

三生国健药业（上海）股份有限公司

已审财务报表

2023年度

目 录

	页 次
审计报告	1 - 7
已审财务报表	
合并资产负债表	8 - 9
合并利润表	10 - 11
合并股东权益变动表	12
合并现金流量表	13 - 14
公司资产负债表	15 - 16
公司利润表	17
公司股东权益变动表	18
公司现金流量表	19 - 20
财务报表附注	21 - 99
补充资料	
1. 非经常性损益明细表	1
2. 净资产收益率和每股收益	2



Ernst & Young Hua Ming LLP  
Level 17, Ernst & Young Tower  
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue  
Dongcheng District  
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京市东城区东长安街1号  
东方广场安永大楼17层  
邮政编码：100738

Tel 电话：+86 10 5815 3000  
Fax 传真：+86 10 8518 8298  
ey.com

## 审计报告

安永华明（2024）审字第70072706\_B01号  
三生国健药业（上海）股份有限公司

三生国健药业（上海）股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了三生国健药业（上海）股份有限公司的财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的三生国健药业（上海）股份有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三生国健药业（上海）股份有限公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于三生国健药业（上海）股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

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

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

## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70072706\_B01号  
三生国健药业（上海）股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p><b>开发支出资本化</b></p> <p>2023年度三生国健药业（上海）股份有限公司合并财务报表共发生研究及开发支出人民币31,418.94万元，其中人民币28,230.36万元予以费用化，人民币3,188.58万元予以资本化。</p> <p>开发支出只有在同时满足财务报表附注三、15.无形资产中所列的所有开发阶段的支出资本化条件时才能予以资本化。由于确定开发支出是否满足所有资本化条件涉及重大会计判断，我们将开发支出资本化识别为关键审计事项。</p> <p>财务报表附注中对开发支出资本化的相关披露包含于财务报表附注三、15.无形资产、附注三、27.重大会计判断和估计、附注五、35.研发费用及附注六、研发支出。</p>	<p>我们的审计程序包括：</p> <p>（1）了解并评价与开发支出资本化相关的关键内部控制的设计和运行；</p> <p>（2）获取了2023年度所有研究开发支出明细表（包括已资本化的金额），核对至总分类账；</p> <p>（3）获取与研发项目进度相关的批文或证书以及管理层准备的与研发项目相关的商业和技术可行性报告，评价是否符合资本化的条件；</p> <p>（4）抽样检查了研究开发支出相关的支持性文件；</p> <p>（5）询问研发部门相关人员，获取项目阶段性进度报告，以及相关的GMP认证，观察公司研发进度及相关研发成果情况，确认停止资本化的时点是否准确；</p> <p>（6）评价在财务报表中有关开发支出资本化的披露是否符合企业会计准则的要求。</p>

### 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70072706\_B01号  
三生国健药业（上海）股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p><b>开发支出减值</b></p> <p>于2023年12月31日，合并财务报表中的开发支出账面价值为人民币4,443.98万元，本年研发项目未计提减值准备。</p> <p>对开发支出减值测试基于各开发项目的可收回金额。对开发项目的可收回金额，管理层按现金流量折现法计算的使用价值确定，并引入外部专家对开发项目执行减值测试。相关的假设，如折现率及收入分成率，涉及管理层的估计和重大的判断，我们将开发支出的减值识别为关键审计事项。</p> <p>财务报表附注中对开发支出减值的相关披露包含于财务报表附注三、16.资产减值、附注三、27.重大会计判断和估计、附注五、41.资产减值损失及附注六、研发支出。</p>	<p>我们的审计程序包括：</p> <p>（1）获取并复核管理层聘请第三方评估机构出具的相关报告，评估外部专家的资质、能力及客观性；</p> <p>（2）引入评估专家协助我们评价管理层及外部专家采用的测试方法以及关键参数，尤其是折现率以及收入分成率；</p> <p>（3）询问管理层对相关开发项目商业可行性，并通过查阅与相关开发项目相关的药物市场研究报告，评价管理层对开发支出余额是否存在减值的判断过程是否恰当；</p> <p>（4）对预测中使用的假设进行敏感性分析，以确定这些假设的变动对未来可收回金额产生不利影响的程度；</p> <p>（5）了解管理层计提开发支出减值的原因，获取管理层内部决策文件，判断其合理性；</p> <p>（6）评价管理层对于开发支出减值的披露是否符合企业会计准则的要求。</p>

## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70072706\_B01号  
三生国健药业（上海）股份有限公司

### 四、其他信息

三生国健药业（上海）股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估三生国健药业（上海）股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三生国健药业（上海）股份有限公司的财务报告过程。

## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70072706\_B01号  
三生国健药业（上海）股份有限公司

### 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。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对三生国健药业（上海）股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致三生国健药业（上海）股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6）就三生国健药业（上海）股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70072706\_B01号  
三生国健药业（上海）股份有限公司

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

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


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



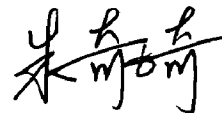
审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70072706\_B01号  
三生国健药业（上海）股份有限公司

（本页无正文）



中国注册会计师：顾兆翔  
（项目合伙人）



中国注册会计师：朱奇琦

中国 北京

2024年3月20日

三生国健药业（上海）股份有限公司  
合并资产负债表  
2023年12月31日

人民币元

资产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	1	933,263,714.12	1,090,721,048.51
交易性金融资产	2	603,870,372.40	1,486,420,574.71
应收票据	3	3,478,918.94	3,504,341.61
应收账款	4	129,762,054.34	145,848,980.17
预付款项	5	36,816,843.19	23,973,490.42
其他应收款	6	201,388.40	291,987.93
存货	7	194,958,719.92	227,003,150.34
其他流动资产	8	347,456,303.57	8,570,408.35
流动资产合计		2,249,808,314.88	2,986,333,982.04
非流动资产			
长期股权投资	9	88,226,445.53	103,098,885.57
其他权益工具投资	10	9,066,593.75	6,296,832.78
固定资产	11	874,132,681.87	708,974,190.05
在建工程	12	687,813,588.44	717,114,903.34
无形资产	13	240,155,848.36	195,731,583.81
开发支出	14	44,439,814.09	114,015,119.70
商誉	15	639,582.53	639,582.53
递延所得税资产	16	145,744,207.22	173,433,842.90
其他非流动资产	17	965,002,474.31	92,764,812.08
非流动资产合计		3,055,221,236.10	2,112,069,752.76
资产总计		5,305,029,550.98	5,098,403,734.80

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

三生国健药业（上海）股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	19	50,027,222.22	150,095,833.33
应付账款	20	21,926,692.96	15,913,395.08
合同负债	21	16,771,809.70	19,552,880.60
应付职工薪酬	22	40,968,331.50	45,139,606.90
应交税费	23	6,984,300.17	7,994,547.63
其他应付款	24	171,463,715.56	136,395,399.54
流动负债合计		308,142,072.11	375,091,663.08
非流动负债			
递延收益	25	118,331,292.29	123,790,295.57
非流动负债合计		118,331,292.29	123,790,295.57
负债合计		426,473,364.40	498,881,958.65
股东权益			
股本	26	616,785,793.00	616,785,793.00
资本公积	27	2,302,743,811.69	2,309,025,819.86
其他综合收益	28	(8,713,331.77)	(10,669,788.47)
盈余公积	29	307,329,009.35	275,675,506.39
未分配利润	30	1,677,989,632.01	1,415,028,711.74
归属于母公司股东权益合计		4,896,134,914.28	4,605,846,042.52
少数股东权益		(17,578,727.70)	(6,324,266.37)
股东权益合计		4,878,556,186.58	4,599,521,776.15
负债和股东权益总计		5,305,029,550.98	5,098,403,734.80

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

三生国健药业（上海）股份有限公司  
合并利润表  
2023年12月31日

人民币元

	附注五	2023年	2022年
营业收入	31	1,014,034,317.69	825,491,803.90
减：营业成本	31	224,104,872.47	201,200,925.48
税金及附加	32	9,374,342.06	6,229,902.78
销售费用	33	251,787,601.35	250,447,553.27
管理费用	34	63,103,030.27	82,730,133.77
研发费用	35	282,303,603.88	313,283,788.83
财务费用	36	(39,010,549.02)	(21,970,240.13)
其中：利息费用		1,402,188.72	1,316,111.11
利息收入		39,640,272.05	20,004,366.88
加：其他收益	37	28,583,998.54	33,449,555.64
投资收益	38	(16,399,243.89)	(15,481,421.57)
其中：对联营企业的			
投资收益		(16,399,243.89)	(15,481,421.57)
公允价值变动收益	39	19,399,484.62	35,456,763.85
信用减值损失	40	6,803,448.62	(5,494,059.53)
资产减值损失	41	1,063,502.43	(3,611,885.23)
资产处置收益	42	56,391,358.48	(944,858.76)
营业利润		318,213,965.48	36,943,834.30
减：营业外支出	43	7,579,832.05	7,988,101.76
利润总额		310,634,133.43	28,955,732.54
减：所得税费用	44	27,274,171.53	(16,478,818.47)
净利润		283,359,961.90	45,434,551.01
按经营持续性分类			
持续经营净利润		283,359,961.90	45,434,551.01
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的			
净利润		294,614,423.23	49,297,357.94
少数股东损益		(11,254,461.33)	(3,862,806.93)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

三生国健药业（上海）股份有限公司  
合并利润表（续）  
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
其他综合收益的税后净额		1,956,456.70	6,660,322.60
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	28	1,956,456.70	6,660,322.60
不能重分类进损益的其他综合收益			
权益法下不能转损益的其他综合收益		(834,153.22)	981,391.56
其他权益工具投资公允价值变动		2,354,296.82	(9,325,101.51)
将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额		436,313.10	15,004,032.55
综合收益总额		285,316,418.60	52,094,873.61
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		296,570,879.93	55,957,680.54
归属于少数股东的综合收益总额		(11,254,461.33)	(3,862,806.93)
每股收益	45		
基本每股收益		0.48	0.08
稀释每股收益		0.48	0.08

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

三生国健药业（上海）股份有限公司  
合并股东权益变动表  
2023年度

人民币元

2023年度

	股本	资本公积	归属于母公司股东权益			少数股东权益	股东权益合计
			其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、 本年年初余额	616,785,793.00	2,309,025,819.86	(10,669,788.47)	275,675,506.39	1,415,028,711.74	(6,324,266.37)	4,599,521,776.15
二、 本年增减变动金额	-	-	1,956,456.70	-	294,614,423.23	(11,254,461.33)	285,316,418.60
(一) 综合收益总额	-	-	1,956,456.70	-	294,614,423.23	(11,254,461.33)	285,316,418.60
(二) 股东投入和减少资本	-	(6,282,008.17)	-	-	-	-	(6,282,008.17)
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	(6,282,008.17)	-	-	-	-	(6,282,008.17)
(三) 利润分配	-	-	-	31,653,502.96	(31,653,502.96)	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	31,653,502.96	(31,653,502.96)	-	-
三、 本年年末余额	616,785,793.00	2,302,743,811.69	(8,713,331.77)	307,329,009.35	1,677,989,632.01	(17,578,727.70)	4,878,556,186.58

2022年度

	股本	资本公积	归属于母公司股东权益			少数股东权益	股东权益合计
			其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、 本年年初余额	616,211,413.00	2,301,274,042.21	(17,330,111.07)	275,675,506.39	1,365,731,353.80	(2,461,459.44)	4,539,100,744.89
二、 本年增减变动金额	-	-	6,660,322.60	-	49,297,357.94	(3,862,806.93)	52,094,873.61
(一) 综合收益总额	-	-	6,660,322.60	-	49,297,357.94	(3,862,806.93)	52,094,873.61
(二) 股东投入和减少资本	574,380.00	1,723,140.00	-	-	-	-	2,297,520.00
1. 股东投入的普通股	574,380.00	1,723,140.00	-	-	-	-	2,297,520.00
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	2,543,333.73	-	-	-	-	2,543,333.73
3. 其他	-	3,485,303.92	-	-	-	-	3,485,303.92
三、 本年年末余额	616,785,793.00	2,309,025,819.86	(10,669,788.47)	275,675,506.39	1,415,028,711.74	(6,324,266.37)	4,599,521,776.15

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

三生国健药业（上海）股份有限公司  
合并现金流量表  
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,105,924,078.28	970,886,018.25
收到的税费返还		10,911,311.06	9,950,926.02
收到其他与经营活动有关的现金	46	42,917,076.66	41,522,626.18
经营活动现金流入小计		1,159,752,466.00	1,022,359,570.45
购买商品、接受劳务支付的现金		98,889,925.30	111,152,222.73
支付给职工以及为职工支付的现金		263,115,511.79	318,101,273.98
支付的各项税费		40,153,892.98	34,520,692.82
支付其他与经营活动有关的现金	46	341,239,132.30	325,092,679.44
经营活动现金流出小计		743,398,462.37	788,866,868.97
经营活动产生的现金流量净额	47	416,354,003.63	233,492,701.48
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		3,146,662,958.44	5,316,101,791.38
取得投资收益收到的现金		22,369,496.62	30,056,028.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		100,451,702.50	401,700.00
投资活动现金流入小计		3,269,484,157.56	5,346,559,519.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		235,748,474.97	221,262,158.42
投资支付的现金		3,513,157,967.89	6,041,992,084.97
投资活动现金流出小计		3,748,906,442.86	6,263,254,243.39
投资活动产生的现金流量净额		(479,422,285.30)	(916,694,723.50)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

