

海南葫芦娃药业集团股份有限公司

审 计 报 告

政旦志远审字第 26000744 号

政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）

Zandar Certified Public Accountants LLP

# 海南葫芦娃药业集团股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-6
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-83

## 审 计 报 告

政旦志远审字第 260000744 号

海南葫芦娃药业集团股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了海南葫芦娃药业集团股份有限公司(以下简称葫芦娃)财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要<sup>1</sup>在审计报告中沟通的关键审计事项。

## (一)收入确认

### 1.事项描述

如财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”（二十六）”所述及“五、合并财务报表主要项目注释”注释 36 所示，2023 年度，葫芦娃合并报表营业收入为 179,518.37 万元，主要为药品销售收入。根据收入准则的规定，葫芦娃在商品控制权转移至客户时确认相关销售收入。根据销售合同的约定，葫芦娃销售的商品在客户签收确认时即完成交付，风险和控制权随之转移。由于营业收入对于财务报表整体的重要性，且是葫芦娃关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的较高固有风险，因此我们将收入确认认定为关键审计事项。

### 2.审计应对

我们对于营业收入所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、葫芦娃与销售收入相关的内部控制设计，并测试和评价运行的有效性；

（2）检查主要客户的销售合同条款，复核收入确认的会计处理是否符合企业会计准则的规定；

（3）与同行业上市公司和上年度营业收入对比，进行分析性复核，评价收入变动的合理性；

（4）选取样本执行收入和应收账款函证程序，对重要客户进行实地走访，核查销售业务的真实性，对未回函样本执行替代程序；

（5）对重要客户出库情况通过“码上放心”平台抽查，核对出库记录与“码上放心”平台报备记录是否相符；

（6）从资产负债表日前后的发货清单中抽取样本执行截止性测

试，评价收入是否记录在恰当的会计期间；

(7) 检查营业收入在财务报表中是否恰当列报。

## (二) 研究开发支出资本化

### 1、事项描述

如财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”(十八)4所述及“五、合并财务报表主要项目注释”注释14所示，2023年度内部研发资本化的无形资产1,275.09万元。葫芦娃在研发项目获得国家食品药品监督管理总局颁布的《药品注册管理办法》批准的“临床试验批件”，或者在完成BE(生物等效性)备案之后的支出，方可作为资本化的研发支出；对于免BE备案且无需进行临床试验的项目，将进入注册申报生产批件阶段后的研发支出予以资本化。由于葫芦娃研究与开发项目金额较高且开发阶段资本化的金额对当年损益影响较大，因此将研究开发支出资本化识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们对于研究开发支出资本化所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解公司研究开发支出相关的内部的控制并测试和评价运行的有效性；

(2) 评估公司确定的开发支出资本化条件是否符合企业会计准则的要求；

(3) 与管理层讨论本年研发项目的情况，本年在研项目取得的进展，检查本年新增资本化项目是否满足公司的会计政策，并取得相关资本化证据、文件；

(4) 抽取并查阅本期增加的开发支出项目的合同、发票、研发进度确认依据、内部审批单、付款单据等原始单据，检查开发支出的归集是否正确；

(5) 对于涉及关联交易的外购研发项目，检查关联交易是否根据公司章程履行必要的审批流程；

(6) 对委外研发项目进行发函询证或走访，以确认交易的真实性。

#### 四、其他信息

葫芦娃管理层对其他信息负责。其他信息包括葫芦娃 2023 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

葫芦娃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，葫芦娃管理层负责评估葫芦娃的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算葫芦娃、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督葫芦娃的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对葫芦娃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告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葫芦娃不能持续经营。

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

6. 就葫芦娃中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

政旦志远(深圳)会计师事务所(特  
殊普通合伙)

中国·深圳

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：



李启有

金益平

李启有  
中国注册会计师  
430200010008

金益平  
中国注册会计师  
430200010005

二〇二六年四月二十八日



## 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：海南葫芦娃药业集团股份有限公司

(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	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	522,689,865.24	480,369,175.78
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	12,222,758.38	14,175,514.20
应收账款	注释3	420,231,896.60	312,492,879.36
应收款项融资	注释4	37,310,664.48	127,009,600.57
预付款项	注释5	25,579,446.69	70,524,805.30
其他应收款	注释6	6,299,430.70	2,918,480.73
其中：应收利息			
应收股利			
存货	注释7	280,500,220.49	213,560,704.28
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释8	37,699,279.49	26,205,983.64
流动资产合计		1,342,533,562.07	1,247,257,143.86
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	注释9	20,444,191.34	20,096,411.68
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释10	383,495,985.20	363,767,216.49
在建工程	注释11	873,625,720.24	433,130,536.19
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释12	5,182,169.96	5,719,998.33
无形资产	注释13	160,052,521.46	102,356,190.67
开发支出	注释14	85,203,055.75	54,304,528.53
商誉	注释15	12,108,159.78	
长期待摊费用	注释16	2,640,137.43	1,247,919.51
递延所得税资产	注释17	8,300,406.67	5,099,411.20
其他非流动资产	注释18	44,949,020.35	79,078,018.80
非流动资产合计		1,596,001,368.18	1,064,800,231.40
资产总计		2,938,534,930.25	2,312,057,375.26

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

刘景萍

主管会计工作负责人：

于汇

会计机构负责人：

李伟



## 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：海南葫芦娃药业集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	注释19	420,615,774.60	500,950,785.99
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释20	13,214,098.26	47,015,811.92
应付账款	注释21	180,947,619.04	92,901,189.11
预收款项			
合同负债	注释22	120,424,875.05	262,178,782.25
应付职工薪酬	注释23	33,411,336.62	25,230,074.16
应交税费	注释24	14,233,243.70	24,733,471.67
其他应付款	注释25	137,083,547.08	65,167,579.60
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释26	121,499,340.73	4,626,939.88
其他流动负债	注释27	15,655,233.78	34,083,241.70
<b>流动负债合计</b>		<b>1,057,085,068.86</b>	<b>1,056,887,876.28</b>
非流动负债：			
长期借款	注释28	737,428,654.80	177,612,150.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释29	2,070,573.02	792,298.25
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释30	76,229,815.83	61,499,341.95
递延所得税负债	注释17	2,859,834.09	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>818,588,877.74</b>	<b>239,903,790.20</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,875,673,946.60</b>	<b>1,296,791,666.48</b>
股东权益：			
股本	注释31	400,108,752.00	400,108,752.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释32	290,564,747.73	290,564,747.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释33	57,736,340.45	57,736,340.45
未分配利润	注释34	275,845,993.68	265,478,056.31
归属于母公司股东权益合计		1,024,255,833.86	1,013,887,896.49
少数股东权益		38,605,149.79	1,377,812.29
<b>股东权益合计</b>		<b>1,062,860,983.65</b>	<b>1,015,265,708.78</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,938,534,930.25</b>	<b>2,312,057,375.26</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

刘景萍

主管会计工作负责人：

于汇

会计机构负责人：

李伟



## 合并利润表

2023年度

编制单位：海南葫芦娃药业集团股份有限公司

(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	注释35	1,795,183,662.67	1,515,046,453.62
其中：营业收入	注释35	1,795,183,662.67	1,515,046,453.60
二、营业总成本		1,768,014,399.09	1,428,993,890.55
其中：营业成本	注释35	884,767,284.64	638,582,319.30
税金及附加	注释36	16,835,914.03	13,678,714.90
销售费用	注释37	638,335,211.40	584,271,135.95
管理费用	注释38	97,206,033.46	69,836,730.62
研发费用	注释39	113,659,611.20	105,661,821.83
财务费用	注释40	17,210,344.36	16,963,167.95
其中：利息费用		18,236,553.32	17,996,675.01
利息收入		1,338,921.84	2,008,845.03
加：其他收益	注释41	29,480,258.57	18,238,622.62
投资收益（损失以“-”号填列）	注释42	-4,432,477.37	-2,058,592.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		347,779.66	96,411.68
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释43	-16,610,902.09	125,966.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释44	-7,960,273.66	-5,725,540.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释45	-81,489.78	-11,182.80
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,564,379.25	96,621,835.89
加：营业外收入	注释46	738,070.63	2,644,004.36
减：营业外支出	注释47	2,194,695.07	2,038,908.66
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		26,107,754.81	97,226,931.59
减：所得税费用	注释48	9,999,149.95	12,485,197.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,108,604.86	84,741,734.14
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,108,604.86	84,741,734.14
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		10,367,937.37	85,681,971.00
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		5,740,667.49	-940,236.86
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
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			
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		16,108,604.86	84,741,734.14
归属于母公司所有者的综合收益总额		10,367,937.37	85,681,971.00
归属于少数股东的综合收益总额		5,740,667.49	-940,236.86
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.0259	0.2141
（二）稀释每股收益		0.0259	0.2141

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

刘景萍

主管会计工作负责人：

3

于汇

会计机构负责人：

李伟



# 合并现金流量表

2023年度

编制单位：海南葫芦娃药业集团股份有限公司

(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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,556,758,030.69	1,745,133,649.97
收到的税费返还		11,155,511.28	12,071,092.08
收到其他与经营活动有关的现金	注释49	68,138,613.87	78,362,814.08
经营活动现金流入小计		1,636,052,155.84	1,835,567,556.13
购买商品、接受劳务支付的现金		623,804,284.96	622,246,879.16
支付给职工以及为职工支付的现金		275,770,126.59	224,184,308.26
支付的各项税费		144,437,613.82	150,541,584.95
支付其他与经营活动有关的现金	注释49	563,787,814.10	599,883,341.47
经营活动现金流出小计		1,607,799,839.47	1,596,856,113.84
经营活动产生的现金流量净额		28,252,316.37	238,711,442.29
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			190,458,502.66
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		84,734.39	264,094.12
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			
投资活动现金流入小计		84,734.39	190,722,596.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		489,199,712.73	392,322,295.69
投资支付的现金		-	210,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		35,096,470.67	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		524,296,183.40	602,322,295.69
投资活动产生的现金流量净额		-524,211,449.01	-411,599,698.91
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		1,140,472,991.23	686,020,319.60
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,140,472,991.23	686,020,319.60
偿还债务支付的现金		545,621,110.03	501,785,600.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,563,266.93	14,350,526.00
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	注释49	10,233,133.76	5,734,416.18
筹资活动现金流出小计		587,417,510.72	521,870,542.18
筹资活动产生的现金流量净额		553,055,480.51	164,149,777.42
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		57,096,347.87	-8,738,479.20
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		463,841,366.55	472,579,845.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		520,937,714.42	463,841,366.55

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

刘景萍

主管会计工作负责人：

4

于汇

会计机构负责人：

李伟



### 合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：河南葫芦娃药业集团股份有限公司

(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	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	400,108,752.00				290,564,747.73				57,736,340.45	265,478,056.31	1,377,812.29	1,015,265,708.78
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	400,108,752.00				290,564,747.73				57,736,340.45	265,478,056.31	1,377,812.29	1,015,265,708.78
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										10,367,937.37	37,227,337.50	47,595,274.87
（一）综合收益总额										10,367,937.37	5,740,667.49	16,108,604.86
（二）股东投入和减少资本											31,486,670.01	31,486,670.01
1. 股东投入的普通股											31,486,670.01	31,486,670.01
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	400,108,752.00				290,564,747.73				57,736,340.45	275,845,993.68	38,605,149.79	1,062,860,983.65

