

上海凯宝药业股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二四年度

上海凯宝药业股份有限公司

审计报告及财务报表

(2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-116

审计报告

信会师报字[2025]第 ZA10906 号

上海凯宝药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海凯宝药业股份有限公司（以下简称上海凯宝）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了上海凯宝 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）收入确认	
参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释二十一所述的会计政策、以及“五、合并财务报表项目注释”注释三十二。 上海凯宝主要从事药品的生产并销售。2024 年度，上海凯宝实现的主营业务收入为人民币 147,331.90 万元。 由于收入是上海凯宝的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们将主营业务收入确认识别为关键审计事项。	针对主营业务收入确认，我们实施的审计程序主要包括： （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； （2）选取样本检查销售合同，识别与商品或服务控制权转移相关的合同条款，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求； （3）对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、发票、出库单、客户签收记录等支持性文件，评价收入确认是否符合公司收入确认的会计政策； （4）对资产负债表日前后记录的收入交易选取样本，核对出库单、客户签收记录及其他支持性文件，评价收入是否记录在恰当的会计期间； （5）对本年记录的收入交易和应收账款按客户汇总选取样本，执行独立函证程序，控制函证收发过程，核对回函金额并分析回函情况。
（二）应收账款的坏账准备	
参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释八所述的会计政策、以及“五、合并财务报表项目注释”注释四 2024 年 12 月 31 日，上海凯宝合并财务报表中应收账款账面余额为 34,344.99 万元，计提的坏账准备余额为人民币 2,694.69 万元。由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及管理层运用的重大会计估计和判断，因此我们将应收账款的减值准备识别为关键审计事项。	我们针对应收账款坏账准备的计提执行的主要审计程序包括： （1）了解、评价并测试与应收账款坏账准备相关的关键内部控制的设计和运行有效性； （2）分析应收账款坏账准备计提政策的合理性，包括应收账款组合的划分依据、重大金额的判断标准以及单独计提坏账准备的条件； （3）对于单独进行减值测试的应收帐款，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对； （4）对于采用组合方式进行减值测试的应收帐款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
	价管理层减值测试方法（包括根据历史损失率及反映当前情况的相关可观察数据等确定的各项组合坏账准备计提比例）的合理性；测试管理层使用数据（包括应收帐款账龄等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确； （5）检查公司期后回款情况，评价管理层对坏账准备计提的合理性； （6）执行独立函证程序，控制函证收发过程，核对回函金额并分析回函情况； （7）选取样本，检查应收账款的期后回款情况。

四、 其他信息

上海凯宝管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括上海凯宝 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估上海凯宝的持续经营能力，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凯宝的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对上海凯宝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凯宝不能持续经营。

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

（六）就上海凯宝中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：邵振宇
（项目合伙人）

中国注册会计师：陈家奇

中国·上海

二〇二五年四月十五日

上海凯宝药业股份有限公司
合并资产负债表
2024年12月31日
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	(一)	593,312,604.18	601,944,185.62
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	180,017,120.28	150,008,092.32
衍生金融资产			
应收票据	(三)	155,490,055.47	158,958,721.59
应收账款	(四)	316,503,090.30	370,363,547.94
应收款项融资			
预付款项	(五)	6,553,726.95	6,808,988.33
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	124,535.54	414,415.80
买入返售金融资产			
存货	(七)	187,854,951.68	171,793,487.67
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(八)	924,869,698.63	
其他流动资产	(九)	50,643,598.41	14,591,146.20
流动资产合计		2,415,369,381.44	1,474,882,585.47
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十)		
其他权益工具投资	(十一)	1,023,363,710.96	1,261,811,842.65
其他非流动金融资产	(十二)	51,532,380.76	47,885,663.57
投资性房地产			
固定资产	(十三)	266,620,210.05	289,572,069.05
在建工程	(十四)	1,229,102.94	520,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(十五)	168,799,444.11	45,109,839.91
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	(十六)		
长期待摊费用	(十七)	2,443,784.83	212,162.92
递延所得税资产	(十八)	29,439,220.56	31,612,346.89
其他非流动资产	(十九)	559,672,178.82	1,428,066,404.74
非流动资产合计		2,103,100,033.03	3,104,790,329.73
资产总计		4,518,469,414.47	4,579,672,915.20

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：穆竟伟

主管会计工作负责人：陈友龙

会计机构负责人：李雅茹

上海凯宝药业股份有限公司
合并资产负债表（续）
2024 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（二十一）	5,424,356.40	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（二十二）	99,367,095.52	134,846,066.63
预收款项	（二十三）	165,000.00	
合同负债	（二十四）	18,120,905.75	45,686,166.62
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（二十五）	1,080,649.12	1,961,967.42
应交税费	（二十六）	57,290,099.86	61,340,436.65
其他应付款	（二十七）	47,832,620.89	82,623,414.55
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	（二十八）	3,021,777.05	8,387,758.82
流动负债合计		232,302,504.59	334,845,810.69
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（二十九）	48,033,086.84	43,261,778.92
递延所得税负债	（十八）	135,113,532.94	168,708,928.35
其他非流动负债			
非流动负债合计		183,146,619.78	211,970,707.27
负债合计		415,449,124.37	546,816,517.96
所有者权益：			
股本	（三十）	1,046,000,000.00	1,046,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十一）	8,624,500.00	8,624,500.00
减：库存股			
其他综合收益	（三十二）	724,495,263.24	926,332,265.58
专项储备			
盈余公积	（三十三）	288,621,751.11	252,374,855.36
一般风险准备			
未分配利润	（三十四）	2,034,310,049.00	1,797,885,836.57
归属于母公司所有者权益合计		4,102,051,563.35	4,031,217,457.51
少数股东权益		968,726.75	1,638,939.73
所有者权益合计		4,103,020,290.10	4,032,856,397.24
负债和所有者权益总计		4,518,469,414.47	4,579,672,915.20

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：穆竟伟

主管会计工作负责人：陈友龙

会计机构负责人：李雅茹

上海凯宝药业股份有限公司
母公司资产负债表
2024 年 12 月 31 日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		329,375,390.10	466,655,740.28
交易性金融资产		180,017,120.03	
衍生金融资产			
应收票据		110,284,634.10	19,541,341.19
应收账款	(一)	295,347,096.14	389,398,725.76
应收款项融资			
预付款项		6,162,918.77	5,891,297.67
其他应收款	(二)	46,552.53	280,261.55
存货		149,625,947.18	122,316,212.57
其中: 数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		924,869,698.63	
其他流动资产		38,351,937.46	9,718,329.37
流动资产合计		2,034,081,294.94	1,013,801,908.39
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	375,151,308.41	377,151,308.41
其他权益工具投资		986,165,556.32	1,216,174,592.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		221,459,981.08	243,534,498.68
在建工程		1,229,102.94	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		164,869,440.19	41,000,125.88
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,342,315.60	
递延所得税资产		11,527,737.00	11,547,155.66
其他非流动资产		540,499,602.74	1,420,428,650.68
非流动资产合计		2,303,245,044.28	3,309,836,331.31
资产总计		4,337,326,339.22	4,323,638,239.70

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 穆竞伟

主管会计工作负责人: 陈友龙

会计机构负责人: 李雅茹

上海凯宝药业股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2024 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		803,700.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		31,361,398.31	37,392,899.26
预收款项		165,000.00	
合同负债		12,721,387.05	14,207,797.32
应付职工薪酬			
应交税费		42,419,007.82	51,162,098.80
其他应付款		3,911,929.84	8,235,393.10
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,956,181.31	3,468,823.83
流动负债合计		93,338,604.33	114,467,012.31
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		47,180,660.73	40,224,075.05
递延所得税负债		129,730,437.75	164,231,793.11
其他非流动负债			
非流动负债合计		176,911,098.48	204,455,868.16
负债合计		270,249,702.81	318,922,880.47
所有者权益：			
股本		1,046,000,000.00	1,046,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,624,500.00	8,624,500.00
减：库存股			
其他综合收益		735,139,147.26	930,646,827.59
专项储备			
盈余公积		310,981,405.44	274,734,509.69
未分配利润		1,966,331,583.71	1,744,709,521.95
所有者权益合计		4,067,076,636.41	4,004,715,359.23
负债和所有者权益总计		4,337,326,339.22	4,323,638,239.70

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：穆竟伟

主管会计工作负责人：陈友龙

会计机构负责人：李雅茹

上海凯宝药业股份有限公司
合并利润表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	(三十五)	1,473,319,046.15	1,594,051,470.75
其中: 营业收入		1,473,319,046.15	1,594,051,470.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,072,051,193.94	1,240,930,234.92
其中: 营业成本	(三十五)	272,763,649.16	312,478,525.96
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十六)	22,763,768.73	23,924,469.51
销售费用	(三十七)	645,630,337.66	777,072,329.77
管理费用	(三十八)	81,467,312.50	81,062,544.75
研发费用	(三十九)	99,794,453.87	95,871,852.02
财务费用	(四十)	-50,368,327.98	-49,479,487.09
其中: 利息费用		36,997.10	
利息收入		50,517,688.94	49,598,037.68
加: 其他收益	(四十一)	18,037,677.29	26,365,013.74
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十二)	13,983,326.36	11,269,078.82
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			-4,551,087.80
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	(四十三)	1,098,282.18	-678,313.90
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十四)	4,315,487.06	5,327,337.54
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十五)	-197,171.14	-12,238,964.96
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十六)	-256,426.29	-206,641.87
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		438,249,027.67	382,958,745.20
加: 营业外收入	(四十七)	373,368.89	1,082,753.59
减: 营业外支出	(四十八)	4,440,294.28	508,012.87
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		434,182,102.28	383,533,485.92
减: 所得税费用	(四十九)	59,274,289.99	56,634,961.24
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		374,907,812.29	326,898,524.68
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		375,578,025.27	327,870,830.14
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-670,212.98	-972,305.46
六、其他综合收益的税后净额		-201,837,002.34	4,353,796.93
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-201,837,002.34	4,353,796.93
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-201,837,002.34	4,353,796.93
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-201,837,002.34	4,353,796.93
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		173,070,809.95	331,252,321.61
归属于母公司所有者的综合收益总额		173,741,022.93	332,224,627.07
归属于少数股东的综合收益总额		-670,212.98	-972,305.46
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	(五十)	0.36	0.31
(二) 稀释每股收益 (元/股)	(五十)	0.36	0.31

本期未发生同一控制下企业合并。

公司负责人: 穆竟伟

主管会计工作负责人: 陈友龙

会计机构负责人: 李雅茹

上海凯宝药业股份有限公司
母公司利润表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	720,757,501.89	932,488,642.36
减：营业成本	(四)	222,261,819.94	275,745,479.97
税金及附加		11,288,251.15	13,613,947.63
销售费用		12,131,448.45	194,818,815.30
管理费用		46,859,311.10	53,342,306.73
研发费用		81,890,648.86	75,492,925.67
财务费用		-49,263,311.04	-47,888,119.77
其中：利息费用			
利息收入		49,305,282.24	47,952,755.09
加：其他收益		12,076,266.33	10,036,323.14
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	9,038,433.65	8,264,058.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		17,120.03	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,169,096.47	15,054,045.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-85,898.79	323,410.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		417,804,351.12	401,041,124.27
加：营业外收入		369,414.95	1,031,000.00
减：营业外支出		4,289,543.32	692,174.87
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		413,884,222.75	401,379,949.40
减：所得税费用		53,108,348.15	51,577,497.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		360,775,874.60	349,802,452.12
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-195,507,680.33	8,810,371.89
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-195,507,680.33	8,810,371.89
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-195,507,680.33	8,810,371.89
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金 额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		165,268,194.27	358,612,824.01
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：穆竟伟