三生国健药业（上海）股份有限公司  
合并现金流量表（续）  
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
三、 筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	2,297,520.00
取得借款收到的现金		50,000,000.00	150,000,000.00
筹资活动现金流入小计		50,000,000.00	152,297,520.00
偿还债务支付的现金		150,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,470,799.83	1,220,277.78
筹资活动现金流出小计		151,470,799.83	1,220,277.78
筹资活动产生的现金流量净额		(101,470,799.83)	151,077,242.22
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,270,646.53	1,466,474.66
五、 现金及现金等价物净减少额		(162,268,434.97)	(530,658,305.14)
加：年初现金及现金等价物余额		977,143,026.54	1,507,801,331.68
六、 年末现金及现金等价物余额	47	814,874,591.57	977,143,026.54

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



三生国健药业（上海）股份有限公司  
 资产负债表  
 2023年12月31日

人民币元

资产	附注十五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		393,287,341.27	544,114,498.96
交易性金融资产		573,094,834.76	816,391,886.96
应收票据		3,478,918.94	3,504,341.61
应收账款	1	154,603,762.41	149,951,227.96
预付款项		34,382,736.66	22,640,725.07
其他应收款	2	518,030,158.25	747,317,731.52
存货		170,345,188.14	215,029,739.65
流动资产合计		1,847,222,940.43	2,498,950,151.73
非流动资产			
长期股权投资	3	1,532,751,719.91	1,360,101,719.91
其他权益工具投资		9,066,593.75	6,296,832.78
固定资产		672,066,071.65	536,937,698.28
在建工程		446,942,623.53	534,829,327.86
无形资产		142,597,895.33	91,351,339.47
开发支出		44,439,814.09	117,143,520.91
递延所得税资产		137,305,808.38	165,183,383.50
其他非流动资产		926,948,548.05	40,249,284.15
非流动资产合计		3,912,119,074.69	2,852,093,106.86
资产总计		5,759,342,015.12	5,351,043,258.59

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

三生国健药业（上海）股份有限公司  
 资产负债表（续）  
 2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债		
短期借款	50,027,222.22	150,095,833.33
应付账款	17,058,818.93	11,912,031.52
合同负债	4,653,049.45	11,812,773.72
应付职工薪酬	32,585,149.56	37,073,990.79
应交税费	6,124,279.07	4,268,619.66
其他应付款	337,687,638.36	133,530,159.27
流动负债合计	448,136,157.59	348,693,408.29
非流动负债		
递延收益	113,937,446.00	117,688,757.00
非流动负债合计	113,937,446.00	117,688,757.00
负债合计	562,073,603.59	466,382,165.29
股东权益		
股本	616,785,793.00	616,785,793.00
资本公积	2,282,439,405.22	2,288,721,413.39
其他综合收益	(9,293,395.32)	(11,647,692.14)
盈余公积	307,329,009.35	275,675,506.39
未分配利润	2,000,007,599.28	1,715,126,072.66
股东权益合计	5,197,268,411.53	4,884,661,093.30
负债和股东权益总计	5,759,342,015.12	5,351,043,258.59

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

三生国健药业（上海）股份有限公司  
 利润表  
 2023年度

人民币元

	附注十五	2023年	2022年
营业收入	4	971,998,258.03	772,870,288.46
减：营业成本	4	209,753,436.79	185,998,125.14
税金及附加		6,530,048.92	4,700,518.07
销售费用		249,537,267.23	249,978,609.30
管理费用		37,335,620.32	60,532,131.88
研发费用		232,922,209.88	242,455,114.16
财务费用		(18,135,899.93)	(8,447,755.45)
其中：利息费用		1,402,152.78	1,316,111.11
利息收入		19,362,256.99	5,959,701.04
加：其他收益		25,874,429.66	26,347,737.36
投资收益	5	-	(37,658.14)
其中：对联营企业的 投资收益		-	(37,658.14)
公允价值变动收益		14,703,932.10	16,630,412.34
信用减值损失		115,360.72	1,595,636.62
资产减值损失		1,063,502.43	(3,611,885.23)
资产处置收益		55,764,172.87	(865,922.82)
营业利润		351,576,972.60	77,711,865.49
减：营业外支出		7,579,832.05	7,988,101.76
利润总额		343,997,140.55	69,723,763.73
减：所得税费用		27,462,110.97	(17,123,822.90)
净利润		316,535,029.58	86,847,586.63
其他综合收益的税后净额		2,354,296.82	(9,325,101.51)
归属于母公司股东的其他综合 收益的税后净额		2,354,296.82	(9,325,101.51)
其他权益工具投资公允价值 变动		2,354,296.82	(9,325,101.51)
综合收益总额		318,889,326.40	77,522,485.12

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

三生国健药业(上海)股份有限公司

股东权益变动表

2023年度

人民币元

2023年

	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	616,785,793.00	2,288,721,413.39	(11,647,692.14)	275,675,506.39	1,715,126,072.66	4,884,661,093.30
二、 本年增减变动金额	-	-	2,354,296.82	-	316,535,029.58	318,889,326.40
(一) 综合收益总额	-	-	2,354,296.82	-	316,535,029.58	318,889,326.40
(二) 股东投入和减少资本	-	(6,282,008.17)	-	-	-	(6,282,008.17)
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	(6,282,008.17)	-	-	-	(6,282,008.17)
(三) 利润分配	-	-	-	31,653,502.96	(31,653,502.96)	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	31,653,502.96	(31,653,502.96)	-
三、 本年年末余额	616,785,793.00	2,282,439,405.22	(9,293,395.32)	307,329,009.35	2,000,007,599.28	5,197,268,411.53

2022年

	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	616,211,413.00	2,284,454,939.66	(2,322,590.63)	275,675,506.39	1,628,278,486.03	4,802,297,754.45
二、 本年增减变动金额	-	-	(9,325,101.51)	-	86,847,586.63	77,522,485.12
(一) 综合收益总额	-	-	(9,325,101.51)	-	86,847,586.63	77,522,485.12
(二) 股东投入和减少资本	574,380.00	1,723,140.00	-	-	-	2,297,520.00
1. 股东投入的普通股	574,380.00	1,723,140.00	-	-	-	2,297,520.00
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	2,543,333.73	-	-	-	2,543,333.73
三、 本年年末余额	616,785,793.00	2,288,721,413.39	(11,647,692.14)	275,675,506.39	1,715,126,072.66	4,884,661,093.30

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

三生国健药业（上海）股份有限公司  
现金流量表  
2023年度

人民币元

	2023年	2022年
<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	1,032,802,898.76	911,593,258.38
收到其他与经营活动有关的现金	1,214,963,240.61	1,324,611,474.74
经营活动现金流入小计	2,247,766,139.37	2,236,204,733.12
购买商品、接受劳务支付的现金	89,697,715.11	101,634,434.66
支付给职工以及为职工支付的现金	206,506,257.99	264,909,937.48
支付的各项税费	35,177,426.49	33,244,741.39
支付其他与经营活动有关的现金	1,099,497,405.27	1,148,166,098.54
经营活动现金流出小计	1,430,878,804.86	1,547,955,212.07
经营活动产生的现金流量净额	816,887,334.51	688,249,521.05
<b>二、 投资活动产生的现金流量</b>		
收回投资收到的现金	1,375,000,000.00	1,950,164,000.00
取得投资收益收到的现金	11,637,984.30	10,874,633.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	100,451,702.50	193,700.00
投资活动现金流入小计	1,487,089,686.80	1,961,232,333.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	177,299,807.36	112,259,319.56
投资支付的现金	2,009,002,474.00	2,520,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	172,650,000.00	-
投资活动现金流出小计	2,358,952,281.36	2,632,259,319.56
投资活动产生的现金流量净额	(871,862,594.56)	(671,026,985.86)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

三生国健药业(上海)股份有限公司  
 现金流量表(续)  
 2023年度

人民币元

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
三、 筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	2,297,520.00
取得借款收到的现金	50,000,000.00	150,000,000.00
筹资活动现金流入小计	<u>50,000,000.00</u>	<u>152,297,520.00</u>
偿还债务支付的现金	150,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,470,763.89	1,220,277.78
筹资活动现金流出小计	<u>151,470,763.89</u>	<u>1,220,277.78</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>(101,470,763.89)</u>	<u>151,077,242.22</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响	<u>376,673.75</u>	<u>3,209,800.37</u>
五、 现金及现金等价物净增加额	(156,069,350.19)	171,509,577.78
加：年初现金及现金等价物余额	<u>435,294,294.04</u>	<u>263,784,716.26</u>
六、 年末现金及现金等价物余额	<u><u>279,224,943.85</u></u>	<u><u>435,294,294.04</u></u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

## 一、 基本情况

三生国健药业（上海）股份有限公司（“本公司”），由中国中信股份有限公司（原名“中信泰富有限公司”）（“中信股份”）与上海兴生药业有限公司（原名“上海兰生国健药业有限公司”）（“兴生药业”）于2002年1月25日共同发起设立。依据2010年3月21日召开的公司创立大会暨第一次股东大会决议，于2010年3月11日本公司以2009年12月31日经审计后的净资产人民币665,799,308.60元按1:0.676的比例进行折股整体改制为股份有限公司，其中人民币450,000,000.00元折合为本公司的股本，余额人民币215,799,308.60元作为本公司的资本公积，业经安永华明会计师事务所验证。

经上海证券交易所科创板股票上市委员会于2020年5月11日审核同意，并经中国证券监督管理委员会于2020年6月23日《关于同意三生国健药业（上海）股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2020]1217号）注册同意，本公司于2020年7月22日在上海证券交易所科创板首次公开发行人民币普通股（A股）股票61,621,142股，发行价格为每股人民币28.18元。

本公司的统一社会信用代码为：91310000735408592G，注册地址为中国（上海）自由贸易试验区李冰路399号。

本公司及子公司（以下统称“本集团”）属于生物科技制药行业。本公司经营范围为：生物制品、基因工程产品、中西药业、生物试剂的研究、开发（除人体干细胞、基因诊断与治疗及时开发和应用）；生物工程产品的生产、销售自产产品；相关项目研发成果的技术转让、技术服务和技术咨询（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）；租赁服务（不含许可类租赁服务）和会议及展览服务。

本财务报表业经本公司董事会于2024年3月20日决议批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本财务报表还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

### 三、 重要会计政策及会计估计

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

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

#### 2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3. 记账本位币

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

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

#### 4. 重要性标准确定方法和选择依据

	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额超过人民币500万元
重要的在建工程	单项在建工程发生额或期末余额 超过资产总额0.5%
重要的资本化研发项目	单项研发项目期末余额超过 人民币1000万元
重要投资活动	单项金额超过资产总额5%



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 5. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### 同一控制下企业合并

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

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

##### 非同一控制下企业合并

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

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

#### 6. 合并财务报表

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

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 6. 合并财务报表（续）

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

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

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

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

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

#### 7. 现金及现金等价物

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

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

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用现金流量发生日的即期汇率折算）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

#### 9. 金融工具

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

##### 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具（续）

##### 金融工具的确认和终止确认（续）

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

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

##### 金融资产分类和计量

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

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：

##### *以摊余成本计量的债务工具投资*

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

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具（续）

##### 金融资产分类和计量（续）

###### *以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资*

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

###### *以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资*

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

###### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

##### 金融负债分类和计量

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具（续）

##### 金融负债分类和计量（续）

金融负债的后续计量取决于其分类：

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债*

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

##### *以摊余成本计量的金融负债*

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

##### 金融工具减值

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

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

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

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具（续）

##### 金融工具减值（续）

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以账龄组合为基础评估应收账款及其他应收款的预期信用损失，本集团根据开票日期确定账龄。除前述组合评估预期信用损失的金融工具外，本集团单项评估其预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注八、2。

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

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

##### 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

##### 金融资产转移

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

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 存货

本集团将存货分为原材料及耗材、包装物、在产品、自制半成品、产成品。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货采用加权平均法确定其实际成本。耗材和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，存货按照单个存货项目计提。

归类为流动资产的合同履约成本列示于存货。

#### 11. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和联营企业的权益性投资。

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

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

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

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 11. 长期股权投资（续）

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

#### 12. 固定资产

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

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

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

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	25 年	5%-10%	3.6%-3.8%
机器设备及仪器仪表	3-10 年	5%-10%	9.0%-31.7%
工况设备	10-20 年	5%-10%	4.5%-9.5%
运输设备	5 年	5%-10%	18.0%-19%
办公设备	3-10 年	5%-10%	9.0%-31.7%

