	<u>919,662.43</u>	<u>4,090,307.07</u>	-	<u>23,657,341.61</u>	<u>32,611,400.47</u>
合计	<u>30,812,442,950.31</u>	<u>6,949,066,563.58</u>	<u>6,079,651,792.84</u>	-	<u>110,385,588.50</u>	<u>43,951,546,895.23</u>

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 营业收入和营业成本（续）

营业成本分解信息如下：

2023

报告分部	制药	医疗器械 与医学诊断	医疗健康服务	医药分销 和零售	其他	合计
商品类型						
销售商品	13,652,979,602.32	1,955,219,710.16	498,890,326.44	-	25,103,283.31	16,132,192,922.23
提供服务	376,019,160.64	227,461,118.97	4,607,059,122.18	-	47,631,203.39	5,258,170,605.18
其他	<u>61,210,038.36</u>	<u>18,088,363.02</u>	<u>124,752,972.04</u>	-	<u>893,856.11</u>	<u>204,945,229.53</u>
合计	<u>14,090,208,801.32</u>	<u>2,200,769,192.15</u>	<u>5,230,702,420.66</u>	-	<u>73,628,342.81</u>	<u>21,595,308,756.94</u>
经营地区						
中国大陆	8,450,546,408.04	442,451,636.76	5,228,218,008.26	-	73,628,342.81	14,194,844,395.87
其他国家 或地区	<u>5,639,662,393.28</u>	<u>1,758,317,555.39</u>	<u>2,484,412.40</u>	-	-	<u>7,400,464,361.07</u>
合计	<u>14,090,208,801.32</u>	<u>2,200,769,192.15</u>	<u>5,230,702,420.66</u>	-	<u>73,628,342.81</u>	<u>21,595,308,756.94</u>
商品转让的时间						
在某一时点						
转让						
销售商品	13,652,979,602.32	1,955,219,710.16	498,890,326.44	-	25,103,283.31	16,132,192,922.23
提供服务	300,326,271.32	41,491,358.68	4,607,059,122.18	-	47,631,203.39	4,996,507,955.57
其他	61,210,038.36	18,088,363.02	124,752,972.04	-	893,856.11	204,945,229.53
在某一时段内						
转让						
提供服务	<u>75,692,889.32</u>	<u>185,969,760.29</u>	-	-	-	<u>261,662,649.61</u>
合计	<u>14,090,208,801.32</u>	<u>2,200,769,192.15</u>	<u>5,230,702,420.66</u>	-	<u>73,628,342.81</u>	<u>21,595,308,756.94</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 营业收入和营业成本（续）

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023	2022
预收账款	1,493,312,192.00	1,115,327,478.22
递延维修服务收入	<u>51,450,384.49</u>	<u>38,530,897.61</u>
合计	<u>1,544,762,576.49</u>	<u>1,153,858,375.83</u>

本集团与履约义务相关的信息如下：

商品销售

本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以商品控制转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

技术服务

在提供技术服务的时间内履行履约义务。

医疗服务

在客户接受医疗服务时履行履约义务。

于2023年12月31日，已签订合同，但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务确认收入的预计时间如下：

	2023	2022
1年以内	1,200,496,066.44	1,544,762,576.49
1年以上	<u>319,784,673.76</u>	<u>354,412,785.99</u>
合计	<u>1,520,280,740.20</u>	<u>1,899,175,362.48</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 税金及附加

	2023	2022
城市维护建设税	84,537,589.61	78,235,152.93
教育费附加	62,434,263.99	53,577,314.85
房产税	67,216,292.92	51,225,502.49
土地使用税	19,826,996.07	17,196,286.41
印花税	23,732,161.14	15,084,589.37
其他	<u>13,508,077.31</u>	<u>12,480,590.50</u>
合计	<u>271,255,381.04</u>	<u>227,799,436.55</u>

49. 销售费用

	2023年	2022年
人力成本	3,350,963,157.54	2,905,550,323.34
市场、学术及品牌推广等费用	4,556,817,393.81	4,684,654,750.51
办公、差旅及会务费	1,486,804,265.63	1,119,515,164.72
折旧及摊销	163,247,615.51	149,956,704.87
其他	<u>154,405,004.79</u>	<u>311,499,138.79</u>
合计	<u>9,712,237,437.28</u>	<u>9,171,176,082.23</u>

50. 管理费用

	2023年	2022年
人力成本	2,448,618,923.00	2,191,936,159.46
折旧及摊销	751,445,380.02	648,104,689.13
办公费	440,180,307.79	379,781,919.97
咨询费	301,629,685.90	177,845,787.95
差旅费	96,607,267.26	69,230,957.76
其他	<u>336,425,661.83</u>	<u>361,203,404.58</u>
合计	<u>4,374,907,225.80</u>	<u>3,828,102,918.85</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 研发费用

	2023年	2022年
人力成本	1,631,719,009.66	1,629,905,187.29
临床试验及技术服务费	1,174,866,677.42	1,173,144,660.95
折旧及摊销	611,259,867.87	388,034,273.94
科研物耗	601,020,885.93	659,850,430.29
其他	<u>327,178,281.73</u>	<u>451,158,364.52</u>
合计	<u>4,346,044,722.61</u>	<u>4,302,092,916.99</u>

52. 财务费用

	2023年	2022年
利息支出	1,373,954,166.96	1,009,570,958.91
减：利息收入	363,645,386.22	282,634,639.30
减：利息资本化金额	49,123,641.34	45,764,040.69
汇兑收益	(13,026,693.09)	(62,359,717.81)
其他	<u>36,164,944.40</u>	<u>28,590,101.41</u>
合计	<u>984,323,390.71</u>	<u>647,402,662.52</u>

借款费用资本化金额已计入在建工程。

53. 其他收益

	2023年	2022年
与日常活动相关的政府补助	444,638,127.95	378,368,917.49
代扣个人所得税手续费返还	<u>18,899,868.27</u>	<u>5,785,610.74</u>
合计	<u>463,537,996.22</u>	<u>384,154,528.23</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 投资收益

	2023年	2022年
权益法核算的长期股权投资产生的收益	2,184,848,715.29	1,835,146,086.02
处置长期股权投资产生的投资收益	698,258,292.24	(1,931,653.01)
处置子公司投资收益	(1,045,808.63)	351,840,425.56
处置交易性金融资产取得的投资收益	531,421,580.29	2,089,397,041.23
其他非流动金融资产在持有期间取得的收益	53,115,349.00	26,314,524.05
交易性金融资产在持有期间取得的收益	8,124,080.46	36,657,256.46
仍持有的其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	202,643.30	200,078.19
处置其他非流动金融资产产生的投资收益	27,067,748.32	40,218,802.38
合计	<u>3,501,992,600.27</u>	<u>4,377,842,560.88</u>

55. 公允价值变动收益

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：交易性金融资产	(12,192,981.36)	(2,945,359,976.87)
其中：其他非流动金融资产	(440,191,011.19)	399,230,163.49
其他非流动资产	(22,199,491.89)	-
其他非流动负债	47,203,902.07	47,761,322.81
合计	<u>(427,379,582.37)</u>	<u>(2,498,368,490.57)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 信用减值损失

	2023年	2022年
应收账款坏账损失	(109,460,787.96)	(57,924,546.39)
长期应收款坏账损失	(901,107.52)	(4,257,680.98)
其他应收款坏账损失	<u>(21,565,432.27)</u>	<u>(3,186,917.00)</u>
合计	<u>(131,927,327.75)</u>	<u>(65,369,144.37)</u>

57. 资产减值损失

	2023年	2022年
存货跌价损失	(121,339,277.62)	(86,324,647.44)
固定资产减值损失	(2,408,161.77)	(4,092,743.68)
长期股权投资减值损失	(61,283,586.24)	-
其他非流动资产减值损失	(13,119,505.18)	-
商誉减值损失	-	(180,000,000.00)
开发支出减值损失	<u>(21,591,698.11)</u>	<u>(2,070,427.76)</u>
合计	<u>(219,742,228.92)</u>	<u>(272,487,818.88)</u>

58. 资产处置收益

	2023年	2022年
固定资产处置收益	5,563,773.63	124,537,898.70
无形资产处置收益	<u>-</u>	<u>1,064,388.88</u>
合计	<u>5,563,773.63</u>	<u>125,602,287.58</u>

注：上年资产处置收益主要系子公司吉斯凯（苏州）制药有限公司房屋建筑物被当地政府回购所致。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 营业外收入

	2023年	2022年	计入2023年 非经常性损益
接受捐赠利得	17,257,727.99	11,443,320.98	17,257,727.99
罚款及滞纳金收入	4,391,655.20	3,120,174.40	4,391,655.20
无需及无法支付的款项	24,107,214.00	5,689,249.35	24,107,214.00
废品处理收入	1,165,291.64	1,718,563.47	1,165,291.64
其他	10,202,119.39	13,487,757.43	10,202,119.39
合计	<u>57,124,008.22</u>	<u>35,459,065.63</u>	<u>57,124,008.22</u>

60. 营业外支出

	2023年	2022年	计入2023年 非经常性损益
捐赠支出	45,909,092.73	60,312,462.36	45,909,092.73
赔偿金、违约金及各种罚款支出	4,303,714.18	15,477,646.90	4,303,714.18
存货盘亏及报废	3,356,213.07	6,041,331.79	3,356,213.07
固定资产盘亏及报废	5,025,297.02	14,318,107.70	5,025,297.02
其他	41,469,717.60	21,584,313.35	41,469,717.60
合计	<u>100,064,034.60</u>	<u>117,733,862.10</u>	<u>100,064,034.60</u>

61. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	529,205,956.92	815,415,397.77
递延所得税费用	<u>(159,701,504.76)</u>	<u>(188,497,933.07)</u>
合计	<u>369,504,452.16</u>	<u>626,917,464.70</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

61. 所得税费用（续）

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2023年	2022年
利润总额	3,264,567,878.74	4,574,381,584.81
按适用税率计算的所得税费用（注1）	808,718,789.62	1,114,763,375.25
子公司适用不同税率的影响	(252,227,673.96)	(211,428,907.55)
调整以前期间所得税的影响	(3,684,835.86)	(2,188,139.25)
归属于合营企业和联营企业的损益	(404,293,303.67)	(464,631,221.88)
非应税收入的影响	(190,431,111.87)	(102,417,904.98)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	162,630,998.72	52,380,190.78
税率变动对递延所得税余额的影响	(5,105,054.74)	12,238.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣 亏损的影响	(269,376,591.55)	(325,026,807.46)
研发费用加计扣除产生的所得税影响	(429,078,943.60)	(320,827,941.24)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性 差异的影响	952,352,179.07	886,282,582.74
所得税费用	<u>369,504,452.16</u>	<u>626,917,464.70</u>

注1： 本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家或所受管辖区域的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

62. 每股收益

	2023年 元/股	2022年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>0.89</u>	<u>1.43</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>0.89</u>	<u>1.43</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

62. 每股收益（续）

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当年净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整分配给限制性A股激励计划的现金股利后确定。

稀释性每股收益的分母等于下列两项之和：(1)基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及(2)假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当年年初转换；当年发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2023年	2022年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润	<u>2,386,265,813.74</u>	<u>3,730,804,582.82</u>
减：分配给限制性A股激励计划的现金股利	<u>(1,050,588.00)</u>	<u>-</u>
调整后归属于本公司普通股股东的当期净利润-基本每股收益	2,385,215,225.74	3,730,804,582.82
分配给限制性A股激励计划的现金股利	<u>1,050,588.00</u>	<u>-</u>
调整后归属于本公司普通股股东的当期净利润-稀释每股收益	<u>2,386,265,813.74</u>	<u>3,730,804,582.82</u>
	2023年	2022年
股份		
本公司发行在外		
普通股的加权平均数	2,669,655,211.00	2,607,380,489.17
稀释效应——普通股的加权平均数		
限制性股票	<u>253,149.88</u>	<u>4,489.60</u>
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>2,669,908,360.88</u>	<u>2,607,384,978.77</u>

由于本公司授予的限制性A股激励计划具有反稀释性，因此未就稀释性对2023年的基本每股收益进行调整。

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

63. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

	2023年	2022年
收到的其他与经营活动有关的现金		
政府补助	470,504,046.20	503,781,005.67
收回履约保函、承兑汇票保证金等	796,143,575.49	355,763,338.04
利息收入	231,865,469.21	142,326,237.07
其他	33,007,612.24	28,119,849.22
合计	<u>1,531,520,703.14</u>	<u>1,029,990,430.00</u>
支付的其他与经营活动有关的现金		
市场费用	5,911,367,523.60	5,242,370,250.47
研发费用	2,103,065,845.08	2,403,779,933.20
办公、差旅费	1,013,397,788.11	818,397,502.05
支付履约保函、承兑汇票保证金等	246,815,313.90	671,988,124.98
其他管理及销售费用	1,242,715,289.86	767,657,939.94
合计	<u>10,517,361,760.55</u>	<u>9,904,193,750.64</u>

(2) 与投资活动有关的现金

	2023年	2022年
收到重要的投资活动有关的现金		
收到处置长期股权投资收到的现金	742,382,368.39	688,136,906.50
收到处置金融资产收到的现金	1,117,883,901.56	3,142,906,283.41
收到长期股权投资的现金股利	707,290,340.83	655,026,157.34
三个月以上定期存款及受限资金的减少	867,330,364.12	694,885,642.77
合计	<u>3,434,886,974.90</u>	<u>5,180,954,990.02</u>
支付重要的投资活动有关的现金		
投资长期股权投资所支付的现金	428,452,702.81	482,166,811.57
投资金融资产所支付的现金	265,034,704.14	1,019,098,978.84
预付股权投资款所支付的现金	248,883,200.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	923,998,933.12	1,196,777,915.46
三个月以上定期存款及受限资金的增加	216,360,810.00	1,800,070,906.30
合计	<u>2,082,730,350.07</u>	<u>4,498,114,612.17</u>

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

63. 现金流量表项目注释（续）

（2） 与投资活动有关的现金（续）

	2023年	2022年
收到的其他与投资活动有关的现金		
三个月以上定期存款及受限资金的减少	867,330,364.12	694,885,642.77
工程项目保证金	38,553,723.72	10,098,924.63
其他	<u>28,922,229.20</u>	<u>304,032,426.81</u>
合计	<u>934,806,317.04</u>	<u>1,009,016,994.21</u>
支付的其他与投资活动有关的现金		
三个月以上定期存款及受限资金的增加	216,360,810.00	1,800,070,906.30
工程项目保证金	17,967,100.00	23,342,034.80
其他	<u>134,728,769.19</u>	<u>128,632,921.21</u>
合计	<u>369,056,679.19</u>	<u>1,952,045,862.31</u>