主管会计工作负责人：陈友龙

会计机构负责人：李雅茹

上海凯宝药业股份有限公司
合并现金流量表
2024 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,715,468,390.55	1,843,151,260.27
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			3,457,881.72
收到其他与经营活动有关的现金	(五十一)	58,374,777.78	94,910,587.68
经营活动现金流入小计		1,773,843,168.33	1,941,519,729.67
购买商品、接受劳务支付的现金		355,193,319.16	282,864,361.59
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		175,193,695.59	178,975,701.49
支付的各项税费		239,252,983.29	258,884,781.88
支付其他与经营活动有关的现金	(五十一)	725,252,871.44	838,129,912.75
经营活动现金流出小计		1,494,892,869.48	1,558,854,757.71
经营活动产生的现金流量净额		278,950,298.85	382,664,971.96
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,844,324,892.53	1,965,528,931.11
取得投资收益收到的现金		26,299,473.47	11,630,840.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,000.00	28,818.55
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(五十一)	181,137,200.00	380,210,000.00
投资活动现金流入小计		2,051,787,566.00	2,357,398,590.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		140,524,051.24	29,076,462.99
投资支付的现金		1,875,580,272.30	1,977,763,083.84
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(五十一)	69,112,000.00	549,190,000.00
投资活动现金流出小计		2,085,216,323.54	2,556,029,546.83
投资活动产生的现金流量净额		-33,428,757.54	-198,630,956.50
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,990,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十一)	2,434,356.40	
筹资活动现金流入小计		5,424,356.40	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		104,636,997.10	62,760,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十一)	12,707.50	
筹资活动现金流出小计		104,649,704.60	62,760,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-99,225,348.20	-62,760,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	(五十二)	146,296,193.11	121,274,015.46
加：期初现金及现金等价物余额	(五十二)	435,754,185.62	314,480,170.16
六、期末现金及现金等价物余额	(五十二)	582,050,378.73	435,754,185.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：穆竞伟

主管会计工作负责人：陈友龙

会计机构负责人：李雅茹

上海凯宝药业股份有限公司
母公司现金流量表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		757,950,645.63	1,019,292,381.91
收到的税费返还			3,457,881.72
收到其他与经营活动有关的现金		35,031,813.83	47,289,599.36
经营活动现金流入小计		792,982,459.46	1,070,039,862.99
购买商品、接受劳务支付的现金		221,272,984.52	231,938,115.91
支付给职工以及为职工支付的现金		62,559,867.92	86,998,540.66
支付的各项税费		142,506,326.87	140,057,742.96
支付其他与经营活动有关的现金		77,339,058.75	305,585,885.76
经营活动现金流出小计		503,678,238.06	764,580,285.29
经营活动产生的现金流量净额		289,304,221.40	305,459,577.70
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		933,000,000.00	1,000,001,476.62
取得投资收益收到的现金		22,344,222.37	8,264,058.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,111,762.63	
收到其他与投资活动有关的现金		181,137,200.00	380,210,000.00
投资活动现金流入小计		1,138,593,185.00	1,388,475,534.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		133,044,256.58	18,806,783.56
投资支付的现金		1,113,000,000.00	1,005,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		59,112,000.00	549,190,000.00
投资活动现金流出小计		1,305,156,256.58	1,572,996,783.56
投资活动产生的现金流量净额		-166,563,071.58	-184,521,248.88
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		803,700.00	
筹资活动现金流入小计		803,700.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		104,600,000.00	62,760,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		104,600,000.00	62,760,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-103,796,300.00	-62,760,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		18,944,849.82	58,178,328.82
加: 期初现金及现金等价物余额		300,465,740.28	242,287,411.46
六、期末现金及现金等价物余额		319,410,590.10	300,465,740.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 穆竟伟

主管会计工作负责人: 陈友龙

会计机构负责人: 李雅茹

上海凯宝药业股份有限公司
合并所有者权益变动表
2024 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额												
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,046,000,000.00				8,624,500.00		926,332,265.58		252,374,855.36		1,797,885,836.57	4,031,217,457.51	1,638,939.73
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,046,000,000.00				8,624,500.00		926,332,265.58		252,374,855.36		1,797,885,836.57	4,031,217,457.51	1,638,939.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-201,837,002.34		36,246,895.75		236,424,212.43	70,834,105.84	-670,212.98
（一）综合收益总额							-201,837,002.34				375,578,025.27	173,741,022.93	-670,212.98
（二）所有者投入和减少资本													
1．所有者投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									36,077,587.46		-140,677,587.46	-104,600,000.00	-104,600,000.00
1．提取盈余公积									36,077,587.46		-36,077,587.46		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-104,600,000.00	-104,600,000.00	-104,600,000.00
4．其他													
（四）所有者权益内部结转									169,308.29		1,523,774.62	1,693,082.91	1,693,082.91
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他综合收益结转留存收益									169,308.29		1,523,774.62	1,693,082.91	1,693,082.91
6．其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	1,046,000,000.00				8,624,500.00		724,495,263.24		288,621,751.11		2,034,310,049.00	4,102,051,563.35	968,726.75

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人：穆竞伟

主管会计工作负责人：陈友龙

会计机构负责人：李雅茹

上海凯宝药业股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2024 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
优先股		永续债	其他											
一、上年年末余额	1,046,000,000.00				8,624,500.00		921,978,468.65		217,394,610.15		1,567,755,251.64	3,761,752,830.44	-722,054.81	3,761,030,775.63
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	1,046,000,000.00				8,624,500.00		921,978,468.65		217,394,610.15		1,567,755,251.64	3,761,752,830.44	-722,054.81	3,761,030,775.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							4,353,796.93		34,980,245.21		230,130,584.93	269,464,627.07	2,360,994.54	271,825,621.61
（一）综合收益总额							4,353,796.93				327,870,830.14	332,224,627.07	-972,305.46	331,252,321.61
（二）所有者投入和减少资本													3,333,300.00	3,333,300.00
1. 所有者投入的普通股													3,333,300.00	3,333,300.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配									34,980,245.21		-97,740,245.21	-62,760,000.00		-62,760,000.00
1. 提取盈余公积									34,980,245.21		-34,980,245.21			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-62,760,000.00	-62,760,000.00		-62,760,000.00
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	1,046,000,000.00				8,624,500.00		926,332,265.58		252,374,855.36		1,797,885,836.57	4,031,217,457.51	1,638,939.73	4,032,856,397.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人：穆竞伟

主管会计工作负责人：陈友龙

会计机构负责人：李雅茹

上海凯宝药业股份有限公司
母公司所有者权益变动表
2024 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,046,000,000.00				8,624,500.00		930,646,827.59		274,734,509.69	1,744,709,521.95	4,004,715,359.23
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,046,000,000.00				8,624,500.00		930,646,827.59		274,734,509.69	1,744,709,521.95	4,004,715,359.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-195,507,680.33		36,246,895.75	221,622,061.76	62,361,277.18
（一）综合收益总额							-195,507,680.33			360,775,874.60	165,268,194.27
（二）所有者投入和减少资本											
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									36,077,587.46	-140,677,587.46	-104,600,000.00
1．提取盈余公积									36,077,587.46	-36,077,587.46	
2．对所有者（或股东）的分配										-104,600,000.00	-104,600,000.00
3．其他											
（四）所有者权益内部结转									169,308.29	1,523,774.62	1,693,082.91
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益									169,308.29	1,523,774.62	1,693,082.91
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,046,000,000.00				8,624,500.00		735,139,147.26		310,981,405.44	1,966,331,583.71	4,067,076,636.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人：穆竞伟

主管会计工作负责人：陈友龙

会计机构负责人：李雅茹

上海凯宝药业股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
2024 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,046,000,000.00				8,624,500.00		921,836,455.70		239,754,264.48	1,492,647,315.04	3,708,862,535.22
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,046,000,000.00				8,624,500.00		921,836,455.70		239,754,264.48	1,492,647,315.04	3,708,862,535.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							8,810,371.89		34,980,245.21	252,062,206.91	295,852,824.01
（一）综合收益总额							8,810,371.89			349,802,452.12	358,612,824.01
（二）所有者投入和减少资本											
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									34,980,245.21	-97,740,245.21	-62,760,000.00
1．提取盈余公积									34,980,245.21	-34,980,245.21	
2．对所有者（或股东）的分配										-62,760,000.00	-62,760,000.00
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,046,000,000.00				8,624,500.00		930,646,827.59		274,734,509.69	1,744,709,521.95	4,004,715,359.23

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人：穆竞伟

主管会计工作负责人：陈友龙

会计机构负责人：李雅茹

上海凯宝药业股份有限公司 二〇二四年度财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

上海凯宝药业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名上海凯宝药业有限公司，系由上海凯托（集团）有限公司和河南省新谊药业股份有限公司共同出资组建，于 2000 年 4 月 12 日取得上海市工商行政管理局核发的 3102261012749 号《企业法人营业执照》，原注册资本为人民币 750 万元，实收资本为人民币 750 万元。其中：上海凯托（集团）有限公司出资 75 万元，占注册资本的 10%；河南省新谊药业股份有限公司出资 675 万元，占注册资本的 90%。

根据公司 2008 年 8 月 10 日股东会决议、协议和章程的规定，公司申请整体变更为股份有限公司，以上海凯宝药业有限公司截止 2008 年 7 月 31 日的净资产折股。截止 2008 年 7 月 31 日，上海凯宝药业有限公司经审计的净资产为 95,741,302.55 元，评估值为 137,509,538.50 元。以经审计的上海凯宝药业有限公司的净资产 95,741,302.55 元，按 1.1647: 1 的比例折算成上海凯宝药业股份有限公司的股本，共折合 8,220 万股，每股面值 1.00 元，由此上海凯宝药业有限公司整体变更为股份有限公司。公司已取得注册号为 310226000171574 的企业法人营业执照。公司注册资本为 8,220 万元。

根据公司 2009 年第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会以证监许可[2009]1387 号《关于核准上海凯宝药业股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》核准，公司向社会公开发行人民币普通股 27,400,000 股，增加注册资本 27,400,000.00 元。公司于 2010 年 1 月 8 日在深证证券交易所挂牌交易，并于 2010 年 2 月 2 日在上海市工商行政管理局取得相同注册号的《企业法人营业执照》根据公司 2009 年度股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本为人民币 65,760,000.00 元，由资本公积转增资本，转增基准日期为 2009 年 12 月 31 日，变更后注册资本为人民币 175,360,000.00 元。上述新增股本业经立信会计师事务所有限公司审验并出具信会师报字（2010）第 11659 号验资报告。上述新增股本公司于 2010 年 7 月 19 日办妥工商变更登记手续。

根据公司 2010 年度股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本为人民币 87,680,000.00 元，由资本公积转增资本，转增基准日期为 2010 年 12 月 31 日，变更后注册资本为人民币 263,040,000.00 元。上述新增股本业经立信会计师事务所有限公司审验并出具信会师报字(2011)第 12922 号验资报告。上述新增股本公司于 2011 年 6 月 27 日办理工商变更登记手续。

根据公司 2012 年度股东会决议和修改后的章程规定,公司申请增加注册资本为人民币 263,040,000.00 元,由资本公积转增资本,转增基准日期为 2012 年 12 月 31 日,变更后注册资本为人民币 526,080,000.00 元。上述新增股本业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具信会师报字(2013)第 113156 号验资报告。上述新增股本公司于 2013 年 6 月 16 日办妥工商变更登记手续。

根据公司 2013 年度股东会决议和修改后的章程规定,公司申请增加注册资本为人民币 105,216,000.00 元,由资本公积转增资本,转增基准日期为 2013 年 12 月 31 日,变更后注册资本为人民币 631,296,000.00 元。上述新增股本业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具信会师报字(2014)第 113308 号验资报告。上述新增股本公司于 2014 年 6 月 12 日办妥工商变更登记手续。

2014 年 8 月 22 日,本公司 2014 年第二届董事会第十四次(临时)会议决议通过了《上海凯宝药业股份有限公司限制性股票激励计划(草案)修订稿》及其摘要,本次限制性股票激励计划拟授予的股票数量 10,000,000 股。其中首次向 217 名激励对象授予 9,080,000 股限制性股票,预留 920,000 股将于首次授予完成后的 12 个月内召开董事会授予。首次限制性股票授予后,公司注册资本变更为人民币 640,376,000.00 元。上述新增股本业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具信会师报字(2014)第 114522 号验资报告。