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 13. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产标准如下：

结转固定资产的标准

房屋及建筑物  
机器设备

实际开始使用/完工验收孰早  
实际开始使用/完成安装并验收孰早

#### 14. 借款费用

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

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

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

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 15. 无形资产

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
土地使用权	50年	土地使用权期限
专利权及专有技术	5-20年	专利权期限/预计使用期限孰短
软件	5年	软件使用年限/预计使用年限孰短

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

本集团划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准如下：

研究阶段：本集团项目可行性调查、立项及前期研究开发作为研究阶段。研究阶段起点为研发部门将项目立项资料提交公司审核通过，终点为取得药品上市前最后一次临床试验批件。项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

开发阶段：本集团临床试验和药品申报生产的阶段作为开发阶段。开发阶段的起点为在药品上市前取得最后一次临床试验批件，终点为研发项目达到预定用途如取得新药证书或生产批件等。本集团进入开发阶段的项目支出，且同时满足资本化五个条件的，先在“开发支出”科目分项目进行明细核算，在项目达到预定用途如取得新药证书或生产批件形成无形资产时转入“无形资产”科目分项目进行明细核算并开始摊销。

在具体判断研发支出资本化时，本集团取得III期注册性临床试验批件（最后一期），在同时满足确认为无形资产的五个条件情况下进行资本化。对于不符合上述条件的则全部费用化。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 16. 资产减值

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 17. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 短期薪酬

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

##### 离职后福利（设定提存计划）

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 17. 职工薪酬（续）

##### 辞退福利

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

#### 18. 预计负债

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

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

#### 19. 股份支付

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

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用二项式模型确定，参见附注十一。

以现金结算的股份支付，按照本集团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，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 20. 与客户之间的合同产生的收入

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

##### 销售商品合同

本集团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。本集团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。本集团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。

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得相关商品控制权的时点确认收入：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。

##### 提供服务合同

本集团通过向客户提供委托加工服务履行履约义务，满足下列条件之一的，属于在某一段时间内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3) 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本集团在客户取得服务或与服务相关的商品控制权的时点确认收入。本集团按照履约进度确认收入，采用投入法，根据投入的材料数量、花费的人工工时、花费的机器工时、发生的成本和时间进度确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 20. 与客户之间的合同产生的收入（续）

##### 授予知识产权许可

本集团与客户订立合同，向客户授予知识产权许可，由于该项知识产权许可和相关服务一起使用才能使客户获益，整体构成单项履约义务。

本集团将因向客户转让服务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。

本集团向客户授予知识产权许可，确定该知识产权许可是在某一时段内履行还是在某一时点履行。同时满足合同要求或客户能够合理预期本集团将从事对该项知识产权有重大影响的活动，该活动对客户将产生有利或不利影响，且该活动不会导致向客户提供某项服务三项条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入。

部分授予知识产权许可合同包含基于销售或使用情况的特许权使用费等合同条款，构成可变对价，本集团在客户后续销售或使用行为实际发生与本集团履行相关履约义务二者孰晚的时点确认收入。

#### 21. 合同资产与合同负债

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

##### 合同资产

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

##### 合同负债

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 22. 与合同成本有关的资产

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

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

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

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

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

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

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

#### 23. 政府补助

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

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

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

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



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 24. 递延所得税

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

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

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

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

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

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

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

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

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 25. 租赁

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

##### 作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### *使用权资产*

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

##### *租赁负债*

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

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

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 25. 租赁（续）

##### 作为承租人

##### *短期租赁和低价值资产租赁*

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

##### 作为出租人

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

##### *作为经营租赁出租人*

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

#### 26. 公允价值计量

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

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

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

#### 27. 重大会计判断和估计

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

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 27. 重大会计判断和估计（续）

##### 判断

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

##### *开发支出资本化条件*

本集团发生形成无形资产的开发阶段费用，本集团认为，有证据表明本集团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；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图和有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该项无形资产的开发，并有能力使用该无形资产；该等无形资产生产的产品存在市场；本集团已经建立了使得归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠的计量的内部控制和费用分类流程，因此应当将该等费用资本化。

##### 估计的不确定性

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

##### *金融工具减值*

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

##### *除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）*

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注六。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 27. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

###### *非上市股权投资的公允价值*

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

###### *开发支出的金额*

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

###### *递延所得税资产*

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

###### *无形资产使用年限*

无形资产的可使用年限。在考虑剩余价值后，无形资产按直线法摊销。本集团定期审阅估计可使用年限，以判定无形资产的相关摊销费用。估计可使用年限是根据对同类性质及功能的无形资产过往的实际可使用年限并考虑市场状况来判定。若可使用年限比以前估计的短，管理层则会改变摊销期限并增加剩余摊销期限内年度摊销费用。

###### *股份支付的公允价值*

股份支付费用按照采用二项式模型评估授予职工权益工具的公允价值计量。管理层负责对权益工具的公允价值进行评估。在授予日，管理层对权益工具估值过程中使用的关键参数假设包括评估日权益价格、预期的波动率和无风险利率等。这些参数的变化可能对权益工具的公允价值进而对股份支付的费用产生重大影响。

#### 四、 税项

##### 1. 主要税种及税率

	计税依据	税率
增值税	销售额和适用税率计算的销项税额，准予抵扣的进项税额后的差额	<p>本公司自2015年1月4日起，获批根据财税(2014)57号文《关于简并增值税征收率政策的通知》的规定，选用简易办法依照3%征收率计算缴纳增值税，采购发生的进项税额不可抵扣。技术服务按应税收入的6%计算销项税，租赁收入按应税收入的9%计算销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税。</p> <p>本集团下属注册于中国大陆子公司按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。</p>
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税	5%
教育费附加	实际缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税	2%

执行不同企业所得税税率纳税主体如下：

	所得税税率
三生国健药业（上海）股份有限公司	15%
上海抗体药物国家工程研究中心有限公司	15%
上海晟国医药发展有限公司	25%
三生国健药业（苏州）有限公司	25%
丹生医药技术（上海）有限公司	25%
中健抗体有限公司	16.5%

##### 2. 税收优惠及批文

本公司通过高新技术企业重新认证，由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发《高新技术企业证书》，发证日期为2023年12月12日，证书编号为GR202331005459，有效期为3年。本公司自2023年度至2025年度减按15%的税率征收企业所得税。

本公司子公司上海抗体药物国家工程研究中心有限公司（“抗体中心”）通过高新技术企业重新认证，由上海市科学技术委员会、上海市财政厅、国家税务总局上海市税务局联合颁发《高新技术企业证书》，发证日期为2023年12月12日，证书编号为GR202331006488，有效期为3年。抗体中心自2023年度至2025年度减按15%的税率征收企业所得税。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

	2023年	2022年
现金	30,000.00	30,000.00
银行存款	933,233,714.12	1,090,690,960.99
其他货币资金	-	87.52
	<hr/>	<hr/>
合计	933,263,714.12	1,090,721,048.51
其中：存放在境外的款项总额	513,838.52	14,743,848.31

于2023年12月31日，银行存款余额中包含不属于现金及现金等价物的未到付息期利息人民币4,472,761.92元（2022年12月31日：人民币1,919,977.27元）。

于2023年12月31日，本集团因冻结等对使用有限制的款项总额为人民币113,916,360.63元（2022年12月31日：人民币111,658,044.70元）。详见附注五、18. 所有权或使用权受到限制的资产。

### 2. 交易性金融资产

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融资产		
银行理财产品及基金	603,870,372.40	60,026,404.97
结构性存款	-	1,426,394,169.74
	<hr/>	<hr/>
合计	603,870,372.40	1,486,420,574.71

### 3. 应收票据

	2023年	2022年
银行承兑汇票	3,478,918.94	3,504,341.61
	<hr/>	<hr/>

于2023年12月31日，本集团无已背书或已贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据（2022年12月31日：无）。

于2023年12月31日，本集团无已质押的应收票据（2022年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	130,009,458.34	146,678,217.86
1年至2年	1,103,800.00	7,310,200.00
	131,113,258.34	153,988,417.86
减：应收账款坏账准备	1,351,204.00	8,139,437.69
合计	129,762,054.34	145,848,980.17

	2023年			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
单项计提坏账准备组合—应收关联方	254,172.51	0.19	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	130,859,085.83	99.81	1,351,204.00	1.03
合计	131,113,258.34	100.00	1,351,204.00	

	2022年			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
单项计提坏账准备组合—应收关联方	10,272,713.20	6.67	6,964,600.00	67.80
按信用风险特征组合计提坏账准备	143,715,704.66	93.33	1,174,837.69	0.82
	153,988,417.86	100.00	8,139,437.69	

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年		2022年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
Verseau Therapeutics, Inc.	-	-	6,964,600.00	6,964,600.00



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
2个月以内	124,710,765.42	897,958.98	0.72
2个月至6个月	2,371,942.78	37,476.70	1.58
6个月至1年	2,672,577.63	162,225.46	6.07
1年至2年	1,103,800.00	253,542.86	22.97
合计	<u>130,859,085.83</u>	<u>1,351,204.00</u>	

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
单项计提坏账准备组合-应收关联方	6,964,600.00	-	(6,964,600.00)	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>1,174,837.69</u>	<u>651,570.92</u>	<u>(475,204.61)</u>	<u>1,351,204.00</u>
	<u>8,139,437.69</u>	<u>651,570.92</u>	<u>(7,439,804.61)</u>	<u>1,351,204.00</u>

其中，本年坏账准备收回或转回金额重要的款项如下：

	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及合理性
Verseau Therapeutics, Inc.	<u>6,964,600.00</u>	归还款项	银行回款	经营情况不佳

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

于2023年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	应收账款 年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例（%）	应收账款坏账准备 年末余额
第一名	9,012,028.65	6.87	64,886.61
第二名	8,303,985.60	6.33	59,788.70
第三名	5,439,171.30	4.15	39,162.03
第四名	4,938,776.62	3.77	35,559.19
第五名	4,003,505.00	3.05	28,825.24
合计	<u>31,697,467.17</u>	<u>24.17</u>	<u>228,221.77</u>

5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2023年		2022年	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	36,742,093.96	99.80	22,599,731.60	94.27
1年至2年	-	-	1,273,009.59	5.31
2年至3年	-	-	43,023.47	0.18
3年以上	74,749.23	0.20	57,725.76	0.24
合计	<u>36,816,843.19</u>	<u>100.00</u>	<u>23,973,490.42</u>	<u>100.00</u>

于2023年12月31日，余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	年末余额	占预付款项余额合计 数的比例（%）
第一名	4,609,335.88	12.52
第二名	2,507,005.60	6.81
第三名	2,098,550.26	5.70
第四名	1,846,652.19	5.02
第五名	1,196,779.50	3.25
合计	<u>12,258,323.43</u>	<u>33.30</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	191,897.64	276,092.10
1年至2年	8,071.64	6,071.64
2年至3年	3,000.00	1,023.00
3年以上	39,649.03	65,246.03
	<u>242,618.31</u>	<u>348,432.77</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>41,229.91</u>	<u>56,444.84</u>
合计	<u>201,388.40</u>	<u>291,987.93</u>

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
备用金	226,868.31	332,682.77
押金	<u>15,750.00</u>	<u>15,750.00</u>
合计	<u>242,618.31</u>	<u>348,432.77</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>242,618.31</u>	<u>100.00</u>	<u>41,229.91</u>	<u>16.99</u>	<u>201,388.40</u>
合计	<u>242,618.31</u>	<u>100.00</u>	<u>41,229.91</u>		<u>201,388.40</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

2022 年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	348,432.77	100.00	56,444.84	16.20	291,987.93
合计	348,432.77	100.00	56,444.84		291,987.93

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1年以内	191,897.64	5,514.23	3.00
1至2年	8,071.64	807.16	10.00
2至3年	3,000.00	900.00	30.00
3至4年	2,869.00	1,434.50	50.00
4至5年	21,030.03	16,824.02	80.00
5年以上	15,750.00	15,750.00	100.00
合计	242,618.31	41,229.91	

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

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	合计
年初余额	8,282.76	48,162.08	56,444.84
年初余额在本年阶段转换	(807.16)	807.16	-
本年计提	-	-	-
本年转回	(1,718.67)	(13,496.26)	(15,214.93)
年末余额	5,756.93	35,472.98	41,229.91

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 6. 其他应收款（续）

其他应收款坏账准备的变动如下：

年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
56,444.84	-	(15,214.93)	-	41,229.91

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
员工A	35,396.07	14.59	备用金	1年以内	1,061.88
员工B	31,290.00	12.90	备用金	1年以内	696.00
员工C	30,000.00	12.37	备用金	1年以内	900.00
员工D	30,000.00	12.37	备用金	1年以内	900.00
员工E	29,111.91	12.00	备用金	1年以内	873.36
	155,797.98	64.23			4,431.24