（3） 与筹资活动有关的现金

	2023年	2022年
收到的其他与筹资活动有关的现金		
收到其他借款	<u>337,726,713.85</u>	<u>621,595,332.38</u>
支付的其他与筹资活动有关的现金		
支付其他借款	643,261,526.36	-
购买子公司少数股东股权	86,139,479.85	1,676,027,112.46
对外暂付款	123,963,909.80	181,020,811.77
其他	<u>267,265,192.56</u>	<u>204,677,305.96</u>
合计	<u>1,120,630,108.57</u>	<u>2,061,725,230.19</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

63. 现金流量表项目注释（续）

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

	年初余额	本年变动		年末余额
		现金变动	非现金变动	
短期借款	11,931,537,165.93	2,067,991,259.88	728,925,703.34	14,728,454,129.15
长期借款(含一年内到期的非流动负债)	14,393,682,882.95	1,663,464,490.10	1,357,579,381.15	17,414,726,754.20
应付债券(含一年内到期的非流动负债)	2,935,970,262.53	(2,452,256,035.00)	30,339,619.33	514,053,846.86
租赁负债(含一年内到期的非流动负债)	917,597,297.24	(251,706,828.77)	1,713,224,353.36	2,379,114,821.83
其他流动负债	143,073,225.18	19,225,679.66	(37,134,880.27)	125,164,024.57
其他非流动负债	2,536,806,400.77	294,200,000.00	(23,587,110.38)	2,807,419,290.39
合计	32,858,667,234.60	1,340,918,565.87	3,769,347,066.53	37,968,932,867.00

64. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2023年	2022年
净利润	2,895,063,426.58	3,947,464,120.11
加：资产减值准备	351,669,556.67	337,856,963.25
固定资产折旧	1,364,242,812.55	1,139,339,191.59
使用权资产折旧	266,391,098.10	215,076,774.45
无形资产摊销	1,334,550,719.25	981,495,279.09
长期待摊费用摊销	153,493,799.99	111,694,304.58
处置固定资产、无形资产和其 他长期资产的收益	(5,563,773.63)	(125,602,287.58)
固定资产报废损失	5,025,297.02	14,318,107.70
公允价值变动收益	427,379,582.37	2,498,368,490.57
财务费用	1,169,251,842.36	808,802,412.66
投资收益	(3,501,992,600.27)	(4,377,842,560.88)
股份支付	35,898,137.46	54,483,002.10
递延所得税资产增加	(35,259,676.92)	(135,889,774.09)
递延所得税负债减少	(109,345,700.92)	(52,608,158.98)
存货的增加	(333,906,025.12)	(1,430,078,124.22)
经营性应收项目的减少/（增加）	1,605,091,918.04	(2,076,551,094.10)
经营性应付项目的（减少）/增加	<u>(2,207,773,349.94)</u>	<u>2,307,244,246.62</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>3,414,217,063.59</u>	<u>4,217,570,892.87</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

64. 现金流量表补充资料（续）

(1) 现金流量表补充资料（续）

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

	2023年	2022年
承担租赁负债方式取得使用权资产	302,514,769.41	237,283,917.78

	2023年	2022年
现金及现金等价物净变动：		
现金的年末余额	9,502,388,906.04	11,170,066,988.55
减：现金的年初余额	<u>11,170,066,988.55</u>	<u>6,459,717,065.10</u>
现金及现金等价物净（减少）/增加额	<u>(1,667,678,082.51)</u>	<u>4,710,349,923.45</u>

(2) 取得子公司及其他营业单位的现金净额

	2023年	2022年
本年取得子公司及其他营业单位于本年支付的		
现金和现金等价物	1,217,579,190.44	1,322,682,899.80
支付上年末尚未支付的收购现金对价	-	1,200,000.00
预付本年尚未收购的收购现金对价	15,000,000.00	-
减：购买日子子公司及其他营业单位		
持有的现金和现金等价物	<u>308,580,257.32</u>	<u>127,104,984.34</u>
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	<u>923,998,933.12</u>	<u>1,196,777,915.46</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

64. 现金流量表补充资料（续）

(3) 处置子公司及其他营业单位的现金净额

	2023年	2022年
本年处置子公司及其他营业单位于本年收到的现金和现金等价物	300,000.00	429,405,738.74
减：丧失控制权日子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	-	39,411,866.38
加：以前年度处置子公司及其他营业单位于本年收到的现金和现金等价物	-	319,220,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	<u>300,000.00</u>	<u>709,213,872.36</u>

(4) 现金及现金等价物

	2023年	2022年
现金	9,502,388,906.04	11,170,066,988.55
其中：库存现金	3,233,805.76	2,672,229.63
可随时用于支付的银行存款	9,489,044,629.74	11,156,425,176.93
可随时用于支付的其他货币资金	<u>10,110,470.54</u>	<u>10,969,581.99</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>9,502,388,906.04</u>	<u>11,170,066,988.55</u>
其中已扣除：		
公司或集团内子公司三个月以上的定期存款	3,935,518,994.25	4,838,586,367.02
公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	255,683,065.10	232,660,005.98

公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物，是指持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物。例如，境外经营的子公司，由于受当地外汇管制或其他立法的限制，其持有的现金和现金等价物，不能由公司或其他子公司正常使用。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

64. 现金流量表补充资料（续）

（5） 不属于现金及现金等价物的货币资金

	2023年	2022年	理由
公司或集团内子公司三个月 以上的定期存款	3,935,518,994.25	4,838,586,367.02	不可随时用于支付
公司或集团内子公司使用受 限制的现金和现金等价物	<u>255,683,065.10</u>	<u>232,660,005.98</u>	不可随时用于支付
合计	<u>4,191,202,059.35</u>	<u>5,071,246,373.00</u>	

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

65. 外币货币性项目

	2023年12月31日			2022年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
货币资金						
—美元	142,368,835.79	7.0827	1,008,355,753.25	327,133,293.30	6.9646	2,278,352,534.51
—港币	127,647,244.11	0.9062	115,673,932.61	802,257,018.91	0.8933	716,632,127.28
—欧元	22,539,155.53	7.8592	177,139,731.13	15,361,080.30	7.4229	114,023,762.98
—英镑	2,293,192.97	9.0411	20,732,986.95	1,218,913.42	8.3941	10,231,681.18
—新台币	16,364,472.00	0.2314	3,786,738.82	19,438,922.00	0.2273	4,418,466.97
—日元	576,770,226.00	0.0502	28,953,865.35	463,052,724.00	0.0524	24,244,514.52
—印度卢比	22,028,032,782.88	0.0855	1,883,396,802.94	29,371,405,965.76	0.0842	2,472,484,954.20
—新谢克尔	52,305,837.14	1.9506	102,027,765.93	54,807,125.86	1.9626	107,564,465.21
—其他	10,125,633,725.02	0.0115	116,644,224.00	7,432,124,467.62	0.0175	129,984,601.41
应收账款						
—美元	186,756,515.76	7.0827	1,322,740,374.16	199,956,818.94	6.9646	1,392,619,261.16
—港币	5,315,122.03	0.9062	4,816,563.58	174,133,637.44	0.8933	155,548,354.32
—欧元	79,203,499.92	7.8592	622,476,146.56	32,419,603.68	7.4229	240,647,476.16
—印度卢比	2,252,139,269.71	0.0855	192,557,907.56	2,008,533,394.20	0.0842	169,078,341.12
—加元	7,441,566.24	5.3673	39,941,118.48	668,408.83	5.1385	3,434,618.77
—英镑	7,746,269.65	9.0411	70,034,798.53	1,654,037.29	8.3941	13,884,154.42
—新谢克尔	59,847,425.77	1.9506	116,738,388.71	56,499,738.90	1.9626	110,886,387.57
—其他	8,702,620,933.70	0.0059	51,478,657.94	1,972,616,811.51	0.0234	46,075,577.82
应付账款						
—美元	123,602,195.65	7.0827	875,437,271.14	204,373,646.40	6.9646	1,423,380,697.70
—欧元	64,006,188.84	7.8592	503,037,439.34	20,450,869.96	7.4229	151,804,762.63
—新台币	300,494.00	0.2314	69,534.31	220,500.00	0.2273	50,119.65
—印度卢比	1,584,721,825.37	0.0855	135,493,716.07	2,295,513,189.90	0.0842	193,236,300.33
—其他	3,965,033,171.71	0.0219	86,811,786.47	1,561,305,187.87	0.0309	48,248,485.26
借款						
—美元	583,644,070.17	7.0827	4,133,775,855.76	711,550,129.43	6.9646	4,955,662,031.43
—欧元	333,764,497.17	7.8592	2,623,121,936.16	391,429,613.25	7.4229	2,905,533,693.05
—其他	15,022,217.33	0.7110	10,680,217.05	21,000,000.00	0.6659	13,983,536.50

本公司之子公司Sisram的主要经营地为以色列，由于Sisram通常以美元进行商品和劳务的计价和结算，因此选择美元作为其记账本位币。

本公司之子公司Breas的主要经营地为瑞典，由于Breas通常以美元进行商品和劳务的计价和结算，因此选择美元作为其记账本位币。

本公司之子公司Tridem以及Phixen SAS的主要经营地为法国，由于Tridem及Phixen SAS通常以欧元进行商品和劳务的计价和结算，因此选择欧元作为其记账本位币。

本公司之子公司Gland Pharma的主要经营地为印度，由于Gland Pharma通常以印度卢比进行商品和劳务的计价和结算，因此选择印度卢比作为其记账本位币。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

66. 租赁

（1） 作为承租人

	2023年	2022年
租赁负债利息费用	50,919,523.76	44,459,509.10
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	102,397,112.94	74,222,868.92
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	11,352,229.53	8,192,201.50
与租赁相关的总现金流出	<u>365,456,171.24</u>	<u>275,459,547.63</u>

（2） 作为出租人

本集团将房屋建筑物用于出租，租赁期为1年至20年，形成经营租赁。

经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2023年	2022年
租赁收入	<u>62,601,294.54</u>	<u>32,611,400.48</u>

重大经营租赁：根据与承租人签订的租赁合同，未折现最低租赁收款额如下：

	2023年	2022年
1年以内（含1年）	30,274,071.36	14,620,908.31
1年至2年（含2年）	24,737,798.52	6,777,911.75
2年至3年（含3年）	15,926,384.32	6,390,809.58
3年以上	<u>51,582,592.43</u>	<u>42,845,495.19</u>
合计	<u>122,520,846.63</u>	<u>70,635,124.83</u>

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

六、 研发支出

按性质分类如下（不包括自行开发无形资产的摊销）：

	2023年	2022年
人力成本	1,917,575,880.42	1,813,024,469.30
临床试验及技术服务费	1,884,779,120.26	2,172,347,192.01
折旧及摊销	691,063,821.81	434,598,887.80
科研物耗	757,555,048.05	854,146,444.44
其他	390,283,252.23	495,150,264.25
合计	5,641,257,122.77	5,769,267,257.80
其中：费用化研发支出	4,346,044,722.61	4,302,092,916.99
资本化研发支出	1,295,212,400.16	1,467,174,340.81

符合资本化条件的研发项目开发支出如下：

	年初金额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发	企业合并	确认 无形资产	计入 当期损益	其他	
项目一	297,266,215.02	68,329,771.50	-	-	-	-	365,595,986.52
项目二	192,750,898.60	166,525,466.63	-	-	-	-	359,276,365.23
项目三	319,815,556.92	29,973,405.67	-	-	-	-	349,788,962.59
项目四	193,904,694.82	86,647,484.84	-	-	-	-	280,552,179.66
项目五	82,348,995.81	110,914,519.99	-	-	-	-	193,263,515.80
项目六	106,438,170.37	75,812,454.48	-	-	-	-	182,250,624.85
项目七	93,430,678.75	59,247,351.11	-	-	-	-	152,678,029.86
项目八	126,415,234.15	15,625,594.08	-	-	-	-	142,040,828.23
项目九	115,018,977.26	22,121,759.52	-	-	-	-	137,140,736.78
项目十	33,279,477.50	102,855,169.51	-	-	-	-	136,134,647.01
项目十一	122,345,552.24	5,661,013.65	-	-	-	-	128,006,565.89
项目十二	81,171,557.26	34,879,710.91	-	-	-	-	116,051,268.17
项目十三	77,829,733.14	35,812,293.02	-	-	-	-	113,642,026.16
项目十四	708,561.77	96,094,756.94	-	-	-	-	96,803,318.71
项目十五	85,259,659.44	2,639,652.97	-	-	-	-	87,899,312.41
项目十六	79,601,710.44	242,059.83	-	-	-	-	79,843,770.27
项目十七	76,142,450.97	2,326,350.35	-	-	-	-	78,468,801.32
项目十八	60,658,001.58	2,663,823.65	-	-	-	-	63,321,825.23
项目十九	54,036,776.63	4,254,056.73	-	-	-	-	58,290,833.36
项目二十	19,822,130.41	24,338,550.35	-	-	-	-	44,160,680.76
项目二十一	1,275,271.08	37,951,550.54	-	-	-	-	39,226,821.62
项目二十二	21,633,736.98	11,978,633.16	-	-	-	-	33,612,370.14
项目二十三	4,698,419.75	25,240,076.77	-	-	-	-	29,938,496.52
项目二十四	4,282,554.46	23,459,111.27	-	-	-	-	27,741,665.73
项目二十五	263,726,657.80	17,159,941.45	-	280,886,599.25	-	-	-
项目二十六	396,376,055.25	16,656,610.32	-	413,032,665.57	-	-	-
其他	544,022,099.84	215,801,230.92	-	137,853,080.70	21,591,698.11	-	600,378,551.95
合计	3,454,259,828.24	1,295,212,400.16	-	831,772,345.52	21,591,698.11	-	3,896,108,184.77

六、 研发支出（续）

重要的资本化研发项目如下：

	研发进度	预计完成时间	预计经济利益 产生方式	开始资本化的 时点	开始资本化的 具体依据
项目一	递交NDA	2024年	上市销售	2019年	进入III期临床
项目二	III期临床及 申报上市	2025年	上市销售	2018年	进入III期临床
项目三	递交NDA	2025年	上市销售	2020年	进入III期临床