根据公司 2014 年度股东会决议和修改后的章程规定,公司申请增加注册资本为人民币 192,112,800.00 元,由资本公积转增资本,转增基准日期为 2014 年 12 月 31 日,变更后注册资本为人民币 832,488,800.00 元。上述新增股本业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具信会师报字(2015)第 114426 号验资报告。上述新增股本公司于 2015 年 6 月 11 日办妥工商变更登记手续。

2015 年 6 月 2 日,公司召开第三届董事会第六次(临时)会议决议通过了《关于调整限制性股票预留授予数量的预案》、《关于向激励对象授予预留限制性股票相关事项的议案》,本次限制性股票激励计划拟向 45 名激励对象授予 1,196,000 股。此次限制性股票授予后,公司注册资本变更为人民币 833,684,800.00 元。上述新增股本业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具信会师报字(2015)第 114427 号验资报告。上述新增股本公司于 2015 年 7 月 21 日办理工商变更登记手续。

2016 年 03 月 28 日,公司召开第三届董事会第十一次会议审议并通过了《公司关于对<限制性股票激励计划>部分激励股份回购注销的议案》,同意回购并注销 217 名激励对象第二批所涉及的已授予,但未满足解锁条件 3,541,200 股限制性股票,同意回购并注销 45 名激励对象预留部分首批所涉已授予,但未满足解锁条件 598,000 股限制性股票。此次限制性股票回购后,公司注册资本变更为人民币 829,545,600.00 元。上述减少股本业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出

具信会师报字(2016)第 113697 号验资报告。上述减少股本公司于 2016 年 8 月 1 日办理工商变更登记手续。

2016 年 08 月 05 日,公司召开第三届董事会第十三次会议审议并通过了《关于回购注销限制性股票激励计划部分预留限制性股票的议案》,鉴于公司原激励对象徐英、易月、李伟、方静、李雨昕、王燕飞、王姣已离职,董事会一致同意将上述七人已获授尚未解除锁定的 114,000 股预留部分限制性股票进行回购注销。此次限制性股票回购后,公司注册资本变更为人民币 829,431,600.00 元。上述减少股本业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具信会师报字(2016)第 116276 号验资报告。上述减少股本公司于 2016 年 12 月 1 日办理工商变更登记手续。

2017 年 02 月 24 日,公司召开第三届董事会第十七次会议审议并通过了《公司关于对<限制性股票激励计划>部分激励股份回购注销的议案》,同意回购并注销 217 名激励对象第三批所涉及的已授予,但未满足解锁条件 4,721,600 股限制性股票,同意回购并注销 38 名激励对象预留部分首批所涉已授予,但未满足解锁条件 484,000 股限制性股票。此次限制性股票回购后,公司注册资本变更为人民币 824,226,000.00 元。上述减少股本业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具信会师报字(2017)第 ZA12855 号验资报告。上述减少股本公司于 2017 年 6 月 13 日办理工商变更登记手续。

根据公司 2016 年度股东会决议和修改后的章程规定,公司申请增加注册资本为人民币 247,267,800.00 元,由资本公积转增资本,变更后注册资本为人民币 1,071,493,800.00 元。上述新增股本业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具信会师报字(2017)第 ZA16483 号验资报告。上述新增股本公司于 2017 年 7 月 27 日办妥工商变更登记手续。

根据 2018 年 10 月 25 日第四届董事会第五次会议,2018 年 11 月 13 日召开 2018 年第一次临时股东大会决议,公司使用自有资金以集中竞价或其他法律法规许可的方式进行股份回购,回购股份使用的资金总额不超过人民币 20,000 万元(含)且不低于人民币 10,000 万元(含)。回购股份的价格不超过人民币 6.00 元/股(含)。截至 2019 年 11 月 13 日,公司本次回购股份期限届满并实施完毕。公司通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份 25,493,800 股,于 2019 年 12 月 6 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕上述 25,493,800 股的注销事宜。

截至 2024 年 12 月 31 日,本公司发行股本总数 1,046,000,000.00 股,注册资本为 104,600.00 万元人民币。公司注册地:上海市工业综合开发区程普路 88 号。本公司主要经营范围为:药品生产(小容量注射剂、片剂、硬胶囊剂、颗粒剂、合剂、糖浆剂、丸剂(滴丸)、中药提取车间)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准

准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：农副产品收购。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动），公司主要产品为：痰热清注射液。

本公司的实际控制人为穆竞伟。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 15 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

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

（二） 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（二十一）收入”。

（一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

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

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

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

2、 合并程序

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

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合

并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

(2) 处置子公司

①一般处理方法

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

②分步处置子公司

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

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

各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有

该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七） 现金及现金等价物的确定标准

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

（八） 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

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

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

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

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

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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

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

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

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

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4、 金融负债终止确认

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

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

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

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

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本

公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

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

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

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

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

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

项目	组合类别	确定依据
应收账款	账龄组合	账龄
应收票据	银行承兑汇票	基于承兑人的信用风险特征
其他应收款	账龄组合	账龄

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收帐款预期信用减值损失率（%）	其他应收款预期信用减值损失率（%）
1 年以下（含，下同）	6	6
1-2 年	10	10

账龄	应收帐款预期信用减值损失率（%）	其他应收款预期信用减值损失率（%）
2-3 年	25	25
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

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

(九) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品等。
存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法
- （2）包装物采用一次转销法

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。
产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用

和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（八）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价

值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的

会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益,但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。

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

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

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

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

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

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

(十二) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-35	3-5	2.71-4.85
通用设备	年限平均法	5-12	3-5	7.92-19.4
机器设备	年限平均法	10-12	3-5	7.92-9.7
运输设备	年限平均法	5-8	3-5	11.88-19.4
其他设备	年限平均法	5-6	3-5	15.83-19.4

3、 固定资产处置

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

(十三) 在建工程

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

(十四) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

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

(2) 借款费用已经发生;

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

权平均实际利率计算确定。

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

(十五) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	10-50	直线法	0%	使用权所得日至使用权终止日
电脑软件	5	直线法	0%	预计使用年限
专利权	10	直线法	0%	专利权证注明的使用年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：从事研发活动的人员的相关职工薪酬主要指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员的相关职工薪酬；研究开发投入主要指直接投入相关材料等；相关折旧摊销费用主要指用于研发活动的仪器、设备、房屋等固定资产的折旧费，用于研发活动的软件、专利权、非专利技术 etc 无形资产的摊销费用。

5、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

6、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十六) 长期资产减值

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

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关

的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十七) 长期待摊费用

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

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修费	在受益期内平均摊销	按照预计可使用年限

(十八) 合同负债

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

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

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

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

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

（二十） 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

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

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

(二十一) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

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

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

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

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

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

（1）药品销售业务

公司销售药品，属于在某一时点履行履约义务。产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方且购货方已收货签收确认，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

（2）租赁业务

公司租赁房屋收入，属于在某一时段内履行履约义务。根据公司与客户签订的租赁合同期内，按照履约进度确认收入。

(二十二) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

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

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

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

(二十三) 政府补助

1、 类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为收益相关的。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

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

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

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

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

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

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

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

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

(二十五) 租赁

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

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

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

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

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

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

本公司按照本附注“三、（十六）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

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

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

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

（4）租赁变更

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

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

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

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

2、 本公司作为出租人

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

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（八）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（八）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十一）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

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

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（八）金融工具”。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(八)金融工具”。

(二十六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收帐款	金额≥500 万元
重要的坏账准备转回或核销	金额≥500 万元
账龄超过 1 年的重要预付账款	金额≥预付账款余额的 10%且金额超过 500 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	金额≥应付账款余额的 10%且金额超过 500 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	金额≥其他应付款余额的 10%且金额超过 500 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	金额≥合同负债余额的 10%且金额超过 500 万元
重要的在建工程	单项占在建工程期末账面价值 10%以上且金额超过 500 万元
收到或支付的重要的投资活动有关的现金	金额超过总资产 5%
重要承诺事项	单项金额超过总资产 1%
重要或有事项	单项金额超过总资产 1%
重要的非全资子公司	非全资子公司资产总额、收入金额占集团资产总额、收入总额 5%以上
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资期末账面价值占合并净资产≥5%
重要的未决诉讼	单笔诉讼金额占资产总额的 0.5%以上

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号,以下简称“解释第 17 号”)。

①关于流动负债与非流动负债的划分
解释第 17 号明确:

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。
- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起实施，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，本公司执行该规定未对财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本报告期未发生重大会计估计变更事项。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、9、6、5
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	1、5、7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	5、15、25

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率（%）
上海凯宝药业股份有限公司	15.00
上海凯宝健康科技有限公司	5.00
上海凯宝医药销售有限公司	5.00
上海凯合交医疗科技有限公司	5.00
安徽凯交醇医疗科技有限公司	5.00
上海凯宝新谊（新乡）药业有限公司	15.00
上海凯宝股权投资有限公司	25.00
上海顺捷医药有限公司	25.00
河南凯宝医药有限公司	5.00
河南谊申医药化工有限公司	5.00

(二) 税收优惠

1、企业所得税

（1）根据《关于公示上海市 2023 年第二批拟认定高新技术企业名单的通知》，本公司已通过高新技术企业复审并于 2023 年 11 月 15 日取得了上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202331001517），有效期三年。根据《企业所得税》有关规定，2024 年度适用 15.00%的企业所得税税率。

根据财政部和国家税务总局的相关文件，报告期内本公司在计算应纳税所得额时享受优惠。

（2）根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室签发的《对河南省认定机构 2024 年认定报备的第三批高新技术企业进行备案的公示》，本公司之子公司上海凯宝新谊（新乡）药业有限公司已通过高新技术企业复审并于 2024 年 12 月 2 日取

得了河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202441003164），有效期三年。根据《企业所得税》有关规定，2024 年度适用 15.00%的企业所得税税率。

根据财政部和国家税务总局的相关文件，报告期内本公司之子公司上海凯宝新谊（新乡）药业有限公司在计算应纳税所得额时享受优惠。

（3）根据财政部、税务总局（2023 年第 7 号）《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除，形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

（4）根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023 年第 6 号）的规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司上海凯宝健康科技有限公司、上海凯宝医药销售有限公司、上海凯合交医疗科技有限公司、安徽凯交醇医疗科技有限公司、河南凯宝医药有限公司、河南谊申医药化工有限公司享受该项优惠政策，按 5%的税率缴纳企业所得税。

2、增值税

（1）根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。本公司 2024 年度享受该项优惠政策。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	86,316.36	90,629.86
数字货币		
银行存款	559,517,050.64	585,970,866.02
其他货币资金	33,709,237.18	15,882,689.74
存放财务公司款项		
合计	593,312,604.18	601,944,185.62
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

其中受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
贷款保证金	1,297,425.45	
保函保证金	9,964,800.00	
三个月以上到期的定期存款		166,190,000.00

上述受限的货币资金在编制现金流量表时已作剔除，未作为现金及现金等价物。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	180,017,120.28	150,008,092.32
其中：债务工具投资		
权益工具投资		9,854,271.34
衍生金融资产		
银行理财	180,017,120.28	140,153,820.98
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		
其中：债务工具投资		
其他		
合计	180,017,120.28	150,008,092.32

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	155,490,055.47	158,958,721.59
合计	155,490,055.47	158,958,721.59

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收票据										
按信用风险特征组合计提坏账准备	155,490,055.47	100.00			155,490,055.47	158,958,721.59	100.00			158,958,721.59
其中：										
账龄组合	155,490,055.47	100.00			155,490,055.47	158,958,721.59	100.00			158,958,721.59
合计	155,490,055.47	100.00			155,490,055.47	158,958,721.59	100.00			158,958,721.59

3、 期末公司已质押的应收票据

无

4、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	10,001,370.41	2,319,839.61
合计	10,001,370.41	2,319,839.61