### 7. 存货

	2023年			2022年		
	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值
原材料及耗材	80,938,938.41	(1,634,434.46)	79,304,503.95	101,948,998.27	(3,389,704.45)	98,559,293.82
包装物	8,254,624.01	-	8,254,624.01	11,531,015.91	-	11,531,015.91
在产品	22,791,792.38	-	22,791,792.38	4,355,305.40	-	4,355,305.40
自制半成品	40,331,216.52	(827,741.21)	39,503,475.31	90,514,855.87	(173,417.08)	90,341,438.79
产成品	21,937,149.96	(86,207.13)	21,850,942.83	10,522,635.42	(48,763.70)	10,473,871.72
合同履约成本	23,253,381.44	-	23,253,381.44	11,742,224.70	-	11,742,224.70
合计	197,507,102.72	(2,548,382.80)	194,958,719.92	230,615,035.57	(3,611,885.23)	227,003,150.34

存货跌价准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回或转销	其他	
原材料及耗材	3,389,704.45	1,456,748.91	(3,212,018.90)	-	1,634,434.46
自制半成品	173,417.08	654,324.13	-	-	827,741.21
产成品	48,763.70	86,207.11	(48,763.68)	-	86,207.13
合计	3,611,885.23	2,197,280.15	(3,260,782.58)	-	2,548,382.80

三生国健药业（上海）股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 其他流动资产

	2023年	2022年
大额存单	344,187,014.21	-
待抵扣进项税额	3,269,289.36	8,570,408.35
合计	347,456,303.57	8,570,408.35

9. 长期股权投资

	年初余额	本年变动					年末余额	年末减值准备
		权益法下 投资损益	其他综合 收益	其他权益 变动	外币折算 差异	计提减值 准备		
联营企业								
Numab Therapeutics AG	103,098,885.57	(16,399,243.89)	(834,153.22)	-	2,360,957.07	-	88,226,445.53	
康派尼恩	-	-	-	-	-	-	-	
合计	103,098,885.57	(16,399,243.89)	(834,153.22)	-	2,360,957.07	-	88,226,445.53	

于2023年12月31日，本集团对康派尼恩的长期股权投资成本为人民币250,000.00元，因确认权益法下投资损失累计变动为人民币250,000.00元，年末余额为人民币0元。

10. 其他权益工具投资

	2023年	2022年
启光德健医药科技（苏州）有限公司	6,528,399.96	3,368,799.98
北京鹰瞳科技发展股份有限公司	2,538,193.79	2,928,032.80
合计	9,066,593.75	6,296,832.78

	本年计入其他综合 收益的利得	本年计入其他综合 收益的损失	累计计入其他综合 收益的损失	指定为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的原因
启光德健医药科技 （苏州）有限公司	3,159,599.98	-	(3,471,600.04)	非交易性权益投资， 计划长期持有
北京鹰瞳科技发展 股份有限公司	-	(389,839.01)	(7,461,806.21)	非交易性权益投资， 计划长期持有
合计	3,159,599.98	(389,839.01)	(10,933,406.25)	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备及仪器仪表	工况设备	运输设备	办公设备	合计
原价						
年初余额	531,478,245.91	865,205,790.07	144,545,025.57	3,184,600.41	30,336,673.53	1,574,750,335.49
购置	-	24,551,047.24	-	-	2,001,974.11	26,553,021.35
在建工程转入	95,030,008.74	146,330,254.19	-	-	242,982.31	241,603,245.24
处置或报废	-	(6,444,293.72)	(11,159,477.43)	-	(2,221,524.90)	(19,825,296.05)
年末余额	<u>626,508,254.65</u>	<u>1,029,642,797.78</u>	<u>133,385,548.14</u>	<u>3,184,600.41</u>	<u>30,360,105.05</u>	<u>1,823,081,306.03</u>
累计折旧						
年初余额	209,348,614.59	536,758,569.97	95,744,833.42	2,411,774.12	21,512,353.34	865,776,145.44
计提	26,593,067.41	64,814,082.32	6,062,740.42	264,320.59	2,561,972.80	100,296,183.54
处置或报废	-	(5,080,936.50)	(10,043,529.68)	-	(1,999,238.64)	(17,123,704.82)
年末余额	<u>235,941,682.00</u>	<u>596,491,715.79</u>	<u>91,764,044.16</u>	<u>2,676,094.71</u>	<u>22,075,087.50</u>	<u>948,948,624.16</u>
账面价值						
年末	<u>390,566,572.65</u>	<u>433,151,081.99</u>	<u>41,621,503.98</u>	<u>508,505.70</u>	<u>8,285,017.55</u>	<u>874,132,681.87</u>
年初	<u>322,129,631.32</u>	<u>328,447,220.10</u>	<u>48,800,192.15</u>	<u>772,826.29</u>	<u>8,824,320.19</u>	<u>708,974,190.05</u>

经营性租出固定资产账面价值如下：

房屋及建筑物

原价

年初及年末余额 74,276,927.18

累计折旧

年初余额 23,879,617.86

计提 2,507,105.60

年末余额 26,386,723.46

账面价值

年末 47,890,203.72

年初 50,397,309.32

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 11. 固定资产（续）

于2023年度，本集团向关联方出租部分房产，根据合同约定以实际出租面积结算，2023年度确认租赁收入为人民币4,162,752.28元，详见十、5。

于2023年度，本集团向第三方出租部分办公楼，根据合同约定以实际出租面积结算，2023年度确认租赁收入为人民币4,324,911.49元。于2023年12月31日，本集团无融资租入、暂时闲置、持有待售的固定资产。

于2023年12月31日，本集团无抵押的固定资产。

### 12. 在建工程

	2023年	2022年
创新抗体药物产业化及数字化工厂	371,758,090.66	342,376,286.93
研发中心建设项目	221,484,411.00	126,160,188.33
301S C+II新工艺	75,184,532.87	3,898,318.01
抗体药物产业化暨研发中心建设项目	19,386,553.91	56,538,906.82
三万升规模抗体药物制备生产线	-	159,769,044.92
年产600万支新型蛋白质药物制剂生产线	-	28,372,158.33
合计	<u>687,813,588.44</u>	<u>717,114,903.34</u>

重要在建工程变动如下：

	年初余额	本年增加	本年转入固定资产	年末余额	资金来源
创新抗体药物产业化及数字化工厂	342,376,286.93	29,381,803.73	-	371,758,090.66	自有资金/募集资金
研发中心建设项目	126,160,188.33	99,875,563.38	(4,551,340.71)	221,484,411.00	自有资金/募集资金
301S C+II新工艺	3,898,318.01	71,286,214.86	-	75,184,532.87	自有资金
抗体药物产业化暨研发中心建设项目	56,538,906.82	2,918,281.34	(40,070,634.25)	19,386,553.91	自有资金/募集资金
三万升规模抗体药物制备生产线	159,769,044.92	8,840,067.03	(168,609,111.95)	-	自有资金
年产600万支新型蛋白质药物制剂生产线	28,372,158.33	-	(28,372,158.33)	-	自有资金
	<u>717,114,903.34</u>	<u>212,301,930.34</u>	<u>(241,603,245.24)</u>	<u>687,813,588.44</u>	



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 无形资产

	土地使用权	专利权及 专有技术	软件	合计
原价				
年初余额	137,857,519.54	450,154,192.94	12,681,057.66	600,692,770.14
内部研发	<u>-</u>	<u>60,216,480.84</u>	<u>-</u>	<u>60,216,480.84</u>
年末余额	<u>137,857,519.54</u>	<u>510,370,673.78</u>	<u>12,681,057.66</u>	<u>660,909,250.98</u>
累计摊销				
年初余额	32,599,341.74	361,056,922.10	11,304,922.49	404,961,186.33
计提	<u>2,806,954.53</u>	<u>12,431,631.48</u>	<u>553,630.28</u>	<u>15,792,216.29</u>
年末余额	<u>35,406,296.27</u>	<u>373,488,553.58</u>	<u>11,858,552.77</u>	<u>420,753,402.62</u>
账面价值				
年末	<u>102,451,223.27</u>	<u>136,882,120.20</u>	<u>822,504.89</u>	<u>240,155,848.36</u>
年初	<u>105,258,177.80</u>	<u>89,097,270.84</u>	<u>1,376,135.17</u>	<u>195,731,583.81</u>

于2023年12月31日，通过内部研发形成的无形资产占无形资产年末账面价值的比例为41.60%。

本集团管理层认为，于资产负债表日无需计提无形资产减值准备。于2023年12月31日，本集团无抵押的无形资产。

14. 开发支出

参见附注六。

15. 商誉

年初及年末余额

上海抗体药物国家工程研究中心有限公司

639,582.53

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2023年		2022年	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
递延所得税资产				
递延收益	113,937,446.00	17,090,616.90	117,688,757.00	17,653,313.55
无形资产	40,340,267.73	6,051,040.16	41,707,128.12	6,256,069.22
可抵扣亏损	638,531,979.52	95,779,796.93	833,419,556.25	125,012,933.42
股份支付	107,729,819.51	16,159,472.93	113,782,999.64	17,067,449.95
其他应付款	57,245,846.19	8,586,876.93	14,967,959.76	2,245,193.96
资产减值准备	3,469,274.15	520,391.12	4,648,137.30	697,220.60
工会经费	2,833,702.40	425,055.36	3,011,979.62	451,796.94
计入其他综合收益的金 融资产公允价值变动	10,933,406.25	1,640,010.93	13,703,167.22	2,055,475.08
内部交易未实现利润	15,915,724.53	2,387,358.68	13,295,934.54	1,994,390.18
合计	<u>990,937,466.28</u>	<u>148,640,619.94</u>	<u>1,156,225,619.45</u>	<u>173,433,842.90</u>

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，认为未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产。管理层认为，本公司在以后年度将持续申请高新技术企业认定，故按照15%税率确认递延所得税资产。

	2023年		2022年	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
递延所得税负债				
金融资产公允价值变动	<u>19,309,418.10</u>	<u>2,896,412.72</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2023年		2022年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	2,896,412.72	145,744,207.22	-	173,433,842.90
递延所得税负债	2,896,412.72	-	-	-

三生国健药业（上海）股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 递延所得税资产（续）

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2023年	2022年
可抵扣亏损	502,454,939.75	454,978,964.26
可抵扣暂时性差异	<u>1,495,597.72</u>	<u>80,036,440.07</u>
合计	<u>503,950,537.47</u>	<u>535,015,404.33</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023年	2022年
2023年	-	683,750.06
2024年	8,495,498.41	9,298,403.29
2025年	28,887,622.57	31,469,381.68
2026年	43,120,935.58	47,347,709.69
2027年	84,495,125.18	95,693,370.59
2028年	75,345,941.09	39,816,906.74
2029年	65,748,020.82	65,748,020.82
2030年	62,914,132.75	62,914,132.75
2031年	71,741,737.13	71,741,737.13
2032年	22,147,983.26	30,265,551.51
2033年	<u>39,557,942.96</u>	<u>-</u>
合计	<u>502,454,939.75</u>	<u>454,978,964.26</u>

17. 其他非流动资产

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年以上到期的						
定期存款	922,846,333.34	-	922,846,333.34	-	-	-
预付设备款	35,680,940.97	-	35,680,940.97	86,289,612.08	-	86,289,612.08
土地定金	5,940,000.00	-	5,940,000.00	5,940,000.00	-	5,940,000.00
预付软件款	<u>535,200.00</u>	<u>-</u>	<u>535,200.00</u>	<u>535,200.00</u>	<u>-</u>	<u>535,200.00</u>
合计	<u>965,002,474.31</u>	<u>-</u>	<u>965,002,474.31</u>	<u>92,764,812.08</u>	<u>-</u>	<u>92,764,812.08</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 所有权或使用权受到限制的资产

2023年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	<u>113,916,360.63</u>	<u>113,916,360.63</u>	冻结\使用受限	诉讼冻结

2022年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	<u>111,658,044.70</u>	<u>111,658,044.70</u>	冻结\使用受限	诉讼冻结

19. 短期借款

	2023年	2022年
信用借款	<u>50,027,222.22</u>	<u>150,095,833.33</u>

20. 应付账款

	2023年	2022年
应付货款	<u>21,926,692.96</u>	<u>15,913,395.08</u>

于2023年12月31日，无账龄超过1年的重要应付账款。

21. 合同负债

	2023年	2022年
预收款项	<u>16,771,809.70</u>	<u>19,552,880.60</u>

于2023年12月31日，无账龄超过1年的重要合同负债。

三生国健药业（上海）股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 应付职工薪酬

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	38,181,736.73	240,634,641.84	244,232,118.84	34,584,259.73
离职后福利（设定提存计划）	6,957,870.17	28,735,948.49	29,309,746.89	6,384,071.77
辞退福利	-	4,718,131.24	4,718,131.24	-
合计	<u>45,139,606.90</u>	<u>274,088,721.57</u>	<u>278,259,996.97</u>	<u>40,968,331.50</u>