符合资本化条件的研发项目的开发支出减值准备变动如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	减值测试情况
项目一	-	20,000,000.00	20,000,000.00	-	根据项目研发情况，管理层对项目金额计提减值
项目二	-	1,591,698.11	1,591,698.11	-	根据项目研发情况，管理层对项目金额计提减值
合计	-	21,591,698.11	21,591,698.11	-	

七、 合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

本年度发生的非同一控制下企业合并列示如下：

	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据
Phixen SAS	2023年4月27日	862,179,190.44	100%	受让	2023年4月27日	股权变更手续完成
Alma Hong Kong 2023 Limited	2023年6月28日	270,000,000.00	60%	受让	2023年6月28日	股权变更手续完成
广州市心怡堂大药房有限公司	2023年9月14日	500,000.00	100%	受让	2023年9月14日	股权变更手续完成
健嘉医疗投资管理有限公司	2023年10月9日	120,000,000.00	6%	受让	2023年10月9日	股权变更手续完成
上海曜康医药科技有限公司	2023年10月12日	2,400,000.00	50%	受让	2023年10月12日	股权变更手续完成

上述被购买方自购买日至年末的营业收入合计为人民币1,560,352,824.19元，净亏损为人民币145,692,430.57元，现金流量净额为流出人民币33,531,717.89元。

七、 合并范围的变更（续）

1. 非同一控制下企业合并（续）

合并子公司的可辨认资产和负债于购买日的公允价值和账面价值如下：

	并购日公允价值	并购日账面价值
货币资金	308,580,257.32	308,580,257.32
应收账款	556,385,467.35	556,385,467.35
预付款项	40,040,693.33	40,040,693.33
其他应收款	346,628,990.46	346,628,990.46
存货	442,839,523.80	442,839,523.80
持有待售资产	500,000.00	500,000.00
其他流动资产	63,001,490.91	63,001,490.91
固定资产	2,650,061,877.06	1,625,845,546.06
在建工程	167,095,192.78	167,095,192.78
无形资产	654,238,176.71	200,097,203.17
长期应收款	304,500.00	304,500.00
长期待摊费用	277,927,189.52	277,927,189.52
递延所得税资产	146,640,835.30	146,640,835.30
其他非流动资产	29,494,155.91	29,494,155.91
使用权资产	1,304,651,055.85	1,304,651,055.85
短期借款	(579,547,133.72)	(579,547,133.72)
应付账款	(592,718,138.85)	(592,718,138.85)
合同负债	(114,542,362.04)	(114,542,362.04)
应付职工薪酬	(257,205,419.80)	(257,205,419.80)
应交税费	(39,842,311.91)	(39,842,311.91)
其他应付款	(202,350,981.23)	(194,707,481.23)
一年内到期的非流动负债	(26,373,176.96)	(26,373,176.96)
其他流动负债	(14,232,457.59)	(14,232,457.59)
长期借款	(1,243,743,897.19)	(1,243,743,897.19)
预计负债	(2,992,472.18)	(2,992,472.18)
长期应付职工薪酬	(104,288,762.43)	(104,288,762.43)
租赁负债	(1,375,913,300.49)	(1,375,913,300.49)
递延收益	(824,006.53)	(824,006.53)
递延所得税负债	(191,596,041.71)	(23,200,078.95)
其他非流动负债	(39,607,615.70)	(39,607,615.70)
少数股东权益	(958,864,642.21)	(817,446,978.74)
取得的净资产	1,243,746,685.76	82,846,507.45

七、 合并范围的变动（续）

1. 非同一控制下企业合并（续）

合并子公司的可辨认资产和负债于购买日的公允价值和账面价值如下：（续）

	并购日公允价值	并购日账面价值
购买产生的商誉（暂时）注1	413,732,504.68	
合并成本	1,657,479,190.44	注2

注1：截至本财务报表批准报出日，除收购健嘉医疗投资管理有限公司所取得的医疗设备和商标权的评估及购买日之前原持有股权在购买日的公允价值尚未完成以外，其他的合并子公司的可辨认资产和负债于购买日的公允价值分摊和商誉确认已经完成。因此，收购健嘉医疗投资管理有限公司的可辨认资产和负债于购买日的公允价值以及商誉的金额只能暂时确定，在2024年10月9日（购买日后12个月）前对确认的暂时价值进行调整的，视为在购买日确认和计量。

注2：该金额包括本集团在企业合并中支付的现金人民币1,217,579,190.44元，含当被收购业务满足一定业绩时的可变对价，不超过人民币37,500,000.00元和尚未支付的应付股权转让款人民币37,500,000.00元，以及购买日之前分别持有的健嘉医疗投资管理有限公司45%股权和上海曜康医药科技有限公司50%股权的公允价值人民币400,000,000.00元、人民币2,400,000.00元。

本年度分步实现企业合并的，购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的损益信息如下：

	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的损益	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
健嘉医疗投资管理有限公司	401,086,914.32	400,000,000.00	(1,086,914.32)	预计未来现金流量的现值	-
上海曜康医药科技有限公司	2,400,000.00	2,400,000.00	-	可比公司法	-

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

七、 合并范围的变更（续）

2. 处置子公司

	丧失控制权 的时点	丧失控制权 时点的处置 价款	丧失控制权 时点的处置 比例（%）	丧失控制权时点 的处置方式	丧失控制权时点 的判断依据	处置价款与处置投资对应的 合并财务报表层面享有该子 公司净资产份额的差额
徐州万邦云药房连锁有限公司（云药房）	2023年9月27日	1,219,333.00	100%	出售	股权变更手续完成	(1,045,808.63)

本年处置子公司的相关财务信息列示如下：

	处置日 账面价值
流动资产	4,768,783.13
非流动资产	162,865.94
流动负债	(2,666,507.44)
	<u>2,265,141.63</u>

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司重要子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本（万元）	有效持股比例	
					直接	间接
<u>通过设立或投资等方式取得的子公司</u>						
上海复宏汉霖生物技术股份有限公司 (复宏汉霖)	中国，上海	中国，上海	医药研究	54,349.49	-	59.56%
	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本（万元）	有效持股比例	
					直接	间接
<u>非同一控制下企业合并取得的子公司</u>						
重庆药友制药有限责任公司（重庆药友）	中国，重庆	中国，重庆	医药生产	19,654.00	-	61.04%
江苏万邦生化医药集团有限责任公司 (江苏万邦)	中国，江苏	中国，江苏	医药生产	48,045.54	-	100.00%
桂林南药股份有限公司（桂林南药）	中国，广西	中国，广西	医药生产	28,503.03	-	96.47%
Gland Pharma Ltd (Gland Pharma)	印度	印度	医药生产	不适用	-	57.86%

存在重要少数股东权益的子公司如下：

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
Gland Pharma	42.14%	227,922,888.62	-	3,592,832,923.95

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

存在重要少数股东权益的子公司如下：（续）

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

	2023年	2022年
流动资产	5,349,292,843.80	5,661,057,233.51
非流动资产	<u>5,325,538,740.21</u>	<u>3,612,872,443.59</u>
资产合计	<u>10,674,831,584.01</u>	<u>9,273,929,677.10</u>
流动负债	1,291,199,023.06	767,754,704.10
非流动负债	<u>857,197,170.90</u>	<u>521,101,324.84</u>
负债合计	<u>2,148,396,193.96</u>	<u>1,288,856,028.94</u>
营业收入	4,206,795,781.69	3,371,453,678.64
净利润	395,014,866.55	689,033,191.10
综合收益总额	<u>540,870,642.19</u>	<u>573,495,812.37</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u><u>511,472,781.21</u></u>	<u><u>781,436,928.54</u></u>

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

八、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益

	主要经营地	注册地	法人代表	注册资本（万元）	有效持股比例 直接	间接	会计处理
<u>合营企业</u>							
复星凯特生物科技有限公司（复星凯特）	中国，上海	中国，上海	Wenjie Zhang	\$21,400.00	-	50.00%	权益法
<u>联营企业</u>							
北京金象复星医药股份有限公司（北京金象）	中国，北京	中国，北京	李卫东	12,741.84	50.00%	-	权益法
国药产业投资有限公司（国药产投）	中国，上海	中国，上海	邓金栋	10,000.00	49.00%	-	权益法
Nature's Sunshine Products, Inc. (NSP)	美国	美国	不适用	不适用	14.89%	0.39%	权益法
上海复星高科技集团财务有限公司 （财务公司）	中国，上海	中国，上海	张厚林	150,000.00	20.00%	-	权益法
淮海医院管理（徐州）有限公司	中国，江苏	中国，江苏	蒋仁述	71,429.00	-	35.00%	权益法
亚能生物技术（深圳）有限公司	中国，广东	中国，广东	吕延翔	HK\$1,226.94	20.00%	-	权益法

八、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益（续）

国药产业投资有限公司被视为本集团的重要联营企业，对合营企业和联营企业的应占损益具有重大影响，并使用权益法进行会计处理。

下表列示了国药产业投资有限公司的财务信息，这些财务信息调整了会计政策差异且调节至本财务报表账面价值：

	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产	335,769,892,916.93	317,699,289,554.28
其中：现金和现金等价物	63,810,783,979.42	55,225,446,272.82
非流动资产	47,566,886,135.55	47,019,847,620.39
资产合计	383,336,779,052.48	364,719,137,174.67
流动负债	241,419,075,281.41	234,896,225,335.06
非流动负债	21,300,811,970.10	19,441,179,465.28
负债合计	262,719,887,251.51	254,337,404,800.34
本集团在该联营企业所享有的净资产份额	37,976,272,568.22	34,693,680,302.59
持股比例	49%	49%
投资的账面价值	18,608,373,558.43	16,999,903,348.27
存在公开报价投资的公允价值	不适用	不适用
	2023年	2022年
营业收入	596,569,564,673.72	552,147,550,050.51
财务费用	2,168,934,246.60	2,930,690,207.59
所得税费用	4,496,970,587.19	4,214,795,944.06
净利润	14,993,793,534.46	14,332,535,613.51
其他综合收益	8,394,800.25	4,473,372.81
综合收益总额	15,002,188,334.71	14,337,008,986.32
收到的股利	633,946,810.00	578,200,000.00

下表列示了对本集团不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

	2023年	2022年
合营企业		
投资账面价值合计	78,910,104.48	230,605,951.33
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	(202,029,926.63)	(233,924,788.55)
其他综合收益	109,313.27	(4,297,180.34)
综合收益总额	(201,920,613.36)	(238,221,968.89)
联营企业		
投资账面价值合计	5,232,115,284.91	5,914,262,166.13
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	155,489,244.43	(32,389,588.36)
其他综合收益	(6,824,936.90)	(7,564,049.65)
综合收益总额	148,664,307.53	(39,953,638.01)

九、 政府补助

于2023年12月31日，其他应收款中包含应收政府补助款余额为人民币17,381,441.59元。

于2023年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	538,716,177.58	34,938,739.52	(104,300,551.12)	-	469,354,365.98	资产相关
递延收益	<u>93,716,718.24</u>	<u>95,627,775.73</u>	<u>(19,299,914.15)</u>	-	<u>170,044,579.82</u>	收益相关
合计	<u>632,432,895.82</u>	<u>130,566,515.25</u>	<u>(123,600,465.27)</u>	-	<u>639,398,945.80</u>	

计入当期损益的政府补助如下：

	2023年	2022年
与资产相关的政府补助		
计入其他收益	104,300,551.12	37,043,723.12
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	<u>19,299,914.15</u>	<u>55,009,831.80</u>
合计	<u>123,600,465.27</u>	<u>92,053,554.92</u>

十、与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

于2023年12月31日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计2,928,610,847.02元（2022年12月31日：3,317,360,856.82元），主要列示于交易性金融资产和其他非流动金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计695,342,801.84元（2022年12月31日：574,378,315.35元），主要列示于应收款项融资和其他权益工具投资；以摊余成本计量的金融资产合计22,309,030,870.10元（2022年12月31日：24,926,925,007.08元），主要列示于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、长期应收款和其他非流动资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债合计2,479,775,416.62元（2022年12月31日：2,182,393,614.78元），主要列示于其他非流动负债；以摊余成本计量的金融负债合计45,924,922,714.66元（2022年12月31日：42,164,627,830.77元），主要列示于短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、其他流动负债、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券、租赁负债、长期应付款。

其他非流动负债（含一年内到期）包括授予少数股东的股份赎回期权人民币1,601,368,330.76元（2022年12月31日：人民币1,550,982,626.85元），由于其与本公司子公司少数股东的交易属于权益性交易，故其公允价值变动确认在资本公积。

2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，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，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金和应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收商业承兑汇票、应收账款、其他应收款、其他流动资产、长期应收款、其他非流动资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。

本集团在每一资产负债表日面临的信用风险敞口为向客户收取的总金额减去减值准备后的金额。

十、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门中，因此在本集团内部不存在重大信用风险集中。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

于2023年12月31日，已逾期超过30天的其他应收款由于主要为交易中的对手方，被认为信用风险尚未显著增加，本集团依然按照未来12个月预期信用损失对其计提减值准备。

已发生信用减值资产的定义

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过 90 日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

信用风险敞口

按照整个存续期预期信用损失计提减值准备的应收账款、其他应收款、合同资产、长期应收款，风险矩阵详见附注五、4、附注五、7、附注五、9、附注五、12中的披露。

十、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险

本集团的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2023年

	1年以内	1至5年	5年以上	不限期	合计
短期借款	15,159,797,121.88	-	-	-	15,159,797,121.88
长期借款	638,400,567.76	13,825,154,721.29	1,128,122,666.59	-	15,591,677,955.64
应付票据	652,252,423.59	-	-	-	652,252,423.59
应付账款	5,507,366,277.73	-	-	-	5,507,366,277.73
其他应付款	4,202,172,433.33	-	-	-	4,202,172,433.33
长期应付款	-	484,578,146.32	-	-	484,578,146.32
其他流动负债	36,664,022.93	-	-	-	36,664,022.93
租赁负债	-	1,146,573,598.89	1,022,455,435.12	-	2,169,029,034.01
一年内到期的非流动负债	4,912,672,744.20	-	-	-	4,912,672,744.20
其他非流动负债	-	2,471,115,446.29	162,864,533.88	-	2,633,979,980.17
合计	<u>31,109,325,591.42</u>	<u>17,927,421,912.79</u>	<u>2,313,442,635.59</u>	-	<u>51,350,190,139.80</u>