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	334,381,338.59	388,700,342.30
1 至 2 年	2,081,037.52	4,451,261.74
2 至 3 年	265,357.53	823,851.73
3 至 4 年	54,168.75	468,733.69
4 至 5 年	468,733.69	634,174.90
5 年以上	6,199,309.99	6,396,707.26
小计	343,449,946.07	401,475,071.62
减：坏账准备	26,946,855.77	31,111,523.68
合计	316,503,090.30	370,363,547.94

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,120,252.23	1.49	5,120,252.23	100.00		4,330,817.87	1.08	4,330,817.87	100.00	
其中：										
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	5,120,252.23	1.49	5,120,252.23	100.00		4,330,817.87	1.08	4,330,817.87	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	338,329,693.84	98.51	21,826,603.54	6.45	316,503,090.30	397,144,253.75	98.92	26,780,705.81	6.74	370,363,547.94
其中：										
账龄组合	338,329,693.84	98.51	21,826,603.54	6.45	316,503,090.30	397,144,253.75	98.92	26,780,705.81	6.74	370,363,547.94
合计	343,449,946.07	100.00	26,946,855.77		316,503,090.30	401,475,071.62	100.00	31,111,523.68		370,363,547.94

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据	账面余额	坏账准备
客户 A	693,923.20	693,923.20	100.00	预计无法收回	693,923.20	693,923.20
客户 B	2,006,128.32	2,006,128.32	100.00	预计无法收回	2,057,133.87	2,057,133.87
客户 C	1,579,760.80	1,579,760.80	100.00	预计无法收回	1,579,760.80	1,579,760.80
客户 D	840,439.91	840,439.91	100.00	预计无法收回		
合计	5,120,252.23	5,120,252.23			4,330,817.87	4,330,817.87

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	334,381,338.59	20,062,880.32	6.00
1 至 2 年	2,081,037.52	208,103.75	10.00
2 至 3 年	265,357.53	66,339.38	25.00
3 至 4 年	54,168.75	27,084.38	50.00
4 至 5 年	427,978.69	342,382.95	80.00
5 年以上	1,119,812.76	1,119,812.76	100.00
合计	338,329,693.84	21,826,603.54	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	4,330,817.87	840,439.91	51,005.55			5,120,252.23
按组合计提坏账准备	26,780,705.81		4,954,102.27			21,826,603.54
合计	31,111,523.68	840,439.91	5,005,107.82			26,946,855.77

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期 末余额	合同资产期 末余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末余额
第一名	16,627,850.00		16,627,850.00	4.84	997,671.00
第二名	15,081,305.66		15,081,305.66	4.39	904,878.34
第三名	14,461,605.50		14,461,605.50	4.21	867,696.33
第四名	13,435,158.40		13,435,158.40	3.91	806,109.50
第五名	11,267,296.00		11,267,296.00	3.28	676,037.76
合计	70,873,215.56		70,873,215.56	20.63	4,252,392.93

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	6,439,461.18	98.26	6,733,390.38	98.89
1 年以上	114,265.77	1.74	75,597.95	1.11
合计	6,553,726.95	100.00	6,808,988.33	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
第一名	5,500,000.00	83.92
第二名	176,669.93	2.70
第三名	120,740.25	1.84
第四名	96,480.00	1.47
第五名	85,176.99	1.30
合计	5,979,067.17	91.23

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	124,535.54	414,415.80
合计	124,535.54	414,415.80

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	32,213.70	292,652.65
1 至 2 年	71,694.69	43,083.29
2 至 3 年	19,000.00	43,808.36
3 至 4 年		133,381.78
4 至 5 年	77,397.21	5,001.00
5 年以上	29,265.33	152,343.26
小计	229,570.93	670,270.34
减：坏账准备	105,035.39	255,854.54
合计	124,535.54	414,415.80

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备	229,570.93	100.00	105,035.39	45.75	124,535.54	670,270.34	100.00	255,854.54	38.17	414,415.80
其中：										
账龄组合	229,570.93	100.00	105,035.39	45.75	124,535.54	670,270.34	100.00	255,854.54	38.17	414,415.80
合计	229,570.93	100.00	105,035.39		124,535.54	670,270.34	100.00	255,854.54		414,415.80

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	32,213.70	1,932.82	6.00
1 至 2 年	71,694.69	7,169.47	10.00
2 至 3 年	19,000.00	4,750.00	25.00
3 至 4 年			50.00
4 至 5 年	77,397.21	61,917.77	80.00
5 年以上	29,265.33	29,265.33	100.00
合计	229,570.93	105,035.39	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	255,854.54			255,854.54
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	150,819.15			150,819.15
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	105,035.39			105,035.39

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	670,270.34			670,270.34
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	-440,699.41			-440,699.41
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	229,570.93			229,570.93

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	255,854.54		150,819.15			105,035.39
合计	255,854.54		150,819.15			105,035.39

（5）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	174,264.61	496,785.41
保证金及押金	55,306.32	42,415.00
单位往来款		130,969.93
其他		100.00
合计	229,570.93	670,270.34

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备期 末余额
第一名	备用金	35,397.21	4—5 年	15.42	28,317.77
第二名	备用金	34,939.79	1—2 年	15.22	3,493.98
第三名	保证金及押金	20,000.00	4—5 年	8.71	16,000.00
第四名	保证金及押金	20,000.00	1 年以内、 1-2 年	8.71	1,600.00
第五名	备用金	18,000.00	2—3 年	7.84	4,500.00
合计		128,337.00		55.90	53,911.75

(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	70,792,658.64		70,792,658.64	48,291,020.68		48,291,020.68
在产品	59,009,783.59	35,445.04	58,974,338.55	79,091,700.38		79,091,700.38
库存商品	37,860,986.64	556,862.36	37,304,124.28	28,774,601.43	297,266.12	28,477,335.31
发出商品	20,783,830.21		20,783,830.21	16,031,301.44	97,870.14	15,933,431.30
合计	188,447,259.08	592,307.40	187,854,951.68	172,188,623.93	395,136.26	171,793,487.67

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品		35,445.04				35,445.04
库存商品	297,266.12	259,596.24				556,862.36
发出商品	97,870.14			97,870.14		
合计	395,136.26	295,041.28		97,870.14		592,307.40

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的定期存款本金及利息	924,869,698.63	
合计	924,869,698.63	

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
定期存款本金及利息	34,390,117.81	9,929,869.86
预付待摊费用	160,000.00	216,000.00
预缴企业所得税	3,329,557.22	576,660.01
其他合作研发项目		58,655.00
待抵扣及待取得抵扣凭证的增值税进项税	12,763,923.38	3,809,961.33
合计	50,643,598.41	14,591,146.20

(十) 长期股权投资

长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额 (账面价值)	减值准备上年 年末余额	本期增减变动								期末余 额(账面 价值)	减值准备期末 余额
			追加投 资	减少投 资	权益法下确认的投 资损益	其他综合收益 调整	其他权益 变动	宣告发放现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
1. 联营企业												
上海歌佰德 生物技术有 限公司		11,614,363.20										11,614,363.20
重庆极泽生 物科技有限 公司		3,861,925.90										3,861,925.90
小计		15,476,289.10										15,476,289.10
合计		15,476,289.10										15,476,289.10

(十一) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	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
上海谊众药业股份有限公司	986,165,556.32	1,216,174,592.00		230,009,035.68	864,869,585.02		5,890,845.68	长期战略持有
北京盈科瑞创新医药股份有限公司	37,198,154.64	45,637,250.65		8,439,096.01		14,191,845.36		长期战略持有
合计	1,023,363,710.96	1,261,811,842.65		238,448,131.69	864,869,585.02	14,191,845.36	5,890,845.68	

(十二) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	51,532,380.76	47,885,663.57
其中：债务工具投资		
权益工具投资	51,532,380.76	47,885,663.57
衍生金融资产		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
其他		
合计	51,532,380.76	47,885,663.57

经 2019 年 9 月 9 日公司第四届董事会第九次（临时）会议审议，通过全资子公司上海凯宝股权投资有限公司作为有限合伙人参与投资上海杏泽三禾创业投资合伙企业（有限合伙），认缴出资额 3,000.00 万元。2019 年实缴人民币 1,050.00 万元，2021 年实缴人民币 1,950.00 万元，共计人民币 3,000.00 万元实缴完毕。根据上海东洲资产评估有限公司出具东洲评报字【2025】第 0769 号《上海凯宝股权投资有限公司以财务报告目的的公允价值计量所涉及的部分资产公允价值资产评估报告》截止 2024 年 12 月 31 日所持比例的公允价值为 5,153.24 万元。

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	266,620,210.05	289,572,069.05
固定资产清理		
合计	266,620,210.05	289,572,069.05

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	通用设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
（1）上年年末余额	383,039,333.06	313,177,030.79	23,971,783.79	33,161,416.88	70,746,432.76	824,095,997.28
（2）本期增加金额	3,272,991.03	3,740,974.62	304,296.46	1,642,481.30	383,573.79	9,344,317.20
—购置	309,152.08	3,740,974.62	304,296.46	1,642,481.30	383,573.79	6,380,478.25
—在建工程转入	2,963,838.95					2,963,838.95
（3）本期减少金额		14,884,346.17	888,997.08	4,410,040.25	1,590,420.34	21,773,803.84
—处置或报废		14,884,346.17	888,997.08	4,410,040.25	1,590,420.34	21,773,803.84
（4）期末余额	386,312,324.09	302,033,659.24	23,387,083.17	30,393,857.93	69,539,586.21	811,666,510.64
2. 累计折旧						
（1）上年年末余额	170,457,038.34	255,554,732.43	22,560,505.28	22,972,251.60	62,979,400.58	534,523,928.23
（2）本期增加金额	17,336,293.64	9,994,178.67	234,732.18	2,592,430.92	1,240,351.89	31,397,987.30
—计提	17,336,293.64	9,994,178.67	234,732.18	2,592,430.92	1,240,351.89	31,397,987.30
（3）本期减少金额		14,197,855.05	862,327.17	4,272,724.99	1,542,707.73	20,875,614.94
—处置或报废		14,197,855.05	862,327.17	4,272,724.99	1,542,707.73	20,875,614.94
（4）期末余额	187,793,331.98	251,351,056.05	21,932,910.29	21,291,957.53	62,677,044.74	545,046,300.59
3. 减值准备						
（1）上年年末余额						
（2）本期增加金额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	通用设备	其他设备	合计
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	198,518,992.11	50,682,603.19	1,454,172.88	9,101,900.40	6,862,541.47	266,620,210.05
(2) 上年年末账面价值	212,582,294.72	57,622,298.36	1,411,278.51	10,189,165.28	7,767,032.18	289,572,069.05

3、暂时闲置的固定资产

于 2024 年 12 月 31 日，本公司无暂时闲置的固定资产。

4、通过经营租赁租出的固定资产情况

于 2024 年 12 月 31 日，本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

5、未办妥产权证书的固定资产情况

于 2024 年 12 月 31 日，本公司无未办妥产权证书的固定资产。

(十四) 在建工程

1、在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	1,229,102.94		1,229,102.94	520,000.00		520,000.00
工程物资						
合计	1,229,102.94		1,229,102.94	520,000.00		520,000.00

2、在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
净化工程				520,000.00		520,000.00
现代中药智能制造产业化项目	513,506.61		513,506.61			
污水站厌氧塔项目	715,596.33		715,596.33			
合计	1,229,102.94		1,229,102.94	520,000.00		520,000.00

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数（万元）	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
现代中药智能制造产业化项目	121,200.00		513,506.61			513,506.61	0.04					自有资金
合计	121,200.00		513,506.61			513,506.61						

(十五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	电脑软件	合计
1. 账面原值				
（1）上年年末余额	48,780,110.15	9,643,979.61	12,331,425.79	70,755,515.55
（2）本期增加金额	128,296,800.00	48,543.69		128,345,343.69
—购置	128,296,800.00	48,543.69		128,345,343.69
（3）本期减少金额			11,000.00	11,000.00
—处置			11,000.00	11,000.00
（4）期末余额	177,076,910.15	9,692,523.30	12,320,425.79	199,089,859.24
2. 累计摊销				