短期薪酬如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	23,425,009.51	202,200,634.09	205,098,195.50	20,527,448.10
职工福利费	-	7,240,497.42	7,240,497.42	-
社会保险费	2,514,434.84	15,520,331.17	16,157,467.78	1,877,298.23
其中：医疗保险费	2,394,209.42	15,062,246.32	15,699,316.98	1,757,138.76
工伤保险费	107,308.62	388,951.37	389,017.32	107,242.67
生育保险费	12,916.80	69,133.48	69,133.48	12,916.80
住房公积金	1,879,296.08	11,805,479.48	11,802,217.48	1,882,558.08
工会经费和职工教育经费	<u>10,362,996.30</u>	<u>3,867,699.68</u>	<u>3,933,740.66</u>	<u>10,296,955.32</u>
合计	<u>38,181,736.73</u>	<u>240,634,641.84</u>	<u>244,232,118.84</u>	<u>34,584,259.73</u>

设定提存计划如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	3,596,505.60	25,258,925.10	25,264,205.90	3,591,224.80
失业保险费	179,195.70	841,734.14	841,899.61	179,030.23
企业年金缴费	<u>3,182,168.87</u>	<u>2,635,289.25</u>	<u>3,203,641.38</u>	<u>2,613,816.74</u>
合计	<u>6,957,870.17</u>	<u>28,735,948.49</u>	<u>29,309,746.89</u>	<u>6,384,071.77</u>

23. 应交税费

	2023年	2022年
增值税	4,000,757.77	5,237,196.90
个人所得税	1,184,651.29	1,159,620.27
教育费附加	200,037.89	114,746.42
城市维护建设税	200,037.89	114,746.42
印花税	93,962.82	167,311.87
其他	<u>1,304,852.51</u>	<u>1,200,925.75</u>
合计	<u>6,984,300.17</u>	<u>7,994,547.63</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 其他应付款

	2023年	2022年
预提费用及销售结算	112,990,244.31	63,201,393.20
应付设备款	27,363,197.75	58,067,586.06
应付服务费	22,744,819.07	5,404,387.82
转拨付款	1,645,748.30	3,323,220.00
其他	6,719,706.13	6,398,812.46
合计	<u>171,463,715.56</u>	<u>136,395,399.54</u>

25. 递延收益

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
与资产相关的 政府补助	119,009,527.57	5,986,334.00	12,912,333.28	112,083,528.29
与收益相关的 政府补助	<u>4,780,768.00</u>	<u>3,623,680.00</u>	<u>2,156,684.00</u>	<u>6,247,764.00</u>
合计	<u>123,790,295.57</u>	<u>9,610,014.00</u>	<u>15,069,017.28</u>	<u>118,331,292.29</u>

26. 股本

	年初余额	本年增减变动			年末余额
		发行新股	其他	小计	
有限售条件股份					
其他内资持股	266,955,735.00	-	-	-	266,955,735.00
境外法人持股	<u>257,088,567.00</u>	-	-	-	<u>257,088,567.00</u>
有限售条件股份合计	<u>524,044,302.00</u>	-	-	-	<u>524,044,302.00</u>
无限售条件流通股份					
人民币普通股	<u>92,741,491.00</u>	-	-	-	<u>92,741,491.00</u>
合计	<u>616,785,793.00</u>	-	-	-	<u>616,785,793.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	2,127,193,582.30	-	-	2,127,193,582.30
其他	181,832,237.56	-	(6,282,008.17)	175,550,229.39
合计	<u>2,309,025,819.86</u>	<u>-</u>	<u>(6,282,008.17)</u>	<u>2,302,743,811.69</u>

注：本年限制性股票激励计划确认股份支付费用为冲回人民币6,282,008.17元，计入资本公积。具体请参见附注十一、股份支付。

28. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2023年

	2023年1月1日	增减变动	2023年12月31日
权益法下不能转损益的其他综合收益	(174,209.40)	(834,153.22)	(1,008,362.62)
其他权益工具投资公允价值变动	(11,647,692.14)	2,354,296.82	(9,293,395.32)
外币财务报表折算差额	<u>1,152,113.07</u>	<u>436,313.10</u>	<u>1,588,426.17</u>
合计	<u>(10,669,788.47)</u>	<u>1,956,456.70</u>	<u>(8,713,331.77)</u>

2022年

	2022年1月1日	增减变动	2022年12月31日
权益法下不能转损益的其他综合收益	(1,155,600.96)	981,391.56	(174,209.40)
其他权益工具投资公允价值变动	(2,322,590.63)	(9,325,101.51)	(11,647,692.14)
外币财务报表折算差额	<u>(13,851,919.48)</u>	<u>15,004,032.55</u>	<u>1,152,113.07</u>
合计	<u>(17,330,111.07)</u>	<u>6,660,322.60</u>	<u>(10,669,788.47)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 盈余公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>275,675,506.39</u>	<u>31,653,502.96</u>	<u>-</u>	<u>307,329,009.35</u>

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

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

30. 未分配利润

	2023年	2022年
年初未分配利润	<u>1,415,028,711.74</u>	<u>1,365,731,353.80</u>
归属于母公司股东的净利润	294,614,423.23	49,297,357.94
减：提取法定盈余公积	<u>(31,653,502.96)</u>	<u>-</u>
年末未分配利润	<u>1,677,989,632.01</u>	<u>1,415,028,711.74</u>

31. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	<u>1,004,834,045.76</u>	<u>221,153,581.69</u>	<u>817,881,346.75</u>	<u>199,045,310.22</u>
其他业务	<u>9,200,271.93</u>	<u>2,951,290.78</u>	<u>7,610,457.15</u>	<u>2,155,615.26</u>
合计	<u>1,014,034,317.69</u>	<u>224,104,872.47</u>	<u>825,491,803.90</u>	<u>201,200,925.48</u>



三生国健药业（上海）股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 营业收入及成本（续）

营业收入分解信息如下：

	2023年	2022年
商品类型		
销售商品	841,568,142.64	717,632,113.65
授权许可	99,286,792.46	4,800,377.36
提供委托加工服务	63,197,328.70	66,557,615.80
委托研发服务	1,132,075.48	2,264,150.94
销售原料	(105,955.02)	26,627,089.00
租赁服务	8,508,902.71	5,514,726.85
其他服务	447,030.72	2,095,730.30
合计	<u>1,014,034,317.69</u>	<u>825,491,803.90</u>
	2023年	2022年
经营地区		
中国大陆	1,006,791,387.58	800,418,516.98
其他国家和地区	7,242,930.11	25,073,286.92
合计	<u>1,014,034,317.69</u>	<u>825,491,803.90</u>
	2023年	2022年
商品转让的时间		
在某一时点转让	1,005,525,414.98	819,977,077.05
在某一时段内转让	8,508,902.71	5,514,726.85
合计	<u>1,014,034,317.69</u>	<u>825,491,803.90</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 营业收入及成本（续）

本年度营业成本分解信息如下：

	2023年
商品类型	
销售商品	180,892,048.37
提供委托加工服务	40,621,949.24
委托研发服务	3,673.52
销售原料	(121,140.98)
租赁服务	2,708,342.32
合计	<u>224,104,872.47</u>
	2023年
经营地区	
中国大陆	220,278,561.56
其他国家和地区	3,826,310.91
合计	<u>224,104,872.47</u>
	2023年
商品转让的时间	
在某一时点转让	221,396,530.15
在某一时段内转让	2,708,342.32
合计	<u>224,104,872.47</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 31. 营业收入及成本（续）

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入	19,552,880.60	3,251,667.46

本集团与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项
产品销售	产品交付给客户并经客户签收时	合同价款通常在交付商品并经签收后1至2个月内到期，经申请可以延长信用期，延长后一般不超过6个月	商品	是	部分合同客户有权享受返利，因此需要估计可变对价并考虑可变对价金额的限制
提供委托加工服务	相关产品交付给客户并经客户签收时	在签订合同时客户通常需要预付启动款项，合同价款通常在交付产品并经验收后30天内到期	服务	是	无
提供委托研发服务	项目各里程碑完成时	在签订合同时客户通常需要预付启动款项，在达到里程碑条件时支付相应价款，合同价款通常在达到里程碑条件后15天-45天内到期	服务	是	无

### 32. 税金及附加

	2023年	2022年
房产税	4,697,972.85	2,455,039.67
城建税	1,623,540.40	1,355,803.12
教育费附加	974,124.22	813,472.65
地方教育费附加	649,416.16	542,315.11
印花税	525,040.34	425,157.08
土地使用税	804,172.74	561,225.32
其他	100,075.35	76,889.83
合计	9,374,342.06	6,229,902.78

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 销售费用

	2023年	2022年
市场推广费	152,923,177.33	146,793,608.49
工资及福利费	85,398,762.88	89,845,185.92
办公及差旅费	11,943,472.35	10,840,904.67
折旧费	393,367.78	430,923.43
其他	1,128,821.01	2,536,930.76
	<u>251,787,601.35</u>	<u>250,447,553.27</u>
合计	<u>251,787,601.35</u>	<u>250,447,553.27</u>

34. 管理费用

	2023年	2022年
工资及福利费	30,231,413.58	45,243,642.31
折旧及摊销支出	10,523,979.31	9,510,360.16
办公及修理费	8,035,933.44	6,905,428.37
租赁费及物业安保费	6,173,497.76	5,988,796.31
咨询顾问费	5,164,588.16	5,273,022.71
水电燃气费	5,862,142.88	5,054,650.89
交通差旅费	1,229,110.71	959,937.43
会议招待费	1,130,249.11	484,295.12
股份支付	(6,282,008.17)	2,543,333.73
其他	1,034,123.49	766,666.74
	<u>63,103,030.27</u>	<u>82,730,133.77</u>
合计	<u>63,103,030.27</u>	<u>82,730,133.77</u>

35. 研发费用

	2023年	2022年
临床试验费	106,471,540.24	98,334,481.71
工资及福利费	65,974,992.41	100,728,816.80
直接材料投入	41,605,906.02	32,084,955.98
折旧摊销费	33,122,529.48	47,453,643.43
知识产权及授权许可费	14,400,000.00	13,321,400.00
水电燃气费	11,065,489.17	11,014,431.56
差旅会议费	4,121,080.60	2,509,377.64
修理维护费	2,430,604.17	3,584,933.34
咨询顾问费	101,282.81	1,207,766.62
其他	3,010,178.98	3,043,981.75
	<u>282,303,603.88</u>	<u>313,283,788.83</u>
合计	<u>282,303,603.88</u>	<u>313,283,788.83</u>

三生国健药业（上海）股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 财务费用

	2023年	2022年
利息支出	1,402,188.72	1,316,111.11
利息收入	(39,640,272.05)	(20,004,366.88)
汇兑损益	(962,040.19)	(3,380,948.86)
其他	189,574.50	98,964.50
合计	<u>(39,010,549.02)</u>	<u>(21,970,240.13)</u>

37. 其他收益

	2023年	2022年
与资产相关的政府补助		
由递延收益转入其他收益	12,912,333.28	17,072,554.28
与收益相关的政府补助		
由递延收益转入其他收益	2,156,684.00	1,393,337.00
其他与日常活动相关的政府补助	13,514,981.26	14,983,664.36
合计	<u>28,583,998.54</u>	<u>33,449,555.64</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 投资收益

	2023年	2022年
权益法核算的长期股权投资损失	<u>(16,399,243.89)</u>	<u>(15,481,421.57)</u>

39. 公允价值变动收益

	2023年	2022年
交易性金融资产	<u>19,399,484.62</u>	<u>35,456,763.85</u>

40. 信用减值损失

	2023年	2022年
应收账款坏账转回/（损失）	6,788,233.69	(5,487,649.92)
其他应收款坏账转回/（损失）	<u>15,214.93</u>	<u>(6,409.61)</u>
合计	<u>6,803,448.62</u>	<u>(5,494,059.53)</u>

41. 资产减值损失

	2023年	2022年
存货跌价转回/（损失）	<u>1,063,502.43</u>	<u>(3,611,885.23)</u>

42. 资产处置收益

	2023年	2022年
无形资产处置收益	58,055,395.55	-
固定资产处置损失	<u>(1,664,037.07)</u>	<u>(944,858.76)</u>
合计	<u>56,391,358.48</u>	<u>(944,858.76)</u>

三生国健药业（上海）股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 营业外支出

	2023年	2022年	计入2023年 非经常性损益
公益性捐赠支出	<u>7,579,832.05</u>	<u>7,988,101.76</u>	<u>7,579,832.05</u>