2022年

	1年以内	1至5年	5年以上	不限期	合计
短期借款	12,132,737,084.86	-	-	-	12,132,737,084.86
长期借款	467,005,612.16	10,221,517,321.23	2,359,102,946.72	-	13,047,625,880.11
应付债券	17,480,090.33	502,781,502.86	-	-	520,261,593.19
应付票据	857,879,140.38	-	-	-	857,879,140.38
应付账款	5,426,161,923.19	-	-	-	5,426,161,923.19
其他应付款	5,353,265,590.30	-	-	-	5,353,265,590.30
长期应付款	-	313,690,022.78	-	-	313,690,022.78
其他流动负债	14,864,940.42	-	-	-	14,864,940.42
租赁负债	-	626,780,286.17	179,981,728.15	-	806,762,014.32
一年内到期的非流动负债	5,495,135,379.77	-	-	-	5,495,135,379.77
其他非流动负债	-	1,885,259,292.22	501,264,395.71	-	2,386,523,687.93
合计	<u>29,764,529,761.41</u>	<u>13,550,028,425.26</u>	<u>3,040,349,070.58</u>	-	<u>46,354,907,257.25</u>

十、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险

利率风险

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的负债有关。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在所有变量保持不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益（通过对浮动利率借款的影响）和其他综合收益的税后净额产生的影响。

2023年

	基准点 增加/（减少） %	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额增 加/（减少）	股东权益 合计 增加/（减少）
人民币	1	(67,273,063.49)	-	(67,273,063.49)
美元	1	(31,003,067.40)	-	(31,003,067.40)
欧元	1	(15,837,795.43)	-	(15,837,795.43)
人民币	(1)	67,273,063.49	-	67,273,063.49
美元	(1)	31,003,067.40	-	31,003,067.40
欧元	(1)	15,837,795.43	-	15,837,795.43

十、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

利率风险（续）

2022年

	基准点 增加/（减少） %	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额增 加/（减少）	股东权益 合计 增加/（减少）
人民币	1	(71,646,437.18)	-	(71,646,437.18)
美元	1	(36,038,040.92)	-	(36,038,040.92)
欧元	1	(19,061,325.01)	-	(19,061,325.01)
人民币	(1)	71,646,437.18	-	71,646,437.18
美元	(1)	36,038,040.92	-	36,038,040.92
欧元	(1)	19,061,325.01	-	19,061,325.01

汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变假设下，外汇汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化和其他综合收益的税后净额（由于外汇远期合同的公允价值变化）产生的影响。

2023年

	基准点 增加/（减少） %	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益 合计 增加/（减少）
人民币对美元贬值	5	12,353,804.49	-	12,353,804.49
人民币对美元升值	5	(12,353,804.49)	-	(12,353,804.49)
人民币对欧元贬值	5	(53,094,396.13)	-	(53,094,396.13)
人民币对欧元升值	5	53,094,396.13	-	53,094,396.13
人民币对港币贬值	5	32,195,751.89	-	32,195,751.89
人民币对港币升值	5	(32,195,751.89)	-	(32,195,751.89)

十、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险（续）

2022年

	基准点 增加/（减少） %	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益 合计 增加/（减少）
人民币对美元贬值	5	17,257,022.41	-	17,257,022.41
人民币对美元升值	5	(17,257,022.41)	-	(17,257,022.41)
人民币对欧元贬值	5	(84,372,284.34)	-	(84,372,284.34)
人民币对欧元升值	5	84,372,284.34	-	84,372,284.34
人民币对港币贬值	5	44,883,144.25	-	44,883,144.25
人民币对港币升值	5	(44,883,144.25)	-	(44,883,144.25)

权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。于2023年12月31日，本集团暴露于因分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本集团通过持有不同风险的投资组合来管理风险。

十、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

权益工具投资价格风险（续）

下表说明了，在所有其他变量保持不变，本集团的净损益和其他综合收益的税后净额对权益工具投资的公允价值的每10%的变动（以资产负债表日的账面价值为基础）的敏感性说明如下：

2023年

	权益工具投资 账面价值	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
权益工具投资				
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的权益工具投资	1,291,365,876.00	113,343,589.64	-	113,343,589.64
以公允价值计量且其变动计入其他综合 收益的权益工具投资	52,774,220.89	-	4,369,615.97	4,369,615.97

2022年

	权益工具投资 账面价值	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
权益工具投资				
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的权益工具投资	1,264,344,359.13	116,403,340.69	-	116,403,340.69
以公允价值计量且其变动计入其他综合 收益的权益工具投资	15,450,825.55	-	1,193,594.74	1,193,594.74

十、与金融工具相关的风险（续）

3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求的约束。2023年度和2022年度，资本管理的目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括短期借款、一年内到期的非流动负债、其他流动负债、应付债券、长期借款，减货币资金。资本包括归属于母公司股东权益及少数股东权益，本集团于资产负债表日的杠杆比率如下：

	2023年	2022年
短期借款	14,693,820,807.86	11,893,707,433.98
一年内到期的非流动负债	4,374,997,640.24	5,122,652,460.90
应付债券		499,431,152.21
长期借款	13,504,923,111.26	11,600,437,131.66
减：货币资金	<u>13,693,590,965.39</u>	<u>16,241,313,361.55</u>
净负债	<u>18,880,150,593.97</u>	<u>12,874,914,817.20</u>
股东权益	<u>56,616,260,436.28</u>	<u>54,108,909,613.35</u>
资本和净负债	<u>75,496,411,030.25</u>	<u>66,983,824,430.55</u>
杠杆比率	<u>25%</u>	<u>19%</u>

十、与金融工具相关的风险（续）

4. 金融资产转移

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
票据背书	应收票据	342,266,768.26	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据贴现	应收票据	998,620,467.42	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
保理	应收账款	13,500,000.00	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
合计		1,354,387,235.68		

于2023年12月31日，因转移而终止确认的金融资产如下：

	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
应收票据	票据背书	342,266,768.26	-
应收票据	票据贴现	998,620,467.42	(5,079,559.83)
合计		1,340,887,235.68	(5,079,559.83)

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2023年12月31日，已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为342,266,768.26元（2022年12月31日：人民币579,468,660.28元），已贴现的银行承兑汇票的账面价值为998,620,467.42元（2022年12月31日人民币937,378,814.76元）。于2023年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，持票人可以按照汇票债务人的先后顺序，对包括本集团在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索权（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，全额终止确认其及与之相关的已结算应付账款并确认贴现费用。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2023年度，本集团于其转移日确认贴现费用人民币5,079,559.83元（2022年：7,225,562.03元）。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书、贴现在本年度大致均衡发生。

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2023年

	公允价值计量使用的输入值			
	活跃市场报价	重要可观察 输入值	重要不可观察 输入值	
	(第一层次)	(第二层次)	(第三层次)	合计
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	1,192,643,008.71	82,624,990.96	613,228,434.02	1,888,496,433.69
其他权益工具投资	52,774,220.89	-	-	52,774,220.89
其他非流动金融资产	-	16,097,876.33	1,024,016,537.00	1,040,114,413.33
应收款项融资	-	642,568,580.95	-	642,568,580.95
合计	<u>1,245,417,229.60</u>	<u>741,291,448.24</u>	<u>1,637,244,971.02</u>	<u>3,623,953,648.86</u>
其他非流动负债	-	-	2,479,775,416.62	2,479,775,416.62

2022年

	公允价值计量使用的输入值			
	活跃市场报价	重要可观察 输入值	重要不可观察 输入值	
	(第一层次)	(第二层次)	(第三层次)	合计
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	462,590,749.03	165,246,409.43	300,694,990.15	928,532,148.61
其他权益工具投资	15,450,825.55	-	-	15,450,825.55
其他非流动金融资产	175,070,409.32	461,436,791.35	1,752,321,507.54	2,388,828,708.21
应收款项融资	-	558,927,489.80	-	558,927,489.80
合计	653,111,983.90	1,185,610,690.58	2,053,016,497.69	3,891,739,172.17
其他非流动负债	-	-	2,182,393,614.78	2,182,393,614.78

十一、公允价值的披露（续）

2. 第一层次公允价值计量

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。

3. 第二层次公允价值计量

本集团采用现金流量现值法确定应收款项融资公允价值，公允价值与账面价值相若。

4. 第三层次公允价值计量

本集团的财务部门由会计机构负责人领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。会计机构负责人直接向主管会计工作负责人报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经主管会计工作负责人审核批准。

非上市的权益工具投资，根据不可观察的市场价格或利率假设，采用市场法估计公允价值。本集团需要根据行业、规模、杠杆和战略确定可比上市公司，并就确定的每一可比上市公司计算恰当的市场乘数，如市净率乘数。根据企业特定的事实和情况，考虑与可比上市公司之间的流动性和规模差异等因素后进行调整。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。对于非上市的权益工具投资的公允价值，本集团估计了采用其他合理、可能的假设作为估值模型输入值的潜在影响。

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值描述：

截至2023年12月31日止，财务报表中重要不可观察输入值如下：

包括在其他非流动负债中授予子公司少数股东的股份卖出期权人民币 1,601,368,330.76 元（2022 年 12 月 31 日：人民币 1,550,982,626.85 元），重大的不可观察的估值输入值是子公司在研产品的研发进展或者子公司净利润。

包括在其他非流动负债中的其他金融负债人民币 878,407,085.86 元（2022 年：人民币 631,410,987.93 元），重大的不可观察的估值输入值是子公司的净资产的价值。

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

十一、公允价值的披露（续）

5. 持续第三层次公允价值计量的调节信息

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：

2023年

	年初 余额	转入 第三层次	转出 第三层次	当期利得或损失总额		购买	转入	转出	结算	年末 余额	年末持有的资产 计入损益的当期 未实现利得 或损失的变动
				计入损益	计入其他 综合收益						
交易性金融资产	300,694,990.15	-	(921,813,588.10)	532,902,305.20	(9,181,135.71)	-	865,132,374.47	-	(154,506,511.99)	613,228,434.02	(188,639,901.47)
其他非流动金融资产	<u>1,752,321,507.54</u>	<u>-</u>	<u>(16,097,876.33)</u>	<u>(440,191,011.20)</u>	<u>27,962,681.13</u>	<u>198,764,092.47</u>	<u>63,511,710.32</u>	<u>(544,464,115.84)</u>	<u>(17,790,451.09)</u>	<u>1,024,016,537.00</u>	<u>(402,756,565.57)</u>
合计	<u>2,053,016,497.69</u>	<u>-</u>	<u>(937,911,464.43)</u>	<u>92,711,294.00</u>	<u>18,781,545.42</u>	<u>198,764,092.47</u>	<u>928,644,084.79</u>	<u>(544,464,115.84)</u>	<u>(172,296,963.08)</u>	<u>1,637,244,971.02</u>	<u>(591,396,467.04)</u>
	年初 余额	转入 第三层次	转出 第三层次	当期利得或损失总额		购买	发行	出售	结算	年末 余额	年末持有的负债 计入损益的当期 未实现利得 或损失的变动
				计入损益	计入其他 综合收益						
其他非流动负债	<u>2,182,393,614.78</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(47,203,902.07)</u>	<u>50,385,703.91</u>	<u>294,200,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,479,775,416.62</u>	<u>(47,203,902.07)</u>

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

十一、公允价值的披露（续）

5. 持续第三层次公允价值计量的调节信息（续）

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：（续）

2022年

	年初 余额	转入 第三层次	转出 第三层次	当期利得或损失总额		购买	转入	转出	结算	年末 余额	年末持有的资产 计入损益的当期 未实现利得 或损失的变动
				计入损益	计入其他 综合收益						
交易性金融资产	662,030,005.93	-	-	(211,636,155.90)	-	-	359,338,698.92	-	(509,037,558.80)	300,694,990.15	(211,636,155.90)
其他非流动金融资产	952,466,486.08	-	(151,937,827.26)	338,524,399.71	80,509,655.66	584,046,510.04	1,101.18	-	(51,288,817.87)	1,752,321,507.54	308,660,342.26
合计	1,614,496,492.01	-	(151,937,827.26)	126,888,243.81	80,509,655.66	584,046,510.04	359,339,800.10	-	(560,326,376.67)	2,053,016,497.69	97,024,186.36

	年初 余额	转入 第三层次	转出 第三层次	当期利得或损失总额		购买	发行	出售	结算	年末 余额	年末持有的负债 计入损益的当期 未实现利得 或损失的变动
				计入损益	计入其他 综合收益						
其他非流动负债	1,729,069,012.42	-	-	(47,761,322.81)	52,026,119.47	449,059,805.70	-	-	-	2,182,393,614.78	(47,761,322.81)

十一、公允价值的披露（续）

5. 持续第三层次公允价值计量的调节信息（续）

持续的第三层次的公允价值计量中，计入当期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产有关的损益信息如下：

2023年

	与金融资产 有关的损益	与非金融资产 有关的损益
计入当期损益的利得或损失总额	92,711,294.00	-
年末持有的资产计入的当期未实现 利得或损失的变动	(591,396,467.04)	-

2022年

	与金融资产 有关的损益	与非金融资产 有关的损益
计入当期损益的利得或损失总额	126,888,243.81	-
年末持有的资产计入的当期未实现 利得或损失的变动	97,024,186.36	-

十一、公允价值的披露（续）

5. 持续第三层次公允价值计量的调节信息（续）

持续的第三层次的公允价值计量中，计入当期损益的利得和损失中与金融负债和非金融负债有关的损益信息如下：

2023年

	与金融负债 有关的损益	与非金融负债 有关的损益
计入当期损益的利得或损失总额	47,203,902.07	-
年末持有的负债计入的当期未实现 利得或损失的变动	47,203,902.07	-

2022年

	与金融负债 有关的损益	与非金融负债 有关的损益
计入当期损益的利得或损失总额	47,761,322.81	-
年末持有的负债计入的当期未实现 利得或损失的变动	47,761,322.81	-

十一、公允价值的披露（续）

6. 公允价值层次转换

于2023年12月31日，本集团持有的其他权益工具投资无公允价值层次转换。

于2023年12月31日，本集团持有的交易性金融资产因被投资公司已过限售期可以交易，其公允价值计量从第二层次转移到第一层次，转移金额为人民币748,706,442.62元；因被投资公司上市后处于限售期，其公允价值计量从第三层次转移到第二层次，转移金额为人民币921,813,588.10元。

于2023年12月31日，本集团持有的其他非流动金融资产因被投资公司上市后处于限售期，其公允价值计量从第三层次转移到第二层次，转移金额为人民币16,097,876.33元。

7. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债

以下是本集团除租赁负债以及账面价值与公允价值差异很小的金融工具之外的各类别金融工具的账面价值与公允价值的比较：

2023年

	账面价值	公允价值	公允价值披露使用的输入值		
			活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)
金融资产					
长期应收款	85,322,818.08	86,340,990.13	-	86,340,990.13	-
金融负债					
长期应付款	484,578,146.32	484,578,146.32	-	484,578,146.32	-
长期借款	13,504,923,111.26	13,806,196,954.32	-	13,806,196,954.32	-
合计	13,989,501,257.58	14,290,775,100.64	-	14,290,775,100.64	-

十一、公允价值的披露（续）

7. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债（续）

2022年

	账面价值	公允价值	公允价值披露使用的输入值		
			活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)
金融资产					
长期应收款	91,663,114.23	92,756,946.14	-	92,756,946.14	-
金融负债					
长期应付款	313,690,022.78	313,690,022.78	-	313,690,022.78	-
长期借款	11,600,437,131.66	11,699,167,640.55	-	11,699,167,640.55	-
应付债券（含流动 部分）	2,935,970,262.53	2,937,312,954.87	747,282,877.01	2,190,030,077.86	-
合计	14,850,097,416.97	14,950,170,618.20	747,282,877.01	14,202,887,741.19	-

长期应收款、长期借款、应付债券等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2023年12月31日，针对长期应收款、长期借款、应付债券等自身不履约风险评估为不重大。

十二、关联方关系及其交易

1. 母公司

	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司持 股比例(%)	对本公司表决 权比例(%)
上海复星高科技（集团） 有限公司（复星高科）	上海市曹杨路 500号206室	咨询、营销服务 技术开发研究	480,000.00	35.842	35.842

复星高科之母公司，复星国际有限公司直接持有本公司0.225%股权，复星国际有限公司及其子公司合计持有本公司36.067%股权，并享有相应份额的表决权。

本公司的最终控制股东为郭广昌，本公司的最终控股公司为复星国际控股有限公司（复星国际控股）。

十二、关联方关系及其交易

2. 子公司

重要子公司详见附注八、1. 在子公司中的权益。

3. 合营企业和联营企业

除附注八、2披露的重要合营企业和联营企业外，与本集团发生交易的其他合营企业和联营企业如下：

	关联方关系
安徽山河药用辅料股份有限公司（山河药辅）	联营企业
江苏英诺华医疗技术有限公司（江苏英诺华）	联营企业
北京金象复星医药股份有限公司（北京金象）	联营企业
上海领健信息技术有限公司（领健信息）	联营企业
直观复星医疗器械技术（上海）有限公司（直观医疗）	联营企业
直观复星（香港）有限公司（直观香港）	联营企业
Saladax Biomedical, Inc. (Saladax)	联营企业
Nature's Sunshine (Far East) Limited	联营企业
淮海医院管理（徐州）有限公司（淮海医院）	联营企业
苏州复健星熠创业投资合伙企业（苏州复健星熠）	联营企业
天津复星海河医疗健康产业基金合伙企业（天津复星海河）	联营企业
New Frontier Health Corporation (NFH)	联营企业
星济生物（苏州）有限公司（星济生物）	联营企业
国药控股股份有限公司（国药控股）	联营企业的子公司
上海曜康医药科技有限公司（上海曜康）（注1）	合营企业
复星凯特生物科技有限公司（复星凯特）	合营企业
通德股权投资管理（上海）有限公司（通德投资）	合营企业的子公司

4. 其他关联方

	关联方关系
复星国际有限公司（复星国际）	同一最终控制公司
北京高地物业管理有限公司（北京高地物业）	同一最终控制公司
上海高地物业管理有限公司（上海高地物业）	同一最终控制公司
上海复星高科技集团财务有限公司（复星财务公司）	同一最终控制公司
上海复星创业投资管理有限公司（复星创业）	同一最终控制公司
上海云济信息科技有限公司（上海云济）	同一最终控制公司
上海复星创富投资管理股份有限公司（创富投资）	同一最终控制公司
佛山禅曦房地产开发有限公司（佛山禅曦）	同一最终控制公司
海南复星商社贸易有限公司（海南复星商社）	同一最终控制公司

十二、关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方（续）

关联方关系

上海复星旅游管理有限公司（复星旅游）	同一最终控制公司
上海复星产业投资有限公司（上海复星产业投资）	同一最终控制公司
海南复星国际商旅有限公司（海南复星国际商旅）	同一最终控制公司
上海星崇商务咨询有限公司（上海星崇）	同一最终控制公司
上海复星工业技术发展有限公司（复星工业技术）	同一最终控制公司
上海复星星汇商务咨询有限公司（星汇商务）	同一最终控制公司
上海复星寰宇国际贸易有限公司（复星寰宇）	同一最终控制公司
上海星熠人力资源管理有限公司（星熠人力）	同一最终控制公司
海南复星国际物流有限公司（海南复星国际物流）	同一最终控制公司
上海智洽信息科技服务有限公司（智洽信科）	同一最终控制公司
信泰云链（杭州）信息科技发展有限公司（信泰云链杭州）	同一最终控制公司
信泰云链（无锡）信息科技发展有限公司（信泰云链无锡）	同一最终控制公司
信泰云链（上海）生物科技发展有限公司（信泰云链上海）	同一最终控制公司
上海一链企业管理有限公司（一链企业管理）	同一最终控制公司
上海星服企业管理咨询有限公司（上海星服）	同一最终控制公司
上海复星外滩商业有限公司（复星商业）（注2）	同一最终控制公司
上海美托文化发展有限公司（美托文化）	同一最终控制公司
上海助群信息科技有限公司（助群信息）	同一最终控制公司
信泰易链康（上海）信息科技发展有限公司（信泰易链康）	同一最终控制公司
复星生命科学技术（江苏）有限公司（复星生命科学）	同一最终控制公司
北京复运星通科技有限公司（北京复运星通科技）	同一最终控制公司
上海星骈管理咨询有限公司（上海星骈管理）	同一最终控制公司
星恒保险代理有限责任公司（星恒保险）	同一最终控制公司
酷怡国际旅行社（上海）有限公司（酷怡国际旅行社）	同一最终控制公司
上海滋叻美贸易有限公司（上海滋叻美）	同一最终控制公司
海南复星商社电子商务有限公司（海南复星商社电子商务）	同一最终控制公司
上海新施华投资管理有限公司（新施华投资管理）	同一最终控制公司
创富融资租赁（上海）有限公司（创富融资租赁）	同一最终控制公司
浙江复逸化妆品有限公司（浙江复逸化妆品）	同一最终控制公司
复星联合健康保险股份有限公司（联合健康）	其他关联人
重药控股股份有限公司（重药控股）（注3）	其他关联人
颈复康药业集团有限公司（颈复康）（注4）	其他关联人
复星保德信人寿保险有限公司（复星保德信人寿）	其他关联人
上海有叻信息科技有限公司（有叻信息）	其他关联人
上海复星公益基金会（复星公益基金会）	其他关联人
共享基金会有限公司（共享基金会）	其他关联人
上海杏脉信息科技有限公司（杏脉信息）（注5）	其他关联人
上海星晨儿童医院有限公司（上海星晨）（注6）	其他关联人
复星南风（深圳）医疗技术有限公司（复星南风）（注7）	其他关联人

十二、关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方（续）

注1：上海曜康自2023年10月起被纳入本集团合并范围，2023年10月之前为本集团合营公司。
注2：复星商业自2022年3月起与本集团受同一最终控制公司控制。
注3：重药控股自2022年12月起为本集团的其他关联人，2022年12月之前为本集团联营公司。
注4：颈复康自2022年11月起为本集团的其他关联人，2022年11月之前为本集团联营公司。
注5：杏脉信息自2022年8月起被纳入本集团合并范围，2022年8月之前为本集团联营公司。
注6：上海星晨自2022年10月起被纳入本集团合并范围，2022年10月之前为本集团联营公司。
注7：复星南风自2022年8月起被纳入本集团合并范围，2022年8月之前为本集团合营公司。

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

		2023 年	2022 年
国药控股及其控股子公司	(1) a	362,213,299.46	358,804,501.28
重药控股及其控股子公司	(1) b	183,360,690.19	125,357,570.56
复星国际及其控股子公司	(1) c	49,276,029.15	83,750,948.44
通德投资		9,900,000.00	10,398,082.19
联合健康		9,575,159.03	22,064,067.81
Saladax		6,637,683.04	3,276,276.60
复星凯特		3,331,663.10	415,984.86
直观医疗		1,752,507.97	496,740.71
山河药辅		1,107,371.69	3,845,696.52
江苏英诺华		562,867.15	580,548.56
淮海医院		156,435.65	298,398.51
领健信息		32,830.18	35,849.04
北京金象		30,473.00	-
复星南风		-	8,892,014.31
合计		<u>627,937,009.61</u>	<u>618,216,679.39</u>

十二、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(1) 关联方商品和劳务交易（续）

向关联方销售商品和提供劳务

		2023 年	2022 年
国药控股及其控股子公司	(1) d	6,430,013,868.94	5,718,433,341.55
重药控股及其控股子公司	(1) e	1,022,759,710.42	856,137,285.02
复星国际及其控股子公司	(1) f	23,331,675.81	11,482,898.81
苏州复健星熠		20,728,586.24	10,709,667.02
复星公益基金会		11,455,429.05	49,841,390.20
联合健康		8,187,801.73	25,840.70
天津复星海河		6,762,845.66	4,927,707.52
复星凯特		4,959,190.32	6,754,798.55
领健信息		4,129,054.61	7,310,232.70
淮海医院		2,900,864.73	-
北京金象		2,715,118.65	15,213,715.02
颈复康		2,390,085.90	4,424,833.94
上海曜康		1,306,326.97	122,641.51
直观医疗		1,294,997.22	2,894,240.73
通德投资		60,254.98	121,917.80
复星保德信人寿		35,646.02	66,113.27
江苏英诺华		19,881.98	-
NFH 及其控股子公司		-	286,395.78
复星商业		-	4,889.38
杏脉信息		-	10,082.54
合计		<u>7,543,051,339.23</u>	<u>6,688,767,992.04</u>

十二、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(2) 关联方租赁

作为出租人

		租赁 资产种类	2023年 租赁收入	2022年 租赁收入
苏州复健星熠	(2) a	房屋	14,497,529.94	-
复星凯特	(2) a	房屋	8,441,248.96	7,756,186.55
复星国际及其控股子公司	(2) a	房屋	980,859.96	873,430.03
通德投资	(2) a	房屋	969,667.32	863,462.05
直观医疗	(2) a	房屋	255,884.40	227,866.76
NFH及其控股子公司	(2) a	设备	-	13,274.34
合计			<u>25,145,190.58</u>	<u>9,734,219.73</u>

作为承租人

		租赁 资产种类	2023年 租赁费	2022年 租赁费
复星国际及其控股子公司	(2) b	房屋	26,057,800.66	28,752,377.54
复星商业	(2) b	房屋	-	4,214,824.98
合计			<u>26,057,800.66</u>	<u>32,967,202.52</u>

(3) 关联方物业服务

接受关联方物业服务

		提供 服务类型	2023年 服务费	2022年 服务费
复星国际及其控股子公司	(3)	物业管理	<u>25,789,838.47</u>	<u>23,322,229.58</u>

十二、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(4) 其他关联方交易

		2023年 金额	2022年 金额
高级管理人员的薪酬总额	(4)	<u>100,374,761.57</u>	<u>104,584,376.50</u>
独立董事津贴		<u>1,566,652.00</u>	<u>1,200,000.00</u>

(5) 关联方捐赠支出

		2023年 金额	2022年 金额
复星公益基金会	(5)	37,828,093.66	18,963,868.70
共享基金会	(5)	<u>5,000,000.00</u>	-
合计		<u>42,828,093.66</u>	<u>18,963,868.70</u>

十二、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

注释：

（1） 关联方商品和劳务交易

- (a) 本年度，本集团以市场价向国药控股及其控股子公司购入医药产品、个人护理用品、医疗器材、化学试剂、实验室用品及接受其他服务共计人民币 362,213,299.46元（2022年：人民币358,804,501.28元）。
- (b) 本年度，本集团以市场价向重药控股及其控股子公司购入医药产品、个人护理用品、医疗器材、化学试剂、实验室用品及接受其他服务共计人民币 183,360,690.19元（2022年：人民币125,357,570.56元）。
- (c) 本年度，本集团以市场价向复星国际及其控股子公司采购商品及接受其他服务共计人民币49,276,029.15元（2022年：人民币83,750,948.44元）。复星国际及其控股子公司包括：海南复星商社、海南复星国际商旅、上海云济、酷怡国际旅行社、助群信息、浙江复逸化妆品、复星寰宇、星熠人力、智洽信科、一链企业管理、上海星服、复星生命科学、上海滋叻美、北京复运星通科技、上海复星产业投资以及海南复星国际物流。
- (d) 本年度，本集团以市场价向国药控股及其控股子公司销售医药产品、个人护理用品及医疗器材共计人民币 6,430,013,868.94元（2022年：人民币 5,718,433,341.55元）。
- (e) 本年度，本集团以市场价向重药控股及其控股子公司销售医药产品、个人护理用品及医疗器材共计人民币 1,022,759,710.42元（2022年：人民币 856,137,285.02元）。
- (f) 本年度，本集团以市场价向复星国际及其控股子公司销售商品及提供其他服务共计人民币23,331,675.81元（2022年：人民币11,482,898.81元）。复星国际及其控股子公司包括：复星高科、海南复星国际商旅、海南复星商社、上海高地物业、北京高地物业、上海云济、上海星崇、一链企业管理、复星创业、浙江复逸化妆品、复星工业技术、复星旅游、酷怡国际旅行社、上海复星产业投资、创富投资、美托文化、上海星骈管理、复星寰宇、智洽信科、信泰云链无锡、信泰易链康、助群信息、上海星服、海南复星国际物流、星汇商务、星熠人力、信泰云链杭州、信泰云链上海、星恒保险、上海滋叻美、海南复星商社电子商务以及创富融资租赁。

十二、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

注释：（续）

（2） 关联方资产租赁

(a) 本年度，本集团向苏州复健星熠、复星凯特、复星国际及其控股子公司、通德投资及直观医疗出租房屋，根据租赁合同确认租赁收入合计人民币25,145,190.58元（2022年：本集团向复星凯特、复星国际及其控股子公司、通德投资、NFH及其控股子公司及直观医疗出租房屋及设备，根据租赁合同确认租赁收入合计人民币9,734,219.73元）。复星国际及其控股子公司包括：复星高科。