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



### 合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：湖南葫芦娃药业集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	400,108,752.00				290,564,747.73				50,194,721.12	187,337,704.64	2,318,049.15	930,523,974.64
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	400,108,752.00				290,564,747.73				50,194,721.12	187,337,704.64	2,318,049.15	930,523,974.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									7,541,619.33	78,140,351.67	-940,236.86	84,741,734.14
（一）综合收益总额										85,681,971.00	-940,236.86	84,741,734.14
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									7,541,619.33	-7,541,619.33		
1. 提取盈余公积									7,541,619.33	-7,541,619.33		
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	400,108,752.00				290,564,747.73				57,736,340.45	265,478,056.31	1,377,812.29	1,015,265,708.78

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：海南葫芦娃药业集团股份有限公司

(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	上期期末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		354,961,123.48	315,380,232.37
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		4,718,400.00	11,696,631.80
应收账款	注释1	230,845,608.90	177,038,363.86
应收款项融资		22,700,088.72	78,037,379.41
预付款项		11,964,941.98	52,859,679.92
其他应收款	注释2	307,151,021.28	233,896,427.57
其中：应收利息			
应收股利			
存货		150,277,489.17	136,983,107.37
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		25,640,290.58	16,623,380.45
<b>流动资产合计</b>		<b>1,108,258,964.11</b>	<b>1,022,515,202.75</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	361,224,191.34	315,996,411.68
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		154,681,195.55	148,398,386.68
在建工程		592,502,646.58	346,384,820.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		346,246.60	3,560,379.93
无形资产		59,684,296.52	47,532,860.88
开发支出		80,658,418.01	49,824,528.53
商誉			
长期待摊费用		2,424,792.25	874,246.28
递延所得税资产		5,082,605.71	3,032,445.41
其他非流动资产		36,263,769.21	35,217,790.86
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,292,868,161.77</b>	<b>950,821,870.25</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,401,127,125.88</b>	<b>1,973,337,073.00</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

刘景萍

主管会计工作负责人：

于汇

会计机构负责人：

李伟



# 母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：海南葫芦娃药业集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		328,892,732.17	446,100,810.91
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		13,214,098.26	42,015,811.92
应付账款		110,994,987.75	46,229,185.14
预收款项			
合同负债		20,716,749.98	85,518,851.89
应付职工薪酬		17,897,694.17	14,924,455.44
应交税费		9,108,319.83	4,188,758.20
其他应付款		47,120,102.39	43,842,958.65
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		118,385,584.45	3,366,860.31
其他流动负债		2,693,177.49	11,117,450.75
<b>流动负债合计</b>		<b>669,023,446.49</b>	<b>697,305,143.21</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		647,928,654.80	177,612,150.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			215,109.28
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		62,308,120.46	50,191,693.82
递延所得税负债		51,936.99	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>710,288,712.25</b>	<b>228,018,953.10</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,379,312,158.74</b>	<b>925,324,096.31</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		400,108,752.00	400,108,752.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		281,559,102.19	281,559,102.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		57,736,340.45	57,736,340.45
未分配利润		282,410,772.50	308,608,782.05
<b>股东权益合计</b>		<b>1,021,814,967.14</b>	<b>1,048,012,976.69</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,401,127,125.88</b>	<b>1,973,337,073.00</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

刘景萍

主管会计工作负责人：

于平汇

会计机构负责人：

李伟

# 母公司利润表

2023年度

编制单位：海南葫芦娃药业集团股份有限公司

(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	注释4	1,090,720,649.61	1,058,867,973.64
减：营业成本	注释4	480,220,173.41	399,600,548.15
税金及附加		11,091,267.26	8,635,394.79
销售费用		460,815,676.81	462,854,742.41
管理费用		46,743,298.66	29,884,009.45
研发费用		92,889,806.07	76,960,239.79
财务费用		15,524,393.87	13,331,737.34
其中：利息费用		16,239,020.01	14,166,958.43
利息收入		946,170.49	1,755,462.34
加：其他收益		23,652,500.44	10,347,116.50
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	-3,946,317.78	-1,705,571.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		347,779.66	96,411.68
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-27,400,771.36	3,628,213.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,056,372.29	-2,039,946.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-68,391.24	-11,382.80
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-25,383,318.70	77,819,731.87
加：营业外收入		150,903.85	2,412,535.26
减：营业外支出		1,565,470.17	1,424,699.67
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-26,797,885.02	78,807,567.46
减：所得税费用		-599,875.47	3,391,374.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,198,009.55	75,416,193.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,198,009.55	75,416,193.27
（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			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
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			
六、综合收益总额		-26,198,009.55	75,416,193.27
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



刘景萍

9

于汇

李伟



# 母公司现金流量表

2023年度

编制单位：海南葫芦娃药业集团股份有限公司

(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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,007,451,160.69	1,127,826,008.50
收到的税费返还		7,719,392.89	10,398,895.23
收到其他与经营活动有关的现金		246,180,507.85	134,179,096.41
经营活动现金流入小计		1,261,351,061.43	1,272,404,000.14
购买商品、接受劳务支付的现金		315,230,553.12	390,986,823.66
支付给职工以及为职工支付的现金		152,842,819.31	113,689,448.34
支付的各项税费		76,198,951.11	117,046,814.55
支付其他与经营活动有关的现金		700,545,549.50	637,928,114.42
经营活动现金流出小计		1,244,817,873.04	1,259,651,200.97
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>16,533,188.39</b>	<b>12,752,799.17</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			190,458,502.66
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,322.00	263,894.12
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			
投资活动现金流入小计		35,322.00	190,722,396.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		353,255,918.33	279,538,518.53
投资支付的现金		44,880,000.00	210,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		398,135,918.33	489,538,518.53
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-398,100,596.33</b>	<b>-298,816,121.75</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		944,272,991.23	623,150,319.60
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		944,272,991.23	623,150,319.60
偿还债务支付的现金		475,621,110.03	364,785,600.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,146,177.15	13,885,666.94
支付其他与筹资活动有关的现金		6,573,746.59	3,815,150.38
筹资活动现金流出小计		508,341,033.77	382,486,417.32
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>435,931,957.46</b>	<b>240,663,902.28</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		298,853,423.14	344,252,843.44
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>353,217,972.66</b>	<b>298,853,423.14</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)



企业法定代表人：

*[Handwritten signature]*

主管会计工作负责人：

*[Handwritten signature]*

会计机构负责人：





## 母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：海南葫芦娃药业集团股份有限公司

(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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	400,108,752.00				281,559,102.19				57,736,340.45	308,608,782.05	1,048,012,976.69
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	400,108,752.00				281,559,102.19				57,736,340.45	308,608,782.05	1,048,012,976.69
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										-26,198,009.55	-26,198,009.55
（一）综合收益总额										-26,198,009.55	-26,198,009.55
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	400,108,752.00				281,559,102.19				57,736,340.45	282,410,772.50	1,021,814,967.14

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





公司股东权益变动


2023年度

编制单位：海南葫芦娃药业集团股份有限公司

(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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	400,108,752.00				281,559,102.19				50,194,721.12	240,734,208.11	972,596,783.42
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	400,108,752.00				281,559,102.19				50,194,721.12	240,734,208.11	972,596,783.42
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）									7,541,619.33	67,874,573.94	75,416,193.27
（一）综合收益总额										75,416,193.27	75,416,193.27
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									7,541,619.33	-7,541,619.33	
1. 提取盈余公积									7,541,619.33	-7,541,619.33	
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	400,108,752.00				281,559,102.19				57,736,340.45	308,608,782.05	1,048,012,976.69

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 海南葫芦娃药业集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

海南葫芦娃药业集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于 2005 年 6 月 22 日,公司股票于 2020 年 7 月经中国证券监督管理委员会批准在土海证券交易所挂牌交易,所属行业为医药制造业,股票简称:葫芦娃,股票代码:605199。

截至 2023 年 12 月 31 日止,本公司营业执照统一社会信用代码:91460100774262258E,累计发行股本总数 40,010.8752 万股,注册资本为 40,010.8752 万元,注册地:海南省海口市海口国家高新区药谷工业园二期药谷四路 8 号,总部地址:海南省海口市秀英区安读一路 30 号。本公司的控股股东为海南葫芦娃投资发展有限公司,本公司的实际控制人为刘景萍、汤旭东夫妇。

本公司经营范围:药品生产;药品委托生产;药品批发;药品零售;药品进出口;技术进出口;第一类医疗器械生产;第二类医疗器械生产;第一类医疗器械销售;第二类医疗器械销售;保健食品生产;特殊医学用途配方食品生产;保健食品销售;特殊医学用途配方食品销售;食品生产;道路货物运输(不含危险货物);健康咨询服务(不含诊疗服务);技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。(“一照多址”经营场所备案:海口市南海大道 168 号海口保税区 6 号厂房)(一般经营项目自主经营,许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营)(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 28 日批准报出。

#### 二、财务报表的编制基础

##### (一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量,在此基础上,结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的规定,编制财务报表。

##### (二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 三、重要会计政策、会计估计

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、“(九)金融工具”、“(十)应收款项”“(十四)固定资产”、“(十八)无形资产”、“(二十)长期待摊费用”、“(二十六)收入”。

#### (一)遵循企业会计准则的声明

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

#### (二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### (三)营业周期

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

#### (四)记账本位币

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

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

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

#### **2. 同一控制下的企业合并**

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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时采用与处置原持有的股权投资相同的基础进行会计处理。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发

生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## **(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**

控制，是指投资方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。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

### **2. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### **3. 合并程序**

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因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，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。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，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2）处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

## 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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的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的相关政策进行会计处理；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

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，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) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资

产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

## 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- (1) 确认单独所持有的资产,以及按其份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认单独所承担的负债,以及按其份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用,以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## (八)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金,将同时具备期限短(一般从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

## (九)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或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率,是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量,折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时,在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为以下三类:

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### （1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收款项融资、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### （2）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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资

产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### （2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权

利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(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)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。

## **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

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。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以账龄组合为基础评估应收款项、其他应收款等金融

工具的预期信用损失，本公司根据收入确认日期确定账龄。除前述组合评估预期信用损失的金融工具外，本公司单项评估其预期信用损失。

### (十) 应收款项

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

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

除单独评估信用风险的应收款项外，其他划分为账龄组合，在组合基础上计算预期信用损失：

#### 1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单项计提坏账准备。

#### 2、按组合计提坏账准备的应收款项

账龄组合预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5
1-2年（含2年）	10
2-3年（含3年）	50
3年以上	100

#### (3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

### (十一) 存货

#### 1. 存货的确认条件

在满足存货定义的基础上，持有的存货同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该存货的成本能够可靠地计量。

#### 2. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 存货类别

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

#### (2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

#### (3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

#### (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进行摊销；

2) 包装物采用一次转销法进行摊销。

### 3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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。

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

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

## (十二)合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，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。

本公司对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(九)6.金融工具减值。

## (十三)长期股权投资

## 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

### (2) 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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### **3. 长期股权投资核算方法的转换**

#### **(1) 公允价值计量转权益法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### **(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的

有关规定进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,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。

### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,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。

## 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,不属于一揽子交易的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中,对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易,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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积、未分配利润；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

#### **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

### **(十四) 固定资产**

#### **1. 固定资产确认条件**

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

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

同时，与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

## 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，计入该固定资产成本。本公司将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，按照该项固定资产的公允价值作为入账价值，固定资产的公允价值与投资合同或协议约定的价值之间的差额计入资本公积。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

## 3. 固定资产后续计量及处置

### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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	2.71-4.75
运输工具	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
通用设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

## （2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，根据不同情况分别在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

## （3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十三）长期资产减值。

## （4）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。

## （十五）在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，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等。

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。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
需要 GMP 符合性 检查	对于需通过 GMP 符合性检查的车间生产线及相关机器设备、房屋建筑物等，整体经 GMP 认证标准查验通过并完成验收后方可转固。
其他	对于其他房屋建筑物，公司于实体建造工程完工、配套设备安装完毕(如涉及)、可投入使用前进行验收，在达到预定可使用状态时转入固定资产；对于其他需安装调试且不涉及新增房屋建筑的机器设备，经过安装、调试、试生产等环节，公司验收合格后转入固定资产。