44. 所得税费用

	2023年	2022年
递延所得税费用	<u>27,274,171.53</u>	<u>(16,478,818.47)</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2023年	2022年
利润总额	310,634,133.43	28,955,732.54
按法定税率（25%）计算的所得税费用	77,658,533.36	7,238,933.14
子公司适用不同税率的影响	(666,261.36)	5,346,224.20
调整以前当期所得税的影响	4,218,930.93	1,540,908.70
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,831,837.32	1,837,648.57
研发费用加计扣除	(51,199,136.66)	(52,166,867.08)
高新技术企业税收优惠的影响	(13,993,387.05)	13,318,850.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣 亏损的影响	(1,887,976.31)	(1,736,234.56)
本期未确认递延所得税资产可抵扣暂时性差异 的影响或可抵扣亏损的影响	<u>11,311,631.30</u>	<u>8,141,718.52</u>
所得税费用	<u><u>27,274,171.53</u></u>	<u><u>(16,478,818.47)</u></u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 每股收益

	2023年 元/股	2022年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>0.48</u>	<u>0.08</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>0.48</u>	<u>0.08</u>

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，按照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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定计算确定。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

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

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



## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 45. 每股收益（续）

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2023年	2022年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	<u>294,614,423.23</u>	<u>49,297,357.94</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	616,785,793.00	616,594,333.00
稀释效应——普通股的加权平均数		
限制性股票(注)	<u>-</u>	<u>635,099.91</u>
调整后本公司发行在外普通股加权平均数	<u>616,785,793.00</u>	<u>617,229,432.91</u>

注：截至 2023 年 12 月 31 日，因授予对象离职失效的限制性股票 541,849 股，因未满足归属条件失效的限制性股票 1,554,371 股，因满足归属条件已归属的限制性股票 574,380 股，本公司已无发行在外的第二类限制性股票。

本公司股东大会于 2022 年 2 月 16 日批准了关于向激励对象授予 2021 年限制性股票激励计划预留部分限制性股票计划。本激励计划拟向激励对象授予 42,71 万股限制性股票，占公司股东大会批准之日公司股本总额 61,621.1413 万股的 0.0693%，激励对象为公司董事会认为对公司经营业绩和未来发展有直接影响的其他管理人员和业务骨干，具体请参见附注十一、股份支付。授予价格为每股 4 元，限制性股票激励计划的股票来源为公司向激励对象定向发行公司限制性股票，股票的种类为人民币普通股（A 股），具有稀释性。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与经营活动有关的现金		
政府补助	23,805,392.94	22,844,688.18
利息收入	16,201,110.28	18,677,938.00
收回诉讼冻结款	2,910,573.44	-
合计	<u>42,917,076.66</u>	<u>41,522,626.18</u>

	2023年	2022年
支付其他与经营活动有关的现金		
销售费用	170,395,199.47	158,429,861.63
管理及研发费用	152,952,017.03	149,263,624.34
捐赠支出	6,093,678.00	6,440,317.10
往来款减少	6,629,348.43	2,967,200.27
诉讼冻结款项	5,168,889.37	6,282,920.18
其他	-	1,708,755.92
合计	<u>341,239,132.30</u>	<u>325,092,679.44</u>

(2) 与筹资活动有关的现金

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	<u>150,095,833.33</u>	<u>50,000,000.00</u>	<u>1,402,188.72</u>	<u>(151,470,799.83)</u>	<u>-</u>	<u>50,027,222.22</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2023年	2022年
净利润	283,359,961.90	45,434,551.01
加：资产减值准备	(7,866,951.05)	9,105,944.76
固定资产折旧	80,291,341.97	108,097,011.21
无形资产摊销	15,792,216.29	14,315,307.22
处置固定资产、无形资产和其他长 期资产的（收益）/损失	(56,391,358.48)	944,858.76
对外捐赠存货	1,486,154.05	1,547,784.66
投资损失	16,399,243.89	15,481,421.57
公允价值变动收益	(19,399,484.62)	(35,456,763.85)
财务费用	(23,580,348.61)	3,924,999.25
递延所得税资产减少/（增加）	27,274,171.53	(16,478,818.47)
递延收益减少	(5,459,003.28)	(10,488,267.28)
存货的减少/（增加）	31,873,688.36	(21,815,230.92)
以权益结算的股份支付费用	(6,282,008.17)	2,543,333.73
经营性应收项目的减少	15,399,029.32	107,096,909.17
经营性应付项目的增加	63,457,350.53	9,239,660.66
	<hr/>	<hr/>
经营活动产生的现金流量净额	<u>416,354,003.63</u>	<u>233,492,701.48</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 现金流量表补充资料（续）

（1） 现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动：

	2023年	2022年
现金的年末余额	814,874,591.57	977,143,026.54
减：现金的年初余额	<u>977,143,026.54</u>	<u>1,507,801,331.68</u>
现金及现金等价物净减少额	(162,268,434.97)	(530,658,305.14)
现金的年末余额	<u><u>814,874,591.57</u></u>	<u><u>977,143,026.54</u></u>

（2） 现金及现金等价物的构成

	2023年	2022年
现金	814,874,591.57	977,143,026.54
其中：库存现金	30,000.00	30,000.00
可随时用于支付的银行存款	<u>814,844,591.57</u>	<u>977,113,026.54</u>
年末现金及现金等价物余额	<u><u>814,874,591.57</u></u>	<u><u>977,143,026.54</u></u>

（3） 不属于现金及现金等价物的货币资金

	2023年	2022年	理由
受限货币资金	113,916,360.63	111,658,044.70	司法冻结资金
应计普通存款利息	333,386.92	232,534.08	未实际收到
应计通知存款利息	<u>4,139,375.00</u>	<u>1,687,443.19</u>	未实际收到
合计	<u><u>118,389,122.55</u></u>	<u><u>113,578,021.97</u></u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 外币货币性项目

	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	1,978,777.27	7.0827	14,015,085.77
欧元	8,680.71	7.8592	68,223.44
港币	77,820.75	0.9062	70,521.16
应收账款			
美元	207,479.35	7.0827	1,469,513.99
预付账款			
美元	24,415.00	7.0827	172,924.12
其他流动资产			
美元	48,595,452.90	7.0827	344,187,014.25
其他应付款			
美元	342,683.28	7.0827	2,427,122.87
欧元	2,257.80	7.8592	17,744.50
合计			<u>362,428,150.10</u>

重要境外经营实体记账本位币信息如下：

	主要经营地	记账本位币
中健抗体有限公司	香港	港币

境外经营实体确定记账本位币的原因是：通常以该货币进行商品和劳务的计价和结算；以该货币进行商品和所需劳务、人工、材料和其他费用的计价和结算；融资活动获得的货币以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币为该货币。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 租赁

(1) 作为出租人

本集团将部分房屋及建筑物、设备和车辆用于出租，租赁期为1年至3年，形成经营租赁。

经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2023年	2022年
租赁收入	<u>8,508,902.71</u>	<u>5,514,726.85</u>

根据与承租人签订的租赁合同，未折现最低租赁收款额如下：

	2023年	2022年
1年以内（含1年）	1,134,990.78	3,839,526.10
1年至2年（含2年）	938,646.51	218,758.46
2年至3年（含3年）	<u>239,731.73</u>	<u>-</u>
合计	<u>2,313,369.02</u>	<u>4,058,284.56</u>

经营租出固定资产，参见附注五、11。

## 六、 研发支出

按性质分类如下：

	2023年	2022年
临床试验费	137,298,870.10	111,047,474.14
工资及福利费	65,974,992.41	100,728,816.80
直接材料投入	43,529,269.95	35,718,280.81
折旧摊销费	33,122,529.48	47,453,643.43
知识产权授权许可	14,400,000.00	13,321,400.00
水电燃气费	11,065,489.17	11,014,431.56
差旅会议费	4,121,080.60	2,509,377.64
修理维护费	2,430,604.17	3,584,933.34
咨询顾问费	101,282.81	1,207,766.62
其他	2,145,264.87	3,045,045.20
合计	<u>314,189,383.56</u>	<u>329,631,169.54</u>
其中：费用化研发支出	282,303,603.88	313,283,788.83
资本化研发支出	31,885,779.68	16,347,380.71

符合资本化条件的研发项目开发支出如下：

	年初金额	本年增加	本年减少			年末余额
		内部开发	确认 无形资产	计入 当期损益	处置	
301S	60,119,342.53	97,138.31	60,216,480.84	-	-	-
304R	41,229,059.96	15,544.49	-	-	41,244,604.45	-
601A-BRVO	4,916,867.98	-	-	4,916,867.98	-	-
608	7,749,849.23	33,892,957.80	-	-	-	41,642,807.03
611	-	1,418,728.52	-	-	-	1,418,728.52
613-AG	-	1,378,278.54	-	-	-	1,378,278.54
合计	<u>114,015,119.70</u>	<u>36,802,647.66</u>	<u>60,216,480.84</u>	<u>4,916,867.98</u>	<u>41,244,604.45</u>	<u>44,439,814.09</u>

重要的资本化研发项目如下：

	研发进度	预计完成时间	预计经济利益 产生方式	开始资本化的 时点	开始资本化的 具体依据
608	临床 III 期	2026 年 3 月	产品销售	2022 年 8 月	取得临床研究批件

对于研发支出，本集团管理层认定本集团自取得临床研究批件（临床 III 期）为开发阶段的开始，对研发支出予以资本化。由于本集团的开发项目基本为将来批量生产的抗体药物，除因特殊原因转让开发项目外，本集团都将获取 GMP 认证，即意味着本集团可以开始批量生产销售之时停止资本化。目前本集团 608 等项目在研，未达到申请 GMP 认证条件。

## 六、 研发支出（续）

开发支出的可收回金额是采用开发支出预计现金流量的现值，根据管理层批准的经济使用年限的财务预算基础上的现金流量预测来确定，管理层采用如下假设参数按现金流量预测方法计算得出：

折现率	13.9%–14.0%
收入分成率	7%

## 七、 在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要 经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
<u>通过设立或投资等方式取得的子公司</u>						
中健抗体有限公司 （“中健抗体”）	香港	香港	生物制药、中西药 品销售、技术引进 和服务及医疗设备 和器械进口	港币 383,771,138.31元	100.00	-
三生国健药业(苏州)有限公司 （“国健苏州”）	苏州	苏州	药物相关研发、技 术咨询、药品相关 生产销售	人民币 940,000,000元	100.00	-
上海晟国医药发展有限公司 （“上海晟国”）	上海	上海	药物相关研发、技 术咨询、药品相 关销售	人民币 224,428,188元	100.00	-
丹生医药技术（上海）有限公司 （“丹生医药”）	上海	上海	从事医药科技领域 内的技术开发、 技术咨询、技术服 务、技术转让	人民币 100,000元 （注1）	100.00	-
Grand Joint Limited（注2）	开曼	开曼	可从事开曼群岛 《公司法》允许的 业务	美元 50,000元 （注2）	100.00	-
	主要 经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
<u>非同一控制下企业合并取得的子公司</u>						
上海抗体药物国家工程研究中心有限公 司（“抗体中心”）	上海	上海	抗体药物生产 研究开发	人民币 260,000,000元	61.54	-

注1：本公司应认缴丹生医药注册资本为人民币10万元，截止2023年12月31日，尚未完成实缴。

注2：Grand Joint Limited是一家依照开曼群岛法律设立并存续的豁免公司，成立于2021年7月28日，授权资本为5万美元。于2023年3月31日，该公司已注销。



七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

存在重要少数股东权益的子公司如下：

	少数股东 持股比例 %	归属少数 股东损益	年末累计 少数股东权益
抗体中心	38.46	(11,254,461.33)	(17,578,727.70)

2. 在联营企业中的权益

联营企业	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	
上海康派尼恩医疗科技有限公司 (以下简称“康派尼恩”)	上海	上海	生物医药研发 及销售	14.00	-	权益法
Numab Therapeutics AG	瑞士	瑞士	生物医药研发	7.87	-	权益法

本集团向联营企业Numab Therapeutics AG公司指派一名董事，本集团对Numab Therapeutics AG公司具有重大影响，长期股权投资采用权益法核算。

下表列示了对本集团不重要的联营企业的汇总财务信息：

	2023年	2022年
联营企业：		
投资账面价值合计	88,226,445.53	103,098,885.57
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润及综合收益总额	(17,233,397.11)	(14,500,030.01)

## 八、与金融工具相关的风险

### 1. 金融工具分类

于2023年12月31日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计人民币603,870,372.40元（2022年12月31日：1,486,420,574.71元），主要列示于交易性金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计人民币9,066,593.75元（2022年12月31日：6,296,832.78元），主要列示于其他权益工具投资；以摊余成本计量的金融资产合计人民币2,333,739,423.35元（2022年12月31日：1,240,366,358.22元），主要列示于货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、其他流动资产和其他非流动资产；以摊余成本计量的金融负债合计243,417,630.74元（2022年12月31日：239,203,234.75元），主要列示于短期借款、应付账款、其他应付款。

### 2. 金融工具风险

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

#### 信用风险

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

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

本集团其他金融资产包括应收账款及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对其他权益手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。于2023年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，本集团的应收账款的6.87%（2022年12月31日：5.54%）和24.17%（2022年12月31日：23.05%）分别源于应收账款余额最大和前五大客户。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

