



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审计报告

华兴审字[2024]23012580021号

广东众生药业股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了广东众生药业股份有限公司(以下简称众生药业或公司)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、合并及母公司所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了众生药业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以及现金流量。

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,我们独立于众生药业,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。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(一) 收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注三、(三十一)和附注五、(四十五)所述,2023年度众生药业营业务收入为261,055.01万元,营业收入金额重大且为关键业绩指标之一,收入确认存在重大错报的风险,故此,我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性;

(2) 选取样本检查销售合同,识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件,评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求;

(3) 抽样检查与收入确认相关的支持性文件,包括公司与客户的合同、运输单据、签收单据、记账凭证、回款单据资料;

(4) 我们通过查询主要客户的工商资料,询问公司相关人员,以确认客户与公司是否存在关联关系;

(5) 获取了公司管理系统中本期及期后退换货的记录并进行检查,确认是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况;

(6) 结合产品类型和销售模式对收入及毛利率进行分析性复核,对于收入和毛利率分月、分年进行分析性复核,比较月度之间、年度之间的波动是否异常;

(7) 就资产负债表日前后记录的收入交易,选取样本,核对签收单及其他支持性文件,以评价收入是否被记录于恰当的会计期间;

(8) 对主要客户的本期销售额、期末应收余额实施函证程序,检查收入的真实性和准确性。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(二) 开发支出资本化

1. 事项描述

如财务报表附注六、(一)所述,截至2023年12月31日,开发支出的账面价值为53,835.00万元,其中本期研究开发药品过程中产生的开发支出19,902.78万元予以资本化计入“开发支出”项目。由于确定开发支出是否满足所有资本化条件需要管理层进行重大会计判断和估计,因此我们将开发支出资本化作为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 评估管理层所采用的开发支出资本化条件是否符合企业会计准则的要求,通过询问负责项目研究、开发和商业化的关键管理人员了解内部治理和批准流程,获取并核对与研发项目进度相关的批文或证书以及管理层准备的与研发项目相关的商业和技术可行性报告;

(2) 查阅同行业上市公司开发支出资本化政策,评估管理层开发支出资本化政策是否与同行业上市公司存在显著差异;

(3) 审阅研发项目的进度报告、药物临床试验批件等;

(4) 抽取会计记录样本对本期开发支出的增加和减少进行检查,包括开发支出的性质、构成内容等;

(5) 抽取会计记录样本执行截止测试,确定开发支出是否出现跨期现象;

(6) 评价管理层对开发支出的财务报表披露是否恰当。

四、其他信息

众生药业管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括众生药业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。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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,管理层负责评估众生药业的持续经营能力,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算众生药业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督众生药业的财务报告过程。

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



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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，就可能对众生药业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众生药业不能持续经营。

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

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

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



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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。

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国福州市

二〇二四年四月二十一日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广东众生药业股份有限公司

单位：元 币别：人民币

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、（一）	1,252,043,320.29	927,671,556.82	短期借款	五、（二十五）	621,487,515.16	587,601,055.19
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	五、（二）	683,060,312.01	340,679,204.35	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、（三）	497,755,507.56	701,943,491.25	应付票据	五、（二十六）	9,000,000.00	16,800,960.00
应收账款	五、（四）	480,537,798.48	501,580,633.39	应付账款	五、（二十七）	84,784,128.75	109,477,130.72
应收款项融资	五、（五）	3,200.00	30,000.00	预收款项	五、（二十八）		4,080,140.00
预付款项	五、（六）	87,339,579.02	87,972,784.19	合同负债	五、（二十九）	25,908,682.08	45,238,930.77
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	五、（七）	16,521,233.75	22,647,141.30	代理承销证券款			
其中：应收利息				应付职工薪酬	五、（三十）	49,782,404.68	50,145,820.20
应收股利				应交税费	五、（三十一）	52,650,725.11	56,352,845.45
买入返售金融资产				其他应付款	五、（三十二）	122,777,966.37	200,222,893.02
存货	五、（八）	520,393,304.89	481,055,817.77	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产	五、（九）		1,572,232.97	应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产	五、（十）	307,886,471.21	151,753,424.67	应付分保账款			
其他流动资产	五、（十一）	115,066,036.01	17,649,312.22	持有待售负债			
流动资产合计		3,960,606,763.22	3,234,555,598.93	一年内到期的非流动负债	五、（三十三）	4,811,918.63	24,553,713.83
非流动资产：				其他流动负债	五、（三十四）	44,110,937.40	13,853,865.78
发放贷款和垫款				流动负债合计		1,015,314,278.18	1,108,327,354.96
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款	五、（三十五）	97,000,000.00	286,000,000.00
长期股权投资	五、（十二）	1,815,466.82	4,268,466.91	应付债券			
其他权益工具投资	五、（十三）	122,334,252.37	127,831,248.93	其中：优先股			
其他非流动金融资产	五、（十四）	34,765,000.00	27,730,000.00	永续债			
投资性房地产	五、（十五）	3,465,309.86	44,612,627.25	租赁负债	五、（三十六）	1,301,733.40	4,019,876.96
固定资产	五、（十六）	569,098,281.27	549,220,430.46	长期应付款	五、（三十七）	637,610,021.23	434,679,526.73
在建工程	五、（十七）	123,548,723.01	82,030,705.56	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益		132,668,809.47	55,568,120.44
使用权资产	五、（十八）	3,262,552.02	5,572,345.02	递延所得税负债	五、（二十二）	48,950,943.30	70,225,560.74
无形资产	五、（十九）	446,699,182.02	260,397,240.55	其他非流动负债			
开发支出	六、（一）	538,349,981.64	548,430,354.67	非流动负债合计		917,531,507.40	850,493,084.87
商誉	五、（二十）	208,626,197.09	208,626,197.09	负债合计		1,932,845,785.58	1,958,820,439.83
长期待摊费用	五、（二十一）	3,363,868.47	5,913,328.15	所有者权益（或股东权益）：			
递延所得税资产	五、（二十二）	42,447,640.12	47,033,898.00	实收资本（或股本）	五、（三十九）	853,350,477.00	814,431,076.00
其他非流动资产	五、（二十三）	400,139,181.18	629,062,057.74	其他权益工具			
非流动资产合计		2,497,915,635.87	2,540,728,900.33	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、（四十）	1,807,101,297.43	1,310,085,901.10
				减：库存股	五、（四十一）	67,140,772.71	80,360,172.71
				其他综合收益	五、（四十二）	57,362,705.25	54,449,390.81
				专项储备			
				盈余公积	五、（四十三）	321,501,033.58	303,138,448.88
				一般风险准备			
				未分配利润	五、（四十四）	1,384,129,891.72	1,300,995,310.89
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		4,356,304,632.27	3,702,739,955.97
				少数股东权益		169,371,981.24	113,724,103.46
				所有者权益（或股东权益）合计		4,525,676,613.51	3,816,464,059.43
资产总计		6,458,522,399.09	5,775,284,499.26	负债和所有者权益（或股东权益）总计		6,458,522,399.09	5,775,284,499.26

法定代表人：

主要会计工作负责人：

会计机构负责人

合并利润表

2023年度

编制单位：广东众生药业股份有限公司

单位：元 币别：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	五、（四十五）	2,610,550,120.98	2,676,151,617.00
其中：营业收入	五、（四十五）	2,610,550,120.98	2,676,151,617.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,295,496,923.31	2,350,063,110.03
其中：营业成本	五、（四十五）	1,080,875,266.25	940,486,382.73
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（四十六）	24,924,861.82	24,135,252.97
销售费用	五、（四十七）	889,897,441.50	1,000,081,452.91
管理费用	五、（四十八）	155,646,170.02	171,539,628.61
研发费用	五、（四十九）	127,369,021.12	156,590,942.25
财务费用	五、（五十）	16,784,162.60	57,229,450.56
其中：利息费用		46,911,917.65	73,357,212.96
利息收入		30,610,022.03	27,626,783.29
加：其他收益	五、（五十一）	20,042,986.46	11,431,875.06
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（五十二）	23,528,489.75	46,355,858.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-228,478.40	-369,163.52
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（五十三）	-65,230,754.23	-19,506,076.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十四）	398,937.31	-3,716,612.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十五）	-16,746,461.11	-1,083,384.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十六）	21,684,431.17	14,692,374.85
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		298,730,827.02	374,262,542.48
加：营业外收入	五、（五十七）	1,192,790.46	241,837.51
减：营业外支出	五、（五十八）	16,266,738.17	6,202,304.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		283,656,879.31	368,302,075.21
减：所得税费用	五、（五十九）	33,755,938.41	52,953,672.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		249,900,940.90	315,348,402.56
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		249,900,940.90	315,348,402.56
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		263,273,179.73	322,050,284.33
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-13,372,238.83	-6,701,881.77
六、其他综合收益的税后净额		2,913,314.44	6,928,814.43
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,913,314.44	6,928,814.43
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		2,857,683.00	6,650,483.12
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		2,857,683.00	6,650,483.12
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		55,631.44	278,331.31
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		55,631.44	278,331.31
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		252,814,255.34	322,277,216.99
归属于母公司所有者的综合收益总额		266,186,494.17	328,979,098.76
归属于少数股东的综合收益总额		-13,372,238.83	-6,701,881.77
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.32	0.40
（二）稀释每股收益（元/股）		0.32	0.40

法定代表人：

主要会计工作负责人

会计机构负责人

合并现金流量表

2023年度

编制单位：广东众生药业股份有限公司

单位：元 币别：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度	项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：				收回投资收到的现金		399,650,234.59	137,312,000.00
销售商品、提供劳务收到的现金		2,409,911,684.20	2,191,741,290.46	取得投资收益收到的现金		19,228,057.38	5,322,441.54
客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,490,721.65	14,755,878.83
向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			601,138.18
向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金	五、（六十一）	784.84	340.17
收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		430,369,798.46	157,991,798.72
收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		363,056,764.43	267,964,515.47
保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金		810,400,000.00	416,370,000.00
收取利息、手续费及佣金的现金				质押贷款净增加额			
拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金	五、（六十一）	150,000.00	383,754.27
代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		1,173,606,764.43	684,718,269.74
收到的税费返还		22,454,004.32	19,974,209.57	投资活动产生的现金流量净额		-743,236,965.97	-526,726,471.02
收到其他与经营活动有关的现金	五、（六十一）	169,065,912.78	97,047,086.02	三、筹资活动产生的现金流量：			
经营活动现金流入小计		2,601,431,601.30	2,308,762,586.05	吸收投资收到的现金		590,196,970.39	64,058,400.00
购买商品、接受劳务支付的现金		799,932,005.63	674,946,191.60	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
客户贷款及垫款净增加额				取得借款收到的现金		1,292,755,634.69	1,057,988,187.45
存放中央银行和同业款项净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金	五、（六十一）	182,937,329.63	232,650.82
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流入小计		2,065,889,934.71	1,122,279,238.27
拆出资金净增加额				偿还债务支付的现金		1,046,556,330.00	580,676,380.00
支付利息、手续费及佣金的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		171,533,773.50	181,416,810.35
支付保单红利的现金				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付给职工以及为职工支付的现金		239,333,530.94	218,714,713.99	支付其他与筹资活动有关的现金	五、（六十一）	6,082,080.91	2,581,826.69
支付的各项税费		238,220,754.01	226,708,156.79	筹资活动现金流出小计		1,224,172,184.41	764,675,017.04
支付其他与经营活动有关的现金	五、（六十一）	1,133,331,678.68	1,125,323,744.28	筹资活动产生的现金流量净额		841,717,750.30	357,604,221.23
经营活动现金流出小计		2,410,817,969.26	2,245,692,806.66	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		396,165.02	3,155,634.45
经营活动产生的现金流量净额		190,613,632.04	63,069,779.39	五、现金及现金等价物净增加额		289,490,581.39	-102,896,835.95
二、投资活动产生的现金流量：				加：期初现金及现金等价物余额		912,234,378.55	1,015,131,214.50
				六、期末现金及现金等价物余额		1,201,724,959.94	912,234,378.55