## （十六）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可

使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足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。

## 2. 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

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

## 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (十七)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3.本公司发生的初始直接费用；

4.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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定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。具体详见本附注（十九）长期资产减值。

## **(十八)无形资产与开发支出**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、办公软件、药品批准文号、商标权、专利权。

### **1. 无形资产的确认条件**

无形资产需要符合无形资产的上述定义，同时还需要同时满足下列确认条件：

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

### **2. 无形资产的初始计量**

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

同一控制下的企业合并中，取得的无形资产按照被合并方合并日无形资产在最终控制方财务报表中的账面价值计量；非同一控制下的企业合并中，取得的无形资产以其在购买日的公允价值计量。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### **3. 无形资产的后续计量**

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### (1) 使用寿命有限的无形资产

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按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	44.75-50.00	土地使用权期限
办公软件	5	能为公司带来经济利益的期限
药品批准文号	10	药品批准文号有效期及合理的续证期间
商标权	10	注册有效期
专利权	7.7	专利权期限与预计使用期限孰短

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

#### (2) 使用寿命不确定的无形资产以及对使用寿命进行复核的程序

合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限，按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产应作为使用寿命不确定的无形资产，不进行摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

#### 4. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

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

结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点，本公司在研发项目获得国家食品药品监督管理局颁布的《药品注册管理办法》批准的“临床试验批件”，或者在完成 BE（生物等效性，下同）备案之后的支出，方可作为资本化的研发支出；对于免 BE 备案且无需进行临床试验的项目，将进入注册申报生产批件阶段后的研发支出予以资本化；其余研发支出，则作为费用化的研发支出。

#### (十九)长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

减值测试以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## (二十)长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限
装修费	3-5
其他	1-3

## (二十一)合同负债

本公司将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。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

## (二十二)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬

或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

## (二十三) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司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。

本公司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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

#### **(二十四)租赁负债**

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

#### **(二十五)股份支付**

##### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用

的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### 4. 会计处理方法

#### （1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。以权益结算的股份支付换取其他方服务的，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量，按照权益工具在服务取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。以权益结算的股份支付换取其他方服务的，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量，按照权益工具在服务取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## （2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

## （3）股份支付取消的会计处理

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

职工自愿退出股权激励计划的，本公司作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。

## （二十六）收入

### 1. 收入确认的一般原则

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：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

(3) 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：

(1) 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。

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

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

(5) 客户已接受该商品或服务。

本公司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. 收入确认的具体方法

本公司通常通过向客户交付药品等商品履行履约义务，在综合考虑了下列因素的基础上，以客户签收时点或客户下游终端销售时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

本公司将因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。本公司部分合同约定当客户购买商品超过一定数量时可享受一定折扣，直接抵减当期客户购买商品时应支付的款项。本公司按照期望值或最有可能发生金额对折扣做出最佳估计，以估计折扣后的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额为限计入交易价格，并在每一个资产负债表日进行重新估计。

### (二十七)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：

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

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。

### (二十八)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：申请政府补助的项目最终形成一项或多项长期资产，且该长期资产可以为本公司带来预期的经济利益。本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：申请政府补助的项目与本公司主营业务紧密相关，本公司的相关投入最终将计入相应会计期间的费用。

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与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

## **2. 政府补助的确认**

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

## **3. 会计处理方法**

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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2)财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (二十九)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### 3. 同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

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

## (三十)重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,不适用豁免初始确认递延所得税的规定。本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行,对租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使

用权资产的租赁交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，由原不确认递延所得税，变更为分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据衔接规定，对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至会计政策变更日之间发生的上述交易，本集团进行了调整；对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初因适用该解释的上述交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，对于在首次施行该解释对本集团财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目无影响。

## 2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
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%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
海南葫芦娃药业有限公司	25%
广西维威制药有限公司	12%
来宾市维威药物提取有限公司	25%
海南葫芦娃科技开发有限公司	20%
浙江葫芦世家药业有限公司	5%
海南葫芦娃医疗保健生物科技有限公司	20%
江西荣兴药业有限公司	15%

### (二) 税收优惠政策及依据

(1) 本公司取得了海南省科学技术厅、海南省财政厅、国家税务总局海南省税务局于2022年10月18日联合签发的《高新技术企业证书》（证书编号为GR202246000038，该证书的有效期为3年）。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，2023年度

本公司适用的企业所得税税率为 15%。

(2) 本集团之子公司江西荣兴药业有限公司取得了江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局于 2023 年 12 月 8 日联合签发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202336002399, 该证书的有效期为 3 年)。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定, 2023 年度江西荣兴药业有限公司适用的企业所得税税率为 15%。

(3) 根据财政部、税务总局、国家发展改革委联合发布《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税〔2011〕58 号), 本集团之子公司广西维威制药有限公司企业所得税税率减按 15% 征收; 根据广西壮族自治区人民政府《关于延续和修订促进广西北部湾经济区开放开发若干政策规定的通知》(桂政发〔2014〕5 号)、南宁市发展和改革委员会《关于广西维威制药有限公司消炎灵胶囊等 22 种产品符合国家鼓励类产业政策认定的函》(南发改函〔2018〕472 号), 广西维威制药有限公司享受减半征收地方分享部分企业所得税的规定, 2023 年度享受减按 12% 的税率计缴企业所得税的优惠政策。

(4) 根据财政部、税务总局、国家发展改革委联合发布《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税〔2011〕58 号), 本集团下属子公司之分公司广西维威制药有限公司来宾提取车间 2022 年度享受减按 15% 的税率计缴企业所得税的优惠政策。

(5) 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(以下简称《企业所得税法实施条例》)、《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)的相关规定, 自 2019 年 1 月 1 日起, 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; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 12 号), 为进一步支持小微企业和个体工商户发展, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)第二条规定的优惠政策基础上, 再减半征收企业所得税。根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)第一条规定, 对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。本集团之子公司海南葫芦娃科技开发有限公司 2023 年度符合上述小型微利企业的标准, 因海南葫芦娃科技开发有限公司应纳税所得额不足 100 万元, 适用税率为 2.5%。本集团之子公司浙江葫芦世家药业有限公司 2023 年度符合上述小微企业的标准, 因浙江葫芦世家药

业有限公司应纳税所得额不足 300 万元，适用税率 5%。

(6) 根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号），同时符合以下条件的纳税人，可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额：①自 2019 年 4 月税款所属期起，连续六个月（按季纳税的，连续两个季度）增量留抵税额均大于零，且第六个月增量留抵税额不低于 50 万元；②纳税信用等级为 A 级或者 B 级；③申请退税前 36 个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形的；④申请退税前 36 个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上的；⑤自 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返（退）政策的。根据上述规定，本集团之子公司来宾维威药物提取有限公司本年满足上述条件并向主管税务机关申请退还增值税增量留抵税额。

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

### 注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,806.90	47,675.26
银行存款	520,708,699.53	463,730,419.64
其他货币资金	1,978,358.81	16,591,080.88
合计	522,689,865.24	480,369,175.78
其中：存放在境外的款项总额		

其他货币资金为票据保证金和 ETC 保证金，详见“注释 52. 所有权或使用权受到限制的资产”。

### 注释 2. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	12,222,758.38	14,175,514.20
商业承兑汇票		
合计	12,222,758.38	14,175,514.20

#### 2. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	2,498,474.38

项目	期末已质押金额
商业承兑汇票	
合计	2,498,474.38

### 3. 期末公司已背书或贴现且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		7,353,038.38
商业承兑汇票		
合计		7,353,038.38

### 注释 3. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	422,674,240.37	310,931,517.23
1—2 年	15,142,396.59	15,722,630.42
2—3 年	12,226,155.85	5,915,141.23
3 年以上	7,453,127.80	1,823,866.05
小计	457,495,920.61	334,393,154.93
减：坏账准备	37,264,024.01	21,900,275.57
合计	420,231,896.60	312,492,879.36

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,498,062.55	0.98	4,498,062.55	100.00	
按组合计提坏账准备	452,997,858.06	99.02	32,765,961.46	7.23	420,231,896.60
其中：账龄组合	452,997,858.06	99.02	32,765,961.46	7.23	420,231,896.60
合计	457,495,920.61	100.00	37,264,024.01	8.15	420,231,896.60

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	334,393,154.93	100	21,900,275.57	6.55	312,492,879.36

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	334,393,154.93	100	21,900,275.57	6.55	312,492,879.36
合计	334,393,154.93	100	21,900,275.57	6.55	312,492,879.36

#### 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	2,617,902.68	2,617,902.68	100.00	预计无法收回
客户 2	1,203,043.11	1,203,043.11	100.00	预计无法收回
客户 3	677,116.76	677,116.76	100.00	预计无法收回
合计	4,498,062.55	4,498,062.55	100.00	

#### 按组合计提坏账准备

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	422,674,305.95	21,133,715.30	5.00
1—2 年	14,686,285.99	1,468,628.60	10.00
2—3 年	10,947,297.11	5,473,648.56	50.00
3 年以上	4,689,969.01	4,689,969.01	100.00
合计	452,997,858.06	32,765,961.46	

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备					4,498,062.55	4,498,062.55
按组合计提坏账准备	21,900,275.57	15,580,684.83		223,511.39	-4,491,487.55	32,765,961.46
其中：账龄组合	21,900,275.57	15,580,684.83			-4,491,487.55	32,765,961.46
合计	21,900,275.57	15,580,684.83		223,511.39	6,575.00	37,264,024.01

### 4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	223,511.39

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名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(%)	已计提应收账款 和合同资产坏账 准备余额
客户 1	29,581,080.40		29,581,080.40	6.47	1,479,054.01
客户 2	27,826,595.50		27,826,595.50	6.08	1,391,329.77
客户 3	23,116,073.90		23,116,073.90	5.05	1,155,803.70
客户 4	20,166,691.94		20,166,691.94	4.41	1,008,334.60
客户 5	16,390,455.31		16,390,455.31	3.58	939,444.38
合计	<b>117,080,897.05</b>		<b>117,080,897.05</b>	<b>23.59</b>	<b>5,973,966.46</b>

#### 注释 4. 应收款项融资

##### 1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	37,310,664.48	127,009,600.57
合计	37,310,664.48	127,009,600.57

##### 2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	323,481,283.32	
商业承兑汇票		
合计	323,481,283.32	

#### 注释 5. 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	22,730,516.93	88.86	70,043,261.88	99.32
1 至 2 年	2,766,814.76	10.82	361,602.33	0.51
2 至 3 年			114,794.65	0.16
3 年以上	82,115.00	0.32	5,146.44	0.01
合计	25,579,446.69	100.00	70,524,805.30	100.00

##### 2. 2023 年 12 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
供应商 1	2,142,415.10	8.38
供应商 2	2,079,000.00	8.13
供应商 3	1,425,237.72	5.57
供应商 4	1,396,500.00	5.46
供应商 5	1,350,000.00	5.28
合计	8,393,152.82	32.81

### 注释 6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,299,430.70	2,918,480.73
合计	6,299,430.70	2,918,480.73

#### (一) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,297,714.33	1,954,091.29
1—2 年	749,646.76	941,160.00
2—3 年	1,183,840.00	430,100.00
3 年以上	364,600.00	34,500.00
小计	7,595,801.09	3,359,851.29
减：坏账准备	1,296,370.39	441,370.56
合计	6,299,430.70	2,918,480.73

##### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	2,940,428.96	2,198,730.00
往来款	2,377,500.00	
应收暂付款	1,372,701.96	977,914.96
备用金	882,098.33	176,719.22
其他	23,071.84	6,487.11
小计	7,595,801.09	3,359,851.29

款项性质	期末余额	期初余额
减：坏账准备	1,296,370.39	441,370.56
合计	6,299,430.70	2,918,480.73

### 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,595,801.09	100.00	1,296,370.39	17.07	6,299,430.70
其中：账龄组合	7,595,801.09	100.00	1,296,370.39	17.07	6,299,430.70
合计	7,595,801.09	100.00	1,296,370.39	17.07	6,299,430.70

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,359,851.29	100.00	441,370.56	13.14	2,918,480.73
其中：账龄组合	3,359,851.29	100.00	441,370.56	13.14	2,918,480.73
合计	3,359,851.29	100.00	441,370.56	13.14	2,918,480.73

按组合计提坏账准备

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	5,297,714.33	264,885.71	5.00
1—2 年	749,646.76	74,964.68	10.00
2—3 年	1,183,840.00	591,920.00	50.00
3 年以上	364,600.00	364,600.00	100.00
合计	7,595,801.09	1,296,370.39	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	328,860.56	88,010.00	24,500.00	441,370.56
期初余额在本期	—	—	—	—
—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	940,796.58		184,451.43	1,125,248.01
本期转回	85,030.75	10,000.00		95,030.75
本期转销				
本期核销			184,451.43	184,451.43
其他变动	9,234.00			9,234.00
期末余额	1,193,860.39	78,010.00	24,500.00	1,296,370.39

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	441,370.56	1,125,248.01	95,030.75	184,451.43	9,234.00	1,296,370.39
其中：账龄组合	441,370.56	1,125,248.01	95,030.75	184,451.43	9,234.00	1,296,370.39
合计	441,370.56	1,125,248.01	95,030.75	184,451.43	9,234.00	1,296,370.39

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
供应商 1	往来款	2,000,000.00	1 年以内	26.33	100,000.00
供应商 2	押金保证金	803,643.00	3 年以内	10.58	377,587.65
供应商 3	押金保证金	500,000.00	1 年以内	6.58	25,000.00
供应商 4	押金保证金	300,000.00	2 年以内	3.95	30,000.00
供应商 5	往来款	300,000.00	3 年以内	3.95	148,740.00
合计		3,903,643.00		51.39	681,327.65

#### 注释 7. 存货

## 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	161,116,771.17	966,453.81	160,150,317.36	161,880,643.85	473,872.84	161,406,771.01
在产品	18,990,054.90		18,990,054.90	16,738,855.66		16,738,855.66
库存商品	88,859,900.22	2,438,398.01	86,421,502.21	37,109,577.53	1,694,499.92	35,415,077.61
发出商品	14,938,346.02		14,938,346.02			
合计	<b>283,905,072.31</b>	<b>3,404,851.82</b>	<b>280,500,220.49</b>	<b>215,729,077.04</b>	<b>2,168,372.76</b>	<b>213,560,704.28</b>

## 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	473,872.84	806,206.65			313,625.68		966,453.81
在产品		28,933.38			28,933.38		
库存商品	1,694,499.92	7,125,133.63			6,381,235.54		2,438,398.01
合计	2,168,372.76	7,960,273.66			6,723,794.60		3,404,851.82

## 注释 8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证及待取得抵扣凭证的进项税额	7,593,473.62	1,050,419.49
资本化发行费用	3,466,037.72	
预缴企业所得税	8,600,186.65	8,464,742.93
待抵扣增值税进项税额	18,039,581.50	16,690,821.22
合计	37,699,279.49	26,205,983.64

## 注释 9. 长期股权投资

### 1. 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整
联营企业						
杭州康领先医药科技有 限公司	20,096,411.68				347,779.66	
合计	20,096,411.68				347,779.66	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准 备	其他		
联营企业						
杭州康领先医药科技 有限公司					20,444,191.34	
合计					20,444,191.34	

### 注释 11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	383,495,985.20	363,767,216.49
固定资产清理		
合计	383,495,985.20	363,767,216.49

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

#### （一）固定资产

##### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	通用设备及其 其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	318,421,653.70	233,697,720.80	7,355,193.83	32,630,637.64	592,105,205.97
2. 本期增加 金额	34,905,372.91	30,418,874.39	2,885,145.81	2,019,201.23	70,228,594.34
购置		11,582,888.30	530,447.87	959,791.87	13,073,128.04
在建工程 转入	13,504,617.81	4,009,734.50		131,314.80	17,645,667.11
非同一控 制下企业 合并	25,483,842.61	10,743,164.08	2,354,697.94	928,094.56	39,509,799.19
其他变动	-4,083,087.51	4,083,087.51			0.00
3. 本期减少 金额		277,126.84	1,971,534.99	69,536.73	2,318,198.56
处置或报 废		277,126.84	1,971,534.99	69,536.73	2,318,198.56
其他减少					
4. 期末余额	353,327,026.61	263,839,468.35	8,268,804.65	34,580,302.14	660,015,601.75
二. 累计折旧					
1. 期初余额	57,858,785.39	138,030,924.64	5,824,170.21	26,624,109.24	228,337,989.48
2. 本期增加 金额	18,991,449.82	26,416,401.10	1,265,141.81	2,742,376.44	49,415,369.17
本期计提	11,160,471.49	23,318,055.97	497,404.58	2,204,570.27	37,180,502.31

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	通用设备及其他	合计
非同一控制下企业合并	8,139,662.27	3,565,163.32	854,556.66	580,634.94	13,140,017.19
3. 本期减少金额		195,290.37	1,878,247.06	65,355.00	2,138,892.43
处置或报废		195,290.37	1,878,247.06	65,355.00	2,138,892.43
4. 期末余额	77,158,919.15	164,718,853.56	5,297,884.39	29,343,959.45	276,519,616.55
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	276,168,107.46	99,120,614.79	2,970,920.26	5,236,342.69	383,495,985.20
2. 期初账面价值	260,562,868.31	95,666,796.16	1,531,023.62	6,006,528.40	363,767,216.49

## 2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	2,354,224.23	办理中
合计	2,354,224.23	办理中

## 3. 固定资产的其他说明

本期用于担保的固定资产账面价值为 0 元。

## 注释 12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	873,625,720.24	433,130,536.19
工程物资		
合计	873,625,720.24	433,130,536.19

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

### （一）在建工程

#### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
美安儿童药智能制造基地	590,456,097.91		590,456,097.91	328,766,052.01		328,766,052.01
广西维威二期生产基地	275,567,626.54		275,567,626.54	84,716,371.06		84,716,371.06
药谷新建口服固体制剂车间				9,604,531.42		9,604,531.42
研发中心实验室项目				4,696,155.12		4,696,155.12
其他	7,601,995.79		7,601,995.79	5,347,426.58		5,347,426.58
合计	873,625,720.24		873,625,720.24	433,130,536.19		433,130,536.19

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
美安儿童药智能制造基地	328,766,052.01	261,690,045.90			590,456,097.91
广西维威二期生产基地	84,716,371.06	190,851,255.48			275,567,626.54
药谷新建口服固体制剂车间项目	9,604,531.42	272,474.34	9,877,005.76		
合计	423,086,954.49	452,813,775.72	9,877,005.76		866,023,724.45

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	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
美安儿童药智能制造基地	72,000.00	95.11	95.11	10,783,406.76	10,518,142.04	3.40	自筹及借款
广西维威二期生产基地	38,900.00	77.39	86.32	2,414,225.02	2,414,225.02	3.66-4.66	自筹及借款
药谷新建口服固体制剂车间项目	1,093.59	90.32	100.00				自筹
合计				13,197,631.78	12,932,367.06		

## 注释 13. 使用权资产

### 1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	11,786,979.30				11,786,979.30
2. 本期增加金额	5,973,443.26				5,973,443.26
重分类					
租赁合同	5,973,443.26				5,973,443.26
3. 本期减少金额	3,759,783.10				3,759,783.10
租赁合同	3,759,783.10				3,759,783.10

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
4. 期末余额	14,000,639.46				14,000,639.46
二. 累计折旧					
1. 期初余额	6,066,980.97				6,066,980.97
2. 本期增加金额	6,511,271.62				6,511,271.62
本期计提	6,511,271.62				6,511,271.62
3. 本期减少金额	3,759,783.10				3,759,783.10
租赁合同	3,759,783.10				3,759,783.10
4. 期末余额	8,818,469.50				8,818,469.50
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	5,182,169.96				5,182,169.96
2. 期初账面价值	5,719,998.33				5,719,998.33

#### 注释 14. 无形资产

##### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	办公软件	药品批准文号	商标权	专利权	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	80,997,556.96	3,862,732.25	71,912,959.90	32,680,000.00		189,453,249.11
2. 本期增加金额	8,582,839.46	1,940,217.32	52,477,284.67	4,217,216.82	7,900,000.00	75,117,558.27
购置	494,478.20	1,940,217.32	39,726,415.10	417,216.82		42,578,327.44
内部研发			12,750,869.57			12,750,869.57
非同一控制下企业合并	8,088,361.26			3,800,000.00	7,900,000.00	19,788,361.26
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	89,580,396.42	5,802,949.57	124,390,244.57	36,897,216.82	7,900,000.00	264,570,807.38
二. 累计摊销						

项目	土地使用权	办公软件	药品批准文号	商标权	专利权	合计
1. 期初余额	7,484,958.66	2,251,030.02	53,743,590.80	23,617,478.96		87,097,058.44
2. 本期增加金额	3,194,494.08	752,282.97	8,933,508.69	3,981,687.41	559,254.33	17,421,227.48
本期计提	1,868,212.82	752,282.97	8,933,508.69	3,981,687.41	559,254.33	16,094,946.22
非同一控制下企业合并	1,326,281.26					1,326,281.26
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	10,679,452.74	3,003,312.99	62,677,099.49	27,599,166.37	559,254.33	104,518,285.92
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	78,900,943.68	2,799,636.58	61,713,145.08	9,298,050.45	7,340,745.67	160,052,521.46
2. 期初账面价值	73,512,598.30	1,611,702.23	18,169,369.10	9,062,521.04		102,356,190.67

## 2. 无形资产说明

- (1) 本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的 4.82%
- (2) 所有权受到限制的无形资产账面价值为 37,215,490.07 元，具体参见附注五、注释 52

## 3. 本公司无未办妥产权证书的土地使用权

### 注释 15. 开发支出

本公司开发支出情况详见附注六、研发支出。

## 注释 16. 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
浙江葫芦世家药业 有限公司	5,632,063.50					5,632,063.50
江西荣兴药业有限 公司		12,108,159.78				12,108,159.78
合计	5,632,063.50	12,108,159.78				17,740,223.28

### 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
浙江葫芦世家药业 有限公司	5,632,063.50					5,632,063.50
合计	5,632,063.50					5,632,063.50

### 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司于 2015 年收购浙江再泰药业有限公司(后更名为“浙江葫芦世家药业有限公司”) 100.00%的股权, 形成商誉人民币 5,632,063.50 元; 以前年度, 本公司对包含该商誉的资产组组合进行减值测试, 按该商誉预计可收回金额低于账面价值的差额, 确认商誉减值准备人民币 5,632,063.50 元。