(b) 本年度，本集团向复星国际及其控股子公司租入办公楼，根据租赁合同发生租赁费人民币26,057,800.66元（2022年：本集团向复星国际及其控股子公司及复星商业租入办公楼，根据租赁合同发生租赁费人民币32,967,202.52元）。复星国际及其控股子公司包括新施华投资管理、复星高科、复星商业。

（3） 关联方物业服务

本年度，本集团接受复星国际及其控股子公司的物业服务，根据合同发生物业费用合计人民币25,789,838.47元（2022年：人民币23,322,229.58元）。为本集团提供物业服务的复星国际及其控股子公司系上海高地物业和北京高地物业

（4） 其他主要的关联交易

(a) 本年度，本集团发生的关键管理人员薪酬（包括采用货币、实物形式和其他形式）总额为人民币101,795,359.68元（2022年：人民币104,584,376.50元）。

(b) 本年度，本集团在二级市场以对价人民币14,336,149.14元购买本集团之子公司复宏汉霖的股票1,362,800股。

(c) 本年度，本集团向上海复星健康产业控股有限公司购买上海复健股权投资基金管理有限公司（“上海复健”）的少数股东股权，以对价人民币22,205,800.00元受让上海复星健康产业控股有限公司持有的上海复健40%的股权。

（5） 通过关联方捐赠支出

本年度，本集团通过复星公益基金会和共享基金会向社会公益项目等捐赠财物人民币42,828,093.66元（2022年：人民币18,963,868.70元）。

十二、关联方关系及其交易（续）

6. 本集团与关联方的承诺

截至2023年12月31日，本集团与关联方无重大销售、采购承诺（2022年：无）。

7. 关联方应收款项余额

（1）应收账款

	2023 年		2022 年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
国药控股及其控股子公司	1,034,962,662.06	-	1,012,239,510.50	-
重药控股及其控股子公司	174,083,968.42	-	110,792,923.88	-
复星国际及其控股子公司	9,700,726.29	-	2,598,146.70	-
复星公益基金会	7,923,893.57	-	27,145,930.22	-
苏州复健星熠	1,986,778.58	-	474,207.00	-
领健信息	230,838.90	-	-	-
直观医疗	29,563.68	-	-	-
复星保德信人寿	15,000.00	-	20,960.00	-
淮海医院	7,443.68	-	-	-
复星凯特	4,285.00	-	2,962,607.89	-
NFH 及其控股子公司	-	-	26,081.12	-
通德投资	-	-	85,677.00	-
北京金象	-	-	2,851,580.00	-
合计	<u>1,228,945,160.18</u>	<u>-</u>	<u>1,159,197,624.31</u>	<u>-</u>

十二、关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应收款项余额（续）

（2） 应收款项融资

	2023 年		2022 年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
国药控股及其控股子公司	122,881,513.37	-	115,042,862.60	-
重药控股及其控股子公司	25,149,786.94	-	46,214,307.63	-
合计	148,031,300.31	-	161,257,170.23	-

（3） 其他应收款

	2023 年		2022 年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
复星国际及其控股子公司	7,147,038.67	-	7,933,793.11	-
国药控股及其控股子公司	565,080.00	-	18,660.19	-
复星凯特	288,000.00	-	288,000.00	-
重药控股及其控股子公司	-	-	19,858.85	-
联合健康	-	-	12,230.40	-
淮海医院	-	-	500,000.00	-
合计	8,000,118.67	-	8,772,542.55	-

（4） 应收股利

	2023 年		2022 年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
北京金象	14,750,826.36	-	19,678,020.08	-

十二、关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应收款项余额（续）

（5）预付款项

	2023 年		2022 年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
Saladax	5,907,979.24	-	13,127,946.71	-
复星国际及其控股子公司	1,967,961.35	-	3,303,993.89	-
复星公益基金会	1,752,515.11	-	1,656,115.11	-
重药控股及其控股子公司	1,654,554.22	-	11,026,168.00	-
国药控股及其控股子公司	1,305,359.62	-	4,735,054.53	-
联合健康	106,611.13	-	2,103,278.62	-
山河药辅	18,120.00	-	-	-
江苏英诺华	14,000.00	-	54,367.28	-
淮海医院	-	-	2,120.00	-
领健信息	-	-	1,600.00	-
合计	<u>12,727,100.67</u>	<u>-</u>	<u>36,010,644.14</u>	<u>-</u>

（6）其他非流动资产

		2023年	2022年
复星国际及其控股子公司	注	966,942,278.08	906,595,811.68
联合健康	注	<u>248,883,200.00</u>	<u>-</u>
合计		<u>1,215,825,478.08</u>	<u>906,595,811.68</u>

注：本年度，本公司子公司禅诚医院新增关联方佛山禅曦为其定制建设用于运营妇女儿童医学中心、养护院的相关物业的工程预付款项人民币60,346,466.40元；本公司新增预付联合健康增资款项人民币248,883,200.00元。

十二、关联方关系及其交易（续）

8. 关联方应付款项余额

（1）应付账款

	2023 年	2022 年
国药控股及其控股子公司	64,020,313.27	80,064,539.13
复星国际及其控股子公司	51,230,118.15	54,806,216.99
重药控股及其控股子公司	27,867,203.89	9,517,306.77
直观医疗	5,936,370.63	4,259,701.82
山河药辅	991,993.05	505,404.54
直观香港	-	90,117,048.78
合计	<u>150,045,998.99</u>	<u>239,270,218.03</u>

（2）其他应付款

	2023 年	2022 年
复星国际及其控股子公司	63,453,673.37	34,627,849.01
国药控股及其控股子公司	2,402,969.52	15,276,276.87
复星凯特	1,530,707.70	1,530,707.70
重药控股及其控股子公司	1,431,832.36	10,657,377.98
通德投资	165,624.00	165,624.00
直观医疗	51,020.00	51,020.00
联合健康	1,437.53	-
复星公益基金会	-	300,000.00
合计	<u>69,037,264.48</u>	<u>62,608,855.56</u>

（3）合同负债

	2023 年	2022 年
国药控股及其控股子公司	5,918,586.63	21,697,964.78
重药控股及其控股子公司	4,644,850.66	7,184,644.49
天津复星海河	3,267,503.61	2,419,818.68
北京金象	753,300.00	33,390.00
复星国际及其控股子公司	290,238.58	462,748.96
联合健康	200,000.00	22,080.00
苏州复健星熠	10,000.00	-
复星公益基金会	-	216,337.71
合计	<u>15,084,479.48</u>	<u>32,036,984.62</u>

应收应付关联方款项均不计利息、无担保。

十二、关联方关系及其交易（续）

9. 向关联方提供的贷款服务

本集团与复星凯特往来余额如下：

	2023 年	2022 年
其他非流动资产（包括一年内到期）	<u>196,743,475.00</u>	<u>121,139,375.00</u>
其他应收款	<u>284,348.95</u>	<u>175,080.05</u>

本集团与复星凯特交易额如下：

	2023 年	2022 年
贷款利息收入	<u>7,614,097.81</u>	<u>7,961,331.22</u>

注：上海复星医药产业发展有限公司向复星凯特生物科技有限公司提供贷款人民币 196,743,475.00 元，借款利率为 4.73%，人民币 121,139,375.00 元贷款期限自 2022 年 10 月 12 日至 2024 年 10 月 12 日；人民币 75,604,100.00 元贷款期限自 2023 年 5 月 19 日至 2025 年 3 月 28 日。

本集团与 Nature's Sunshine (Far East) Limited 交易额如下：

	2023 年	2022 年
贷款利息收入	<u>-</u>	<u>14,842.87</u>

注：复星实业向 Nature's Sunshine (Far East) Limited 提供一年期贷款本金人民币 1,927,256.22 元，利率为 3%，贷款期限自 2021 年 10 月 2 日至 2022 年 10 月 2 日。于上期该项贷款已归还。

十二、关联方关系及其交易（续）

9. 向关联方提供的贷款服务（续）

本集团与上海星晨交易额如下：

	2023 年	2022 年
贷款利息收入	-	260,542.65

注：2021年上海复儿医星医院管理有限公司向上海星晨儿童医院有限公司提供短期贷款本金人民币9,291,197.89元，利率为同期贷款基准LPR利率。上海星晨自2022年10月起被纳入本集团合并范围。

本集团与杏脉信息交易额如下：

	2023 年	2022 年
贷款利息收入	-	535,000.00

注：杏脉信息自2022年8月起被纳入本集团合并范围。

十二、关联方关系及其交易（续）

10. 关联方提供的贷款服务

本集团与有叻信息交易额如下：

	2023 年	2022 年
贷款利息费用	-	160,599.91

注：上海有叻信息科技有限公司向复星健康科技（深圳）有限公司本期提供短期贷款人民币5,532,241.79元，利率为4.35%，贷款期限自2021年10月19日至2022年10月18日。于上年内该项贷款已还款。

本集团与复星高科往来余额如下：

	2023 年	2022 年
其他流动负债	34,923,665.00	14,111,155.87

本集团与复星高科交易额如下：

	2023 年	2022 年
贷款利息费用	1,481,753.43	607,157.38

注1：复星高科向上海复云健康科技有限公司提供短期贷款人民币34,923,665.00元，利率为5.80%，贷款本金人民币33,275,717.86元，其中贷款本金人民币14,050,038.20元，贷款期限为2022年12月5日至2023年12月5日，展期至2024年12月4日。

11. 关联方提供的存款及贷款服务

本集团与复星财务公司往来余额如下：

	2023年	2022年
银行存款	1,890,321,342.54	984,625,248.76
其他应收款	19,247,725.37	3,564,904.47
短期借款	138,687,640.80	116,625,204.06
长期借款（含一年内到期）	2,159,654.62	12,159,654.62
应付利息	181,378.72	153,220.48

十二、关联方关系及其交易（续）

11. 关联方提供的存款及贷款服务（续）

本集团与复星财务公司交易额如下：

	2023年	2022年
存款利息收入	<u>15,458,821.21</u>	<u>9,715,523.19</u>
贷款利息支出	<u>6,462,000.23</u>	<u>5,399,377.05</u>

注 1：2023 年，上述存款、贷款及贴现利息按照协议条款参考基准利率及市场利率水平计息，活期存款年利率为 0.35%（2022 年 12 月 31 日：0.35%），七天通知存款利率为 1.485%-1.755%（2022 年 12 月 31 日：1.485%-1.89%），协定存款利率为 1.15%-1.35%（2022 年 12 月 31 日：1.15%），定期存款年利率为 1.55%-2.1%（2022 年 12 月 31 日：1.55%-1.755%），2023 年未发生贴现业务。本公司于 2023 年向复星财务公司提取一年期人民币贷款 138,687,640.80 元，利率为 3.8%-4.5%；提取贷款期限为 3 年的人民币贷款 2,159,654.62 元，利率为 4.50%。

十三、股份支付

1. 本公司股份支付

本公司于2022年8月29日分别召开第九届董事会第十三次会议和第九届监事会2022年第三次会议，审议通过了《上海复星医药（集团）股份有限公司2022年限制性A股股票激励计划（草案）》（以下简称“本计划”）及其摘要等相关议案。本公司于2022年11月29日召开2022年第二次临时股东大会、2022年第二次A股类别股东会及2022年第二次H股类别股东会，以特别决议审议通过了本计划及其摘要、《上海复星医药（集团）股份有限公司2022年限制性A股股票激励计划实施考核管理办法》、《关于提请股东大会以及A股、H股类别股东会授权董事会办理限制性A股股票激励计划相关事宜的议案》，董事会获授权确定本次计划授予日、在激励对象符合条件时向激励对象授予A股限制性股票并办理授予A股限制性股票所必需的全部事宜。本公司于2022年12月1日召开第九届董事会第十七次会议和第九届监事会2022年第五次会议，审议通过了《关于调整本次激励计划首次授予激励对象名单及所涉A股限制性股票数量的议案》、《限制性A股激励计划首次授予的议案》，确定限制性股票激励计划首次授予的授予日为2022年12月1日。根据本计划，本公司拟向138名激励对象授予2,706,400股A股限制性股票，授予价格为每股人民币21.29元，限制性股票激励计划的股票来源为公司向激励对象定向发行公司限制性股票，股票的种类为人民币A股普通股。限制性股票激励计划的激励对象包括目前本公司的现任执行董事、高级管理人员，本集团现任中层管理人员、核心技术人员以及其他经董事会认定的对本集团整体业绩和持续发展有直接影响的核心骨干人员。在认购过程中，12名首次授予拟激励对象自愿放弃参与本次激励计划的首次授予，因此，本次实际授予限制性股票2,501,400股，激励对象人数为126人。

十三、股份支付（续）

1. 本公司股份支付（续）

2023年9月1日，本公司第九届董事会第三十三次会议、第九届监事会2023年第六次会议分别审议通过了关于限制性A股激励计划预留授予的议案。根据本计划，本公司拟向94名激励对象授予417,600股A股限制性股票，授予价格为每股人民币21.29元，限制性股票激励计划的股票来源为公司向激励对象定向发行公司限制性股票，股票的种类为人民币A股普通股。限制性股票激励计划的激励对象包括本公司现任高级管理人员，本集团现任中层管理人员、核心技术人员以及其他经董事会认定的对本集团整体业绩和持续发展有直接影响的核心骨干人员。在认购过程中，14名首次授予拟激励对象自愿放弃参与本次激励计划的首次授予，因此，本次实际授予限制性股票371,600股，激励对象人数为80人。

授予的各项权益工具如下：

	本年授予		本年行权		本年解锁*		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	371,600.00	7,911,364.00	-	-	774,114.00	16,480,887.06	129,500.00	2,757,055.00

*该等股份所适用的限售期已于2023年12月届满，并于2024年1月上市流通。

年末发行在外的各项权益工具如下：

	限制性股票	
	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员	人民币21.29元	1-2年

以权益结算的股份支付情况如下：

	2023年
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	当日股票价格
可行权权益工具数量的确定依据	年末预计可行权的最佳估计数
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	11,565,263.16

本年度发生的股份支付费用如下：

	以权益结算的股份支付费用
管理人员	9,765,490.22

十三、股份支付（续）

2. 子公司股份支付

于2018年4月14日，子公司复宏汉霖第二次临时股东大会通过股权激励计划，根据股权激励计划向激励对象授予22,750,000股限制性股份，授予价格为每股人民币9.21元。于2020年12月10日，子公司复宏汉霖向激励对象授予2,780,700股限制性股份，授予价格为每股人民币9.21元。于2021年4月7日、2021年7月13日、2021年11月30日，本公司子公司复宏汉霖向激励对象授予531,050股限制性股份，授予价格为每股人民币9.21元。2021年4月、7月和11月授予的531,050股普通股均来自2018年和2020年股份激励计划参与者离任时解除禁售的受限制股份。2023年度，本集团之子公司复宏汉霖限制性股份摊销费用总额为人民币2,626,508.25元（2022年：人民币13,221,135.05元）。