项目	土地使用权	专利权	电脑软件	合计
（1）上年年末余额	13,708,149.45	6,426,248.01	5,511,278.18	25,645,675.64
（2）本期增加金额	3,769,033.21	252,219.12	634,487.16	4,655,739.49
—计提	3,769,033.21	252,219.12	634,487.16	4,655,739.49
（3）本期减少金额			11,000.00	11,000.00
—处置			11,000.00	11,000.00
（4）期末余额	17,477,182.66	6,678,467.13	6,134,765.34	30,290,415.13
3. 减值准备				
（1）上年年末余额				
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）期末余额				
4. 账面价值				
（1）期末账面价值	159,599,727.49	3,014,056.17	6,185,660.45	168,799,444.11
（2）上年年末账面价值	35,071,960.70	3,217,731.60	6,820,147.61	45,109,839.91

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

于 2024 年 12 月 31 日，本公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十六) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
上海顺捷医药有限公司	18,499,766.85			18,499,766.85
小计	18,499,766.85			18,499,766.85
减值准备				
上海顺捷医药有限公司	18,499,766.85			18,499,766.85
小计	18,499,766.85			18,499,766.85
账面价值				

2、 商誉所属资产组或资产组组合的构成、所属经营分部的相关信息

名称	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
上海顺捷医药有限公司	主营业务经营性资产形成的资产组，主要为固定资产，子公司能独立产生现金流	上海顺捷医药有限公司	是

(十七) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	212,162.92	2,523,743.12	292,121.21		2,443,784.83
合计	212,162.92	2,523,743.12	292,121.21		2,443,784.83

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	27,644,198.56	5,999,527.79	31,759,674.51	7,407,655.86
递延收益形成的暂时性差异	13,632,426.11	2,044,863.92	14,798,843.87	2,504,796.97
其他权益工具投资公允价值变动	14,191,845.36	3,547,961.34	5,752,749.35	2,575,343.89

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差	递延所得税资	可抵扣暂时性差	递延所得税资
	异	产	异	产
交易性金融资产公允 价值变动	59,709,270.09	8,956,390.51	59,709,270.09	8,956,390.51
可抵扣亏损	31,884,195.54	5,470,273.90	19,526,829.15	4,881,707.29
内部交易未实现利润	22,809,773.74	3,422,771.11	42,824,059.46	6,423,608.92
合计	169,871,709.40	29,441,788.57	174,371,426.43	32,749,503.44

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差	递延所得税负	应纳税暂时性差	递延所得税负
	异	债	异	债
其他权益工具投资公 允价值变动	864,869,585.02	129,730,437.75	1,094,878,620.70	165,363,230.31
交易性金融资产公允 价值变动	17,120.03	2,568.01	22,877.40	11,438.70
其他非流动金融资产 公允价值变动	21,532,380.76	5,383,095.19	17,885,663.57	4,471,415.89
合计	886,419,085.81	135,116,100.95	1,112,787,161.67	169,846,084.90

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产	抵销后递延所得	递延所得税资产和	抵销后递延所得
	和负债互抵金额	资产或负债余额	负债互抵金额	资产或负债余额
递延所得税资产	2,568.01	29,439,220.56	1,137,156.55	31,612,346.89
递延所得税负债	2,568.01	135,113,532.94	1,137,156.55	168,708,928.35

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异		2,516,825.97
可抵扣亏损	17,386,543.17	12,611,383.13
合计	17,386,543.17	15,128,209.10

5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2026	3,917.06	9,271.00	
2027	5,278,694.91	5,278,694.91	
2028	7,323,417.22	7,323,417.22	
2029	4,780,513.98		
合计	17,386,543.17	12,611,383.13	

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付固定资产	11,027,535.00		11,027,535.00	7,637,754.06		7,637,754.06
一年以上定期存款及利息	548,644,643.82		548,644,643.82	1,420,428,650.68		1,420,428,650.68
合计	559,672,178.82		559,672,178.82	1,428,066,404.74		1,428,066,404.74

(二十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	11,262,225.45	11,262,225.45	其他	保函保证金、贷款保证金	166,190,000.00	166,190,000.00	定期存款	超过三个月内到期的定期存款
一年内到期的非流动资产	860,000,000.00	860,000,000.00	其他	定期存款				
其他流动资产	34,200,000.00	34,200,000.00	其他	定期存款				
其他非流动资产	525,000,000.00	525,000,000.00	其他	定期存款	1,375,000,000.00	1,375,000,000.00	定期存款	超过一年内到期的定期存款
应收账款	2,434,356.40	2,434,356.40	其他	工银 e 信贴现借款				
合计	1,432,896,581.85	1,432,896,581.85			1,541,190,000.00	1,541,190,000.00		

(二十一) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	2,990,000.00	
工银 e 信贴现借款	2,434,356.40	
合计	5,424,356.40	

2、 已逾期未偿还的短期借款

报告期末公司无已逾期未偿还的短期借款。

(二十二) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	74,905,241.33	111,532,251.34
1-2 年	22,251,246.56	15,442,688.09
2-3 年	546,543.63	6,206,463.63
3 年以上	1,664,064.00	1,664,663.57
合计	99,367,095.52	134,846,066.63

2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 A	18,740,101.06	待结算
合计	18,740,101.06	

(二十三) 预收款项

预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收房租款	165,000.00	
合计	165,000.00	

(二十四) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
销售款项	5,611,782.86	31,767,523.73
预收专利权款	12,509,122.89	13,918,642.89
合计	18,120,905.75	45,686,166.62

2、 账龄超过一年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
专利实施许可	12,509,122.89	专利实施许可摊销
合计	12,509,122.89	

(二十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,961,967.42	163,155,956.00	164,037,274.30	1,080,649.12
离职后福利-设定提存计划		9,427,294.03	9,427,294.03	
辞退福利		760,001.50	760,001.50	
合计	1,961,967.42	173,343,251.53	174,224,569.83	1,080,649.12

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,961,967.42	143,481,175.01	144,367,193.91	1,075,948.52
(2) 职工福利费		9,008,378.88	9,008,378.88	
(3) 社会保险费		6,556,907.90	6,556,907.90	
其中：医疗保险费		6,353,827.95	6,353,827.95	
工伤保险费		203,079.95	203,079.95	
生育保险费				
(4) 住房公积金		3,317,263.35	3,317,263.35	
(5) 工会经费和职工教育经费		792,230.86	787,530.26	4,700.60
(6) 短期带薪缺勤				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(7) 短期利润分享计划				
合计	1,961,967.42	163,155,956.00	164,037,274.30	1,080,649.12

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		8,876,394.70	8,876,394.70	
失业保险费		550,899.33	550,899.33	
合计		9,427,294.03	9,427,294.03	

(二十六) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	20,711,612.68	15,985,368.63
企业所得税	31,616,649.40	41,078,500.20
个人所得税	1,043,728.54	1,218,183.29
城市维护建设税	1,432,687.10	1,101,794.81
房产税	813,748.16	807,997.57
印花税	442,946.54	175,254.75
教育费附加	1,024,633.22	799,268.43
土地使用税	191,587.66	165,638.96
其他	12,506.56	8,430.01
合计	57,290,099.86	61,340,436.65

(二十七) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	47,832,620.89	82,623,414.55
合计	47,832,620.89	82,623,414.55

其他应付款项

按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
风险保证金	46,645,138.36	78,847,102.00
保证金及押金	440,205.70	1,509,185.03
员工报销款	747,276.83	2,088,716.93
应付服务费		178,410.59
合计	47,832,620.89	82,623,414.55

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待结转销项税	701,937.44	4,102,183.74
已背书未到期的票据银行承兑汇票	2,319,839.61	4,285,575.08
合计	3,021,777.05	8,387,758.82

(二十九) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	40,412,075.05	12,920,000.00	6,011,414.32	47,320,660.73	与资产相关或 与收益相关的 政府补助
搬迁补偿款	2,849,703.87		2,137,277.76	712,426.11	搬迁补偿
合计	43,261,778.92	12,920,000.00	8,148,692.08	48,033,086.84	

1、 涉及政府补助的项目

负债项目	上年年末余额	本期新增 补助金额	本期计入 当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
上海重点技术改造项目专项资金	3,060,416.69		324,999.96		2,735,416.73	与资产相关
现代化中药等医药产品产业化项目资金	3,520,000.36		3,520,000.36			与资产相关
锅炉提标改造专项扶持资金	410,375.00		73,500.00		336,875.00	与资产相关
中药制剂标准化联合实验室	16,576,683.00		1,744,914.00		14,831,769.00	与资产相关
新冠病毒治疗药物（痰热清注射液及胶囊）产业化技术改造及提升	12,000,000.00				12,000,000.00	与资产相关
经典名方“金水六君煎”的复方制剂研究	356,600.00				356,600.00	与收益相关
中药新药“保肺颗粒”治疗慢性阻塞性肺疾病 II 期临床研究	640,000.00				640,000.00	与收益相关
上海市奉贤区发展和改革委员会 2021 奉贤区服务业引导资金首款	188,000.00		48,000.00		140,000.00	与资产相关
疏风止痛胶囊等新药的技术改造及产业化建设	1,400,000.00				1,400,000.00	与收益相关
上海凯宝品牌综合提升项目	1,000,000.00				1,000,000.00	与收益相关
古代经典名方“半夏厚朴汤”的复方制剂研究	480,000.00				480,000.00	与收益相关
古代经典名方“清燥救肺汤”的复方制剂研究	480,000.00				480,000.00	与收益相关
痰热清胶囊治疗新型冠状病毒肺炎(轻型和普通型)的随机对照临床研究	300,000.00			300,000.00		与收益相关

负债项目	上年年末余额	本期新增 补助金额	本期计入 当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
基于国产先进工艺的超大规模 FPGA 设计与产业化项目		11,920,000.00			11,920,000.00	与资产相关
智能工厂能级提升项目		1,000,000.00			1,000,000.00	与资产相关
合计	40,412,075.05	12,920,000.00	5,711,414.32	300,000.00	47,320,660.73	

(三十) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	1,046,000,000.00						1,046,000,000.00

(三十一) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积	8,624,500.00			8,624,500.00
合计	8,624,500.00			8,624,500.00

(三十二) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	减：其他综合 收益当期转入 留存收益	
1. 不能重分类进损益的其他 综合收益	926,332,265.58	-238,448,131.69		-36,611,129.35	-201,837,002.34			724,495,263.24
其中：重新计量设定受益计划 变动额								
权益法下不能转损益 的其他综合收益								
其他权益工具投资公 允价值变动	926,332,265.58	-238,448,131.69		-36,611,129.35	-201,837,002.34			724,495,263.24
企业自身信用风险公 允价值变动								
2. 将重分类进损益的其他综 合收益								
其中：权益法下可转损益的其 他综合收益								
其他债权投资公允价 值变动								

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	减：其他综合 收益当期转入 留存收益	
金融资产重分类计入 其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减 值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差 额								
其他综合收益合计	926,332,265.58	-238,448,131.69		-36,611,129.35	-201,837,002.34			724,495,263.24

(三十三) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	245,386,170.89	36,077,587.46		281,463,758.35
其他综合收益结转留存收益	6,988,684.47	169,308.29		7,157,992.76
合计	252,374,855.36	36,246,895.75		288,621,751.11

盈余公积说明：按净利润的 10%计提法定盈余公积。

(三十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	1,797,885,836.57	1,567,755,251.64
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,797,885,836.57	1,567,755,251.64
加：本期归属于母公司所有者的净利润	375,578,025.27	327,870,830.14
减：提取法定盈余公积	36,077,587.46	34,980,245.21
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	104,600,000.00	62,760,000.00
转作股本的普通股股利		
权益性交易冲减留存收益	-1,523,774.62	
期末未分配利润	2,034,310,049.00	1,797,885,836.57

公司于 2024 年 4 月 25 日召开的 2023 年度股东大会，会议审议通过了《关于公司 2023 年度利润分配预案的议案》，公司以实施 2023 年度分红派息股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发人民币现金红利 1.00 元（含税），派发现金红利总额为 104,600,000.00 元（含税）。