本公司于 2023 年 4 月收购江西荣兴药业有限公司 51.00%的股权, 形成商誉人民币 12,108,159.78 元, 其计算过程参见附注七、(一)。

### 4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

江西荣兴药业有限公司原料药资产组主要由该公司原料药生产相关的固定资产、无形资产等长期资产构成, 与购买日所确定的资产组一致。可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。根据管理层批准的 5 年期财务预算/预测, 预算/预测期收入增长率和利润率的区间分别是 5.03%至 6.21%和 16.92%至 19.35%。用于推断稳定期江西荣兴药业有限公司原料药资产组收入增长率和利润率分别是 0%和 16.78%。该增长率在其所在行业的平均增长率区间内, 本公司认为这一增长率是合理的。未来现金流量适用的折现率是 12.53%。该商誉形成时交易对手对江西荣兴药业有限公司无业绩承诺。

## 注释 17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	924,896.04	2,106,374.27	607,522.48		2,423,747.83

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
GMP 车间改造	185,789.51	101,317.58	158,209.03		128,898.06
食品车间改造	123,305.29	18,348.62	59,378.20		82,275.71
直升式提取罐管道改造	13,928.67		8,712.84		5,215.83
合计	1,247,919.51	2,226,040.47	833,822.55		2,640,137.43

## 注释 18. 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		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	21,584,577.12	4,416,239.25	14,006,655.45	2,641,271.43
递延收益	22,368,120.46	3,355,218.07	10,251,693.82	1,537,754.07
预提返利	1,888,716.86	296,068.52		
内部交易未实现利润	1,429,575.33	214,436.30	597,686.16	89,652.92
租赁负债	122,963.52	18,444.53		
可抵扣亏损			3,322,931.13	830,732.78
合计	47,393,953.29	8,300,406.67	28,178,966.56	5,099,411.20

### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	346,246.60	51,936.99		
非同一控制下合并资产账面价值大于计税基础	18,719,314.05	2,807,897.10		
合计	19,065,560.65	2,859,834.09		

### 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	10,408,740.48	12,198,476.24
可抵扣亏损	106,427,922.04	99,656,690.56
合计	116,836,662.52	106,837,122.87

### 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023		7,519,774.21	
2024	2,118,327.93	2,118,327.93	

年份	期末余额	期初余额	备注
2025	32,790,426.71	32,790,426.71	
2026	27,594,567.48	27,594,567.48	
2027	29,633,594.23	29,633,594.23	
2028	14,291,005.69	0	
合计	106,427,922.04	99,656,690.56	

### 注释 19. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	42,073,737.68		42,073,737.68	39,351,603.71		39,351,603.71
预付无形资产款	2,875,282.67		2,875,282.67	39,726,415.09		39,726,415.09
合计	44,949,020.35		44,949,020.35	79,078,018.80		79,078,018.80

### 注释 20. 短期借款

#### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	2,498,474.38	86,733.99
保证借款	417,748,546.00	280,306,476.85
质押及保证借款		220,557,575.15
未到期应付利息	368,754.22	
合计	420,615,774.60	500,950,785.99

#### 2. 已逾期未偿还的短期借款

本期末无已逾期未偿还的短期借款。

### 注释 21. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	13,214,098.26	47,015,811.92
商业承兑汇票		
合计	13,214,098.26	47,015,811.92

期末无已到期未支付的应付票据。

### 注释 22. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付采购款	180,947,619.04	92,901,189.11
合计	180,947,619.04	92,901,189.11

期末无账龄超过一年的重要应付账款

## 注释 23. 合同负债

### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	120,424,875.05	262,178,782.25
合计	120,424,875.05	262,178,782.25

期末无账龄超过一年的重要合同负债

## 注释 24. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	25,135,252.66	262,358,678.80	254,082,594.84	33,411,336.62
离职后福利-设定提存计划	94,821.50	20,086,277.17	20,181,098.67	
辞退福利		1,113,498.63	1,113,498.63	
一年内到期的其他福利				
合计	25,230,074.16	283,558,454.60	275,377,192.14	33,411,336.62

### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	24,848,142.64	238,935,507.16	230,799,614.94	32,984,034.86
职工福利费		6,028,525.89	6,028,525.89	
社会保险费	66,409.29	10,452,161.25	10,518,570.54	
其中：基本医疗保险费	65,113.80	10,043,180.65	10,108,294.45	
补充医疗保险				
工伤保险费	1,295.49	408,665.14	409,960.63	
生育保险费		315.46	315.46	
住房公积金		3,103,532.00	3,103,532.00	
工会经费和职工教育经费	220,700.73	3,829,152.50	3,622,551.47	427,301.76
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
非货币性福利				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬		9,800.00	9,800.00	
合计	25,135,252.66	262,358,678.80	254,082,594.84	33,411,336.62

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	91,549.12	19,462,182.86	19,553,731.98	
失业保险费	3,272.38	624,094.31	627,366.69	
企业年金缴费				
合计	94,821.50	20,086,277.17	20,181,098.67	

### 注释 25. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	481,700.87	19,204,871.25
企业所得税	9,395,444.52	2,125,858.88
个人所得税	681,931.28	717,132.27
城市维护建设税	1,844,272.18	1,345,699.27
房产税	276,416.07	259,599.65
土地使用税	87,802.90	44,134.11
环境保护税	1,234.46	1,270.99
印花税	147,069.38	73,038.21
教育费附加	799,528.58	577,120.22
地方教育费附加	517,843.46	384,746.82
合计	14,233,243.70	24,733,471.67

### 注释 26. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	137,083,547.08	65,167,579.60
合计	137,083,547.08	65,167,579.60

#### (一) 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
工程设备款	111,948,684.46	42,512,795.83
押金保证金	21,556,132.44	21,041,061.59
往来款	1,775,000.00	-
应付费用款	1,086,071.91	1,042,499.82
其他	717,658.27	571,222.36
合计	137,083,547.08	65,167,579.60

## 2. 期末无账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

### 注释 27. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	118,521,941.54	129,374.03
一年内到期的租赁负债	2,977,399.19	4,497,565.85
合计	121,499,340.73	4,626,939.88

### 注释 28. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	15,655,233.78	34,083,241.70
合计	15,655,233.78	34,083,241.70

### 注释 29. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	355,915,876.39	
抵押及保证借款	500,034,719.95	177,741,524.03
减：一年内到期的长期借款	118,521,941.54	129,374.03
合计	737,428,654.80	177,612,150.00

长期借款说明：

上述借款的年利率为 2.90%-4.46%。借款相关抵押及保证情况参见附注五、注释 52。

### 注释 30. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	5,047,972.21	5,289,864.10
减：一年内到期的租赁负债	2,977,399.19	4,497,565.85
合计	2,070,573.02	792,298.25

### 注释 31. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	61,499,341.95	16,725,400.00	1,994,926.12	76,229,815.83	尚未摊销完毕
合计	61,499,341.95	16,725,400.00	1,994,926.12	76,229,815.83	

#### 1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

### 注释 32. 股本

项目	期初余额	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	
股份总数	400,108,752.00						400,108,752.00

### 注释 33. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	290,564,747.73			290,564,747.73
合计	290,564,747.73			290,564,747.73

### 注释 34. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	57,736,340.45			57,736,340.45
合计	57,736,340.45			57,736,340.45

### 注释 35. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	265,478,056.31	187,337,704.64
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	265,478,056.31	187,337,704.64
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,367,937.37	85,681,971.00
减：提取法定盈余公积		7,541,619.33
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		

项目	本期	上期
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	275,845,993.68	265,478,056.31

### 注释 36. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,782,244,429.90	872,653,070.37	1,515,046,453.62	638,582,319.30
其他业务	12,939,232.77	12,114,214.27		
合计	1,795,183,662.67	884,767,284.64	1,515,046,453.62	638,582,319.30

#### 2. 合同产生的收入情况

类别	营业收入	营业成本
业务类型:		
呼吸系统用药	1,100,923,448.32	589,282,609.42
消化系统用药	339,219,219.55	113,438,079.47
全身用抗感染药物	146,647,741.17	88,185,163.43
其他药物	151,727,693.83	63,010,130.79
原料药	56,665,559.80	30,851,301.54
合计	1,795,183,662.67	884,767,284.64
按商品转让时间分类:		
在某一时点确认	1,795,183,662.67	884,767,284.64
在某一时段内确认		
合计	1,795,183,662.67	884,767,284.64

### 注释 37. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,453,531.06	6,076,976.35
教育费附加	3,262,923.01	2,607,125.37
地方教育附加	2,175,281.99	1,739,583.60
房产税	2,366,692.22	2,150,398.86
土地使用税	430,396.62	301,979.68
印花税	1,116,075.68	760,214.82

项目	本期发生额	上期发生额
其他	31,013.45	42,436.22
合计	16,835,914.03	13,678,714.90

### 注释 38. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务推广费	443,113,671.38	428,418,799.56
职工薪酬	133,327,235.86	111,790,265.22
广告宣传费	29,431,684.94	23,692,518.24
差旅费	15,456,552.52	8,977,263.38
业务招待费	8,828,619.96	5,148,976.33
办公费	4,183,868.43	3,139,071.27
租赁费	285,464.90	211,882.07
折旧费用	219,446.71	100,954.91
其他	3,488,666.70	2,791,404.97
合计	638,335,211.40	584,271,135.95

### 注释 39. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	47,010,748.17	32,942,020.33
折旧摊销	22,550,568.57	18,713,223.27
咨询服务费	12,007,166.25	6,111,737.81
存货毁损报废	845,727.00	2,210,038.64
办公费	6,925,381.04	5,269,568.15
业务招待费	3,061,549.59	1,522,087.02
差旅费	1,835,729.23	743,935.73
租赁费	998,416.33	685,420.07
其他	1,970,747.28	1,638,699.60
合计	97,206,033.46	69,836,730.62

### 注释 40. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
委外研发费	83,558,684.11	66,964,281.90
材料投入	13,652,728.30	22,955,755.59
职工薪酬	10,993,594.89	9,818,283.41
折旧与摊销	3,482,062.35	3,883,119.77

项目	本期发生额	上期发生额
其他	1,972,541.55	2,040,381.16
合计	113,659,611.20	105,661,821.83

研发费用说明：

本公司研发支出情况详见附注六、研发支出。

**注释 41. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	18,236,553.32	17,996,675.01
减：利息收入	1,338,921.84	2,008,845.03
汇兑损益	-1,064.71	
银行手续费	311,783.19	942,638.83
其他	1,994.40	32,699.14
合计	17,210,344.36	16,963,167.95

**注释 42. 其他收益**

**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	29,364,013.17	18,110,882.40
代扣个人所得税手续费返还	116,245.40	127,740.22
合计	29,480,258.57	18,238,622.62

**2. 计入其他收益的政府补助**

本公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

**注释 43. 投资收益**

**1. 投资收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		458,502.66
权益法核算的长期股权投资收益	347,779.66	96,411.68
处置应收款项融资产生的投资收益	-4,780,257.03	-2,613,507.16
合计	-4,432,477.37	-2,058,592.82

**注释 44. 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-15,580,684.83	234,133.21
其他应收款坏账损失	-1,030,217.26	-108,166.53
合计	-16,610,902.09	125,966.68

上表中，损失以“－”号填列。

#### 注释 45. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-7,960,273.66	-5,725,540.86
合计	-7,960,273.66	-5,725,540.86

上表中，损失以“－”号填列。

#### 注释 46. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-81,489.78	-11,182.80
合计	-81,489.78	-11,182.80

#### 注释 47. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助		2,000,000.00	
无需支付的款项	582,966.17	240,906.92	582,966.17
其他	155,104.46	403,097.44	155,104.46
合计	738,070.63	2,644,004.36	738,070.63

#### 注释 48. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款与滞纳金	1,359,930.03	866,685.91	1,359,930.03
公益性捐赠支出	520,589.23	556,698.54	520,589.23
非流动资产毁损报废损失	13,081.96	536,003.33	13,081.96
其他	301,093.55	79,520.88	301,093.55
合计	2,194,695.07	2,038,908.66	2,194,695.07