法定代表人：

主管会计负责人：

会计机构负责人

合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：广东众生药业股份有限公司

单位：元 币别：人民币

项目	2023 年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	814,431,076.00				1,310,085,901.10	80,360,172.71	54,449,390.81		303,138,449.88		1,300,995,310.89	3,702,739,955.97	113,724,103.46	3,816,464,059.43	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	814,431,076.00				1,310,085,901.10	80,360,172.71	54,449,390.81		303,138,449.88		1,300,995,310.89	3,702,739,955.97	113,724,103.46	3,816,464,059.43	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	38,919,401.00				497,015,396.33	-13,219,400.00	2,913,314.44		18,362,583.70		83,134,580.83	653,564,676.30	55,647,877.78	709,212,554.08	
（一）综合收益总额							2,913,314.44				263,273,179.73	266,186,494.17	-13,372,238.83	252,814,255.34	
（二）所有者投入和减少资本	38,919,401.00				497,015,396.33	-13,219,400.00						549,154,197.33	69,020,116.61	618,174,313.94	
1.所有者投入的普通股	38,919,401.00				551,018,569.39	-259,000.00						590,196,970.39		590,196,970.39	
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额					7,597,370.93	-12,960,400.00						20,557,770.93	1,553,304.62	22,111,075.55	
4.其他					-61,600,543.99							-61,600,543.99	67,466,811.99	5,866,268.00	
（三）利润分配									18,362,583.70		-180,138,598.90	-161,776,015.20		-161,776,015.20	
1.提取盈余公积									18,362,583.70		-18,362,583.70				
2.对所有者（或股东）的分配											-161,776,015.20	-161,776,015.20		-161,776,015.20	
3.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	853,350,477.00				1,807,101,297.43	67,140,772.71	57,362,705.25		321,501,033.58		1,384,129,891.72	4,356,304,632.27	169,371,981.24	4,525,676,613.51	

合并所有者权益变动表（续）

2023年度

编制单位：广东众生药业股份有限公司

单位：元 币别：人民币

项目	2022 年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	814,461,076.00				1,321,402,754.68	151,597,172.71	47,520,576.38		270,290,905.51		1,173,574,586.13	3,475,652,725.99	62,487,298.89	3,538,140,024.88	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	814,461,076.00				1,321,402,754.68	151,597,172.71	47,520,576.38		270,290,905.51		1,173,574,586.13	3,475,652,725.99	62,487,298.89	3,538,140,024.88	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-30,000.00				-11,316,853.58	-71,237,000.00	6,928,814.43		32,847,544.37		127,420,724.76	227,087,229.98	51,236,804.57	278,324,034.55	
（一）综合收益总额							6,928,814.43				322,050,284.33	328,979,098.76	-6,701,881.77	322,277,216.99	
（二）所有者投入和减少资本	-30,000.00				-11,316,853.58	-71,237,000.00						59,890,146.42	57,938,686.34	117,828,832.76	
1.所有者投入的普通股	-30,000.00				-131,400.00	-161,400.00									
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额					46,043,373.58	-71,075,600.00						117,118,973.58	709,859.18	117,828,832.76	
4.其他					-57,228,827.16							-57,228,827.16	57,228,827.16		
（三）利润分配									32,847,544.37		-194,629,559.57	-161,782,015.20		-161,782,015.20	
1.提取盈余公积									32,847,544.37		-32,847,544.37				
2.对所有者（或股东）的分配											-161,782,015.20	-161,782,015.20		-161,782,015.20	
3.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	814,431,076.00				1,310,085,901.10	80,360,172.71	54,449,390.81		303,138,449.88		1,300,995,310.89	3,702,739,955.97	113,724,103.46	3,816,464,059.43	

法定代表人：

主管会计负责人：

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：广东众生药业股份有限公司

单位：元 币别：人民币

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		524,601,458.95	430,261,330.85	短期借款		105,097,625.00	14,992,398.29
交易性金融资产		683,060,312.01	340,679,204.35	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		141,359,799.00	226,801,375.01	应付票据		326,443,590.00	381,998,390.00
应收账款	十七、（一）	549,816,883.85	707,032,104.05	应付账款		24,160,527.73	26,251,406.97
应收款项融资				预收款项			4,071,040.00
预付款项		42,125,344.54	40,135,352.34	合同负债		6,133,599.92	2,268,678.46
其他应收款	五、（五）	10,834,331.85	19,785,628.87	应付职工薪酬		21,285,510.47	21,135,895.61
其中：应收利息				应交税费		40,869,199.21	35,466,726.07
应收股利				其他应付款		152,755,312.67	228,786,915.25
存货		237,830,766.52	283,392,023.13	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产			1,572,232.97	持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		155,861,260.27	111,753,424.67	一年内到期的非流动负债		636,271.42	20,665,196.71
其他流动资产		30,606,698.63		其他流动负债		4,055,359.11	14,833,584.45
流动资产合计		2,376,096,855.62	2,161,412,676.24	流动负债合计		681,436,995.53	750,470,231.81
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			195,000,000.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十七、（三）	1,379,470,052.94	1,184,020,841.93	永续债			
其他权益工具投资		116,330,252.37	121,827,248.93	租赁负债			636,271.42
其他非流动金融资产		33,900,000.00	26,865,000.00	长期应付款			
投资性房地产		3,558,292.48	39,385,318.16	长期应付职工薪酬			
固定资产		186,462,220.13	182,459,058.38	预计负债			
在建工程		1,899,382.33	4,072,543.58	递延收益		3,428,218.59	2,189,248.71
生产性生物资产				递延所得税负债		29,520,799.05	42,259,569.67
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		532,554.47	1,113,522.83	非流动负债合计		32,949,017.64	240,085,089.80
无形资产		97,096,887.63	89,656,776.47	负债合计		714,386,013.17	990,555,321.61
开发支出		124,109,265.91	105,314,786.74	所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或股本）		853,350,477.00	814,431,076.00
长期待摊费用		562,845.93	1,135,113.21	其他权益工具			
递延所得税资产			4,067,764.63	其中：优先股			
其他非流动资产		281,436,195.26	319,918,782.21	永续债			
非流动资产合计		2,225,357,949.45	2,079,836,757.07	资本公积		1,999,381,332.42	1,439,852,958.04
				减：库存股		67,140,772.71	80,360,172.71
				其他综合收益		56,899,109.42	54,041,426.42
				专项储备			
				盈余公积		321,501,033.58	303,138,449.88
				一般风险准备			
				未分配利润		723,077,612.19	719,590,374.07
				所有者权益（或股东权益）合计		3,887,068,791.90	3,250,694,111.70
资产总计		4,601,454,805.07	4,241,249,433.31	负债和所有者权益（或股东权益）总计		4,601,454,805.07	4,241,249,433.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2023年度

编制单位：广东众生药业股份有限公司

单位：元 币别：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、（四）	1,515,117,345.51	1,749,300,649.50
减：营业成本	十七、（四）	524,997,012.23	500,807,008.78
税金及附加		16,368,421.20	15,195,993.92
销售费用		602,000,407.91	727,530,805.74
管理费用		83,816,091.90	90,084,499.66
研发费用		45,689,539.08	65,377,890.30
财务费用		-671,648.30	8,671,836.81
其中：利息费用		12,080,304.31	19,173,442.60
利息收入		13,112,967.87	11,267,889.70
加：其他收益		8,679,543.56	5,153,624.33
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、（五）	14,130,870.09	35,700,631.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-408,100.99	-1,538,071.05
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）		-65,230,754.23	-12,371,076.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）		423,967.73	-1,035,390.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）			27,461.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）		21,845,893.40	7,525,898.24
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		222,767,042.04	376,633,763.02
加：营业外收入		532,860.43	80,054.77
减：营业外支出		13,808,426.20	529,238.86
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		209,491,476.27	376,184,578.93
减：所得税费用		25,865,639.25	47,709,135.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		183,625,837.02	328,475,443.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		183,625,837.02	328,475,443.73
（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		2,857,683.00	6,650,483.12
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		2,857,683.00	6,650,483.12
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		2,857,683.00	6,650,483.12
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		186,483,520.02	335,125,926.85
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.22	0.41
（二）稀释每股收益（元/股）		0.22	0.41

法定代表人：

主要会计工作负责人

会计机构负责人

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：广东众生药业股份有限公司

单位：元 币别：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		1,634,063,365.99	1,639,091,717.90
收到的税费返还		11,960,875.61	5,357,566.94
收到其他与经营活动有关的现金		47,347,797.49	43,202,295.42
经营活动现金流入小计		1,693,372,039.09	1,687,651,580.26
购买商品、接受劳务支付的现金		356,261,290.85	391,498,595.31
支付给职工以及为职工支付的现金		130,282,246.54	124,861,392.17
支付的各项税费		161,201,535.92	159,825,508.80
支付其他与经营活动有关的现金		842,916,821.08	489,457,847.10
经营活动现金流出小计		1,490,661,894.39	1,165,643,343.38
经营活动产生的现金流量净额		202,710,144.70	522,008,236.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		241,930,234.59	77,200,000.00
取得投资收益收到的现金		15,799,433.71	2,619,830.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,469,999.13	11,016,551.53
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		102,298,547.59	340.17
投资活动现金流入小计		370,498,215.02	90,836,722.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,864,477.01	39,406,318.24
投资支付的现金		855,843,225.63	261,200,000.00
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		112,291,429.41	383,754.27
投资活动现金流出小计		1,010,999,132.05	300,990,072.51
投资活动产生的现金流量净额		-640,500,917.03	-210,153,350.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		590,196,970.39	64,058,400.00
取得借款收到的现金		396,694,259.07	164,595,397.45
收到其他与筹资活动有关的现金		6,925,704.54	232,650.82
筹资活动现金流入小计		993,816,934.00	228,886,448.27
偿还债务支付的现金		315,000,000.00	310,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		168,376,681.85	177,877,452.01
支付其他与筹资活动有关的现金		3,359,301.72	405,717.70
筹资活动现金流出小计		486,735,983.57	488,283,169.71
筹资活动产生的现金流量净额		507,080,950.43	-259,396,721.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		421,661,330.85	369,203,165.80
六、期末现金及现金等价物余额			
		490,951,508.95	421,661,330.85