(三十五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,471,419,367.10	272,708,649.16	1,591,024,048.42	311,749,310.17
其他业务	1,899,679.05	55,000.00	3,027,422.33	729,215.79
合计	1,473,319,046.15	272,763,649.16	1,594,051,470.75	312,478,525.96

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	1,471,419,367.10	1,591,024,048.42
租赁收入	490,159.05	889,523.50
其他收入	1,409,520.00	2,137,898.83
合计	1,473,319,046.15	1,594,051,470.75

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	本期发生额	
	营业收入	营业成本
业务类型：		
针剂	1,352,801,627.89	216,269,472.58
胶囊剂	100,946,971.58	44,881,097.88
片剂	15,332,139.44	9,675,320.19
其他药品	2,338,628.19	1,882,758.51
合计	1,471,419,367.10	272,708,649.16
按商品转让时间分类：		
在某一时点确认	1,471,419,367.10	272,708,649.16
在某一时段内确认		
合计	1,471,419,367.10	272,708,649.16
按销售地区分类：		
华北区	539,908,136.86	93,286,503.40
华东区	263,232,679.82	50,893,177.76
华南区	331,031,199.59	68,503,557.42
华西区	337,247,350.83	60,025,410.58
合计	1,471,419,367.10	272,708,649.16

(三十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	10,220,849.06	11,163,974.95
教育费附加	7,454,386.26	8,199,842.17
房产税	3,314,968.43	3,169,130.04

项目	本期金额	上期金额
土地使用税	732,366.74	726,208.94
印花税等其他税费	1,041,198.24	665,313.41
合计	22,763,768.73	23,924,469.51

(三十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
劳务费	41,919,647.15	49,799,439.79
职工薪酬	91,132,211.22	98,381,096.78
会务综合费	69,803,238.60	95,717,478.60
差旅住宿费	12,111,131.90	11,163,991.10
市场调研推广、营销策划及广告宣传费	397,652,177.62	458,046,638.60
其他	33,011,931.17	63,963,684.90
合计	645,630,337.66	777,072,329.77

(三十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	34,524,311.42	31,242,725.19
折旧与摊销	11,813,746.12	6,454,695.85
差旅费及办公费	11,291,357.73	10,448,343.62
业务招待及宣传费	12,326,978.27	13,810,999.64
其他	2,905,455.98	6,214,286.84
车辆及维修费	5,436,447.08	6,501,314.77
中介咨询费	3,169,015.90	6,390,178.84
合计	81,467,312.50	81,062,544.75

(三十九) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发人员薪酬	14,690,461.95	16,762,752.01
研发材料	8,917,813.10	11,338,513.70
科研及临床费用	59,151,101.96	50,905,268.34
折旧与摊销	9,509,251.43	11,272,059.02
其他费用	7,525,825.43	5,593,258.95
合计	99,794,453.87	95,871,852.02

(四十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	36,997.10	
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	50,517,688.94	49,598,037.68
汇兑损益		
其他	112,363.86	118,550.59
合计	-50,368,327.98	-49,479,487.09

(四十一) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	16,761,641.45	26,285,557.68
进项税加计抵减	1,189,605.09	
代扣个人所得税手续费	86,430.75	79,456.06
合计	18,037,677.29	26,365,013.74

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
中药制剂标准化联合实验室	1,744,914.00	872,457.00	与资产相关
现代化中药等医药产品产业化项目资金	3,520,000.36	3,519,999.96	与资产相关
锅炉提标改造专项扶持资金	73,500.00	73,500.00	与资产相关
现代化中药等医药产品质量提升技术改造	324,999.96	189,583.31	与资产相关
上海市奉贤区发展和改革委员会 2021 奉贤区 服务业引导资金首款	48,000.00	48,000.00	与资产相关
搬迁补偿款	2,137,277.76	2,137,277.76	与资产相关
重大新药创制病症结合新药丁桂油灯研究等		697,783.85	与收益相关
首席技师资助		50,000.00	与收益相关
高质量专项第九批（退热、感冒药品生产效能提 升、产能调拨项目）		350,000.00	与收益相关
痰热清胶囊治疗新型冠状病毒肺炎(轻型和普通 型)的随机对照临床研究		500,000.00	与收益相关
上海市就业中心补贴		8,070.00	与收益相关
专利新授权 2022		6,000.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
生物医药保费补贴	10,500.00	14,850.00	与收益相关
项目补助工作室	10,000.00	20,500.00	与收益相关
奉贤区知识产权优势企业经费		50,000.00	与收益相关
第 26、29 批用人单位一次性补贴		8,000.00	与收益相关
上海市工业综合开发区 2022 年先进企业		100,000.00	与收益相关
稳岗补贴	392,949.37	204,800.80	与收益相关
安全生产标准化企业补贴		7,200.00	与收益相关
奉贤区产学研合作项目		150,000.00	与收益相关
国家知识产权优势企业的认定奖励		100,000.00	与收益相关
区优秀院士专家工作站	80,000.00	80,000.00	与收益相关
企业职工职业培训费	21,000.00	394,200.00	与收益相关
扩岗补助	21,500.00	8,000.00	与收益相关
政府扶持资金	3,340,000.00	16,695,335.00	与收益相关
中国中医科学院合作	72,000.00		与收益相关
2024 年第一批奉贤区知识产权类项目资助奖励	3,640.00		与收益相关
先进企业表彰奖励	100,000.00		与收益相关
2023 年（第一批）绿色制造示范奖励	56,000.00		与收益相关
生物医药创新产品（痰热清胶囊增加适应症）	450,000.00		与收益相关
2024 年奉贤区服务业发展专项资金（第二批）	168,000.00		与收益相关
2024 年奉贤区产业绿色发展专项资金补贴	585,360.00		与收益相关
创新应用研发投入	3,500,000.00		与收益相关
第 42 批用人单位一次性补贴	2,000.00		与收益相关
2023 年奉贤区创新创业发展专项资金科委研发费用补贴	100,000.00		与收益相关
合计	16,761,641.45	26,285,557.68	

(四十二) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		-4,551,087.80
处置交易性金融资产取得的投资收益	7,842,518.95	10,637,604.05
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	5,890,845.68	5,182,562.57
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	249,961.73	

项目	本期金额	上期金额
合计	13,983,326.36	11,269,078.82

(四十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-2,548,435.01	-2,490,165.02
其他非流动金融资产	3,646,717.19	1,811,851.12
合计	1,098,282.18	-678,313.90

(四十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-4,164,667.91	-5,447,352.43
其他应收款坏账损失	-150,819.15	120,014.89
合计	-4,315,487.06	-5,327,337.54

(四十五) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	197,171.14	-663,399.69
长期股权投资减值损失		3,861,925.90
商誉减值损失		9,040,438.75
合计	197,171.14	12,238,964.96

(四十六) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-256,426.29	-206,641.87	-256,426.29
合计	-256,426.29	-206,641.87	-256,426.29

(四十七) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		19,000.00	
违约金、赔款收入	217,343.10	1,012,000.00	217,343.10

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
其他	156,025.79	51,753.59	156,025.79
合计	373,368.89	1,082,753.59	373,368.89

(四十八) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
对外捐赠	778,102.00	389,310.58	778,102.00
盘亏损失	2,628,652.36		2,628,652.36
非流动资产毁损报废损失	618,673.85	102,306.53	618,673.85
其他	414,866.07	16,395.76	414,866.07
合计	4,440,294.28	508,012.87	4,440,294.28

(四十九) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	54,085,429.71	64,161,086.67
递延所得税费用	5,188,860.28	-7,526,125.43
合计	59,274,289.99	56,634,961.24

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	434,182,102.28
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	65,127,315.35
子公司适用不同税率的影响	925,906.65
调整以前期间所得税的影响	2,150,727.15
期初期末所得税率变动的影响	2,781,820.38
非应税收入的影响	-922,722.96
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,460,685.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	978,727.59
研发加计扣除	-13,228,169.67

项目	本期金额
所得税费用	59,274,289.99

(五十) 每股收益

1、 基本每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	375,578,025.27	327,870,830.14
本公司发行在外普通股的加权平均数	1,046,000,000.00	1,046,000,000.00
基本每股收益	0.36	0.31
其中：持续经营基本每股收益	0.36	0.31
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	375,578,025.27	327,870,830.14
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	1,046,000,000.00	1,046,000,000.00
稀释每股收益	0.36	0.31
其中：持续经营稀释每股收益	0.36	0.31
终止经营稀释每股收益		

(五十一) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回往来款、代垫款	32,520,682.31	34,682,554.41
专项补贴、补助款	21,927,963.93	30,134,551.86
利息收入	3,553,518.91	29,079,826.54
营业外收入	372,612.63	1,013,654.87
合计	58,374,777.78	94,910,587.68

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
企业间往来	101,457,831.21	46,949,861.57
销售费用支出	523,145,272.91	678,681,372.50
管理与研发费用支出	99,784,821.95	111,719,288.98
财务费用支出	99,656.37	87,689.70
营业外支出	765,289.00	691,700.00
合计	725,252,871.44	838,129,912.75

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
定期存款	166,190,000.00	380,210,000.00
工程履约保函	14,947,200.00	
合计	181,137,200.00	380,210,000.00

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
定期存款	44,200,000.00	549,190,000.00
工程履约保函	24,912,000.00	
合计	69,112,000.00	549,190,000.00

(3) 收到的重要投资活动有关的现金

性质	本期金额	上期金额
定期存款	166,190,000.00	380,210,000.00
合计	166,190,000.00	380,210,000.00

(4) 支付的重要投资活动有关的现金

性质	本期金额	上期金额
定期存款	44,200,000.00	549,190,000.00
合计	44,200,000.00	549,190,000.00

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
工银 e 信贴现借款	2,434,356.40	
合计	2,434,356.40	

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
借款担保费	12,707.50	
合计	12,707.50	

(3) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		5,424,356.40				5,424,356.40

(五十二) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	374,907,812.29	326,898,524.68
加：信用减值损失	-4,315,487.06	-5,327,337.54
资产减值准备	197,171.14	12,238,964.96
固定资产折旧	31,397,987.30	34,138,194.45
油气资产折耗		
使用权资产折旧		
无形资产摊销	4,655,739.49	3,392,272.38
长期待摊费用摊销	292,121.21	110,693.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“一”号填列)	256,426.29	206,641.87
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	618,673.85	102,306.53
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-1,098,282.18	678,313.90

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“－”号填列）	39,025.63	
投资损失（收益以“－”号填列）	-13,983,326.36	-11,269,078.82
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	4,282,900.33	-11,909,959.28
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	905,959.95	4,383,833.85
存货的减少（增加以“－”号填列）	-16,258,635.15	-10,330,455.00
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-144,990.95	99,528,956.47
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-102,802,796.93	-60,176,900.18
其他		
经营活动产生的现金流量净额	278,950,298.85	382,664,971.96
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	582,050,378.73	435,754,185.62
减：现金的期初余额	435,754,185.62	314,480,170.16
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	146,296,193.11	121,274,015.46

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	582,050,378.73	435,754,185.62
其中：库存现金	86,316.36	90,629.86
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	558,219,625.19	419,780,866.02
可随时用于支付的其他货币资金	23,744,437.18	15,882,689.74
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	期末余额	上年年末余额
三、期末现金及现金等价物余额	582,050,378.73	435,754,185.62
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金-定期存款		166,190,000.00	三个月以上到期的定期存款
保函保证金	9,964,800.00		保函保证金
贷款保证金	1,297,425.45		贷款保证金
合计	11,262,225.45	166,190,000.00	

(五十三) 租赁

作为出租人

经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	490,159.05	889,523.50
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 年以内	778,571.43	458,333.33
1 至 2 年	670,634.92	247,500.00
2 至 3 年	628,571.43	80,000.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
合计	2,077,777.78	785,833.33