#### 注释 49. 所得税费用

## 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	13,805,386.15	9,463,549.04
递延所得税费用	-3,806,236.20	3,021,648.41
合计	9,999,149.95	12,485,197.45

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	26,107,754.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,916,163.22
子公司适用不同税率的影响	4,134,304.74
调整以前期间所得税的影响	241,059.84
非应税收入的影响	-52,166.95
不可抵扣的成本、费用和损失影响	7,594,352.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-14,782.85
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	3,970,251.72
加计扣除费用的影响	-9,790,032.12
所得税费用	9,999,149.95

## 注释 50. 现金流量表附注

### 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	本期发生额	上期发生额
政府补助	45,735,166.03	50,098,749.02
收回票据及保函保证金	20,151,373.25	24,882,344.75
收到往来款	756,983.57	601,130.70
其他	1,495,091.02	2,780,589.61
合计	68,138,613.87	78,362,814.08

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现经营费用	549,672,529.60	559,916,159.80
支付票据及保函保证金	5,367,714.84	26,309,159.75
支付往来款	7,129,440.13	10,332,385.68
其他	1,618,129.53	3,325,636.24
合计	563,787,814.10	599,883,341.47

## 2. 与投资活动有关的现金

### (1) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	489,199,712.73	392,322,295.69
投资支付的现金		210,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	35,096,470.67	
合计	524,296,183.40	602,322,295.69

## 3. 与筹资活动有关的现金

### (1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁租金	6,767,096.04	5,734,416.18
支付再融资中介机构费用	3,466,037.72	
合计	10,233,133.76	5,734,416.18

### (2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		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	500,950,785.99	500,577,886.43	15,494,405.05	546,407,302.87	50,000,000.00	420,615,774.60
长期借款	177,612,150.00	639,895,104.80	19,255,718.77	30,647,700.06	68,686,618.71	737,428,654.80
租赁负债	792,298.25		6,231,152.95	1,975,478.99	2,977,399.19	2,070,573.02
一年内到期的长期借款	129,374.03		118,521,941.54	129,374.03		118,521,941.54
一年内到期的租赁负债	4,497,565.85		3,271,450.39	4,791,617.05		2,977,399.19
合计	683,982,174.12	1,140,472,991.23	162,774,668.70	583,951,473.00	121,664,017.90	1,281,614,343.15

## 4. 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让 2023 年度 274,019,887.70 元。

### 注释 51. 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项目	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	16,108,604.86	84,741,734.14
加：资产减值准备	7,960,273.66	5,725,540.86

项目	本期金额	上期金额
信用减值损失	16,610,902.09	-125,966.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	37,180,502.31	34,021,274.08
使用权资产折旧	6,511,271.58	4,783,704.88
无形资产摊销	16,094,946.22	12,223,884.20
长期待摊费用摊销	833,822.55	543,468.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	81,489.78	11,182.80
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	13,081.96	536,003.33
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	18,236,553.32	17,996,675.01
投资损失(收益以“-”号填列)	-347,779.66	-554,914.34
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,200,995.47	3,021,648.41
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	2,859,834.09	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-74,899,789.87	-6,061,214.60
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-63,980,495.02	-245,051,766.76
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	48,190,093.97	326,900,188.76
其他		
经营活动产生的现金流量净额	28,252,316.37	238,711,442.29
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	520,937,714.42	463,841,366.55
减：现金的期初余额	463,841,366.55	472,579,845.75
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	57,096,347.87	-8,738,479.20

## 2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	44,880,000.00
其中：江西荣兴药业有限公司	44,880,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	9,783,529.33
其中：江西荣兴药业有限公司	9,783,529.33
取得子公司支付的现金净额	35,096,470.67

### 3. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 8,050,977.27 元（上期：人民币 6,631,718.32 元）。

### 4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	2,806.90	47,675.26
可随时用于支付的银行存款	520,700,699.53	463,730,419.64
可随时用于支付的其他货币资金	234,207.99	63,271.65
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	520,937,714.42	463,841,366.55
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

### 5. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
保证金	1,744,150.82	63,271.65	所有权受到限制
合计	1,744,150.82	63,271.65	

### 注释 52. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	1,744,150.82	1,752,150.82	注 1
应收票据	7,353,038.38	7,353,038.38	注 2
无形资产	49,697,716.61	49,697,716.61	注 3、注 4、注 5、注 6
在建工程	866,023,724.45	866,023,724.45	注 6
合计	924,818,630.26	924,826,630.26	

项目	期初账面余额	期初账面价值	受限情况
货币资金	16,527,809.23	16,527,809.23	注 1
应收票据	6,939,935.89	6,939,935.89	注 2
固定资产	110,400,367.69	110,400,367.69	注 3
无形资产	12,353,703.58	12,353,703.58	注 3、注 4、注 5、注 6
在建工程	328,766,052.01	328,766,052.01	注 6
合计	474,987,868.40	474,987,868.40	

其他说明：

注 1：于 2023 年 12 月 31 日，本公司以账面价值 1,343,150.82 元（2022 年 12 月 31

日：12,604,743.58 元）的货币资金作为票据保证金，400,000.00 元（2022 年 12 月 31 日：3,922,065.65 元）的货币资金作为保函保证金，1,000.00 元（2022 年 12 月 31 日：1,000.00 元）的货币资金作为 ETC 保证金，使用权受到限制。

注 2：于 2023 年 12 月 31 日，本公司以账面价值 2,498,474.38 元（2022 年 12 月 31 日：86,733.99 元）的应收票据，用于质押取得中国工商银行股份有限公司和中信银行股份有限公司借款；于 2023 年 12 月 31 日，本公司账面价值为 4,854,564.00 元（2022 年 12 月 31 日：6,853,201.90 元）的应收票据为已背书未到期的银行承兑汇票。

注 3：于 2022 年 12 月 31 日，本公司以账面价值 110,400,367.69 元的固定资产，以及账面价值为 12,353,703.58 元的土地使用权，用于抵押取得中国光大银行借款 22,570,000.00 元。截至 2022 年 12 月 31 日，该银行借款已提前归还，抵押期限至 2023 年 2 月 2 日。

注 4：于 2022 年 12 月 31 日，本公司以账面价值零的小儿肺热咳喘颗粒的制备方法、头孢克肟分散片及其制备方法等共六项专利权，用于质押取得交通银行借款 60,000,000.00 元。截至 2023 年 12 月 31 日，该银行借款已归还，抵押期限日期至 2023 年 2 月 9 日。

注 5：于 2022 年 12 月 31 日，本公司以账面价值零的“葫芦娃”及“葫芦爸”等系列商标权，用于质押取得海口市农村信用合作联社科苑信用社借款 160,323,769.60 元。截至 2023 年 12 月 31 日，该银行借款已归还，抵押期限日期至 2023 年 2 月 9 日。

注 6：于 2023 年 12 月 31 日，本公司以账面价值 590,456,097.91 元（2022 年 12 月 31 日：328,766,052.01 元）的在建工程“美安儿童药智能制造基地”项目，以及账面价值为 37,215,490.07 元的土地使用权，用于抵押取得中国农业银行长期借款 409,553,654.80 元，总授信金额为 410,000,000.00 元，抵押期限至 2032 年 9 月 30 日；本公司账面价值为 275,567,626.54 元（2022 年 12 月 31 日：无）的在建工程“广西维威二期生产基地”项目，用于抵押取得中信银行长期借款 90,000,000.00 元，总授信金额为 100,000,000.00 元，抵押期限至 2028 年 3 月 21 日。

## 注释 53. 租赁

### 1. 作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 13、注释 30 和注释 50。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	257,709.74	312,954.15
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,283,881.23	897,302.14

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	257,709.74	312,954.15
与租赁相关的总现金流出	8,050,977.27	6,631,718.32

## 六、研发支出

### (一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
委外研发费	123,907,107.00	98,542,019.63
材料投入	13,950,733.17	23,144,283.02
职工薪酬	11,544,368.35	9,938,344.05
折旧与摊销	3,889,224.57	4,019,624.17
注册申请费	1,841,732.41	10,748.35
其他费用	2,175,842.49	2,686,923.45
合计	157,309,007.99	138,341,942.67
其中：费用化研发支出	113,659,611.20	105,661,821.83
资本化研发支出	43,649,396.79	32,680,120.84

### (二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
盐酸溴己新雾化吸入溶液	4,913,437.63	3,540,615.75				8,454,053.38
小儿麻龙止咳平喘颗粒临床试验	5,376,228.19	2,459,672.27				7,835,900.46
小儿化积颗粒临床试验	7,728,869.57	66,862.45				7,795,732.02
地氯雷他定片	6,243,700.78	1,204,261.82				7,447,962.60
磷酸奥司他韦干混剂		7,200,000.00				7,200,000.00
孟鲁司特钠咀嚼片	1,950,000.00	4,024,822.68				5,974,822.68
富马酸丙酚替诺福韦片	3,802,816.84	2,138,809.97				5,941,626.81
布洛芬混悬液	3,960,000.00	32,102.78				3,992,102.78
精氨酸布洛芬颗粒	2,385,000.00	1,112,433.43				3,497,433.43
骨化三醇软胶囊		3,388,000.00				3,388,000.00
磷酸奥司他韦胶囊	2,290,909.09	1,077,000.73				3,367,909.82
布洛芬混悬滴剂	3,080,000.00	32,534.96				3,112,534.96
奥美拉唑肠溶胶囊	505,384.61	2,212,868.30				2,718,252.91
头孢丙烯干混悬剂		2,292,000.00				2,292,000.00

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
头孢地尼颗粒	2,250,000.00	7,910.29				2,257,910.29
沙库巴曲缬沙坦钠		1,936,000.00				1,936,000.00
头孢地尼胶囊		1,925,000.00				1,925,000.00
布洛芬颗粒		1,837,264.14				1,837,264.14
头孢克肟颗粒		1,177,358.49				1,177,358.49
艾司奥美拉唑镁肠溶胶囊		1,000,000.00				1,000,000.00
缬沙坦氨氯地平片	9,818,181.82	2,182,687.75		12,000,869.57		
地氯雷他定口服溶液		400,000.00		400,000.00		
盐酸托莫西汀口服溶液		350,000.00		350,000.00		
其他		2,051,190.98				2,051,190.98
合计	54,304,528.53	43,649,396.79		12,750,869.57		85,203,055.75

### (三)重要外购在研项目

项目名称	预期产生经济利益的方式	资本化或费用化的判断标准和具体依据
盐酸溴己新雾化吸入溶液	通过量产，实现经济利益流入	取得 BE 备案号
小儿麻龙止咳平喘颗粒临床试验	通过量产，实现经济利益流入	取得 BE 备案号
小儿化积颗粒临床试验	通过量产，实现经济利益流入	取得 BE 备案号
地氯雷他定片	通过量产，实现经济利益流入	取得 BE 备案号
磷酸奥司他韦干混剂	通过量产，实现经济利益流入	取得 BE 备案号

## 七、合并范围的变更

### (一)非同一控制下企业合并

#### 1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
江西荣兴药业有限公司	2023 年 4 月 30 日	4,488 万元	51	现金购买	2023 年 4 月 30 日	工商登记变更	56,665,559.80	18,133,738.30	15,405,757.24