法定代表人：

主要会计工作负责人

会计机构负责人

母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位: 广东众生药业股份有限公司

单位: 元 币别: 人民币

项目	2023年度											
	实收资本 (或股本)	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	814,431,076.00				1,439,852,958.04	80,360,172.71	54,041,426.42		303,138,449.88	719,590,374.07		3,250,694,111.70
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	814,431,076.00				1,439,852,958.04	80,360,172.71	54,041,426.42		303,138,449.88	719,590,374.07		3,250,694,111.70
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	38,919,401.00				559,528,374.38	-13,219,400.00	2,857,683.00		18,362,583.70	3,487,238.12		636,374,680.20
(一) 综合收益总额							2,857,683.00			183,625,837.02		186,483,520.02
(二) 所有者投入和减少资本	38,919,401.00				559,528,374.38	-13,219,400.00						611,667,175.38
1. 所有者投入的普通股	38,919,401.00				551,018,569.39	-259,000.00						590,196,970.39
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					2,186,224.99	-12,960,400.00						15,146,624.99
4. 其他					6,323,580.00							6,323,580.00
(三) 利润分配									18,362,583.70	-180,138,598.90		-161,776,015.20
1. 提取盈余公积									18,362,583.70	-18,362,583.70		
2. 对所有者 (或股东) 的分配										-161,776,015.20		-161,776,015.20
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	853,350,477.00				1,999,381,332.42	67,140,772.71	56,899,109.42		321,501,033.58	723,077,612.19		3,887,068,791.90

母公司所有者权益变动表（续）

2023年度

编制单位：广东众生药业股份有限公司

单位：元 币别：人民币

项目	2022年度											
	实收资本（或股本）	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	814,461,076.00				1,443,703,208.03	151,597,172.71	47,390,943.30		270,290,905.51	585,744,489.91		3,009,993,450.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	814,461,076.00				1,443,703,208.03	151,597,172.71	47,390,943.30		270,290,905.51	585,744,489.91		3,009,993,450.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-30,000.00				-3,850,249.99	-71,237,000.00	6,650,483.12		32,847,544.37	133,845,884.16		240,700,661.66
（一）综合收益总额							6,650,483.12			328,475,443.73		335,125,926.85
（二）所有者投入和减少资本	-30,000.00				-3,850,249.99	-71,237,000.00						67,356,750.01
1.所有者投入的普通股	-30,000.00				-131,400.00	-161,400.00						
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					-3,718,849.99	-71,075,600.00						67,356,750.01
4.其他												
（三）利润分配									32,847,544.37	-194,629,559.57		-161,782,015.20
1.提取盈余公积									32,847,544.37	-32,847,544.37		
2.对所有者（或股东）的分配										-161,782,015.20		-161,782,015.20
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	814,431,076.00				1,439,852,958.04	80,360,172.71	54,041,426.42		303,138,449.88	719,590,374.07		3,250,694,111.70

法定代表人：

主管会计负责人：

会计机构负责人

财务报表附注

一、公司的基本情况

广东众生药业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)为境内公开发行A股股票并在深圳证券交易所上市的股份有限公司。公司法定代表人为陈永红。公司现注册资本为人民币853,350,477.00元。

公司注册地址: 广东省东莞市石龙镇西湖工业区信息产业园。

公司总部经营地址: 广东省东莞市石龙镇西湖工业区信息产业园。

公司经营范围为: 生产、销售: 片剂, 硬胶囊剂, 颗粒剂, 丸剂(水丸、浓缩丸), 合剂, 口服液, 糖浆剂, 栓剂, 软膏剂, 乳膏剂(含激素类), 溶液剂(口服), 滴鼻剂, 滴眼剂, 喷雾剂, 冻干粉针剂, 中药前处理及提取车间(口服制剂、外用制剂)(以上项目凭有效许可证经营); 药品研究开发。

公司所属行业为医药制造业。公司业务目前主要为药品研发、生产、销售。

财务报表批准报出日: 本财务报表业经公司董事会于2024年4月21日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、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

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

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

(四) 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的5%以上且金额大于1000万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的5%以上且金额大于1000万元
本期重要的应收款项核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的5%以上且金额大于1000万元
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过1年的合同负债占合同负债总额的10%以上且金额大于1000万元
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的30%以上且金额大于1000万元
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过1年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的5%以上且金额大于1000万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于5000万元
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产5%以上, 或单个子公司少数股东权益占集团净资产的1%以上且金额大于1亿元
重要的资本化研发项目	单个项目期末余额占开发支出期末余额10%以上且金额大于5000万元
重要的外购在研项目	单项占研发投入总额的10%以上
重要的合同变更	变更/调整金额占原合同额的30%以上, 且对本期收入影响金额占本期收入总额的1%以上且金额大于1000万元
重要投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的10%以上且金额大于3000万元
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的1%以上且金额大于1000万元, 或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的10%以上
不涉及当期现金收支的重大活动	不涉及当期现金收支, 对当期报表影响大于净资产10%, 或预计对未来现金流影响大于相对应现金流入或流出总额的10%的活动

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并: 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，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：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差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

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。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

(1) 拥有对被投资方的权力, 有能力主导被投资方的相关活动;

(2) 对被投资方享有可变回报;

(3) 有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动, 下列情况, 本公司对被投资方拥有权力:

(1) 持有被投资方半数以上的表决权的;

(2) 持有被投资方半数或以下的表决权, 但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权, 但综合考虑下列事实和情况后, 判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的, 视为本公司对被投资方拥有权力:

(1) 持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小, 以及其他投资方持有表决权的分散程度;

(2) 和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权, 如可转换公司债券、可执行认股权证等;

(3) 其他合同安排产生的权利;

(4) 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权, 或在其他方拥有决策权的情况下, 其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的, 表明本公司控制被投资方。

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, 本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定, 不仅包括根据表决权 (或类似权利) 本身或者结合其他安排确定的子公司, 也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间, 使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时, 遵循重要性原则, 抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额, 冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 编制利润表时, 将该子公司以及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; 合并现金流量表时, 将该子公司以及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; 同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。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差额, 经复核后, 计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的, 在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理, 除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动, 转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资, 该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

(2) 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的, 在合并财务报表中, 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和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之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 在丧失控制权时采用与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, 因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益, 在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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, 如果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, 应当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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况, 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) 一项交易单独考虑时是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(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)开始持续计算的可辨认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资本溢价或股本溢价, 资本公积中的资本溢价或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资本溢价或股本溢价, 资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目:

- (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。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时, 将本公司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(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资, 确定为现金等价物。受到限制的银行存款, 不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时, 外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账, 期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

(1) 外币货币性项目, 采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 计入当期损益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目, 按公允价值确定日即期汇率折算, 由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益, 在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本, 其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(1) 资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算; 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额, 计入其他综合收益。处置境外经营时, 将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额, 自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目, 在现金流量表中单独列示。

(十一) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时, 确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

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, 将金融资产划分为三类: 以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损

益的金融资产, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产, 相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的, 按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标, 且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。公司对于此类金融资产, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量, 其摊销或减值产生的利得或损失, 计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

对于非交易性权益工具投资, 公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出, 相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益, 公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益, 不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外, 公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外, 在初始确认时, 公司为了消除或显著减少会计错配, 将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量, 公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

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

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形	确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	终止确认该金融资产(确认新资产/负债)

情形		确认结果
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产, 并将收到的对价确认为金融负债	

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, 应当将下列两项金额的差额计入当期损益: 被转移金融资产在终止确认日的账面价值; 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 (涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形) 之和。

(2) 转移金融资产的一部分, 且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 应当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: 终止确认部分在终止确认日的账面价值; 终止确认部分收到的对价 (包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债), 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 (涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形) 之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认所转移的金融资产整体, 并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债 (或其一部分) 的现时义务已经解除的, 应当终止确认该金融负债 (或该部分金融负债)。如存在下列情况:

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托, 偿付债务的义务仍存在的, 不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司 (借入方) 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 (或其一部分), 且合同条款实质上是不同的, 公司应当终止确认原金融负债 (或其

一部分), 同时确认一项新金融负债。

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

6. 金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外, 对合同资产、贷款承诺及财务担保合同, 也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额, 即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外, 公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备; 如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备; 如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时, 考虑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, 包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失, 是指因资产负债表日后12个月内(若金融资产的预计存续期少于12个月, 则为预计存续期)可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失, 是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产, 按照其未扣

除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产, 按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

(2) 已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难;
- B. 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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。

(3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

(4) 信用风险显著增加的判断标准

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

(5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险, 如: 应收关联方款项; 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。

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

(6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失, 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。

公司实际发生信用损失, 认定相关金融资产无法收回, 经批准予以核销的, 直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的, 作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同, 是指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, 发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。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, 按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额, 以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 没有相互抵销。但是, 同时满足下列条件的, 以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利, 且该种法定权利现在是可执行的;

(2) 公司计划以净额结算, 或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益

工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十二）应收票据

本公司对于应收票据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。

除单项评估信用风险的应收票据外，本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失率
银行承兑汇票及信用证组合1	承兑人为四大银行及股份制商业银行	不计提
银行承兑汇票及信用证组合2	组合1以外承兑人，未发生过不能兑付情形	不计提
银行承兑汇票及信用证组合3	承兑人最近一年发生过不能兑付情形	0.5%
银行承兑汇票及信用证组合4	已经发生信用减值	100%
商业承兑汇票组合1	债务人为全国大型商业公司及上市公司	不计提
商业承兑汇票组合2	债务人为地区型大型商业公司	3%
商业承兑汇票组合3	债务人为地区型小型商业公司	5%
商业承兑汇票组合4	债务人已经发生信用减值	100%

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十三）应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，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。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失率
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	以应收款项的账龄计算
关联方组合	本组合为集团合并范围内的关联方款项	不计提

对于划分为一般客户的应收账款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。对于划分为关联方客户和其他组合的应收账款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

本公司对于存在客观证据表明存在减值, 以及其他适用于单项评估的应收账款(如: 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款; 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账款等)单独进行减值测试, 确认预期信用损失, 计算单项减值准备。

(十四) 应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第(十一)项金融工具中划分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相关处理。

应收款项融资坏账准备的确认标准和计提方法参见本会计政策之第(十二)项应收票据的相关政策。

(十五) 其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外, 本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征, 将其划分为不同组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征
其他应收款组合4	本组合为集团合并范围内的关联方款项

对于划分为组合的其他应收款, 本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司对于存在客观证据表明存在减值, 以及其他适用于单项评估的其他应收款(如:

与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款; 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等) 单独进行减值测试, 确认预期信用损失, 计算单项减值准备。

(十六) 存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售, 或者仍然处在生产过程, 或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等, 包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品(库存商品)等。

2. 存货取得和发出的计价方法

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。应计入存货成本的借款费用, 按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本, 应当按照投资合同或协议约定的价值确定, 但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法: 采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失, 使得存货的可变现净值高于其账面价值, 则在原已计提的存货跌价准备金额内, 将以前减记的金额予以恢复, 转回的金额计入当期损益。

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。对于产成品、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来确定材料的可变现净值; 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。

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

(十七) 持有待售的非流动资产或处置组及终止经营

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

主要通过出售 (包括具有商业实质的非货币性资产交换) 而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的, 本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售;