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
研发人员薪酬	14,690,461.95	16,762,752.01
研发材料	8,917,813.10	11,338,513.70
科研及临床费用	59,151,101.96	50,905,268.34
折旧与摊销	9,509,251.43	11,272,059.02
其他费用	7,525,825.43	5,593,258.95
合计	99,794,453.87	95,871,852.02
其中：费用化研发支出	99,794,453.87	95,871,852.02
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生的非同一控制下企业合并的情况。

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生的同一控制下企业合并

(三) 处置子公司

本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	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	丧失控制权的 时点	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	丧失控制权之 日剩余股权的 比例	丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 权的账面价值	丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 权的公允价值	按照公允价值 重新计量剩余 股权产生的利 得或损失	丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 权公允价值的 确定方法及主 要假设	与原子公司股 权投资相关的 其他综合收益 转入投资损益 /留存收益的 金额
上海信朗医 药科技有限 公司		100.00	公司注销	完成注销登 记	完成注销登 记							

根据《关于注销上海信朗医药科技有限公司的议案》，信朗医药于 2024 年 7 月 17 日完成清税证明（沪税奉十四税企清（2024）7815 号），2024 年 9 月 11 日完成工商注销登记。

(四) 其他

1、2024 年 10 月，本公司之子公司上海凯合交医疗科技有限公司召开股东会议审议通过设立凯合交芜湖全资子公司注册的申请。新公司名称：安徽凯交醇医疗科技有限公司，已在安徽省芜湖市三山经济开发区管委会市场监管局办理完成了工商登记手续，并于 2024 年 10 月 25 日取得了《营业执照》。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海凯宝股权投资有限公司	18000 万元人民币	上海	上海	资本投资服务	100.00		设立
上海凯宝新谊(新乡)药业股份有限公司	8200 万元人民币	河南新乡	河南新乡	化学药品原料药制造	100.00		同一控制下企业合并
上海凯宝健康科技有限公司	2000 万元人民币	上海	上海	专业技术服务业	100.00		设立
上海凯宝医药销售有限公司	1000 万元人民币	上海	上海	医疗用品及器材批发	100.00		设立
上海顺捷医药有限公司	1000 万元人民币	上海	上海	医疗用品及器材批发		100.00	非同一控制下合并
上海凯合交医疗科技有限公司	1333.33 万元人民币	上海	上海	化学药品制剂制造	75.00		设立
河南凯宝医药有限公司	100 万元人民币	河南新乡	河南新乡	西药零售		100.00	设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
河南谊申医药化工有限公司	2000 万元 人民币	河南新乡	河南新乡	化学药品 原料药制造		90.00	设立
安徽凯交醇医疗科技有限公司	500 万元 人民币	安徽芜湖	安徽芜湖	研究和试验发展		75.00	设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
上海歌佰德生物技术有限公司	上海	上海	科技推广和应用服务业	25.00		权益法	是

2、重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	上海歌佰德生物技术有限公司	上海歌佰德生物技术有限公司
流动资产	6,255,791.65	7,332,641.93
非流动资产		
资产合计	6,255,791.65	7,332,641.93
流动负债	48,828,117.30	47,313,800.46
非流动负债		
负债合计	48,828,117.30	47,313,800.46
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-42,572,325.65	-39,981,158.53
按持股比例计算的净资产份 额	-10,643,081.41	-9,995,289.63
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面 价值		
存在公开报价的联营企业权 益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-2,591,167.12	-180,994.06
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-2,591,167.12	-180,994.06
本期收到的来自联营企业的 股利		

3、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
重庆极泽生物科技有限公司		

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-1,698,755.44	-4,551,087.80
—其他综合收益		
—综合收益总额	-1,698,755.44	-4,551,087.80

九、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
中药制剂标准化联合实验室	17,449,140.00	1,744,914.00	872,457.00	其他收益
现代化中药等医药产品产业化项目资金	20,900,000.00	3,520,000.36	3,519,999.96	其他收益
锅炉提标改造专项扶持资金	735,000.00	73,500.00	73,500.00	其他收益
现代化中药等医药产品质量提升技术改造	3,250,000.00	324,999.96	189,583.31	其他收益
上海市奉贤区发展和改革委员会 2021 奉贤区服务业引导资金首款	240,000.00	48,000.00	48,000.00	其他收益
搬迁补偿款	25,647,333.35	2,137,277.76	2,137,277.76	其他收益
合计	68,221,473.35	7,848,692.08	6,840,818.03	

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
重大新药创制病症结合新药丁桂油灯研究等			697,783.85

计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
首席技师资助			50,000.00
高质量专项第九批（退热、感冒药品生产效能提升、产能调拨项目）			350,000.00
痰热清胶囊治疗新型冠状病毒肺炎(轻型和普通型)的随机对照临床研究			500,000.00
上海市就业中心补贴			8,070.00
专利新授权 2022			6,000.00
生物医药保费补贴	10,500.00	10,500.00	14,850.00
项目补助工作室	10,000.00	10,000.00	20,500.00
奉贤区知识产权优势企业经费			50,000.00
第 26、29 批用人单位一次性补贴			8,000.00
上海市工业综合开发区 2022 年先进企业			100,000.00
稳岗补贴	392,949.37	392,949.37	204,800.80
安全生产标准化企业补贴			7,200.00
奉贤区产学研合作项目			150,000.00
国家知识产权优势企业的认定奖励			100,000.00
区优秀院士专家工作站	80,000.00	80,000.00	80,000.00
企业职工职业培训费	21,000.00	21,000.00	394,200.00
扩岗补助	21,500.00	21,500.00	8,000.00
政府扶持资金	3,340,000.00	3,340,000.00	16,695,335.00
中国中医科学院合作	72,000.00	72,000.00	
2024 年第一批奉贤区知识产权类项目资助奖励	3,640.00	3,640.00	
先进企业表彰奖励	100,000.00	100,000.00	
2023 年（第一批）绿色制	56,000.00	56,000.00	

计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
造示范奖励			
生物医药创新产品（痰热 清胶囊增加适应症）	450,000.00	450,000.00	
2024 年奉贤区服务业发展 专项资金（第二批）	168,000.00	168,000.00	
2024 年奉贤区产业绿色发 展专项资金补贴	585,360.00	585,360.00	
创新应用研发投入	3,500,000.00	3,500,000.00	
第 42 批用人单位一次性 补贴	2,000.00	2,000.00	
2023 年奉贤区创新创业发 展专项资金科委研发费用 补贴	100,000.00	100,000.00	
合计	8,912,949.37	8,912,949.37	19,444,739.65

2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金 额	本期计入营业外 收入金额	本期转入其他收 益金额	本期冲减成本费 用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
递延收益	35,755,475.05	12,920,000.00		5,711,414.32			42,964,060.73	与资产相关
递延收益	4,656,600.00					300,000.00	4,356,000.00	与收益相关

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

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

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

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

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额		
	1 年以内	1 年以上	未折现合同金额合计
应付账款	74,905,241.33	24,461,854.19	99,367,095.52
其他应付款	40,907,017.65	6,925,603.24	47,832,620.89
合计	115,812,258.98	31,387,457.43	147,199,716.41

项目	上年年末金额		
	1 年以内	1 年以上	未折现合同金额合计
应付账款	111,532,251.34	23,313,815.29	134,846,066.63
其他应付款	65,303,340.90	17,320,073.65	82,623,414.55
合计	176,835,592.24	40,633,888.94	217,469,481.18

3、 市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

(2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

项目	期末余额	上年年末余额
交易性金融资产	180,017,120.28	150,008,092.32
其他权益工具投资	1,023,363,710.96	1,261,811,842.65
其他非流动金融资产	51,532,380.76	47,885,663.57
合计	1,254,913,212.00	1,459,705,598.54

(二) 金融资产转移

1、 金融资产转移情况

金融资产转移方式	已转移金融资产		终止确认情况	终止确认情况的判断依据
	性质	金额		
供应链金融融资、转让	工银 e 信持有凭据	2,434,356.40	未终止确认	“工银 E 信”在背书转让或贴现时因未明确约定无追索权条款或约定了有追索权条款。不满足金融资产终止确认的条件。
票据背书	银行承兑汇票	10,001,370.41	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	银行承兑汇票	2,319,839.61	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
合计		14,755,566.42		

2、因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
银行承兑汇票	票据背书	10,001,370.41	
合计		10,001,370.41	

3、转移金融资产且继续涉入

项目	金融资产转移的方式	继续涉入的类型	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
数字化应收账款 债权凭证	转让或拆分流转	应收账款	2,434,356.40	2,434,356.40
银行承兑汇票	票据背书	应收票据	2,319,839.61	2,319,839.61
合计			4,754,196.01	4,754,196.01

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
□交易性金融资产		180,017,120.28		180,017,120.28
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		180,017,120.28		180,017,120.28
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
(4) 理财		180,017,120.28		180,017,120.28
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
□应收款项融资				
□其他债权投资				
□其他权益工具投资	986,165,556.32		37,198,154.64	1,023,363,710.96
□其他非流动金融资产			51,532,380.76	51,532,380.76
1.以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金融资产			51,532,380.76	51,532,380.76
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资			51,532,380.76	51,532,380.76
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
持续以公允价值计量的资产 总额	986,165,556.32	180,017,120.28	88,730,535.40	1,254,913,212.00

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持续第一层次公允价值计量项目基于上海证券交易所、深圳证券交易所、北京证券交易所等活跃市场期末时点的公开市场报价计量。

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

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数	
			定性信息	定量信息
理财产品	180,017,120.28	市值法		产品净值

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

其他权益工具投资和其他非流动金融资产是对合伙企业投资及非上市企业股权投资，本公司聘请评估是专家采用估值技术来确定其公允价值，估值技术包括现金流折现法和市场比较法等。其公允价值的计量采用了重要的不可观察参数，比如流动性折扣、波动率、风险调整折扣和市场乘数等。非上市股权投资、合伙企业投资、其他投资的公允价值对这些不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

2024 年，本公司上述持续第三层次公允价值计量所使用的估值技术并未发生变更。

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

1、 持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

项目	上年年末余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
□其他权益工具投资	45,637,250.65				-8,439,096.01					37,198,154.64	
□其他非流动金融资产	47,885,663.57			3,646,717.19						51,532,380.76	3,646,717.19
合计	93,522,914.22			3,646,717.19	-8,439,096.01					88,730,535.40	3,646,717.19

十二、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
穆竞伟		董事长		16.06	16.06

本公司最终控制方是：穆竞伟

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海歌佰德生物技术有限公司	参股公司
重庆极泽生物科技有限公司	子公司参股公司

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
河南省联谊制药有限公司	与本公司受同一方共同控制的其他公司
河南凯宝环保科技有限公司	与本公司受同一方共同控制的其他公司
新乡市凯谊商贸有限公司	与本公司受同一方共同控制的其他公司
北京盈科瑞创新医药股份有限公司	公司子公司参股
盈科瑞(天津)创新医药研究有限公司	公司子公司间接参股
北京盈科瑞创新药物研究有限公司	公司子公司间接参股
北京盈科瑞生物医药研究有限公司	公司子公司间接参股
盈科瑞创新药业（珠海）有限公司	公司子公司间接参股
盈科瑞（横琴）药物研究院有限公司	公司子公司间接参股
宝德润生（上海）健康管理有限公司	公司子公司间接参股
北京宝德润生健康管理有限公司	公司子公司间接参股
上海杏泽三禾创业投资合伙企业（有限合伙）	公司子公司参股
上海谊众药业股份有限公司	本公司参股

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
穆竞伟	董事、董事长
周迎宾	董事、总经理
刘建中	董事、副总经理
王国明	董事
荆树中	董事
任立旺	董事、董事会秘书
赵宁波	原董事（于 2024 年 5 月 23 日辞职离任）
叶祖光	独立董事
李珍妮	独立董事
马洪	独立董事
薛东升	监事会主席
赵科技	监事
路发凯	职工代表监事
朱迎军	副总经理
陈友龙	财务总监