#### 2. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	江西荣兴药业有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	9,783,529.33	9,783,529.33
应收款项	10,692,360.55	10,692,360.55
预付账款	1,187,499.57	1,187,499.57
存货	11,536,571.95	9,391,322.58
固定资产	26,369,782.00	19,068,902.86
在建工程	439,905.03	439,905.03
无形资产	18,462,080.00	4,807,709.68
递延所得税资产	2,371.35	2,371.35
减：应付款项	8,059,392.13	8,059,392.13
合同负债	797,446.60	797,446.60
应付职工薪酬	357,733.46	357,733.46
应交税费	1,432,274.48	1,432,274.48
其他流动负债	103,668.06	103,668.06
递延所得税负债	3,465,074.82	
净资产	64,258,510.22	44,623,086.22
减：少数股东权益	31,486,670.01	21,865,312.25
取得的净资产	32,771,840.22	22,757,773.97
购买产生的商誉	12,108,159.78	
合并成本	44,880,000.00	

## 八、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	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	
海南葫芦娃科技开发有限公司	2,000,000.00	海南海口	海南海口	研究开发	100.00		设立
海南葫芦娃药业有限公司	10,000,000.00	海南海口	海南海口	药品销售	100.00		设立
海南葫芦娃医疗保健生物科技有限公司	10,000,000.00	海南海口	海南海口	医疗器械生产销售、研究开发	51.00		设立
来宾维威药物提取有限公司	10,000,000.00	广西来宾	广西来宾	医药制造		100.00	设立
广西维威制药有限公司	180,000,000.00	广西南宁	广西南宁	药品生产销售	100.00		购买

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
江西荣兴药业有限公司	10,000,000.00	江西宜春	江西宜春	药品生产销售	51.00	购买
浙江葫芦世家药业有限公司	10,000,000.00	浙江杭州	浙江杭州	药品销售	100.00	购买
承德新爱民制药有限公司	8,800,000.00	河北承德	河北承德	医药制造	100.00	购买

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
江西荣兴药业有限公司	49.00	7,372,307.90		38,858,977.91	
海南葫芦娃医疗保健生物科技有限公司	49.00	1,249,196.64		128,615.65	

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额	
	海南葫芦娃医疗保健生物科技有限公司	江西荣兴药业有限公司
流动资产	2,538,017.44	45,375,325.08
非流动资产	5,983,779.45	25,048,640.55
资产合计	8,521,796.89	70,423,965.63
流动负债	8,259,315.98	7,811,843.49
非流动负债		
负债合计	8,259,315.98	7,811,843.49
营业收入		56,665,559.80
净利润	-2,549,380.90	17,989,035.92
综合收益总额	-2,549,380.90	17,989,035.92
经营活动现金流量	3,596,048.30	17,308,722.41

续：

项目	期初余额	
	海南葫芦娃医疗保健生物科技有限公司	江西荣兴药业有限公司
流动资产	1,425,730.58	
非流动资产	4,115,690.24	
资产合计	5,541,420.82	
流动负债	2,209,380.82	
非流动负债	520,178.19	
负债合计	2,729,559.01	
营业收入	193,531.86	

项目	期初余额	
	海南葫芦娃医疗保健生物科技有限公司	江西荣兴药业有限公司
净利润	1,918,850.74	
综合收益总额	1,918,850.74	
经营活动现金流量	458,262.70	

## (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(%)		会计处理方法
				直接	间接	
杭州康领先医药科技有限公司	浙江杭州	浙江杭州	技术服务	40.00		权益法

### 2. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	20,444,191.34	20,096,411.68
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	347,779.66	96,411.68
其他综合收益		
综合收益总额	347,779.66	96,411.68

## 九、政府补助

### (一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司应收政府补助款项 0 元。

### (二) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	61,499,341.95	16,725,400.00		1,994,926.12	76,229,815.83	与资产相关
合计	61,499,341.95	16,725,400.00		1,994,926.12	76,229,815.83	

### (三) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
其他收益	其他收益	27,369,087.05	16,115,956.08	与收益相关
营业外收入	营业外收入		2,000,000.00	与收益相关
财务费用	财务费用	1,640,678.98	847,392.94	与收益相关
银行以优惠利率	银行以优惠利率	703,777.47	259,970.83	与收益相关

向公司提供的贷款	向公司提供的贷款			
----------	----------	--	--	--

## 十、与金融工具相关的风险披露

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

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

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

本公司其他金融资产包括应收账款及其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。

### 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。本公司的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司通过经营和借款产生的资金为经营融资。

### 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。

本公司面临的市場风险主要是利率风险，利率风险主要来源于以浮动利率计息的借款，本公司通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

## 十一、公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### （二）期末公允价值计量

#### 1、持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计				
应收款项融资		37,310,664.48		37,310,664.48
<b>资产合计</b>		<b>37,310,664.48</b>		<b>37,310,664.48</b>

## 十二、关联方及关联交易

### （一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
海南葫芦娃投资发展有限公司	海南海口	商业服务业	1,000.00	41.76	41.76

本公司最终控制方为刘景萍、汤旭东夫妇。

### （二）本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

### (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附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

### (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
海南中旺医疗科技开发有限公司	与本公司受同一控制人控制

### (五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 关联担保情况

##### (1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘景萍、汤旭东	16,443,200.00	2022/1/25	2023/1/25	是
刘景萍、汤旭东	6,770,500.00	2022/2/17	2023/2/17	是
刘景萍、汤旭东	5,068,600.00	2022/3/11	2023/3/11	是
刘景萍、汤旭东	11,208,900.00	2022/5/7	2023/4/25	是
刘景萍、汤旭东	7,755,700.00	2022/5/19	2023/4/25	是
刘景萍、汤旭东	6,002,000.00	2022/5/25	2023/4/25	是
刘景萍、汤旭东	5,033,400.00	2022/5/27	2023/4/25	是
刘景萍、汤旭东	9,908,700.00	2023/8/31	2024/8/30	否
刘景萍、汤旭东	10,000,000.00	2023/9/12	2024/9/11	否
刘景萍、汤旭东	9,900,000.00	2023/9/22	2024/9/21	否
刘景萍、汤旭东	10,191,300.00	2023/10/23	2024/10/21	否
刘景萍、汤旭东	20,000,000.00	2022/9/19	2023/9/5	是
刘景萍、汤旭东	32,500,000.00	2022/9/29	2023/9/5	是
刘景萍、汤旭东	20,000,000.00	2022/10/11	2023/9/5	是
刘景萍、汤旭东	14,045,800.00	2022/10/24	2023/9/5	是
刘景萍、汤旭东	12,123,600.00	2022/11/1	2023/9/5	是
刘景萍、汤旭东	34,496,600.00	2022/11/28	2023/9/5	是
刘景萍、汤旭东	19,157,769.60	2022/12/6	2023/9/5	是
刘景萍、汤旭东	8,000,000.00	2022/12/8	2023/9/5	是
刘景萍、汤旭东	10,000,000.00	2023/5/8	2023/9/5	是
刘景萍、汤旭东	7,629,340.43	2023/3/10	2023/9/5	是
刘景萍、汤旭东	10,000,000.00	2022/7/18	2023/2/5	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘景萍、汤旭东	10,000,000.00	2022/7/22	2023/2/5	是
刘景萍、汤旭东	20,000,000.00	2022/7/27	2023/2/5	是
刘景萍、汤旭东	20,000,000.00	2022/8/4	2023/2/5	是
刘景萍、汤旭东	100,000,000.00	2023/11/27	2024/12/15	否
刘景萍、汤旭东	60,000,000.00	2022/4/18	2023/3/18	是
刘景萍、汤旭东	11,000,000.00	2022/12/6	2023/12/6	是
刘景萍、汤旭东	9,000,000.00	2022/12/26	2023/12/26	是
刘景萍、汤旭东	5,000,000.00	2022/12/9	2023/12/9	是
刘景萍、汤旭东	5,000,000.00	2022/3/29	2023/3/29	是
刘景萍、汤旭东	100,000,000.00	2023/8/18	2024/8/17	否
刘景萍、汤旭东	9,908,700.00	2022/9/5	2023/9/4	是
刘景萍、汤旭东	9,900,000.00	2022/9/26	2023/9/25	是
刘景萍、汤旭东	10,191,300.00	2022/10/28	2023/10/27	是
刘景萍、汤旭东	2,099,200.00	2022/1/12	2023/1/11	是
刘景萍、汤旭东	11,992,200.00	2022/1/18	2023/1/17	是
刘景萍、汤旭东	2,840,700.00	2022/1/24	2023/1/23	是
刘景萍、汤旭东	9,976,000.00	2023/8/18	2024/8/17	否
刘景萍、汤旭东	9,774,546.00	2023/9/5	2024/9/4	否
刘景萍、汤旭东	9,999,000.00	2023/11/10	2024/11/9	否
刘景萍、汤旭东	9,999,000.00	2023/11/14	2024/11/13	否
刘景萍、汤旭东	10,000,000.00	2022/7/8	2023/7/8	是
刘景萍、汤旭东	20,000,000.00	2022/7/14	2023/7/14	是
刘景萍、汤旭东	10,000,000.00	2022/7/28	2023/7/28	是
刘景萍、汤旭东	10,000,000.00	2022/8/25	2023/8/25	是
刘景萍、汤旭东	10,000,000.00	2022/9/14	2023/9/14	是
刘景萍、汤旭东	12,000,000.00	2023/8/14	2024/8/14	否
刘景萍、汤旭东	20,000,000.00	2023/8/30	2024/8/30	否
刘景萍、汤旭东	15,000,000.00	2023/9/15	2024/9/15	否
刘景萍、汤旭东	45,000,000.00	2023/9/4	2025/9/3	否
刘景萍、汤旭东	9,500,000.00	2023/9/22	2025/9/21	否
刘景萍、汤旭东	9,000,000.00	2023/10/9	2025/10/8	否
刘景萍、汤旭东	9,000,000.00	2023/10/10	2025/10/18	否
刘景萍、汤旭东	5,000,000.00	2023/10/27	2025/10/26	否
刘景萍、汤旭东	20,000,000.00	2022/11/14	2032/11/13	否
刘景萍、汤旭东	8,790,000.00	2022/11/28	2032/11/13	否
刘景萍、汤旭东	9,000,000.00	2022/11/30	2032/11/13	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘景萍、汤旭东	15,400,000.00	2022/12/5	2032/11/13	否
刘景萍、汤旭东	10,212,100.00	2022/12/15	2032/11/13	否
刘景萍、汤旭东	30,797,050.00	2022/12/21	2032/11/13	否
刘景萍、汤旭东	83,413,000.00	2022/12/28	2032/11/13	否
刘景萍、汤旭东	10,296,048.60	2023/1/30	2032/11/13	否
刘景萍、汤旭东	7,254,500.00	2023/2/17	2032/11/13	否
刘景萍、汤旭东	27,825,152.47	2023/3/20	2032/11/13	否
刘景萍、汤旭东	9,340,724.32	2023/3/30	2032/11/13	否
刘景萍、汤旭东	14,017,500.00	2023/4/4	2032/11/13	否
刘景萍、汤旭东	2,286,390.00	2023/4/7	2032/11/13	否
刘景萍、汤旭东	3,771,830.00	2023/4/25	2032/11/13	否
刘景萍、汤旭东	12,255,100.00	2023/4/27	2032/11/13	否
刘景萍、汤旭东	1,788,392.96	2023/5/9	2032/11/13	否
刘景萍、汤旭东	7,530,800.00	2023/5/17	2032/11/13	否
刘景萍、汤旭东	9,455,554.40	2023/5/19	2032/11/13	否
刘景萍、汤旭东	2,175,000.00	2023/5/24	2032/11/13	否
刘景萍、汤旭东	7,013,200.00	2023/6/6	2032/11/13	否
刘景萍、汤旭东	20,673,323.00	2023/6/9	2032/11/13	否
刘景萍、汤旭东	11,041,050.00	2023/6/20	2032/11/13	否
刘景萍、汤旭东	2,850,514.40	2023/7/7	2032/11/13	否
刘景萍、汤旭东	10,416,547.13	2023/7/14	2032/11/13	否
刘景萍、汤旭东	1,780,737.00	2023/7/21	2032/11/13	否
刘景萍、汤旭东	11,737,740.00	2023/8/8	2032/11/13	否
刘景萍、汤旭东	18,042,797.55	2023/8/30	2032/11/13	否
刘景萍、汤旭东	6,759,880.00	2023/9/15	2032/11/13	否
刘景萍、汤旭东	9,287,337.03	2023/9/26	2032/11/13	否
刘景萍、汤旭东	5,098,550.00	2023/10/19	2032/11/13	否
刘景萍、汤旭东	7,927,294.77	2023/11/2	2032/11/13	否
刘景萍、汤旭东	7,315,541.17	2023/12/4	2031/11/13	否
刘景萍、汤旭东	4,000,000.00	2023/12/19	2032/11/13	否
刘景萍、汤旭东	1,000,000.00	2023/3/24	2023/12/21	是
刘景萍、汤旭东	1,000,000.00	2023/3/24	2023/6/21	是
刘景萍、汤旭东	50,000,000.00	2023/4/13	2025/3/23	否
刘景萍、汤旭东	20,000,000.00	2023/6/8	2025/3/23	否
刘景萍、汤旭东	50,000,000.00	2023/7/7	2025/3/23	否
刘景萍、汤旭东	30,000,000.00	2023/9/22	2025/3/23	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘景萍、汤旭东	1,000,000.00	2023/3/24	2024/6/21	否
刘景萍、汤旭东	1,000,000.00	2023/3/24	2024/12/21	否
刘景萍、汤旭东	46,000,000.00	2023/3/24	2025/3/23	否
刘景萍、汤旭东	1,050,000.00	2023/4/27	2023/10/27	是
刘景萍、汤旭东	6,253,600.00	2023/4/27	2023/12/26	是
刘景萍、汤旭东	1,050,000.00	2023/4/27	2023/12/26	是
刘景萍、汤旭东	2,100,000.00	2023/4/27	2023/12/26	是
刘景萍、汤旭东	50,000,000.00	2023/2/28	2024/5/27	否
刘景萍、汤旭东	30,000,000.00	2023/8/2	2024/11/1	否
刘景萍、汤旭东	47,015,811.92	2022/8/1	2023/6/29	是