(2) 公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成 (有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准)。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的, 无论出售后是否保留部分权益性投资, 满足持有待售类别划分条件的, 在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别, 在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额

内转回, 转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额, 根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销, 持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时, 将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时, 按照以下两者孰低计量:

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;

(2) 可收回金额。

3. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营, 是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分:

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营, 在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益, 并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十八) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须

经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时, 首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排, 如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动, 则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意, 当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时, 才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不构成共同控制。判断是否存在共同控制时, 不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时, 考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响, 包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时, 一般确定为对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的制定过程; 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。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时, 一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并, 以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的, 在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额, 确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本, 与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本溢价或股本溢价, 资本溢价或股本溢价不足冲减的, 冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并, 在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的, 按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

A. 以支付现金取得的长期股权投资, 应当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。

B. 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。

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

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

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算: 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。采用成本法核算时, 追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资, 除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外, 公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益, 不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算: 对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资, 除对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外, 采用权益法核算。采用权益法核算时, 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;

公司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; 公司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, 应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司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, 公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。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的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整, 并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销, 在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失, 按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的, 按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资, 如存在与该投资相关的股权投资借方差额, 按原剩余期限直线法摊销, 摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款差额, 计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资, 因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的, 处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益, 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。

(十九) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值, 或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时, 公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下, 公司按照本会计政策之第(二十)项固定资产和第(二十四)项无形资产的规定, 对投资性房地产进行计量, 计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置, 或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时, 应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转

让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损, 应当将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。

(二十) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度, 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20-40	5%	2.375%-4.75%
构筑物及其他辅助设施	年限平均法	5-10	5%	9.50%-19%
机器设备	年限平均法	5-10	5%	9.50%-19%
办公及其他设备	年限平均法	3-8	5%	11.88%-31.67%
运输设备	年限平均法	5-10	5%	9.50%-19%

公司于每年年度终了, 对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(二十一) 在建工程

1. 在建工程按实际发生的成本计量, 实际成本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。

2. 在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准, 应符合下列情况之一:

(1) 固定资产的实体建造(包括安装)或生产工作已全部完成或实质上已全部完成;

(2) 已经试生产或试运行, 并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品, 或者试运行结果表明其能够正常运转或营业;

(3) 继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生;

(4) 所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求, 或与设计或合同要求基本相符。

在建工程项目各类别资产结转为固定资产的时点:

类别	结转为固定资产时点
房屋及其附属工程	自达到预定可使用状态之日起

类别	结转为固定资产时点
需安装调试的机器设备	按照调试达到设计或合同标准后并经公司验收
办公等其他设备	自达到预定可使用状态之日起

(二十二) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用, 以及因外币借款而发生的汇兑差额。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, 应予以资本化, 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, 包括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, 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) 借款费用已发生;

(3) 为使资产达到预计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. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用, 满足上述资本化条件的, 在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的, 计入该资产的成本, 若资产的购建或者生产活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过3个月, 暂停借款费用的资本化, 将其确认为当期费用, 直至资产的购建或者生产活动重新开始; 当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时, 停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用, 于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内, 每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额, 按照下列规定确定:

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款当期实

际发生的利息费用, 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(二十三) 生物资产

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

1. 消耗性生物资产

(1) 消耗性生物资产的计量

消耗性生物资产按照成本进行初始计量。外购消耗性生物资产的成本, 包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可以直接归属于购买该资产的其他支出。自行营造的林木类消耗性生物资产的成本, 包括郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费、借款费用和应分摊的间接费用等必要支出。因择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类生物资产发生的后续支出, 计入林木类生物资产的成本。郁闭之后的林木类消耗性生物资产发生的管护费用、借款费用等必要支出, 计入当期损益。消耗性林木类生物资产发生的借款费用, 在郁闭时停止资本化。

(2) 消耗性生物资产跌价准备的计提

年度终了对消耗性生物资产进行检查, 按照可变现净值低于账面价值的差额, 计提跌价准备并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的, 原已计提的跌价准备转回, 转回的金额计入当期损益。

(3) 消耗性生物资产收获与处置

收获或出售消耗性生物资产时, 按照其账面价值结转成本, 结转成本的方法为加权平均法或个别计价法。收获之后的农产品, 按照存货核算方法处理。

2. 生产性生物资产

公司于每年年度终了, 对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的, 应当调整生产性生物资产使用寿命; 预计净残值预计数与原先估计数有差异的, 应当调整预计净残值; 与生产性生物资产有

关的经济利益预期实现方式有重大改变的, 改变生产性生物资产折旧方法。

3. 公益性生物资产不进行摊销也不计提折旧。

(二十四) 无形资产

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产, 其成本包括购买价款、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。采用分期付款方式购买无形资产, 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付, 实际上具有融资性质的, 无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本, 应当按照投资合同或协议约定的价值确定, 在投资合同或协议约定价值不公允的情况下, 应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产, 其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产, 其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值; 以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于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。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起, 采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法, 在预计使用年限内摊销; 无法可靠确定预期实现方式的, 采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率:

类别	摊销方法	使用寿命 (年)	残值率
土地使用权	直线法	产权证规定的使用期限	
专利权	直线法	专利证书规定的有效期或预计可带来未来经济利益的期限	
非专利技术	直线法	合同约定的使用期限或预计可带来未来经济利益的期限	
专利使用费	直线法	合同约定的使用期限或预计可带来未来经济利益的期限	
软件	直线法	合同约定的使用期限或预计可带来未来经济利益的期限	

公司于每年年度终了, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的, 改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产, 对

于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的, 估计其使用寿命, 并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第(二十五)项长期资产减值。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出, 包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提, 研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准: 研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出; 开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产, 在研究开发项目研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出, 只有同时满足下列条件的, 才能确认为无形资产:

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

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

(二十五) 长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试, 对于因企业合并形成的商誉的账面价值, 自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时, 按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的, 按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。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。

上述资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不予转回。

(二十六) 长期待摊费用

长期待摊费用是指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, 包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

类 别	摊销方法	摊销年限
装修费	直线摊销法	预计受益期限
电子邮箱升级项目	直线摊销法	预计受益期限

(二十七) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的, 在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点, 按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(二十八) 职工薪酬

职工薪酬是指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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利, 也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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, 将实际发生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. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后, 提供的各种形式的报酬和福利, 短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中, 设定提存计划, 是指向独立的基金缴存固定费用后, 本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划, 是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间, 按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额, 确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间, 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。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分:

A. 服务成本, 包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中, 当期服务成本, 是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额; 过去服务成本, 是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本, 本公司将上述第A和B项计入当期损益; 第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利, 是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬, 包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照设定提存计划的有关规定进行处理; 除上述情形外的其他长期职工福利, 按照设定受益计划的有关规定, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于

职工提供服务期间, 并计入当期损益或相关资产成本。

(二十九) 预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件, 则将其确认为负债: (1) 该义务是公司承担的现时义务; (2) 该义务的履行可能导致经济利益的流出; (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿, 并且补偿金额在基本确定能收到时, 作为资产单独确认, 确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。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。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。

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

(三十) 股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

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。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。

以现金结算的股份支付, 按照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. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改, 甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具, 公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务, 除非因不能满足权益工具的可行权条件(除市场条件外)而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外), 处理如下:

(1) 将取消或结算作为加速可行权处理, 立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

(2) 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理, 回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分, 计入当期费用。

(3) 如果向职工授予新的权益工具, 并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的, 公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式, 对所授予的替代权益工具进行处理。

(三十一) 收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关商品控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺, 本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的, 作为可明确区分商品:

- (1) 客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益;
- (2) 向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分:

- (1) 需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户;
- (2) 该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制;
- (3) 该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方

收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时, 如果存在可变对价, 本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分, 本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格, 该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销, 对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时, 本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的, 本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项, 除了为自客户取得其他可明确区分商品外, 将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的, 超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的, 本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时, 本公司在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

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, 按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的, 本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的, 本公司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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务, 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。本公司按照产出法确定提供服务的履约进度。当

履约进度不能合理确定时, 本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

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控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 本公司会考虑下列迹象:

(1) 本公司就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务;

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有了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, 即客户已占有该商品实物;

(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。

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, 该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额, 或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括:

(1) 企业自第三方取得商品或其他资产控制权后, 再转让给客户;

(2) 企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务;

(3) 企业自第三方取得商品控制权后, 通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时, 本公司综合考虑所有相关事实和情况, 这些事实和情况包括:

(1) 企业承担向客户转让商品的主要责任;

(2) 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险;

(3) 企业有权自主决定所交易商品的价格;

(4) 其他相关事实和情况。

2. 各业务类型收入具体确认方法

(1) 销售商品收入

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上, 根据销售合同经过运输、收货、检验、退换货反馈的合理期限, 以到货验收完成时点确认收入: 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。

(2) 提供研发服务收入

在研发服务已经提供, 收到价款或取得收取价款的权利时, 开具结算单据, 确认研发服务收入。

(三十二) 合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本 (如销售佣金等)。该成本预期能够收回的, 本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

1. 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, 本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。

2. 与合同成本有关的资产, 其账面价值高于下列两项差额的, 本公司对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预期能够取得的剩余对价;

(2) 为转让该相关商品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 (1) 减 (2) 的差额高于该资产账面价值的, 应当转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不应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。

(三十三) 政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助, 是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产, 包括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。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则:

(1) 公司能够满足政府补助所附条件;

(2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的, 公司按照收到或应收的金额计量;

(2) 政府补助为非货币性资产的, 公司按照公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量 (名义金额为人民币1元)。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助, 在取得时冲减相关资产的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损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助, 分别下列情况处理:

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的, 在取得时确认为递延收益, 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。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的, 在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 与公司日常经营相关的政府补助, 按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的, 公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的, 分别下列情况处理:

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面金额, 超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的, 直接计入当期损益。

(三十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时, 确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异, 按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异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该项交易不是企业合并; 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)。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合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: ①暂时性差异在可预见的未来很可能转回; ②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减, 视同可抵扣暂时性差异处理, 以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限, 确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外, 公司确认所有应纳税暂时性差异产

生的递延所得税负债: ①商誉的初始确认; ②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认: 该项交易不是企业合并; 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)。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 确认相应的递延所得税负债。但是, 同时满足下列条件的除外: ①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间; ②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

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

当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, 且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关, 但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内, 涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时, 本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十五) 租赁

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日, 本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化, 本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

(1) 使用权资产

在租赁期开始日, 本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产, 短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量, 该成本包括:

- A. 租赁负债的初始计量金额;
- B. 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;
- C. 发生的初始直接费用;

D. 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, 属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量, 对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 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, 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。如果使用权资产发生减值, 本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值, 进行后续折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值时, 如使用权资产账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第(二十五)项长期资产减值。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日, 本公司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。

在计算租赁付款额的现值时, 本公司作为承租人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。

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

租赁期开始日后, 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, 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁, 是指在租赁期开始日, 租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁, 是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期

转租租赁资产的, 原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债, 并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

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

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第(十一)项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第(三十一)项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确

认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者出租人未按市场价格收取租金, 本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理, 将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理; 同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司继续确认被转让资产, 同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司按照资产购买进行相应会计处理, 并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者本公司未按市场价格收取租金, 本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理, 将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理; 同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十六) 其他重要的会计政策和会计估计