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额 度（如适用）	是否超过交易 额度（如适用）	上期金额
河南省联谊制药有限公司	采购原料	12,499,778.67	12,805,300.00	否	10,429,247.78
北京盈科瑞创新药物研究有限公司	采购科研支出				3,773,584.92
盈科瑞（天津）创新医药研究有限公司	采购科研支出				1,162,264.15
北京盈科瑞生物医药研究有限公司	采购科研支出	3,357,095.49			269,433.96

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额 度（如适用）	是否超过交易 额度（如适用）	上期金额
盈科瑞（横琴） 药物研究院有 限公司	采购科研支出	2,800,000.00			

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
重庆极泽生物科技有限公司	专利权使用费	1,409,520.00	1,409,520.00
北京盈科瑞创新医药股份有限公司	产品技术服务		63,679.25

2、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	4,512,291.00	4,860,168.71

(六) 关联方应收应付等未结算项目
应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	河南省联谊制药有限公司	32,449,897.90	31,800,227.16
	盈科瑞（横琴）药物研究院有限公司	1,400,000.00	-
合同负债			
	重庆极泽生物科技有限公司	12,509,122.89	13,918,642.89
	北京盈科瑞创新医药股份有限公司	63,679.25	63,679.25

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

根据 2016 年 8 月上海凯宝药业股份有限公司第三届董事会第十四次会议审议通过的《关于使用自有资金增资上海歌佰德生物技术有限公司的公告》（公告编号：2016-046），上海凯宝药业股份有限公司与上海歌佰德生物技术有限公司（以下简称“歌佰德生物”）签订《增资协议书》，约定在歌佰德生物新药注射用度拉纳明（重组人凋亡素 2 配体，rh-Apo2L）完成III期临床试验并取得生产批文后，上海凯宝药业股份有限公司将在履行内部程序后以购买歌佰德生物原股东股权或增资方式取得歌佰德生物 51%以上的股权，双方预估届时歌佰德生物初步预估价值为 4.80 亿元，实际仍以届时资产评估结果为准。如歌佰德生物新药注射用度拉纳明（重组人凋亡素 2 配体，rh-Apo2L）未获得生产批文，上海凯宝药业股份有限公司则仅以本次增资所缴纳的 2,000.00 万元注册资本为限承担有限责任。截至 2024 年 12 月 31 日，公司未对上海歌佰德生物技术有限公司进行增资。

2015 年 1 月，公司与无锡中惠中医药有限公司签订《“优欣定胶囊”合作开发协议书》，共同对“优欣定胶囊”进行后续研究开发，并分享其有关权益，详见公司于 2015 年 1 月 26 日披露的《关于使用部分超募资金合作开发新产品的公告》（公告号：2015-004）《关于使用部分超募资金合作开发“优欣定胶囊”的可行性研究报告》，根据国家药品监督管理局药品审评中心公开发布的信息，截至 2024 年 12 月 31 日，此项目仍处于 III 期临床研究阶段。但由于合作双方对部分后续研发费用的承担存在分歧，故公司暂未支付二期款项。后经合作双方多次协商，未能就优欣定胶囊项目公司应享有的权益及后续处理事宜达成一致，鉴于以上原因，公司于 2025 年 4 月向法院提交了诉讼请求，请求确认公司享有优欣定项目相应的权益。经第六届董事会第七次会议审议，同意将该项目实施方式由募集资金变更为自有资金实施，并将该项目结余募集资金永久补充流动资金，用于公司日常生产经营及业务发展。详见公司于 2025 年 4 月 16 日披露的《关于部分超募资金投资项目实施方式变更、部分募集资金投资项目结项并将结余资金永久补充流动资金的公告》。

(二) 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重要或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

拟分配的股利总额（元）	104,600,000.00
经审议批准宣告发放的股利总额（元）	104,600,000.00

2025 年 4 月 15 日，根据公司第六届董事会第七次会议决议，拟定公司 2024 年度利润分配预案为：以公司总股本 1,046,000,000 股为基数，向全体股东以每 10 股派发人民币现金红利 1 元（含税）。其余未分配利润结转下年。此议案尚需提请公司股东大会审议。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

- 1、 2025 年 1 月，本公司之子公司上海凯合交医疗科技有限公司召开股东会议审议通过设立凯合交海南全资子公司注册的申请。新公司名称：海南凯交醇医疗科技有限公司，已在海南省市场监督管理局办理完成了工商登记手续，并于 2025 年 1 月 15 日取得了《营业执照》。
- 2、 2025 年 3 月，本公司之子公司上海凯宝股权投资有限公司发起设立上海峰骐领研科技有限责任公司，已在上海市杨浦区市场监督管理局办理完成了工商登记手续，并于 2025 年 3 月 3 日取得了《营业执照》。凯宝股权投资比例 40%。

十五、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

(二) 重要债务重组

本报告期无需披露的债务重组事项。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	295,192,788.79	386,579,510.93
1 至 2 年	283,296.92	3,133,211.59
2 至 3 年	265,357.53	610,138.39
3 至 4 年	54,168.75	142,557.00

账龄	期末余额	上年年末余额
4 至 5 年	142,557.00	348,085.00
5 年以上	3,389,540.25	3,578,861.71
小计	299,327,709.24	394,392,364.62
减：坏账准备	3,980,613.10	4,993,638.86
合计	295,347,096.14	389,398,725.76

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,637,601.37	0.88	2,637,601.37	100.00		1,842,953.60	0.47	1,842,953.60	100.00	
其中：										
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,637,601.37	0.88	2,637,601.37	100.00		1,842,953.60	0.47	1,842,953.60	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	296,690,107.87	99.12	1,343,011.73	0.45	295,347,096.14	392,549,411.02	99.53	3,150,685.26	0.80	389,398,725.76
其中：										
组合 1	7,282,699.08	2.43	1,343,011.73	18.44	5,939,687.35	15,956,148.22	4.04	3,150,685.26	19.75	12,805,462.96
组合 2	289,407,408.79	96.69			289,407,408.79	376,593,262.80	95.49			376,593,262.80
合计	299,327,709.24	100.00	3,980,613.10		295,347,096.14	394,392,364.62	100.00	4,993,638.86		389,398,725.76

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合 1 计提项目：账龄计提

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,785,380.00	347,122.80	6.00
1-2 年	283,296.92	28,329.69	10.00
2-3 年	265,357.53	66,339.38	25.00
3-4 年	54,168.75	27,084.38	50.00
4-5 年	101,802.00	81,441.60	80.00
5 年以上	792,693.88	792,693.88	100.00
合计	7,282,699.08	1,343,011.73	

组合 2 计提项目：合并范围内关联方不计提

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
上海顺捷医药有限公司	289,407,408.79		
合计	289,407,408.79		

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,842,953.60	840,439.91	45,792.14			2,637,601.37
按组合计提坏账准备	3,150,685.26		1,807,673.53			1,343,011.73
合计	4,993,638.86	840,439.91	1,853,465.67			3,980,613.10

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期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期末余额
第一名	289,407,408.79		289,407,408.79	96.69	
第二名	2,411,100.00		2,411,100.00	0.81	144,666.00
第三名	2,411,100.00		2,411,100.00	0.81	144,666.00
第四名	1,797,161.46		1,797,161.46	0.60	1,797,161.46
第五名	946,800.00		946,800.00	0.32	56,808.00
合计	296,973,570.25		296,973,570.25	99.23	2,143,301.46

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	46,552.53	280,261.55
合计	46,552.53	280,261.55

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	7,630.94	163,546.14
1 至 2 年	16,000.00	42,083.29
2 至 3 年	18,000.00	41,726.74
3 至 4 年		113,381.78
4 至 5 年	57,397.21	
5 年以上	24,273.33	152,343.26
小计	123,301.48	513,081.21
减：坏账准备	76,748.95	232,819.66
合计	46,552.53	280,261.55

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备	123,301.48	100.00	76,748.95	62.24	46,552.53	513,081.21	100.00	232,819.66	45.38	280,261.55
其中：										
组合 1	123,301.48	100.00	76,748.95	62.24	46,552.53	501,959.89	97.83	232,819.66	46.38	269,140.23
组合 2						11,121.32	2.17			11,121.32
合计	123,301.48	100.00	76,748.95		46,552.53	513,081.21	100.00	232,819.66		280,261.55

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合 1 计提项目：账龄计提

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	7,630.94	457.85	6.00
1-2 年	16,000.00	1,600.00	10.00
2-3 年	18,000.00	4,500.00	25.00
3-4 年			50.00
4-5 年	57,397.21	45,917.77	80.00
5 年以上	24,273.33	24,273.33	100.00
合计	123,301.48	76,748.95	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	232,819.66			232,819.66
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	156,070.71			156,070.71
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	76,748.95			76,748.95

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	232,819.66		156,070.71			76,748.95
合计	232,819.66		156,070.71			76,748.95

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	116,887.48	367,475.96
保证金及押金	6,414.00	6,414.00
单位往来款		139,191.25
合计	123,301.48	513,081.21

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	备用金	35,397.21	4-5 年	28.71	28,317.77
第二名	备用金	18,000.00	2-3 年	14.60	4,500.00
第三名	备用金	17,859.33	5 年以上	14.48	17,859.33
第四名	备用金	15,000.00	4-5 年	12.17	12,000.00
第五名	备用金	10,000.00	1—2 年	8.11	1,000.00
合计		96,256.54		78.07	63,677.10

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	375,151,308.41		375,151,308.41	377,151,308.41		377,151,308.41
对联营、合营企业投资	11,614,363.20	11,614,363.20		11,614,363.20	11,614,363.20	
合计	386,765,671.61	11,614,363.20	375,151,308.41	388,765,671.61	11,614,363.20	377,151,308.41

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额(账面 价值)	减值准备上年年末 余额	本期增减变动				期末余额（账面价 值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
上海凯宝新谊（新 乡）药业股份有限公 司	135,151,308.41						135,151,308.41	
上海凯宝股权投资 有限公司	180,000,000.00						180,000,000.00	
上海凯宝健康科技 有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
上海凯宝医药销售 有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
上海凯合交医疗科 技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
上海信朗医药科技 有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00				
合计	377,151,308.41			2,000,000.00			375,151,308.41	

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额 (账面价值)	减值准备上年 年末余额	本期增减变动								期末余额(账 面价值)	减值准备期末 余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
1. 联营企业												
上海歌佰德 生物技术有 限公司		11,614,363.20										11,614,363.20
小计		11,614,363.20										11,614,363.20
合计		11,614,363.20										11,614,363.20

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	709,208,416.24	221,580,329.30	919,446,837.44	275,016,264.18
其他业务	11,549,085.65	681,490.64	13,041,804.92	729,215.79
合计	720,757,501.89	222,261,819.94	932,488,642.36	275,745,479.97

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	709,208,416.24	919,446,837.44
租赁收入	823,050.48	1,225,458.73
其他收入	10,726,035.17	11,816,346.19
合计	720,757,501.89	932,488,642.36

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
业务类型：		
针剂	675,472,323.47	192,215,907.82
胶囊剂	33,296,446.75	28,929,106.81
其他药品	439,646.02	435,314.67
合计	709,208,416.24	221,580,329.30
按商品转让时间分类：		
在某一时点确认	709,208,416.24	221,580,329.30
在某一时段内确认		
合计	709,208,416.24	221,580,329.30
按销售地区分类：		
华北区	27,623,209.20	7,860,603.68
华东区	681,585,207.04	213,719,725.62
合计	709,208,416.24	221,580,329.30

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	111,762.62	
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,035,825.35	3,081,495.49
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	5,890,845.68	5,182,562.57
合计	9,038,433.65	8,264,058.06

十七、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-875,100.14	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	18,037,677.29	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	15,081,608.54	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	51,005.55	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		

项目	金额	说明
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,448,251.54	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,368,268.89	
小计	27,478,670.81	
所得税影响额	4,739,931.57	
少数股东权益影响额（税后）	24,554.98	
合计	22,714,184.26	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.27	0.36	0.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.71	0.34	0.34

上海凯宝药业股份有限公司

二〇二五年四月十五日