### 3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,567,700.00	5,803,766.61

### 4. 其他关联交易

#### (1) 外购研发项目

2023 年度，本公司向海南中旺支付外购研发项目款 1,800.00 万元，本公司全部计入当期研发费用。

本公司与海南中旺医疗科技开发有限公司（以下简称“海南中旺”）原签订有购买研发项目的合同。2025 年度，公司对与海南中旺的交易聘请政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）进行审计，以专项审计报告认定的海南中旺研发项目实际取得成本为基础重新签订合同，政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）于 2026 年 3 月 13 日出具政旦志远核字第 260000053 号《海南中旺医疗科技开发有限公司药品研发项目专项审计报告》（以下简称“专项审计报告”），根据专项审计报告，公司第四届董事会第一次会议及独立董事专门会议审议通过海南中旺的关联交易，重新签订与海南中旺的转让合同，受让其持有的 99 个研发项目（114 个合同），根据重新确认的交易价格及外购研发项目所处阶段，2023 年确认的研发费用 1,800.00 万元。

### 十三、承诺及或有事项

作为承租人的租赁承诺，参见“注释 53 租赁 1 作为承租人的披露”。

### 十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项说明

### （一）前期会计差错

#### 1. 追溯重述法

本期未发现采用追溯重述法的前期差错。

#### 2. 未来适用法

本期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

### （二）分部信息

#### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

（1）本公司主要业务为药品生产研发及销售，而且资产均位于中国境内。本公司按《企业会计准则解释第 3 号》的规定确定报告分部并披露分部信息。根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务确定仅有一个从事药品生产及销售整体运营的经营分部和报告分部。因此，本公司无需披露额外分部报告信息。本公司对外交易收入/成本的信息如下：

#### 2. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	2023年	2022年
<b>产品和劳务信息</b>		
对外交易收入：		
与客户之间的合同产生的收入	1,795,183,662.67	1,515,046,453.62
<b>地理信息</b>		
对外交易收入：		
中国大陆	1,795,183,662.67	1,515,046,453.62
<b>非流动资产总额</b>		
中国大陆	1,588,619,193.81	1,059,700,820.20

注：非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 注释 1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	238,093,602.33	186,317,823.01
1—2 年	5,280,473.32	
2—3 年		72,864.00
3 年以上	72,864.00	
小计	243,446,939.65	186,390,687.01
减：坏账准备	12,601,330.75	9,352,323.15
合计	230,845,608.90	177,038,363.86

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	106,377.00	0.04	106,377.00	100.00	
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	243,340,562.65	99.96	12,494,953.75	5.13	230,845,608.90
合计	243,446,939.65	100.00	12,601,330.75		230,845,608.90

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	186,390,687.01	100.00	9,352,323.15	5.02	177,038,363.86
其中：账龄组合	186,390,687.01	100.00	9,352,323.15	5.02	177,038,363.86
合计	186,390,687.01	100.00	9,352,323.15		177,038,363.86

#### 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	106,377.00	106,377.00	100	预计无法收回
合计	106,377.00	106,377.00	100	

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	238,093,602.33	11,904,680.12	5.00
1—2 年	5,174,096.32	517,409.63	10.00
2—3 年			
3 年以上	72,864.00	72,864.00	100.00
合计	243,340,562.65	12,494,953.75	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		106,377.00				106,377.00
按组合计提坏账准备	9,352,323.15	3,295,395.09	152,764.49			12,494,953.75
其中：账龄组合	9,352,323.15	3,295,395.09	152,764.49			12,494,953.75
合计	9,352,323.15	3,401,772.09				12,601,330.75

4. 按欠款方归集的期末余额前五名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 (%)	已计提应收账款和 合同资产坏账准备 余额
客户 1	22,588,055.09		22,588,055.09	9.28	1,129,402.75
客户 6	21,491,465.09		21,491,465.09	8.83	1,074,573.25
客户 2	18,908,055.28		18,908,055.28	7.77	945,402.76
客户 3	15,382,917.44		15,382,917.44	6.32	769,145.87
客户 4	14,777,229.18		14,777,229.18	6.07	738,861.46
合计	93,147,722.08		93,147,722.08	38.27	4,657,386.09

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	307,151,021.28	233,896,427.57
合计	307,151,021.28	233,896,427.57

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### （一）其他应收款

#### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	244,335,593.18	238,016,745.08
1—2 年	92,239,789.37	2,798,026.50
2—3 年	2,051,906.50	10,708,592.29
3 年以上	10,322,432.29	20,000.00
小计	348,949,721.34	251,543,363.87
减：坏账准备	41,798,700.06	17,646,936.30
合计	307,151,021.28	233,896,427.57

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	345,978,685.27	249,468,399.15
押金保证金	1,602,223.00	1,456,600.00
应收暂付款	716,598.05	618,364.72
其他	652,215.02	249,468,399.15
小计	348,949,721.34	251,543,363.87
减：坏账准备	41,798,700.06	17,646,936.30
合计	307,151,021.28	233,896,427.57

#### 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	20,262,354.23	5.81	20,262,354.23	100.00	
按组合计提坏账准备	328,687,367.11	94.19	21,536,345.83	6.55	307,151,021.28
其中：账龄组合	328,687,367.11	94.19	21,536,345.83	6.55	307,151,021.28
合计	348,949,721.34	100.00	41,798,700.06		307,151,021.28

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	251,543,363.87	100.00	17,646,936.30	7.02	233,896,427.57
其中：账龄组合	251,543,363.87	100.00	17,646,936.30	7.02	233,896,427.57
合计	251,543,363.87	100.00	17,646,936.30	7.02	233,896,427.57

按单项计提坏账准备情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	20,262,354.23	20,262,354.23	100.00	预计无法收回
合计	20,262,354.23	20,262,354.23		

按组合计提坏账准备

(1) 其他应收款坏账准备计提情况

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	16,556,077.07	1,070,859.23	20,000.00	17,646,936.30
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	4,602,963.57	1,070,859.23	5,673,822.80	11,347,645.60
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	16,737,273.29		14,807,531.43	31,544,804.72
本期转回	7,174,040.96		219,000.00	7,393,040.96
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	21,516,345.83		20,282,354.23	41,798,700.06

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		20,262,354.23				20,262,354.23
按组合计提坏账准备	17,646,936.30	11,282,450.49	7,393,040.96			21,536,345.83
其中：账龄组合	17,646,936.30	11,282,450.49	7,393,040.96			21,536,345.83
合计	17,646,936.30	31,544,804.72	7,393,040.96			41,798,700.06

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 2	往来款	261,466,753.36	2 年以内	74.93	17,378,765.44
单位 3	往来款	43,319,577.68	1 年以内	12.41	2,165,978.88
单位 1	往来款	20,262,354.23	4 年以内	5.81	20,262,354.23
单位 4	往来款	11,180,000.00	2 年以内	3.20	772,686.86
单位 5	往来款	7,450,000.00	2 年以内	2.13	432,050.00
合计		343,678,685.27		98.48	41,011,835.41

### 注释 3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	340,780,000.00		340,780,000.00	295,900,000.00		295,900,000.00
对联营、合营企业投资	20,444,191.34		20,444,191.34	20,096,411.68		20,096,411.68
合计	361,224,191.34		361,224,191.34	315,996,411.68		315,996,411.68

### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
海南葫芦娃科技开发有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00	2,000,000.00		
海南葫芦娃药业有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00	10,000,000.00		
广西维威制药有限公司	268,800,000.00	268,800,000.00			268,800,000.00	268,800,000.00		
承德新爱民制药有限公司								

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备 期初余额	本期 增加	本期减少	期末余额	本期 计提 减值 准备	减值 准备 期末 余额
浙江葫芦世家药业有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00	10,000,000.00		
海南葫芦娃医疗保健生物科技有限公司	5,100,000.00	5,100,000.00			5,100,000.00	5,100,000.00		
江西荣兴药业有限公司	44,880,000.00		44,880,000.00		44,880,000.00	44,880,000.00		
合计	340,780,000.00	295,900,000.00	44,880,000.00		340,780,000.00	340,780,000.00		

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值 准备 期初 余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合 收益调整
二. 联营企业						
杭州康领先医药科技有限公司	20,096,411.68				347,779.66	
合计	20,096,411.68				347,779.66	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准 备	其他		
二. 联营企业						
杭州康领先医药科技有限公司					20,444,191.34	
合计					20,444,191.34	

## 注释 4. 营业收入及营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,087,761,003.59	477,459,818.12	1,058,711,162.53	399,510,218.76
其他业务	2,959,646.02	2,760,355.29	156,811.11	90,329.39
合计	1,090,720,649.61	480,220,173.41	1,058,867,973.64	399,600,548.15

### 注释 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	347,779.66	96,411.68
处置交易性金融资产取得的投资收益		458,502.66
处置应收款项融资产生的投资收益	-4,294,097.44	-2,260,485.50
合计	-3,946,317.78	-1,705,571.16

### 十七、补充资料

#### (一) 非经常性损益

##### 1. 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	-81,489.78	
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	29,480,258.57	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,456,624.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	116,245.40	
减：所得税影响额	728,321.06	
少数股东权益影响额（税后）	80,261.62	
合计	27,249,807.07	

#### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.60	0.0403	0.0403
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.10	-0.0278	-0.0278

海南葫芦娃药业集团股份有限公司

(公章)

二〇二六年四月二十八日