回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用, 应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资, 按注销股票面值总额减少股本, 购回股票支付的价款(含交易费用)与股票面值的差额调整所有者权益, 超过面值总额的部分, 依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积和未分配利润; 如低于面值总额的, 低于面值总额的部分增加资本公积(股本溢价)。公司回购自身权益工具, 不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前, 作为库存股管理, 回购股份的全部支出转作库存股成本, 同时进行备查登记。

库存股转让时, 转让收入高于库存股成本的部分, 增加资本公积(股本溢价); 低于

库存股成本的部分, 依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配, 公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

(三十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2022年11月, 财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)(以下简称“解释第16号”), “关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明	详见其他说明

其他说明:

财政部于2022年11月30日发布了解释第16号, 本公司自2023年1月1日起施行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的内容。

解释第16号明确了对于不是企业合并、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, 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, 应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定, 在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。该规定自2023年1月1日起施行, 对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易, 公司应当按照上述规定, 将累积影响数调整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。

本公司采用解释第16号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

3. 2023年起首次执行新会计准则或准则解释等未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	1%、3%、5%、6%、9%、10%、11%、13%
城市维护建设税	应交增值税额	5%、7%
教育费附加	应交增值税额	2%、3%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的, 应按纳税主体分别披露。

纳税主体名称	所得税税率
广东众生药业股份有限公司	高新技术企业, 所得税税率为15%
广东华南药业集团有限公司	高新技术企业, 所得税税率为15%
广东先强药业有限公司	高新技术企业, 所得税税率为15%
广东逸舒制药股份有限公司	高新技术企业, 所得税税率为15%
广东众生睿创生物科技有限公司	高新技术企业, 所得税税率为15%
云南益康药业有限公司	所得税税率为25%; 业务符合农产品初加工范围的, 享受免缴企业所得税的优惠政策
云南众康中药种植有限责任公司	符合小型微利企业, 其应纳税所得额不超过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。
东莞市众生企业管理有限公司	符合小型微利企业, 其应纳税所得额不超过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。
广东前景医药管理有限公司	符合小型微利企业, 其应纳税所得额不超过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。
云南众益康医药有限公司	符合小型微利企业, 其应纳税所得额不超过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。
广州糖网医疗科技有限公司	符合小型微利企业, 其应纳税所得额不超过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。
山海丰(国际)贸易有限公司	缴纳利得税税率为16.5%
众生健康(香港)有限公司	缴纳利得税税率为16.5%
其他子公司	所得税税率为25%

(二) 税收优惠

企业所得税:

公司已取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书, 证书编号为GR202344001487, 有效期三年。本公司2023-2025年度按15%的税率缴纳企业所得税。

公司子公司华南药业2023年12月28日已通过高新技术企业复审, 华南药业在广东省

科技厅2023年12月28日发布的《广东省认定机构2023年认定报备的第一批高新技术企业备案公示名单》内。华南药业2023-2025年度按15%的税率缴纳企业所得税。

公司子公司先强药业取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的高新技术企业证书, 证书编号为GR202244015095, 有效期三年。先强药业2022-2024年度按15%的税率缴纳企业所得税。

公司子公司逸舒制药取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的高新技术企业证书, 证书编号为GR202144006488, 有效期三年。本公司2021-2023年度按15%的税率缴纳企业所得税。

公司子公司众生睿创取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的高新技术企业证书, 证书编号为GR202144008314, 有效期三年。本公司2021-2023年度按15%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据, 除特别注明之外, “期末”指2023年12月31日, “期初”指2023年1月1日, “本期”指2023年度, “上期”指2022年度。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	15,493.51	49,517.00
银行存款	1,201,715,574.76	912,041,712.10
其他货币资金	50,312,252.02	15,580,327.72
存放财务公司款项		
合计	1,252,043,320.29	927,671,556.82
其中: 存放在境外的款项总额	1,582.99	2,146.60

说明: 期末其他货币资金余额50,312,252.02元, 其中票据保证金余额50,294,799.00元, 有赞、支付宝等电子支付账户余额为17,453.02元。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	683,060,312.01	340,679,204.35	--

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

其中:			
股票投资	149,355,892.28	229,048,754.61	--
理财产品		60,090,000.00	--
结构性存款	533,704,419.73	51,540,449.74	--
合计	683,060,312.01	340,679,204.35	--

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	497,755,507.56	655,887,819.92
商业承兑票据		46,055,671.33
合计	497,755,507.56	701,943,491.25

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值	期初余额				
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据										
其中:										
按组合计提坏账准备的应收票据	497,755,507.56	100.00			497,755,507.56	701,943,491.25	100.00			701,943,491.25
其中:										
银行承兑汇票及信用证组合1	364,401,270.25	73.21			364,401,270.25	414,210,229.26	59.01			414,210,229.26
银行承兑汇票及信用证组合2	133,354,237.31	26.79			133,354,237.31	241,677,590.66	34.43			241,677,590.66
商业承兑票据组合1						46,055,671.33	6.56			46,055,671.33
合计	497,755,507.56	100.00			497,755,507.56	701,943,491.25	100.00			701,943,491.25

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票及信用证组合1	364,401,270.25		
银行承兑汇票及信用证组合2	133,354,237.31		
合计	497,755,507.56		--

3. 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况

4. 期末公司无已质押的应收票据

5. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	205,496,790.76	
商业承兑票据		
合计	205,496,790.76	

6. 本期无实际核销应收票据的情况

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	500,418,581.00	515,134,349.30
1—2年(含2年)	5,432,961.05	13,148,425.34
2—3年(含3年)	631,069.00	1,378,337.11
3—4年(含4年)	1,127,664.62	1,725,286.42
4—5年(含5年)	1,524,305.38	440,808.54
5年以上	3,324,560.32	2,951,448.20
减: 坏账准备	31,921,342.89	33,198,021.52
合计	480,537,798.48	501,580,633.39

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	369,411.00	0.07	369,411.00	100.00			496,171.92	0.09	496,171.92	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	512,089,730.37	99.93	31,551,931.89	6.16	480,537,798.48	534,282,482.99	99.91	32,701,849.60	6.12	501,580,633.39
其中:										
账龄组合	512,089,730.37	99.93	31,551,931.89	6.16	480,537,798.48	534,282,482.99	99.91	32,701,849.60	6.12	501,580,633.39
关联方组合										

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	512,459,141.37	100.00	31,921,342.89	6.23	480,537,798.48	534,778,654.91	100.00	33,198,021.52	6.21	501,580,633.39

按单项计提坏账准备： 单项计提

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项计提坏账准备	496,171.92	496,171.92	369,411.00	369,411.00	100.00	预计难以收回款项
合计	496,171.92	496,171.92	369,411.00	369,411.00	--	--

按组合计提坏账准备： 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	500,418,581.00	25,020,929.05	5.00
1至2年 (含2年)	5,381,325.05	538,132.51	10.00
2至3年 (含3年)	593,908.00	296,954.01	50.00
3-4年 (含4年)	916,049.64	916,049.64	100.00
4-5年 (含5年)	1,524,305.38	1,524,305.38	100.00
5年以上	3,255,561.30	3,255,561.30	100.00
合计	512,089,730.37	31,551,931.89	--

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	转销或核销	其他	
按单项计提	496,171.92		126,760.92			369,411.00
按组合计提	32,701,849.60	379,849.10	1,529,766.81			31,551,931.89
其中：账龄组合	32,701,849.60	379,849.10	1,529,766.81			31,551,931.89
关联方组合						
合计	33,198,021.52	379,849.10	1,656,527.73			31,921,342.89

4. 本期无实际核销的应收账款情况

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户A	50,268,462.54		50,268,462.54	9.81	2,514,653.05
客户B	26,820,800.50		26,820,800.50	5.23	1,341,040.03
客户C	23,266,229.32		23,266,229.32	4.54	1,163,311.47
客户D	18,709,696.32		18,709,696.32	3.65	935,484.82
客户E	18,201,890.87		18,201,890.87	3.55	910,094.54
合计	137,267,079.55		137,267,079.55	26.78	6,864,583.91

(五) 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
银行承兑汇票	3,200.00	30,000.00
合计	3,200.00	30,000.00

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	3,200.00	100.00			3,200.00	30,000.00	100.00			30,000.00
其中: 银行承兑汇票及信用证组合1	3,200.00	100.00			3,200.00	30,000.00	100.00			30,000.00
合计	3,200.00	100.00			3,200.00	30,000.00	100.00			30,000.00

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票及信用证组合1	3,200.00		
合计	3,200.00		--

3. 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况

4. 期末公司无已质押的应收款项融资

5. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

银行承兑票据	380,000.00	
合计	380,000.00	

6. 本期无实际核销的应收款项融资

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	76,541,820.91	87.64	86,248,153.90	98.04
1至2年 (含2年)	10,536,905.64	12.06	1,027,281.38	1.17
2至3年 (含3年)	156,971.21	0.18	118,548.73	0.13
3年以上	103,881.26	0.12	578,800.18	0.66
合计	87,339,579.02	100.00	87,972,784.19	100.00

2. 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	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	尚未结算原因
A公司	非关联方	11,605,006.65	1年以内	13.29	业务未完结
B公司	非关联方	10,371,700.00	1年以内	11.88	业务未完结
C公司	非关联方	9,331,320.45	1年以内、1-2年	10.68	业务未完结
D公司	非关联方	6,152,297.80	1年以内	7.04	业务未完结
E公司	非关联方	5,603,678.10	1年以内	6.42	业务未完结
合计		43,064,003.00		49.31	

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	16,521,233.75	22,647,141.30
合计	16,521,233.75	22,647,141.30

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内 (含1年)	16,802,251.23	23,477,892.30

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1—2年(含2年)	975,485.68	153,330.66
2—3年(含3年)	219,184.76	1,835,157.46
3—4年(含4年)	1,826,665.06	78,000.00
4—5年(含5年)	119,785.01	121,143.52
5年以上	1,414,540.00	1,050,315.04
减: 坏账准备	4,836,677.99	4,068,697.68
合计	16,521,233.75	22,647,141.30

说明: 本期将长期未结算、合作终止等原因形成的逾期预付款项调整至其他应收款, 其账龄按照发生时点算起。

(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
业务借支	181,613.58	199,929.76
保证金	2,383,210.80	2,015,897.27
社会保险费	925,818.33	800,874.05
公积金	1,113,018.30	965,585.64
水电费	19,718.91	10,626.34
技术转让款	6,800,000.00	850,000.00
服务费	6,592,525.11	217,752.34
结算往来款	496,412.96	195,272.75
物流赔偿款	14,116.40	
押金	77,200.00	76,350.00
设备款	879,584.55	884,522.21
应收退伙对价		19,300,000.00
其他	1,874,692.80	1,199,028.62
合计	21,357,911.74	26,715,838.98

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	996,406.00	4.67	996,406.00	100.00		996,406.00	3.73	996,406.00	100.00	
其中:										
按组合计提坏账准备	20,361,505.74	95.33	3,840,271.99	18.86	16,521,233.75	25,719,432.98	96.27	3,072,291.68	11.95	22,647,141.30
其中:										
账龄组合	20,361,505.74	95.33	3,840,271.99	18.86	16,521,233.75	25,719,432.98	96.27	3,072,291.68	11.95	22,647,141.30
关联方组合										
合计	21,357,911.74	100.00	4,836,677.99	22.65	16,521,233.75	26,715,838.98	100.00	4,068,697.68	15.23	22,647,141.30