于2019年6月27日，子公司Gland Pharma向激励对象授予154,650股股份期权，授予价每股折合人民币540元。于2020年3月17日，Gland Pharma按每一股已发行股份拆细为十股，根据Gland Pharma股份期权激励计划的规定，Gland Pharma股份拆细完成后，应根据Gland Pharma股份期权激励计划的条款对未行使期权的行使权和行使所有未行使期权时期权可予配售及发行的Gland Pharma股份的数目进行调整。于2022年，本集团之子公司Gland Pharma股份期权摊销费用总额为人民币972,013.10元（2023年：无）。

于2021年11月30日、2021年12月2日，子公司Sisram向激励对象授予4,699,550股限制性股份，2021年、2022年、2023年分别解锁80,000股、1,137,009股和1,050,483股。2023年度，本集团之子公司Sisram限制性股份摊销费用总额为人民币3,468,600.00元（2022年人民币21,256,708.87元）。

于2022年2月11日，本公司董事会审议通过复星健康董事及合信管理人员股权激励计划；于2022年6月1日，本集团2021年度股东大会决议通过复星健康核心骨干股权激励计划（与董事及合信管理人员激励计划合称“复星健康激励计划”）的议案。根据复星健康股权激励计划，2022年向激励对象授予43,590,000股限制性股份与146,919,000份股票期权，2023年向激励对象授予2,544,880股限制性股份与64,192,020股股票期权，限制性股份授予价格为每股人民币1元，股票期权行权价格为每股人民币1元。2023年，因复星健康集团职责调整，回购一名激励对象已获受但尚未归属的限制性股份1,500,000股。2023年度，本集团之子公司复星健康限制性股份和股票期权摊销费用总额为人民币19,223,309.64元（2022年：人民币17,233,372.14元）。

于2023年1月1日和2023年8月31日，子公司上海精缮生物科技有限责任公司分别向激励对象授予565,000股和426,612股股份期权，股票期权行权价格为每股人民币1元。2023年度，本集团之子公司上海精缮生物科技有限责任公司股票期权摊销费用总额为人民币814,229.35元（2022年：无）。

十四、承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

	2023年	2022年
资本承诺	2,805,799,869.42	4,061,857,534.17
投资承诺	<u>1,476,998,316.75</u>	<u>2,407,985,109.87</u>
合计	<u>4,282,798,186.17</u>	<u>6,469,842,644.04</u>

2、 或有事项

截至资产负债表日，本集团并无需作披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1. 2023 年利润分配预案

本公司拟以未分配利润向可参与分配的股东每 10 股派发现金红利人民币 2.70 元（税前）。2023 年度利润分配方案尚需 2023 年度股东大会审议批准后方可实施。2023 年度利润分配实际派发的现金分红金额根据权益分配实施公告所确定的股权登记日可参与分配的股份数为基数最终确定。以截至 2024 年 3 月 26 日止本公司总股本 2,672,398,711 股为基数计算，拟派年末股息金额为人民币 721,547,651.97 元。

2. 重要的对外投资

2024 年 3 月 12 日，本公司之控股子公司深圳复鑫深耀投资合伙企业（有限合伙）（简称“复鑫深耀”）、复星医药产业发展（深圳）有限公司（简称“复星医药（深圳）”）、上海复健股权投资基金管理有限公司（简称“复健基金管理公司”）与其他 7 方投资人签订《深圳市鹏复生物医药产业私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）合伙协议》等，拟共同出资设立深圳市鹏复生物医药产业私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）（简称“深圳基金”）并计划募集资金人民币 5,000,000,000.00 元；其中，复鑫深耀（作为 GP）、复星医药（深圳）、复健基金管理（作为 LP）拟分别现金出资人民币 20,000,000.00 元、人民币 1,430,000,000.00 元、人民币 50,000,000.00 元认缴深圳基金中的等值财产份额。本次交易完成后，本集团（通过控股子公司复鑫深耀、复星医药（深圳）、复健基金管理公司）合计持有深圳基金 30% 的财产份额。

十六、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

出于管理目的，本集团根据产品和服务划分成业务单元，本集团有如下 5 个报告分部：

- (1) 制药分部主要系药品的生产、销售和研发；
- (2) 医疗器械与医学诊断分部主要系医疗器械和诊断产品的销售；
- (3) 医疗健康服务分部主要系提供医疗服务及医院管理；
- (4) 医药分销和零售分部主要系药品的零售批发；
- (5) “其他”分部主要包括除以上业务分部以外的其他业务。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价。

分部资产不包括交易性金融资产、委托贷款、其他非流动金融资产、其他权益工具投资及总部资产，原因在于这些资产均由本集团统一管理。

分部负债不包括短期借款、一年内到期非流动负债、长期借款、应付债券及总部负债，原因在于这些负债均由本集团统一管理。

经营分部间的转移定价，参照与第三方进行交易所采用的公允价格制定。

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

十六、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

经营分部（续）

2023 年度

	制药	医疗器械与医学 诊断	医疗健康服务	医药分销和零售	其他	调整和抵销	合并
板块收入							
对外界客户销售	30,222,468,799.95	4,389,986,388.21	6,671,752,638.58	-	115,331,761.68	-	41,399,539,588.42
板块间销售	<u>470,730,755.25</u>	<u>54,063,628.13</u>	<u>42,866,361.26</u>	<u>-</u>	<u>35,726,263.66</u>	<u>(603,387,008.30)</u>	<u>-</u>
总计	<u>30,693,199,555.20</u>	<u>4,444,050,016.34</u>	<u>6,714,618,999.84</u>	<u>-</u>	<u>151,058,025.34</u>	<u>(603,387,008.30)</u>	<u>41,399,539,588.42</u>
分部业绩*	2,133,620,181.41	(126,441,846.56)	(200,660,484.16)	-	(80,398,368.28)	(119,759,280.91)	1,606,360,201.50
财务费用	(76,232,683.51)	729,679.27	(229,996,570.45)	-	(41,637,183.25)	110,551,411.68	(236,585,346.26)
对联营企业和合营 企业的投资	(181,872,417.70)	128,526,362.66	51,437.48	2,242,195,359.91	(4,052,027.06)	-	2,184,848,715.29
其他投资收益	332,294,972.76	(12,599,010.55)	6,890,105.38	-	195,504,223.02	-	522,090,290.61
资产处置收益/营业 外收支/其他收益	319,413,502.76	53,176,488.62	61,959,820.78	-	2,643,662.15	-	437,193,474.31
资产减值损失/信用 减值损失	(224,224,198.37)	(82,804,227.64)	(53,054,762.40)	-	-	-	(360,083,188.41)
未分配收入及费用							(889,256,268.30)
利润总额	<u>2,302,999,357.35</u>	<u>(39,412,554.20)</u>	<u>(414,810,453.37)</u>	<u>2,242,195,359.91</u>	<u>72,060,306.58</u>	<u>(9,207,869.23)</u>	<u>3,264,567,878.74</u>
税项	(341,571,621.49)	6,665,962.97	(25,004,466.20)	-	(6,189,103.03)	-	(366,099,227.75)
未分配税项							(3,405,224.41)
净利润	<u>1,961,427,735.86</u>	<u>(32,746,591.23)</u>	<u>(439,814,919.57)</u>	<u>2,242,195,359.91</u>	<u>65,871,203.55</u>	<u>(9,207,869.23)</u>	<u>2,895,063,426.58</u>
板块资产	60,228,777,175.08	10,328,867,355.45	15,575,622,504.77	19,010,901,060.32	5,096,172,605.41	(2,997,488,592.88)	107,242,852,108.15
未分配资产							6,226,752,705.30
资产总额							113,469,604,813.45
板块负债	24,081,872,933.03	2,672,928,809.06	7,609,566,462.58	-	2,077,696,645.76	(13,666,778,556.29)	22,775,286,294.14
未分配负债							34,078,058,083.03
负债总额							56,853,344,377.17
其他披露							
折旧及摊销	2,186,642,997.12	369,460,677.05	532,164,384.84	-	114,484,748.29	-	3,202,752,807.30
于联营合营企业之 投资	573,045,853.21	1,483,895,073.21	688,591,494.45	19,010,901,060.32	2,162,965,466.63	-	23,919,398,947.82
资本开支*	<u>4,470,574,584.91</u>	<u>551,519,000.01</u>	<u>602,539,102.07</u>	<u>-</u>	<u>133,195,882.15</u>	<u>-</u>	<u>5,757,828,569.14</u>

*分部业绩系板块营业收入扣减营业成本、税金及附加、销售费用、管理费用及研发费用。

*资本开支包括本年直接外购固定资产、无形资产、本年新增在建工程、长期待摊费用和开发支出。

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

十六、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

经营分部（续）

2022 年度

	制药	医疗器械与医学 诊断	医疗健康服务	医药分销和零售	其他	调整和抵销	合并
板块收入							
对外界客户销售	30,812,442,950.31	6,949,066,563.58	6,079,651,792.84	-	110,385,588.50	-	43,951,546,895.23
板块间销售	<u>954,626,187.47</u>	<u>304,940,501.65</u>	<u>78,056,407.62</u>	<u>-</u>	<u>45,868,052.95</u>	<u>(1,383,491,149.69)</u>	<u>-</u>
总计	<u>31,767,069,137.78</u>	<u>7,254,007,065.23</u>	<u>6,157,708,200.46</u>	<u>-</u>	<u>156,253,641.45</u>	<u>(1,383,491,149.69)</u>	<u>43,951,546,895.23</u>
分部业绩*	3,794,757,717.88	521,178,964.31	(621,691,771.90)	-	(26,780,376.38)	(220,271,766.94)	3,447,192,766.97
财务费用	112,438,349.70	(55,176,280.53)	(179,046,783.70)	-	(19,816,617.30)	97,167,363.05	(44,433,968.78)
对联营企业和合营 企业的投资	(192,416,712.41)	170,200,220.10	(31,818,309.40)	2,114,127,395.84	(224,946,508.11)	-	1,835,146,086.02
其他投资收益	99,176,119.11	288,911,559.17	48,906,260.24	-	166,870,446.16	-	603,864,384.68
资产处置收益/营业 外收支/其他收益	338,663,796.10	27,225,696.68	54,524,622.62	-	1,257,786.25	-	421,671,901.65
资产减值损失/信用 减值损失	(281,502,082.10)	(76,658,254.57)	(34,048,018.45)	-	10,000,000.00	-	(382,208,355.12)
未分配收入及费用							(1,306,851,230.61)
利润总额	<u>3,871,117,188.28</u>	<u>875,681,905.16</u>	<u>(763,174,000.59)</u>	<u>2,114,127,395.84</u>	<u>(93,415,269.38)</u>	<u>(123,104,403.89)</u>	<u>4,574,381,584.81</u>
税项	(458,062,503.32)	(104,704,374.79)	(28,403,341.57)	-	(24,850,246.22)	-	(616,020,465.90)
未分配税项							(10,896,998.80)
净利润	<u>3,413,054,684.96</u>	<u>770,977,530.37</u>	<u>(791,577,342.16)</u>	<u>2,114,127,395.84</u>	<u>(118,265,515.60)</u>	<u>(123,104,403.89)</u>	<u>3,947,464,120.11</u>
板块资产	57,407,466,729.82	10,724,489,431.62	11,681,977,674.00	17,403,555,706.26	5,493,056,496.77	(3,375,455,351.16)	99,335,090,687.31
未分配资产							7,828,816,545.03
资产总额							107,163,907,232.34
板块负债	25,229,300,880.78	3,740,578,965.34	5,791,505,830.38	-	1,883,079,162.96	(17,390,380,798.74)	19,254,084,040.72
未分配负债							33,800,913,578.27
负债总额							53,054,997,618.99
其他披露							
折旧及摊销	1,705,717,479.47	267,617,820.09	449,484,002.37	-	73,511,809.37	-	2,496,331,111.30
于联营合营企业之 投资	1,125,161,566.09	1,366,686,626.85	677,139,586.45	17,403,555,706.26	2,572,227,980.08	-	23,144,771,465.73
资本开支*	<u>4,633,125,766.69</u>	<u>507,329,946.18</u>	<u>530,989,378.88</u>	<u>-</u>	<u>128,957,115.29</u>	<u>-</u>	<u>5,800,402,207.04</u>

*分部业绩系板块营业收入扣减营业成本、税金及附加、销售费用、管理费用及研发费用。

*资本开支包括本年直接外购固定资产、无形资产、本年新增在建工程、长期待摊费用和开发支出。

十六、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

其他信息

产品和劳务信息

地理信息

对外交易收入

	2023年度	2022年度
中国大陆	31,028,924,871.61	30,013,289,736.42
其他国家或地区	<u>10,370,614,716.81</u>	<u>13,938,257,158.81</u>
合计	<u>41,399,539,588.42</u>	<u>43,951,546,895.23</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额

	2023年度	2022年度
中国大陆	63,287,444,964.95	57,130,799,457.58
其他国家或地区	<u>14,390,165,360.05</u>	<u>11,449,537,778.77</u>
合计	<u>77,677,610,325.00</u>	<u>68,580,337,236.35</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括非流动资产中的金融资产和递延所得税资产。

十七、公司财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年	2022年
银行存款	984,897,038.04	1,686,715,171.85
存放财务公司款项	<u>1,003,761,257.66</u>	<u>596,557,134.21</u>
合计	<u>1,988,658,295.70</u>	<u>2,283,272,306.06</u>

于2023年12月31日，本公司无受限银行存款（2022年12月31日：无）。

于2023年12月31日，本公司存款期为3个月至1年的定期存款折合人民币1,002,700,000.00元（2022年12月31日：人民币1,560,500,000.00元）。

2. 交易性金融资产

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
-权益工具投资	<u>117,694,923.39</u>	<u>-</u>

3. 其他应收款

	2023年	2022年
应收股利	1,014,750,826.36	1,182,342,267.01
其他应收款	<u>2,156,897,821.14</u>	<u>4,633,523,925.53</u>
合计	<u>3,171,648,647.50</u>	<u>5,815,866,192.54</u>