#### 信用风险显著增加判断标准

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

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

##### 已发生信用减值资产的定义

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

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

##### 信用风险敞口

按照整个存续期预期信用损失计提减值准备的应收账款，信用风险等级-风险矩阵参见附注五、4. 应收账款。

#### 流动性风险

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

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

#### 2023 年

	1年以内	1年以上至5年	5年以上	合计
短期借款	50,027,222.22	-	-	50,027,222.22
应付账款	21,926,692.96	-	-	21,926,692.96
其他应付款	171,463,715.56	-	-	171,463,715.56
合计	<u>243,417,630.74</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>243,417,630.74</u>

#### 2022 年

	1年以内	1年以上至5年	5年以上	合计
短期借款	150,095,833.33	-	-	150,095,833.33
应付账款	15,913,395.08	-	-	15,913,395.08
其他应付款	73,194,006.34	-	-	73,194,006.34
合计	<u>239,203,234.75</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>239,203,234.75</u>

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 市场风险

##### 利率风险

本集团截止2023年12月31日不存在以浮动利率结算的重大金融负债（2022年12月31日：无），故管理层认为合理的利率变动不会对本集团的利润总额/净利润产生重大的影响。

##### 汇率风险

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

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，美元汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益产生的影响。

#### 2023年

	美元汇率 增加/（减少） %	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东/所有者权 益合计增加/ （减少）
人民币对美元贬值	5	6,262,791.24	-	6,262,791.24
人民币对美元升值	5	(6,262,791.24)	-	(6,262,791.24)

#### 2022年

	美元汇率 增加/（减少） %	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东/所有者权 益合计增加/ （减少）
人民币对美元贬值	5	2,377,534.44	-	2,377,534.44
人民币对美元升值	5	(2,377,534.44)	-	(2,377,534.44)

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 市场风险（续）

##### 权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。于2023年12月31日，本集团暴露于因分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资（附注五、10）的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本集团通过持有不同风险的投资组合来管理风险。本集团持有的部分上市权益工具投资在香港的证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量。在所有其他变量保持不变的假设下，本集团的其他综合收益的税后净额随着其他权益工具投资的公允价值每增加5%，增加人民币107,873.24元。

### 3. 资本管理

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

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

本集团采用资产负债率来管理资本，资产负债率是指总负债和总资产的比率。本集团的政策将使该资产负债率保持相对稳定。总负债包括流动负债和非流动负债。本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2023年	2022年
总负债	<u>426,473,364.40</u>	<u>498,881,958.65</u>
总资产	<u>5,305,029,550.98</u>	<u>5,098,403,734.80</u>
资产负债率	<u>8.04%</u>	<u>9.79%</u>

## 九、 公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债

2023年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	603,870,372.40	-	-	603,870,372.40
其他权益工具投资	2,538,193.79	6,528,399.96	-	9,066,593.75
合计	606,408,566.19	6,528,399.96	-	612,936,966.15

2022年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	-	1,486,420,574.71	-	1,486,420,574.71
其他权益工具投资	2,928,032.80	3,368,799.98	-	6,296,832.78
合计	2,928,032.80	1,489,789,374.69	-	1,492,717,407.49

### 2. 第一层次公允价值计量

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。

### 3. 第二层次公允价值计量

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

## 十、 关联方关系及其交易

### 1. 母公司

	企业类型	注册地	业务性质	对本公司 持股比例(%)	对本公司 表决权比例 (%)
富健药业有限公司	有限公司	香港	综合	35.92	35.92

本公司的最终控股公司为注册在开曼群岛的3S Bio Inc.（“三生制药”）。

### 2. 子公司

子公司详见附注七、1。

### 3. 联营企业

联营企业详见附注七、2

### 4. 其他关联方

#### 关联方关系

沈阳三生制药有限责任公司（“沈阳三生”）	最终控股公司之子公司
浙江三生蔓迪药业有限公司（“三生蔓迪”）	最终控股公司之子公司
辽宁三生医药有限公司（“辽宁三生医药”）	最终控股公司之子公司
深圳赛保尔生物药业有限公司（“深圳赛保尔”）	最终控股公司之子公司
北方药谷德生（沈阳）生物科技有限责任公司 （“北方药谷”）	最终控股公司之子公司
上海兴生药业有限公司（“上海兴生”）	最终控股公司之子公司
Verseau Therapeutics, Inc（“Verseau”）	最终控股公司之联营企业
辽宁三生科技发展有限公司（“辽宁三生科技”）	最终控股公司之关联企业
上海三生国健生物技术研究院 （“国健研究院”）	本公司举办的民办非企业单位

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易

（1） 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	交易内容	2023年	2022年
沈阳三生	以市场价格 购入原材料	665,790.51	2,120.00
辽宁三生科技	以市场价格 购入原材料	12,250.00	30,714.60
Numab Therapeutics AG	按照市场价格 接受授权许可	-	13,321,400.00
		<u>678,040.51</u>	<u>13,354,234.60</u>

向关联方销售商品和提供劳务

	交易内容	2023年	2022年
沈阳三生	按照市场价格 给予授权许可	97,400,000.00	-
沈阳三生	以市场价格 提供委托加工服务	26,852,124.73	84,905.66
深圳赛保尔	以市场价格 提供委托加工服务	7,933,962.27	1,886,792.44
北方药谷	以市场价格 提供委托加工服务	1,893,867.87	35,983,490.57
深圳赛保尔	以协议价格 销售固定资产	878,064.16	-
沈阳三生	以市场价格 销售原料	244,338.50	1,557,522.12
辽宁三生医药	以市场价格 销售商品	39,145.63	-
北方药谷	以市场价格 销售原料	(350,293.52)	24,259,134.14
		<u>134,891,209.64</u>	<u>63,771,844.93</u>



十、 关联方及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(2) 关联方租赁

作为出租人

	租赁 资产种类	2023年 租赁收入	2022年 租赁收入
沈阳三生	房产	4,107,706.40	4,107,706.39
国健研究院	房产	55,045.88	55,045.88
三生蔓迪	汽车	21,238.94	21,238.94

(3) 关联方资产转让

	交易内容	2023年	2022年
沈阳三生	开发支出转让	99,300,000.00	-
上海兴生	购买固定资产	-	300,000.00

(4) 其他关联交易

	2023年	2022年
关键管理人员薪酬	10,601,043.83	11,932,742.11

6. 关联方应收应付款项余额

(1) 应收款项

	关联方	2023年		2022年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	辽宁三生医药	5,760.00	-	-	-
应收账款	沈阳三生	248,412.51	-	1,760,000.00	-
应收账款	深圳赛保尔	-	-	1,548,113.20	-
应收账款	Verseau	-	-	6,964,600.00	(6,964,600.00)

## 十、 关联方及其交易（续）

### 6. 关联方应收应付款项余额（续）

#### (2) 应付款项

	关联方	2023年	2022年
合同负债	沈阳三生	2,127,400.23	-
合同负债	北方药谷	8,555,831.67	10,053,867.87
合同负债	深圳赛保尔	324,886.80	-
应付账款	沈阳三生	633,713.50	-
应付账款	辽宁三生科技	1,500.00	-
其他应付款	上海兴生	300,000.00	300,000.00

应收应付关联方款项均不计利息、无担保。

## 十一、 股份支付

### 授出购股权计划

于2017年2月2日，经沈阳三生董事会批准，沈阳三生拟向The Empire Trust（The Empire Trust为沈阳三生设立的信托，其受益人为沈阳三生及其附属公司及附属公司的雇员以及经董事会授权成立的The Empire Trust咨询委员会不时提名的任何其他人士）授予20,000,000份认股权证，每份认股权证可购买沈阳三生每股面值为0.00001美元之普通股，行权价为每股7.62港币，有效期为10年。本公司享有其中2,000,000份认股权证，占比10%。认股权证行权条件主要为沈阳三生的业绩条件，本公司根据授予的认股权证的估值结果从授予日开始确认认股权证费用。

### 2021年第二类限制性股票激励计划

本公司于2021年实施了一项A股限制性股票激励计划（以下称“限制性股票激励计划”），目的是激励核心骨干员工。

2021年2月24日，公司召开2021年第一次临时股东大会，审议并通过了《关于公司〈2021年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，拟向激励对象授予的限制性股票数量为278.10万股，占本激励计划草案公告时公司股本总额61,621.1413万股的0.4513%，其中首次授予235.39万股，预留42.71万股；公司全部有效的激励计划所涉及的标的股票总数累计不超过股权激励计划提交股东大会时公司股本总额的20%。本计划首次授予的激励对象人数为146人，激励对象为公司核心技术人员、董事会认为需要激励的其他人员；本计划首次授予部分限制性股票的授予价格为人民币4元每股。

## 十一、股份支付（续）

### 2021年第二类限制性股票激励计划（续）

根据2021年度第一次临时股东大会授权，公司于2021年4月8日召开的第三届董事会第二十二次会议、第三届监事会第十二次会议，《关于调整2021年限制性股票激励计划相关事项的议案》，本次调整后，本计划首次授予的激励对象人数由146名变更为139名，限制性股票总数由278.10万股调整为267.06万股；审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定2021年4月8日为首次授予日，以4元/股的授予价格向139名激励对象授予224.35万股限制性股票。标的股票来源为公司向激励对象定向发行本公司人民币普通股（A股）。

在满足归属条件之后，员工有权利根据可行权价格购买股票，在归属期内满足限制性股票激励计划的归属条件的，激励对象可以申请股票归属并上市流通。

2022年4月28日，公司召开第四届董事会第九次会议及第四届监事会第六次会议，审议通过了《关于作废处理2021年限制性股票激励计划部分已授予但尚未归属限制性股票的议案》，由于19名激励对象因个人原因已离职，不符合激励计划中有关激励对象的规定，公司董事会决定取消上述离职人员激励对象资格，作废其已获授但尚未归属的限制性股票271,000股。

2023年5月31日，公司召开第四届董事会第十七次会议及第四届监事会第十二次会议，审议通过了《关于作废部分已授予尚未归属的2021年限制性股票的议案》。由于23名激励对象因个人原因已离职，不符合激励计划中有关激励对象的规定，公司董事会决定取消上述离职人员激励对象资格，作废其已获授但尚未归属的限制性股票302,930股；由于根据公司经审计的2022年财务报告，公司2022年度经审计的营业收入未达到《公司2021年限制性股票激励计划实施考核管理办法》中设定的首次授予限制性股票第二个归属期公司层面业绩考核条件，对应的归属比例30%不得归属，因此，作废已授予但未满足第二个归属期归属条件的首次授予限制性股票合计466,320股。

截至2023年12月31日，因授予对象离职失效的限制性股票459,949股，因未满足归属条件失效的限制性股票1,209,171股，因满足归属条件已归属的限制性股票574,380股。本集团于2023年确认的股份期权费用为冲回人民币5,362,913.17元。

## 十一、股份支付（续）

### 2022年第二类限制性股票激励计划

2022年2月16日，公司召开第四届董事会第五次会议、第四届监事会第三次会议，审议通过了《关于向激励对象授予2021年限制性股票激励计划预留部分限制性股票的议案》，确定2022年2月16日为预留授予日，以4元/股的授予价格向33名激励对象授予42.71万股限制性股票，占目前公司股本总额61,621.1413万股的0.0693%。

2023年5月31日，公司召开第四届董事会第十七次会议及第四届监事会第十二次会议，审议通过了《关于作废部分已授予尚未归属的2021年限制性股票的议案》。由于12名激励对象因个人原因已离职，不符合激励计划中有关激励对象的规定，公司董事会决定取消上述离职人员激励对象资格，作废其已获授但尚未归属的限制性股票117,900股；由于根据公司经审计的2022年财务报告，公司2022年度经审计的营业收入未达到《公司2021年限制性股票激励计划（草案）》中设定的预留授予限制性股票第一个归属期公司层面业绩考核条件，对应的归属比例50%不得归属，因此，作废已授予但未满足第一个归属期归属条件的预留授予限制性股票合计154,600万股。

截至2023年12月31日，因授予对象离职失效的限制性股票81,900股，因未满足归属条件失效的限制性股票345,200股，本集团于2023年确认的股权激励费用为冲回人民币919,095.00元。

授予的各项权益工具如下：

	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
合计	-	-	-	-	-	-	870,999	6,282,008.17

以权益结算的股份支付情况如下：

	2023年
授予日权益工具公允价值的确定方法	二项式模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	股利率、预计波动率、无风险利率 根据最新取得的可行权职工人数、 业绩变动等后续信息进行估计
可行权权益工具数量的确定依据	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	162,151,182.21

## 十二、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

	2023年	2022年
资本承诺	109,359,505.04	169,530,690.85

### 2. 或有事项

于2015年12月，本公司与奥海生物技术（上海）有限公司（以下简称“奥海生物”）签订合作协议，约定奥海生物按照双方约定的时间表进行产品开发、注册及上市工作。因奥海生物未能按照双方约定的时间表进行，故于2020年9月4日，本公司根据合作协议约定向奥海生物提交合作终止信函。