按单项计提坏账准备:

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项计提坏账准备	996,406.00	996,406.00	996,406.00	996,406.00	100.00	预计难以收回
合计	996,406.00	996,406.00	996,406.00	996,406.00	--	--

按组合计提坏账准备: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	16,802,251.23	840,087.57	5.00
1至2年 (含2年)	499,419.68	49,941.97	10.00
2至3年 (含3年)	219,184.76	109,592.38	50.00
3-4年 (含4年)	1,306,325.06	1,306,325.06	100.00
4-5年 (含5年)	119,785.01	119,785.01	100.00
5年以上	1,414,540.00	1,414,540.00	100.00
合计	20,361,505.74	3,840,271.99	--

按照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)	

广东众生药业股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	1,905,444.07		2,163,253.61	4,068,697.68
2023年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--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	956,382.94		492,510.72	1,448,893.66
本期转回	601,765.69			601,765.69
本期转销				
本期核销	21,147.66		58,000.00	79,147.66
其他变动				
2023年12月31日余额	2,238,913.66		2,597,764.33	4,836,677.99

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提	996,406.00					996,406.00
按组合计提	3,072,291.68	1,448,893.66	601,765.69	79,147.66		3,840,271.99
其中: 账龄组合	3,072,291.68	1,448,893.66	601,765.69	79,147.66		3,840,271.99
关联方组合						
合计	4,068,697.68	1,448,893.66	601,765.69	79,147.66		4,836,677.99

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	79,147.66

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
------	-------	------	----	---------------------	----------

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广东鸿强药业有限公司	技术转让款	6,800,000.00	1年以内	31.84	340,000.00
上海药明康德新药开发有限公司	服务费	6,481,125.11	1年以内	30.35	324,056.26
广州福珀斯医疗设备有限公司	保证金	673,392.20	3年以上	3.15	673,392.20
广东弘星建设有限公司	其他	630,855.94	1年以内	2.95	31,542.80
广东康朗医药有限公司	其他	520,340.00	3年以上	2.44	520,340.00
合计	--	15,105,713.25	--	70.73	1,889,331.26

(7) 公司不存在因资金集中管理而列报于其他应收款的情况

(八) 存货

1. 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	293,326,740.71	125,131.86	293,201,608.85
在产品	99,994,261.84	53,081.80	99,941,180.04
库存商品	121,342,279.35	724,339.68	120,617,939.67
发出商品	5,928,636.41		5,928,636.41
合同履约成本	703,939.92		703,939.92
消耗性生物资产			
合 计	521,295,858.23	902,553.34	520,393,304.89

续上表

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	297,742,670.66	1,603,443.25	296,139,227.41
在产品	44,716,542.72	123,660.67	44,592,882.05
库存商品	118,725,017.18	2,661,239.26	116,063,777.92
发出商品	22,999,167.31		22,999,167.31
合同履约成本	1,204,661.65		1,204,661.65
消耗性生物资产	56,101.43		56,101.43
合 计	485,444,160.95	4,388,343.18	481,055,817.77

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,603,443.25	122,510.32		1,600,821.71		125,131.86
在产品	123,660.67	53,081.80		123,660.67		53,081.80
库存商品	2,661,239.26	539,445.31		2,476,344.89		724,339.68
发出商品						
合同履约成本						
消耗性生物资产						
合计	4,388,343.18	715,037.43		4,200,827.27		902,553.34

3. 存货期末余额中均不含有借款费用资本化的情况。

(九) 持有待售资产

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
合计						--

(十) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的大额存单	307,886,471.21	151,753,424.67
合计	307,886,471.21	151,753,424.67

(十一) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	873,855.68	10,176,347.78
待认证增值税进项税	3,883,283.49	683,607.25
留抵进项税	29,094,003.77	6,789,357.19
智能存款	30,606,698.63	
定期存款	50,608,194.44	
合计	115,066,036.01	17,649,312.22

广东众生药业股份有限公司
 2023 年度财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(十二) 长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额(账面价值)	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
小计												
二、联营企业												
常州远景眼科医药科技有限公司	1,758,505.43			2,380,000.00	990,610.23						369,115.66	
湖北众鸿企业管理咨询有限公司												
北京众弘力健康管理有限公司					82,161.06						82,161.06	
东莞市众明健康管理服务有限公司												
四川众点健康管理有限公司	627,427.75			244,521.69	-382,906.06							
东莞市众佳品牌推广服务有限公司					126,060.34						126,060.34	
东莞市众浩健康管理服务有限公司	1,199,340.99				-738,903.63						460,437.36	
东莞市众翔健康管理服务有限公司	43,539.89				-43,539.89							
南宁市众沅健康服务有限公司	268,216.71				146,140.54						414,357.25	
广东柏众医药科技有限公司	371,436.14		400,000.00		-408,100.99						363,335.15	
小计	4,268,466.91		400,000.00	2,624,521.69	-228,478.40						1,815,466.82	
合计	4,268,466.91		400,000.00	2,624,521.69	-228,478.40						1,815,466.82	

(十三) 其他权益工具投资

项目名称	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
非交易性权益工具投资	122,334,252.37	127,831,248.93	3,361,980.01		66,940,128.75			不以出售为目的
合计	122,334,252.37	127,831,248.93	3,361,980.01		66,940,128.75			

本期不存在终止确认其他权益工具投资的情况

分项披露本期非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
广东华南新药创制有限公司					不以出售为目的	不适用
成都博远嘉显创业投资合伙企业(有限合伙)		66,940,128.75			不以出售为目的	不适用
东莞市大城区民营投资有限公司					不以出售为目的	不适用
合计		66,940,128.75				

说明: 其他权益工具投资均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。根据相关协议, 本公司与其他投资者按比例分担投资风险、分享投资收益。

(十四) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	34,765,000.00	27,730,000.00
其中: 权益工具投资	33,900,000.00	26,865,000.00
债务工具投资	865,000.00	865,000.00
合计	34,765,000.00	27,730,000.00

(十五) 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	49,517,299.50	14,600,720.10	64,118,019.60
2. 本期增加金额	1,374,969.89	425,541.46	1,800,511.35
(1) 外购			

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	1,374,969.89		1,374,969.89
(3) 企业合并增加			
(4) 无形资产转入		425,541.46	425,541.46
3. 本期减少金额	42,430,583.08	15,026,261.56	57,456,844.64
(1) 处置			
(2) 其他转出			
(3) 转入固定资产/无形资产	42,430,583.08	15,026,261.56	57,456,844.64
4. 期末余额	8,461,686.31		8,461,686.31
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	16,462,890.05	3,042,502.30	19,505,392.35
2. 本期增加金额	1,254,994.84	339,296.09	1,594,290.93
(1) 计提或摊销	947,094.26	255,029.40	1,202,123.66
(2) 固定资产\无形资产转入	307,900.58	84,266.69	392,167.27
3. 本期减少金额	12,721,508.44	3,381,798.39	16,103,306.83
(1) 处置			
(2) 其他转出			
(3) 转入固定资产/无形资产	12,721,508.44	3,381,798.39	16,103,306.83
4. 期末余额	4,996,376.45		4,996,376.45
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	3,465,309.86		3,465,309.86
2. 期初账面价值	33,054,409.45	11,558,217.80	44,612,627.25

2. 截至期末不存在 未办妥产权证书的投资性房地产情况

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(十六) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	569,098,281.27	549,220,430.46
固定资产清理		
合计	569,098,281.27	549,220,430.46

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	构筑物及其他辅助设施	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	434,530,617.52	71,754,097.67	426,333,265.24	12,202,294.42	162,413,662.94	1,107,233,937.79
2. 本期增加金额	50,496,439.97	18,590,051.19	65,514,528.79	427,361.57	12,284,982.13	147,313,363.65
(1) 购置	207,455.29		37,992,136.47	419,476.95	10,329,263.21	48,948,331.92
(2) 在建工程转入	7,858,401.60	1,004,421.38	27,050,317.65		1,955,718.92	37,868,859.55
(3) 投资性房地产转入	42,430,583.08					42,430,583.08
(4) 其他变动		17,585,629.81	472,074.67	7,884.62		18,065,589.10
3. 本期减少金额	47,979,336.80		36,911,546.38	771,768.00	3,094,939.06	88,757,590.24
(1) 处置或报废	23,765,786.71		32,965,576.21	771,768.00	2,614,979.77	60,118,110.69
(2) 转入投资性房地产	1,374,969.89					1,374,969.89
(3) 转入在建工程	5,252,950.39		3,945,970.17			9,198,920.56
(4) 合并范围减少						
(5) 其他变动	17,585,629.81				479,959.29	18,065,589.10
4. 期末余额	437,047,720.69	90,344,148.86	454,936,247.65	11,857,887.99	171,603,706.01	1,165,789,711.20
二、累计折旧						
1. 期初余额	161,200,770.99	23,101,019.90	267,149,113.19	8,943,799.73	97,618,803.52	558,013,507.33
2. 本期增加金额	30,614,864.68	17,558,767.41	34,286,238.86	717,237.81	15,551,487.77	98,728,596.53
(1) 计提	17,893,356.24	6,391,323.28	34,025,598.19	710,056.23	15,551,487.77	74,571,821.71
(2) 投资性房地产转入	12,721,508.44					12,721,508.44
(3) 其他变动		11,167,444.13	260,640.67	7,181.58		11,435,266.38
3. 本期减少金额	23,027,408.53		33,576,766.01	753,369.31	2,693,130.08	60,050,673.93
(1) 处置或报废	10,520,342.30		31,268,854.90	753,369.31	2,425,307.83	44,967,874.34

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	房屋建筑物	构筑物及其他辅助设施	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
(2) 转入投资性房地产	307,900.58					307,900.58
(3) 转入在建工程	1,031,721.52		2,307,911.11			3,339,632.63
(4) 其他变动	11,167,444.13				267,822.25	11,435,266.38
4. 期末余额	168,788,227.14	40,659,787.31	267,858,586.04	8,907,668.23	110,477,161.21	596,691,429.93
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	268,259,493.55	49,684,361.55	187,077,661.61	2,950,219.76	61,126,544.80	569,098,281.27
2. 期初账面价值	273,329,846.53	48,653,077.77	159,184,152.05	3,258,494.69	64,794,859.42	549,220,430.46

(2) 公司无暂时闲置的固定资产情况

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	10,409,522.80
办公及其他设备	1,557.18
合计	10,411,079.98

(4) 公司无未办妥产权证书的固定资产情况

(十七) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	123,548,723.01	82,030,705.56
工程物资		
合计	123,548,723.01	82,030,705.56

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

1. 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
设备安装工程	2,951,543.01		2,951,543.01	7,698,022.58		7,698,022.58
建筑工程	6,401,614.52		6,401,614.52			
中药提取车间建设项目	113,837,767.32		113,837,767.32	74,066,682.98		74,066,682.98
多颗粒系统制剂平台				266,000.00		266,000.00
检验室三层改造项目	357,798.16		357,798.16			
合计	123,548,723.01		123,548,723.01	82,030,705.56		82,030,705.56