应收股利

	2023年	2022年
上海复星医药产业发展有限公司	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
湖南洞庭药业股份有限公司	-	142,984,246.93
江苏万邦生化医药集团有限责任公司	-	19,680,000.00
北京金象复星医药股份有限公司	<u>14,750,826.36</u>	<u>19,678,020.08</u>
合计	<u>1,014,750,826.36</u>	<u>1,182,342,267.01</u>

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 其他应收款（续）

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	2,156,994,372.46	4,633,496,632.46
3年以上	-	123,844.39
	2,156,994,372.46	4,633,620,476.85
减：其他应收款坏账准备	96,551.32	96,551.32
合计	2,156,897,821.14	4,633,523,925.53

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	2,156,994,372.46	100.00	96,551.32	0.004	2,156,897,821.14

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	4,633,620,476.85	100.00	96,551.32	0.002	4,633,523,925.53

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
逾期账龄风险组合	2,156,994,372.46	96,551.32	0.004

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
年初及年末余额	<u>96,551.32</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>96,551.32</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2023年	<u>96,551.32</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>96,551.32</u>

于2023年12月31日，本项目中无持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位的其他应收款（2022年12月31日：5%（含5%））。

于2023年12月31日，本公司无作为金融资产转移终止确认的其他应收款（2022年12月31日：无）。

于2023年12月31日，其他应收款中应收关联方余额为人民币2,156,994,372.46元，均为应收子公司往来款（2022年12月31日：人民币4,632,217,045.01元）。

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	与本集团关系	金额	账龄	占其他应收款 余额合计数的比例
第一名	子公司	995,983,408.73	一年以内	46.17%
第二名	子公司	354,321,687.10	一年以内	16.43%
第三名	子公司	312,454,734.54	一年以内	14.49%
第四名	子公司	156,232,967.45	一年以内	7.24%
第五名	子公司	116,347,963.03	一年以内	5.39%
合计		<u>1,935,340,760.85</u>		<u>89.72%</u>

4. 一年内到期的非流动资产

	2023年	2022年
委托贷款	<u>2,791,425,788.28</u>	<u>2,911,442,593.75</u>

于2023年12月31日，一年内到期的非流动资产中的委托贷款均为本公司发放给子公司的一年以上借款将于一年内到期。

5. 其他流动资产

	2023年	2022年
子公司借款	254,271,772.90	270,000,000.00
应收利息	<u>612,740,783.95</u>	<u>467,149,385.36</u>
合计	<u>867,012,556.85</u>	<u>737,149,385.36</u>

于2023年12月31日，其他流动资产中的子公司借款为本公司发放给子公司的一年以内借款。

上海复星医药（集团）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

6. 长期股权投资

	年初余额	本年变动								年末余额	年末减值准备	
		追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他权益变动	宣告现金股利	计提减值准备	权益法转成本法	注销		
权益法：												
联营企业												
国药产业投资有限公司	16,999,903,348.27	-	-	2,231,389,397.49	4,243,559.04	6,784,063.63	(633,946,810.00)	-	-	-	18,608,373,558.43	-
天津药业集团有限公司	419,577,812.78	-	(419,577,812.78)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Natures Sunshine Products, Inc.	230,097,621.71	-	-	8,318,120.58	(734,557.87)	-	-	-	-	-	237,681,184.42	-
健嘉医疗投资管理有限公司	421,405,083.12	-	-	(20,318,168.80)	-	-	-	-	(401,086,914.32)	-	-	-
上海复星高科技集团财务有限公司	405,468,377.70	-	-	55,593,357.71	4,096,834.97	-	(24,000,000.00)	-	-	-	441,158,570.38	-
北京金象复星医药股份有限公司	118,212,793.96	-	-	5,677,969.59	-	-	-	-	-	-	123,890,763.55	-
亚能生物技术(深圳)有限公司	133,529,637.36	-	-	30,404,267.10	-	-	(31,167,653.01)	-	-	-	132,766,251.45	-
其他	284,747,491.83	12,000,000.00	-	40,071,236.44	-	-	(1,805,863.36)	-	-	-	335,012,864.91	361,955,644.25
小计	19,012,942,166.73	12,000,000.00	(419,577,812.78)	2,351,136,180.11	7,605,836.14	6,784,063.63	(690,920,326.37)	-	(401,086,914.32)	-	19,878,883,193.14	361,955,644.25
成本法：												
对子公司的投资												
产业发展	3,464,090,747.79	493,400,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	3,957,490,747.79	-
复星实业	4,077,099,051.77	142,578,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	4,219,677,051.77	-
复星诊断科技(上海)有限公司	309,256,606.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	309,256,606.00	-
上海复星化工医药创业投资有限公司	120,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	(120,000,000.00)	-	-	-
复星健康	3,640,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,640,000,000.00	-
上海复拓生物科技发展有限公司	847,926,242.19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	847,926,242.19	-
Fosun pharma USA Inc.	320,776,483.74	345,335,800.00	-	-	-	-	-	-	-	-	666,112,283.74	-
洞庭药业	423,393,799.51	-	-	-	-	-	-	-	-	-	423,393,799.51	-
健嘉医疗投资管理有限公司	-	120,000,000.00	-	-	-	-	-	-	401,086,914.32	-	521,086,914.32	-
其他	164,558,996.14	158,404,888.00	(2,220,000.00)	-	-	-	-	-	-	-	320,743,884.14	-
小计	13,367,101,927.14	1,259,718,688.00	(2,220,000.00)	-	-	-	-	-	401,086,914.32	(120,000,000.00)	14,905,687,529.46	-
合计	32,380,044,093.87	1,271,718,688.00	(421,797,812.78)	2,351,136,180.11	7,605,836.14	6,784,063.63	(690,920,326.37)	-	-	(120,000,000.00)	34,784,570,722.60	361,955,644.25

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

7. 其他非流动金融资产

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	<u>39,372,380.23</u>	<u>312,796,468.29</u>

8. 其他非流动资产

	2023年	2022年
子公司借款	4,467,083,863.69	4,599,142,590.56
预付投资款	248,883,200.00	-
其他	<u>57,026,030.95</u>	<u>68,192,500.00</u>
合计	<u>4,772,993,094.64</u>	<u>4,667,335,090.56</u>

于2023年12月31日和2022年12月31日，其他非流动资产中的子公司借款均为本公司发放给子公司的一年以上借款。

9. 一年内到期的非流动负债

	2023年	2022年
一年内到期的长期借款	2,288,284,517.58	1,206,800,000.00
一年内到期的应付债券	<u>514,053,846.86</u>	<u>2,436,539,110.32</u>
合计	<u>2,802,338,364.44</u>	<u>3,643,339,110.32</u>

10. 长期借款

	2023年	2022年
信用借款	<u>1,728,935,947.50</u>	<u>2,997,800,000.00</u>

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

10. 长期借款（续）

于2023年12月31日，长期借款明细如下：

	借款 起始日	借款 终止日	币种	利率 (%)	2023年12月31日 本币
中国进出口银行	2022-04-29	2025-04-29	人民币	3.46	500,000,000.00
中国进出口银行	2022-08-31	2025-08-29	人民币	3.25	550,000,000.00
上海银行	2023-02-17	2025-02-17	人民币	3.64	90,000,000.00
上海银行	2023-06-26	2025-06-15	人民币	3.54	15,000,000.00
上海银行	2023-06-29	2025-06-15	人民币	3.54	102,000,000.00
上海银行	2023-08-02	2025-02-01	人民币	3.64	33,000,000.00
上海银行	2023-08-02	2025-08-01	人民币	3.64	33,000,000.00
中国光大银行	2023-08-14	2025-02-13	人民币	3.45	16,332,962.85
中国光大银行	2023-09-14	2025-03-13	人民币	3.45	5,176,208.26
上海银行	2023-09-27	2025-03-26	人民币	3.54	4,173,388.19
上海银行	2023-09-27	2025-09-26	人民币	3.54	4,173,388.20
中国光大银行	2023-10-17	2025-04-16	人民币	3.65	15,400,000.00
中国光大银行	2023-10-17	2025-10-16	人民币	3.65	15,400,000.00
中国光大银行	2023-10-17	2026-04-16	人民币	3.65	50,050,000.00
中国光大银行	2023-10-17	2026-10-16	人民币	3.65	50,050,000.00
上海银行	2023-10-17	2025-03-26	人民币	3.54	13,800,000.00
上海银行	2023-10-17	2025-09-26	人民币	3.54	13,800,000.00
中国光大银行	2023-11-21	2025-05-20	人民币	3.65	11,000,000.00
中国光大银行	2023-11-21	2025-11-20	人民币	3.65	11,000,000.00
中国光大银行	2023-11-21	2026-05-20	人民币	3.65	35,750,000.00
中国光大银行	2023-11-21	2026-11-20	人民币	3.65	35,750,000.00
上海银行	2023-11-29	2025-05-28	人民币	3.54	15,000,000.00
上海银行	2023-11-29	2025-11-28	人民币	3.54	15,000,000.00
厦门国际银行	2023-12-13	2025-03-13	人民币	3.70	980,000.00
厦门国际银行	2023-12-13	2025-06-13	人民币	3.70	980,000.00
厦门国际银行	2023-12-13	2025-09-13	人民币	3.70	980,000.00
厦门国际银行	2023-12-13	2025-12-05	人民币	3.70	91,140,000.00
合计					1,728,935,947.50

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

10. 长期借款（续）

于2022年12月31日，长期借款明细如下：

	借款 起始日	借款 终止日	币种	利率 (%)	2022年12月31日 本币
国家开发银行	2021-02-26	2024-02-26	人民币	3.65	95,000,000.00
国家开发银行	2021-04-25	2024-04-24	人民币	3.54	100,000,000.00
韩国产业银行	2021-05-21	2024-05-21	人民币	3.90	89,000,000.00
韩国产业银行	2021-05-24	2024-05-21	人民币	3.90	80,000,000.00
韩国产业银行	2021-06-17	2024-05-21	人民币	3.90	176,000,000.00
中国进出口银行	2021-07-26	2024-07-22	人民币	3.80	300,000,000.00
中国进出口银行	2021-08-09	2024-07-22	人民币	3.80	400,000,000.00
国家开发银行	2021-11-30	2024-11-30	人民币	3.60	124,000,000.00
中国银行	2021-12-27	2024-06-27	人民币	3.30	25,000,000.00
中国银行	2021-12-27	2024-12-27	人民币	3.30	25,000,000.00
兴业银行	2022-03-02	2024-03-01	人民币	3.20	195,000,000.00
国家开发银行	2022-04-21	2024-04-20	人民币	3.10	19,400,000.00
中国进出口银行	2022-04-29	2025-04-29	人民币	3.46	500,000,000.00
国家开发银行	2022-05-10	2024-04-20	人民币	3.10	19,400,000.00
中国进出口银行	2022-06-24	2024-06-24	人民币	3.30	300,000,000.00
中国进出口银行	2022-08-31	2025-08-29	人民币	3.25	550,000,000.00
合计					<u>2,997,800,000.00</u>

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

11. 营业收入和营业成本

	2023年	2022年
其他业务	<u>11,309,522.12</u>	<u>28,852,079.65</u>

营业收入列示如下：

	2023年	2022年
咨询费和技术服务收入	<u>11,309,522.12</u>	<u>28,852,079.65</u>

12. 投资收益

	2023年	2022年
成本法核算的长期股权投资收益	73,784,392.13	1,008,863,463.22
处置长期股权投资产生的投资收益	284,901,842.57	(129,709,772.47)
处置交易性金融资产取得的投资收益	31,924,215.90	-
权益法核算的长期股权投资产生的收益	<u>2,351,136,180.11</u>	<u>2,239,172,320.09</u>
合计	<u>2,741,746,630.71</u>	<u>3,118,326,010.84</u>

上海复星医药（集团）股份有限公司
补充资料
2023年度

人民币元

1、 非经常性损益明细表

	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	703,317,051.46
计入当期损益的政府补助（与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、对损益产生持续影响的政府补助除外）	147,293,110.14
除同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	83,669,727.22
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(42,940,026.38)
其他符合非经常性损益定义的损益项目	<u>(61,283,586.24)</u>
所得税影响额	<u>(415,966,277.05)</u>
少数股东权益影响额（税后）	<u>(38,472,544.76)</u>
合计	<u><u>375,617,454.39</u></u>

上海复星医药（集团）股份有限公司
补充资料（续）
2023年度

人民币元

1、非经常性损益明细表（续）

本集团对非经常性损益项目的确认按照《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》（证监会公告〔2023〕65号）的规定执行。

计入当期损益的政府补助中，部分金额因为与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、对损益产生持续影响，所以该部分政府补助不作为非经常性损益。按类别逐项披露如下：

	涉及金额	原因
创新能力、扶持项目、环保等财政补助	273,502,888.61	符合经常性损益的标准
科研项目、技术改造等科技专项补助	30,090,479.97	符合经常性损益的标准
先征后返的增值税	<u>12,651,517.50</u>	符合经常性损益的标准
合计	<u>316,244,886.08</u>	

上海复星医药（集团）股份有限公司
补充资料（续）
2023年度

人民币元

2、 净资产收益率和每股收益

2023年度

	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股 股东的净利润	5.29	0.89	0.89
扣除非经常性损益后归属于 公司普通股股东的净利润	4.45	0.75	0.75

上海复星医药（集团）股份有限公司
补充资料（续）
2023年度

人民币元

3、 中国企业会计准则与香港财务报告准则编报差异调节表

按中国企业会计准则编制的财务报表与按香港财务报告准则编制的合并财务报表的主要差异如下：

归属于母公司股东的净利润

	2023年度	2022年度
按中国企业会计准则	2,386,265,813.74	3,730,804,582.82
股权分置流通权差异	<u>12,340,593.98</u>	<u>6,170,296.99</u>
按香港财务报告准则	<u><u>2,398,606,407.72</u></u>	<u><u>3,736,974,879.81</u></u>

归属于母公司股东的净资产

	2023年12月31日	2022年12月31日
按中国企业会计准则	45,684,761,548.05	44,582,457,512.55
股权分置流通权差异	<u>(38,376,136.64)</u>	<u>(50,716,730.62)</u>
按香港财务报告准则	<u><u>45,646,385,411.41</u></u>	<u><u>44,531,740,781.93</u></u>

本公司境外审计师为安永会计师事务所。

上述股权分置流通权的成本实质是中国上市公司的非流通股股东为了获得上市流通权而无偿给予流通股股东的补偿对价，在中国企业会计准则下，该对价确认为资产，而在香港财务报告准则下于成本发生时直接计入了费用，从而导致了两个准则报表的差异。