本公司于2021年8月2日收到上海国际经济贸易仲裁委员会（上海国际仲裁中心）提交争议仲裁通知，奥海生物提出仲裁要求，要求裁决本公司赔偿及履行合作协议所造成的损失人民币1,609.50万元，合作协议项下的可得利益损失人民币1.15亿元，以及本案其他费用。

本公司于2022年12月收到奥海生物送达的变更仲裁请求申请书，奥海生物要求裁决本公司赔偿因终止履行合同所造成的损失、评估费、律师费、担保费、仲裁费用等人民币40,102.00万元。截止本财务报表批准报出日，仲裁程序仍在进行，仲裁庭暂无进一步意见。

为了确定此案件对于本集团2023年度财务报表的影响，本公司管理层对案件情况进行综合分析并咨询律师专业意见。根据专业律师意见，基于现有已知证据，仲裁庭裁决本公司败诉对奥海公司承担赔偿责任的可能性较小。故本公司管理层认为于资产负债表日，上述未决诉讼事项对本公司财务报表没有重大影响。

## 十三、资产负债表日后事项

资产负债表日后的利润分配情况：

拟分配的利润或股利	30,839,289.65	注
经审议批准宣告发放的利润或股利		

注：于2024年3月20日，本公司第四届董事会第二十二次会议、第四届监事会第十八次会议审议通过2023年度利润分配预案，分配现金股利人民币30,839,289.65元（即每股现金股利0.05元），本次利润分配预案尚需提交公司2023年年度股东大会审议。

#### 十四、其他重要事项

##### 1. 分部报告

本集团目前集中于药品生产及销售业务，属于单一经营分部，因此，无需列报更详细的经营分部信息。此外，由于本集团几乎所有对外的营业收入均来自国内，几乎所有的非流动资产均位于国内，且本集团不依赖单一客户，从任一客户取得的收入均不超出总收入的10%，因此无需编制分部报告。

关于本集团分产品、分地区收入信息参见附注五、31. 营业收入及成本。

#### 十五、公司财务报表主要注释

##### 1. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	129,806,019.24	149,203,053.67
1年至2年	24,298,173.09	1,740,581.52
2年至3年	1,394,981.52	-
	<u>155,499,173.85</u>	<u>150,943,635.19</u>
减：应收账款坏账准备	<u>895,411.44</u>	<u>992,407.23</u>
	<u><u>154,603,762.41</u></u>	<u><u>149,951,227.96</u></u>

	2023年			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项计提坏账准备——应收关联方	31,797,263.46	20.45	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>123,701,910.39</u>	<u>79.55</u>	<u>895,411.44</u>	<u>0.72</u>
	<u><u>155,499,173.85</u></u>	<u><u>100.00</u></u>	<u><u>895,411.44</u></u>	

	2022年			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项计提坏账准备——应收关联方	28,124,550.03	18.63	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>122,819,085.16</u>	<u>81.37</u>	<u>992,407.23</u>	<u>0.81</u>
	<u><u>150,943,635.19</u></u>	<u><u>100.00</u></u>	<u><u>992,407.23</u></u>	

十五、公司财务报表主要注释（续）

1. 应收账款（续）

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
2个月以内	123,153,514.39	886,746.78	0.72
2个月至6个月	<u>548,396.00</u>	<u>8,664.66</u>	<u>1.58</u>
合计	<u>123,701,910.39</u>	<u>895,411.44</u>	<u>0.72</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销	年末余额
信用风险特征 组合计提坏账 准备	<u>992,407.23</u>	<u>217,540.54</u>	<u>(314,536.33)</u>	<u>-</u>	<u>895,411.44</u>

于2023年12月31日，应收账款前五名金额如下：

	应收账款 年末余额	占应收账款 总额的 比例（%）	应收账款 坏账准备 年末余额
第一名	31,432,363.91	20.21	-
第二名	9,012,028.65	5.80	64,886.61
第三名	8,303,985.60	5.34	59,788.70
第四名	5,439,171.30	3.50	39,162.03
第五名	<u>4,938,776.62</u>	<u>3.18</u>	<u>35,559.19</u>
	<u>59,126,326.08</u>	<u>38.03</u>	<u>199,396.53</u>

十五、公司财务报表主要注释（续）

2. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	422,214,288.63	263,579,977.27
1年至2年	95,814,450.50	483,731,080.06
2年至3年	3,000.00	1,023.00
3年以上	23,899.03	49,496.03
	<u>518,055,638.16</u>	<u>747,361,576.36</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>25,479.91</u>	<u>43,844.84</u>
	<u>518,030,158.25</u>	<u>747,317,731.52</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2023年	2022年
关联方往来款	517,836,859.85	747,028,893.59
备用金	<u>218,778.31</u>	<u>332,682.77</u>
	<u>518,055,638.16</u>	<u>747,361,576.36</u>



## 十五、公司财务报表主要注释（续）

### 2. 其他应收款（续）

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

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	合计
年初余额	8,282.76	35,562.08	43,844.84
年初余额在本年阶段转换	(807.16)	807.16	-
本年计提	-	-	-
本年转回	(1,961.37)	(16,403.56)	(18,364.93)
年末余额	<u>5,514.23</u>	<u>19,965.68</u>	<u>25,479.91</u>

其他应收款坏账准备的变动这个如下：

年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
<u>43,844.84</u>	<u>-</u>	<u>(18,364.93)</u>	<u>-</u>	<u>25,479.91</u>

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	金额	占其他应收款总 额的比例(%)	性质	年限	坏账准备 年末余额
抗体中心	294,980,480.99	56.94	关联方往来款	1年以内	-
上海晟国	125,400,000.00	24.21	关联方往来款	1年以内	-
	86,670,861.27	16.73	关联方往来款	1年至2年	-
丹生医药	1,650,000.00	0.32	关联方往来款	1年以内	-
	9,135,517.59	1.76	关联方往来款	1年至2年	-
员工A	35,396.07	0.01	备用金	1年以内	1,061.88
员工B	30,000.00	0.01	备用金	1年以内	900.00
	<u>517,902,255.92</u>	<u>99.98</u>			<u>1,961.88</u>

十五、公司财务报表主要注释（续）

3. 长期股权投资

	年初余额	追加投资	本年变动		年末余额
			权益法下 投资损益	其他权益 变动	
对子公司投资					
抗体中心	160,000,000.00	-	-	-	160,000,000.00
中健抗体	175,673,532.27	172,650,000.00	-	-	348,323,532.27
国健苏州	800,000,000.00	-	-	-	800,000,000.00
上海晟国	224,428,187.64	-	-	-	224,428,187.64
联营企业					
康派尼恩	-	-	-	-	-
	<u>1,360,101,719.91</u>	<u>172,650,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,532,751,719.91</u>

4. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	962,157,621.74	203,672,185.35	763,228,581.06	178,075,616.29
其他业务	9,840,636.29	6,081,251.44	9,641,707.40	7,922,508.85
合计	<u>971,998,258.03</u>	<u>209,753,436.79</u>	<u>772,870,288.46</u>	<u>185,998,125.14</u>

十五、公司财务报表主要注释（续）

4. 营业收入和营业成本（续）

营业收入分解信息如下：

	2023年	2022年
商品类型		
销售商品	840,236,520.05	713,742,265.86
授权许可	99,286,792.46	4,800,377.36
提供委托加工服务	21,502,233.75	43,875,505.10
委托研发服务	1,132,075.48	-
销售原料	1,489,446.08	4,895,828.15
租赁服务	8,119,544.50	5,390,619.91
其他服务	231,645.71	165,692.08
合计	<u>971,998,258.03</u>	<u>772,870,288.46</u>
	2023年	2022年
经营地区		
中国大陆	966,302,335.52	753,616,887.55
其他国家和地区	5,695,922.51	19,253,400.91
合计	<u>971,998,258.03</u>	<u>772,870,288.46</u>
	2023年	2022年
商品转让的时间		
在某一时点转让	963,878,713.53	767,479,668.55
在某一时段内转让	8,119,544.50	5,390,619.91
合计	<u>971,998,258.03</u>	<u>772,870,288.46</u>

十五、公司财务报表主要注释（续）

4. 营业收入和营业成本（续）

本年度营业成本分解信息如下：

	2023年
商品类型	
销售商品	184,706,102.35
提供委托加工服务	18,962,409.48
委托研发服务	3,673.52
销售原料	1,335,693.69
租赁服务	4,745,557.75
合计	<u>209,753,436.79</u>
	2023年
经营地区	
中国大陆	205,927,125.88
其他国家和地区	3,826,310.91
合计	<u>209,753,436.79</u>
	2023年
商品转让的时间	
在某一时点转让	205,007,879.04
在某一时段内转让	4,745,557.75
合计	<u>209,753,436.79</u>

十五、公司财务报表主要注释（续）

4. 营业收入和营业成本（续）

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入	<u>11,812,773.72</u>	<u>3,251,667.46</u>

5. 投资收益

	2023年	2022年
权益法核算的长期股权投资损失	<u>-</u>	<u>(37,658.14)</u>

三生国健药业（上海）股份有限公司  
补充资料（续）  
2023年度

人民币元

1. 非经常性损益明细表

	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	56,391,358.48
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对损益产生持续影响的政府补助除外）	28,583,998.54
除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	19,399,484.62
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	6,964,600.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	<u>(7,579,832.05)</u>
所得税影响额	<u>(13,446,731.48)</u>
少数股东权益影响额（税后）	<u>(2,321,133.62)</u>
合计	<u>87,991,744.49</u>

本集团对非经常性损益项目的确认按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告〔2023〕65号）的规定执行。

## 2. 净资产收益率和每股收益

	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	6.20%	0.48	0.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	4.35%	0.33	0.33

本集团无稀释性潜在普通股。



# 营业执照

(副本) (8-1)

统一社会信用代码

91110000051401390A



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体



名称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 毛鞍宁

出资额 10000 万元

成立日期 2012 年 08 月 01 日

主要经营场所

北京市东城区东长安街1号东大街17层01-12室

经营范围

许可项目：注册会计师业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；计算机系统服务；软件外包服务；人工智能应用软件开发；信息系统集成服务；知识产权服务（专利代理服务除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2022年 02月 27日



证书序号: 0004095

# 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予注册注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



## 会计师事务所 执业证书

名称: 安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 毛鞍宁

主任会计师:

经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 11000243

批准执业文号: 财会函(2012)35号

批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日

中华人民共和国财政部



### 从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息 (截至2020年11月10日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000514213904	11000008	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108M4007YRQ06	1100274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020835463270	1100000	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000259649382C	11002941	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676059Q	11010148	2020-11-02
6	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005387870XB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中联广信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101M49LX3Y181	44010157	2020-11-02
11	新信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	9135010008433028L	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101030805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764L	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911301160796417077	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	914403007703291606	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000699131343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923XD	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳鹏盛会计师事务所(普通合伙)	914403007703291222R	47470034	2020-11-02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13029011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831586821	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	9133000005793421213	33000001	2020-11-02

27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896449376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923435668	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354581W	11010136	2020-11-02
31	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000785622412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	911101030855458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91370200M43TG4B979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	91110103592343655N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	9100000087574063A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	920896987900	11000162	2020-11-02
37	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9136088390411	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	91061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	9110102089661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108553078XF	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569UD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中审天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	913101108119251J	31000003	2020-11-02

以上信息根据会计师事务所首次备案材料生成,行政机关仅对备案材料完备性进行审核,会计师事务所对相关信息的真实性、准确、完整负责;为会计师事务所从事证券服务业务备案,不代表对其执业能力的认可。

附件: 1. 会计师事务所名称字母排序,排名不分先后。  
2. 会计师事务所基本信息,注册会计师基本信息,近二年行政处罚信息详见附件。

附件: 从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截至2020年10月10日).xls

发布日期: 2020年11月03日

【大中小】 【打印此页】 【关闭窗口】

网站地图 | 联系我们

主办单位: 中华人民共和国财政部  
技术支持: 财政部信息中心  
备案编号: 京ICP备05002860号  
京公网安备11010202000006号



中华人民共和国财政部 版权所有, 如蒙转载, 请注明来源



姓名 顾兆翔  
 Full name 顾兆翔  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1982-11-17  
 Date of birth 1982-11-17  
 工作单位 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所  
 Working unit 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所  
 身份证号码 31011519821117  
 Identity card No. 31011519821117



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。



顾兆翔(110002433285)  
 您已通过 2020 年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2020 年 08 月 31 日

证书编号:  
 No. of Certificate 110002433285

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance 2020 年 09 月 28 日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。



顾兆翔(110002433285)  
 您已通过 2021 年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2021 年 10 月 30 日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。





姓名: 朱奇琦  
 性别: 女  
 出生日期: 1986-06-01  
 工作单位: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所  
 身份证号码: 31010419860601



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110002430516  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2021年03月03日  
 Date of Issuance: /y /m /d

朱奇琦(110002430516)  
 您已通过2021年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2021年10月30日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日  
/y /m /d