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
中药提取车间建设项目	236,870,000.00	74,066,682.98	39,927,417.68			113,994,100.66	67.56	67.56%				自有、募集资金
合计	236,870,000.00	74,066,682.98	39,927,417.68			113,994,100.66	--	--				--

(3) 截至本期期末在建工程不存在减值迹象

(十八) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	9,601,417.08	1,413,206.45	11,014,623.53
2. 本期增加金额			
(1) 新增租赁			
3. 本期减少金额			
(1) 租赁到期			
4. 期末余额	9,601,417.08	1,413,206.45	11,014,623.53
二、累计折旧			
1. 期初余额	4,572,612.94	869,665.57	5,442,278.51
2. 本期增加金额	2,201,084.76	108,708.24	2,309,793.00
(1) 计提	2,201,084.76	108,708.24	2,309,793.00
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	6,773,697.70	978,373.81	7,752,071.51
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	2,827,719.38	434,832.64	3,262,552.02
2. 期初账面价值	5,028,804.14	543,540.88	5,572,345.02

(十九) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	专利使用费	软件	合计
----	-------	-----	-------	-------	----	----

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	专利使用费	软件	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	151,434,386.96	83,712,909.33	139,809,082.13	1,000,000.00	49,959,609.58	425,915,988.00
2. 本期增加金额	15,026,261.56	209,108,159.45			9,415,985.37	233,550,406.38
(1) 购置					9,415,985.37	9,415,985.37
(2) 内部研发		209,108,159.45				209,108,159.45
(3) 企业合并增加						
(4) 投资性房地产转入	15,026,261.56					15,026,261.56
3. 本期减少金额	425,541.46		1,367,924.53			1,793,465.99
(1) 处置			1,367,924.53			1,367,924.53
(2) 转入投资性房地产	425,541.46					425,541.46
(3) 其他变动						
4. 期末余额	166,035,107.06	292,821,068.78	138,441,157.60	1,000,000.00	59,375,594.95	657,672,928.39
二、累计摊销						
1. 期初余额	33,996,503.75	36,483,125.78	77,192,508.91	1,000,000.00	16,846,609.01	165,518,747.45
2. 本期增加金额	6,854,423.25	22,030,203.40	12,391,655.70		5,174,932.94	46,451,215.29
(1) 计提	3,472,624.86	22,030,203.40	12,391,655.70		5,174,932.94	43,069,416.90
(2) 投资性房地产转入	3,381,798.39					3,381,798.39
3. 本期减少金额	84,266.69		911,949.68			996,216.37
(1) 处置			911,949.68			911,949.68
(2) 转入投资性房地产	84,266.69					84,266.69
(3) 其他变动						
4. 期末余额	40,766,660.31	58,513,329.18	88,672,214.93	1,000,000.00	22,021,541.95	210,973,746.37
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额						
四、账面价值						

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	专利使用费	软件	合计
1. 期末账面价值	125,268,446.75	234,307,739.60	49,768,942.67		37,354,053.00	446,699,182.02
2. 期初账面价值	117,437,883.21	47,229,783.55	62,616,573.22		33,113,000.57	260,397,240.55

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 40.40%。

2. 截至期末不存在未办妥产权证书的土地使用权情况

(二十) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
云南益康药业有限公司	6,949,110.48					6,949,110.48
广东先强药业有限公司	915,862,010.22					915,862,010.22
广东逸舒制药股份有限公司	162,669,444.46					162,669,444.46
广州糖网医疗科技有限公司	8,918,065.52					8,918,065.52
合计	1,094,398,630.68					1,094,398,630.68

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		处置		
云南益康药业有限公司						
广东先强药业有限公司	783,665,680.97					783,665,680.97
广东逸舒制药股份有限公司	93,188,687.10					93,188,687.10
广州糖网医疗科技有限公司	8,918,065.52					8,918,065.52
合计	885,772,433.59					885,772,433.59

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
云南益康药业有限公司	益康药业整体作为一个资产组	独立产生现金流	是
广东先强药业有限公司	先强药业整体作为一个资产组	独立产生现金流	是
广东逸舒制药股份有限公司	逸舒制药整体作为一个资产组	独立产生现金流	是
广州糖网医疗科技有限公司	糖网科技整体作为一个资产组	独立产生现金流	是

公司认定存在商誉的子公司单独产生现金流量, 将各子公司整体作为一个资产组。各资产组账面价值包括经营性长期资产。本期末商誉所在资产组与购买日、以前年度商

誉减值测试时所确定的资产组一致。

4. 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
云南益康药业有限公司	72,005,413.78	96,000,000.00		2024-2028 年	收入复合增长率: 10.41% 税前折现率 10.57%	收入复合增长率: 0%; 税前折现率: 10.57%	基于该资产组过去的业绩及对市场发展的预期
广东先强药业有限公司	239,477,145.67	326,000,000.00		2024-2028 年	收入复合增长率: 5.07% 税前折现率 11.35%	收入复合增长率: 0%; 税前折现率 11.35%	基于该资产组过去的业绩及对市场发展的预期
广东逸舒制药股份有限公司	449,567,642.83	527,000,000.00		2024-2029 年	收入复合增长率: 14.36% 税前折现率 11.08%	收入复合增长率: 0%; 税前折现率 11.08%	基于该资产组过去的业绩及对市场发展的预期
广州糖网网络科技有限公司							
合计	761,050,202.28	949,000,000.00		--	--	--	--

说明: 逸舒制药资产组所在单位中药提取业务预计在2029年达产, 因此本次详细预测期至2029年, 2030年进入稳定期。

5. 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

不存在形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内的情形。

(二十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	5,801,714.94		2,511,192.40		3,290,522.54
电子邮箱升级项目	111,613.21		38,267.28		73,345.93
合计	5,913,328.15		2,549,459.68		3,363,868.47

(二十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	902,553.34	177,362.86	6,784,400.51	1,260,464.76
内部交易未实现利润	94,663,793.07	21,615,802.41	93,491,027.86	20,376,179.69
可抵扣亏损	23,157,048.15	4,717,081.72	17,016,753.36	4,181,981.77
信用减值准备	35,684,773.47	7,993,639.20	34,402,478.81	7,868,328.10

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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
递延收益	11,968,120.05	2,135,624.13	11,827,201.14	2,172,207.82
计提的金融负债利息	73,189,416.14	10,978,412.42	46,270,546.73	6,940,582.01
租赁负债	3,504,453.34	812,486.19		
预计负债	35,412,891.87	8,853,222.97		
其他	12,765,575.34	1,914,836.30	27,217,241.28	4,234,153.85
合计	291,248,624.77	59,198,468.20	237,009,649.69	47,033,898.00

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	96,690,263.86	14,503,539.77	105,767,378.66	15,865,107.01
其他权益工具投资公允价值变动	66,940,128.75	10,041,019.33	63,578,148.74	9,536,722.32
固定资产折旧	137,033,407.05	20,555,011.06	127,091,619.80	19,063,742.98
交易性金融资产公允价值变动	7,604,419.73	1,140,662.97	62,008,874.13	9,301,331.12
股权交易价差收益	57,743,576.04	8,661,536.40	75,670,335.26	11,350,550.29
计提的利息收益	39,527,262.04	5,929,089.32	34,015,519.23	5,102,327.88
使用权资产	3,262,552.01	762,382.56		
应收退货成本	16,432,240.00	4,108,060.00		
其他	9,399.46	469.97	57,791.37	5,779.14
合计	425,243,248.94	65,701,771.38	468,189,667.19	70,225,560.74

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	16,750,828.08	42,447,640.12		47,033,898.00
递延所得税负债	16,750,828.08	48,950,943.30		70,225,560.74

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	150,869,276.37	141,621,117.04
其他可抵扣暂时性差异	148,691,742.72	69,281,726.94

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
合计	299,561,019.09	210,902,843.98

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2028年	88,662.04	88,662.04	
2029年	9,930,106.29	9,930,106.29	
2030年	7,468,816.69	7,468,816.69	
2031年	29,452,018.08	40,173,821.28	
2032年	88,375,189.80	83,959,710.74	
2033年	15,554,483.47		
合计	150,869,276.37	141,621,117.04	--

(二十三) 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
预付软件款	9,829,231.88		9,829,231.88	8,687,109.97		8,687,109.97
预付开发支出	22,600,069.66		22,600,069.66	32,267,052.26		32,267,052.26
预付技术转让款	2,000,000.00		2,000,000.00			
预付设备款	4,634,115.32		4,634,115.32	17,460,221.11		17,460,221.11
预付工程款	41,672.12		41,672.12	3,385,579.90		3,385,579.90
大额存单	361,034,092.20		361,034,092.20	567,262,094.50		567,262,094.50
合计	400,139,181.18		400,139,181.18	629,062,057.74		629,062,057.74

(二十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	50,294,799.00	50,294,799.00	票据保证金	票据保证金
货币资金	23,561.35	23,561.35	银行账户使用受限	银行账户使用受限
合计	50,318,360.35	50,318,360.35		

续上表

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	14,840,288.00	14,840,288.00	票据保证金	票据保证金
货币资金	596,890.27	596,890.27	因银行系统升级受到支付监管	因银行系统升级受到支付监管
应收票据	179,401,575.19	179,401,575.19	银行承兑汇票有追索权贴现	银行承兑汇票有追索权贴现
合计	194,838,753.46	194,838,753.46		

说明:

1. 期末: 票据保证金余额50,294,799.00元; 子公司因法人变更尚未全部完成银行账户信息变更, 部分银行账户存在使用限制的情形。截至报告日前, 受限的银行账户已解除使用限制, 存款23,561.35元已解限。

2. 期初: 票据保证金余额14,840,288.00元; 因银行系统升级受到支付监管的银行存款596,890.27元; 银行承兑汇票有追索权贴现179,401,575.19元。

(二十五) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	431,237,184.87	381,998,390.00
保证借款	190,250,330.29	26,201,090.00
银行承兑汇票贴现		179,401,575.19
合计	621,487,515.16	587,601,055.19

说明: (1) 本公司与广发银行股份有限公司东莞分行签订期限为1年的短期借款合同, 借款金额为75,000,000.00元, 用于流动资金周转, 另计提利息费用71,041.67元。

(2) 本公司与中国光大银行股份有限公司东莞分行签订期限为1年的短期借款合同, 借款金额为30,000,000.00元, 用于流动资金周转, 另计提利息费用26,583.33元。

(3) 本公司在中国工商银行股份有限公司东莞石龙支行办理人民币48,553,020.00元银行承兑汇票业务, 用于流动资金周转。

(4) 本公司在中国民生银行股份有限公司东莞分行办理人民币60,000,000.00元银行承兑汇票业务, 用于流动资金周转。

(5) 本公司在中国光大银行股份有限公司东莞分行办理人民币91,050,870.00元银

行承兑汇票业务, 用于流动资金周转。

(6) 本公司在兴业银行股份有限公司东莞石龙支行办理人民币67,198,880.00元银行承兑汇票业务, 用于流动资金周转。

(7) 子公司众生医贸在东莞银行股份有限公司东莞分行办理人民币59,336,789.87元信用证福费廷业务, 用于流动资金周转。

(8) 子公司华南药业在广发银行股份有限公司东莞城中支行办理人民币22,741,020.00元银行承兑汇票业务, 用于流动资金周转。本公司为该笔开票业务提供连带责任保证。

(9) 子公司华南药业在招商银行股份有限公司东莞分行办理人民币46,482,830.00元银行承兑汇票业务, 用于流动资金周转。本公司为该笔开票业务提供连带责任保证。

(10) 子公司众生医贸在东莞银行股份有限公司东莞分行办理人民币51,026,480.29元信用证福费廷业务, 用于流动资金周转。本公司为该笔开票业务提供连带责任保证。

(11) 子公司众生医贸在交通银行股份有限公司东莞分行办理人民币70,000,000.00元银行承兑汇票业务, 用于流动资金周转。本公司为该笔开票业务提供连带责任保证。

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

(二十六) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	9,000,000.00	16,800,960.00
合计	9,000,000.00	16,800,960.00

本期末不存在已到期未支付的应付票据。

(二十七) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	80,784,516.10	104,435,928.01
1至2年	1,996,950.37	1,073,121.56
2至3年	242,212.39	2,016,200.39

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3年以上	1,760,449.89	1,951,880.76
合计	84,784,128.75	109,477,130.72

2. 本公司期末无账龄超过1年或逾期的重要应付账款

(二十八) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内		4,080,140.00
合计		4,080,140.00

2. 本公司期末无账龄超过1年或逾期的重要预收款项

(二十九) 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	25,908,682.08	45,238,930.77
合计	25,908,682.08	45,238,930.77

2. 账龄超过1年的重要合同负债

无。

3. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
预收货款	-19,330,248.69	预收货款已实现收入
合计	-19,330,248.69	--

(三十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	48,191,420.52	248,115,981.03	246,927,856.95	49,379,544.60
二、离职后福利-设定提存计划	257,899.68	16,508,682.62	16,760,372.22	6,210.08
三、辞退福利	1,696,500.00	1,251,379.25	2,551,229.25	396,650.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	50,145,820.20	265,876,042.90	266,239,458.42	49,782,404.68

2. 短期薪酬列示

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	46,852,366.96	218,085,681.21	216,341,209.59	48,596,838.58
2. 职工福利费		9,330,025.72	9,330,025.72	
3. 社会保险费	570,442.76	6,226,488.74	6,795,258.52	1,672.98
其中: 医疗保险费	457,722.61	5,173,256.96	5,629,575.12	1,404.45
工伤保险费	3,401.77	494,026.58	497,159.82	268.53
生育保险费	109,318.38	559,205.20	668,523.58	
4. 住房公积金		8,624,985.24	8,620,585.24	4,400.00
5. 工会经费和职工教育经费	768,610.80	5,848,800.12	5,840,777.88	776,633.04
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	48,191,420.52	248,115,981.03	246,927,856.95	49,379,544.60

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	249,487.28	15,835,194.23	16,078,807.11	5,874.40
2. 失业保险费	8,412.40	673,488.39	681,565.11	335.68
3. 企业年金缴费				
合计	257,899.68	16,508,682.62	16,760,372.22	6,210.08

(三十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	27,908,057.38	34,357,315.65
企业所得税	12,462,895.12	13,609,311.33
个人所得税	523,806.78	708,148.91
城市维护建设税	2,531,107.35	3,808,772.62
教育费附加	1,423,714.50	2,160,176.95
地方教育费附加	1,089,251.43	1,580,285.25
房产税	6,235,072.79	128,333.06
土地使用税	474,482.08	147.09
环境保护税	2,337.68	354.59
合计	52,650,725.11	56,352,845.45

(三十二) 其他应付款

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	122,777,966.37	200,222,893.02
合计	122,777,966.37	200,222,893.02

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	4,205,928.02	5,574,866.78
技术转让费	9,100,000.00	10,500,000.00
设备款	6,855,725.21	6,610,112.48
营销服务费	20,151,952.99	53,253,455.10
运输费	5,529,173.53	6,678,617.34
职工产权	6,991,341.82	7,512,059.54
限制性股票回购义务	16,938,600.00	30,666,000.00
研发支出	39,089,870.60	69,396,946.50
其他	13,915,374.20	10,030,835.28
合计	122,777,966.37	200,222,893.02

(2) 截至期末不存在账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

(三十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	2,093,775.00	22,000,000.00
1年内到期的租赁负债	2,718,143.63	2,553,713.83
合计	4,811,918.63	24,553,713.83

(三十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	8,698,045.53	13,853,865.78
应付退货款	35,412,891.87	
合计	44,110,937.40	13,853,865.78

(三十五) 长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	99,093,775.00	308,000,000.00
减: 一年内到期的长期借款	2,093,775.00	22,000,000.00
合计	97,000,000.00	286,000,000.00

说明: 子公司华南药业在广发银行股份有限公司东莞城中支行办理期限为2年的流动资金借款业务, 借款金额为100,000,000.00元, 用于支付服务费, 累计已偿还1,000,000.00元。本公司为该笔借款提供连带责任保证。

(三十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	858,618.07	3,446,859.94
土地使用权	443,115.33	573,017.02
合计	1,301,733.40	4,019,876.96

(三十七) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	637,610,021.23	434,679,526.73
专项应付款		
合计	637,610,021.23	434,679,526.73

1. 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
附有回购条款的机构投资款	637,610,021.23	434,679,526.73
合计	637,610,021.23	434,679,526.73

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(三十八) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	55,568,120.44	85,534,593.55	8,433,904.52	132,668,809.47	申报并获得政府补助
合计	55,568,120.44	85,534,593.55	8,433,904.52	132,668,809.47	--

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
“十二五”科技重大专项“中药大品种复方血栓通胶囊技术改造”	5,645.65			5,645.65				资产相关
具有自主知识产权的抗肿瘤及其并发症新药的研发与微粒载药系统新型制剂技术平台建设	146,000.72			146,000.72				资产相关
2014年省级产业结构调整专项资金	199,999.68			199,999.68				资产相关
2016年工业企业技术改造事后奖补资金	165,589.40			120,670.31			44,919.09	资产相关
2017年省级工业和信息化发展专项资金	795,833.17			50,000.04			745,833.13	资产相关
小品种药品集中供应保障能力建设补助资金	5,656,676.11			920,835.77			4,735,840.34	资产相关
“重大新药创制”科技重大专项2018年度实施计划第二批立项课题	2,771,200.00						2,771,200.00	资产相关
化药一类新药ZSP1601治疗非酒精性脂肪肝的I/II期临床研究2018年专项款	4,444,649.05						4,444,649.05	资产相关
化药一类新药ZSP1603治疗特发性肺纤维化的I/II期临床研究2018年专项款	7,592,370.25						7,592,370.25	资产相关
2019年省级促进经济高质量发展专项(产业创新能力和平台建设)企业技术中心项目	920,761.35			317,856.04			602,905.31	资产相关
云南省2018年中药饮片产业发展专项资金(投资-工业类)	2,835,443.15			177,215.16			2,658,227.99	资产相关
东莞市培养高层次人才特殊支持计划	360,761.91						360,761.91	收益相关
2020年度技术改造设备奖补项目	390,490.00			53,860.80			336,629.20	资产相关

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2021年度生物产业研发奖励资金	3,500,000.00						3,500,000.00	资产相关
化学一类新药ZSP1273治疗甲型流感的II/III期临床研究	5,760,000.00						5,760,000.00	资产相关
云南省科学技术厅云当归品质提升技术研究及示范财政补贴	350,000.00	100,000.00		450,000.00				收益相关
抗新冠病毒3CL蛋白酶抑制剂RAY1216临床前及I期临床研究	9,100,000.00	70,000,000.00		56,896.55			79,043,103.45	资产相关
广东众生睿创生物科技有限公司新药临床研究补助(2020年)	5,000,000.00						5,000,000.00	资产相关
2022年上半年科技项目配套资助和研发机构奖励资助资金	5,572,700.00						5,572,700.00	资产相关
2023年春节前后重点工业企业用电奖励补贴项目		31,774.00		31,774.00				收益相关
2022年东莞市工业和信息化产业发展专项资金智能车间项目资助计划		595,000.00		44,096.92			550,903.08	资产相关
2022年东莞市工业和信息化产业发展专项资金智能车间项目资助计划		830,900.00		830,900.00				收益相关
2022年省级“专精特新”中小企业市级奖补资金		400,000.00		400,000.00				收益相关
广东众生睿创生物科技有限公司新药临床研究补助(2021年)		5,000,000.00					5,000,000.00	资产相关
生物医药产业研发创新资助		1,000,000.00		83,333.33			916,666.67	资产相关
治疗糖尿病及肥胖化药一类多肽新药RAY001的研究与开发		1,000,000.00					1,000,000.00	收益相关
靶向3CLpro蛋白的RAY1216抗新冠病毒药物开发研究		100,000.00					100,000.00	资产相关
曲靖市沾益区公共就业和人才服务中心支付用人单位吸纳高校毕业生一次性吸纳补助		40,000.00		40,000.00				收益相关
2021年度高新技术企业培育专题		500,000.00		500,000.00				收益相关
2019年度省重点领域研发计划(第三批)《小分子创新药物的研究与开发》		400,000.00					400,000.00	收益相关
2022年东莞市科技局科技保险补贴		28,498.35		28,498.35				收益相关

广东众生药业股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
石龙镇经济发展局2022年经济高质量发展专项资金		589,000.00		589,000.00				收益相关
2022年东莞市发明专利资助项目		12,750.00		12,750.00				收益相关
2023年“项目制”培训费		22,560.00		22,560.00				收益相关
2022年鼓励企业扩大产销规模项目资助		101,000.00		101,000.00				收益相关
2023年度发明专利资助项目		8,750.00		8,750.00				收益相关
2022年东莞市研发人才用人单位引才补贴		42,000.00		42,000.00				收益相关
东莞市2023年创新型企业研发投入补助		344,114.00		344,114.00				收益相关
关于市2022年国家、省知识产权示范(优势)企业奖励项目		300,000.00		300,000.00				收益相关
市科技局2022年度东莞市工程技术研究中心和重点实验室绩效评估倍增奖励		773,000.00		773,000.00				收益相关
市科技局拨付关于2020年市重点领域研发项目中期资助		1,532,100.00					1,532,100.00	资产相关
股权投资扶持		1,000,000.00		1,000,000.00				收益相关
广州市贯彻知识产权管理规范项目		20,000.00		20,000.00				收益相关
知识产权专项资金		12,505.00		12,505.00				收益相关
2023年度广州市知识产权工作专项资金资助资金		3,000.00		3,000.00				收益相关
2020年省重点领域研究补助		400,000.00		400,000.00				收益相关
2023年企业研发财政补助资金		18,281.00		18,281.00				收益相关
肇庆市鼎湖区工业锅炉深度治理补贴资金		50,000.00		50,000.00				收益相关
2022年省级促进经济高质量发展专项资金		154,691.00		154,691.00				收益相关

广东众生药业股份有限公司
 2023 年度财务报表附注
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期计入其他收 益金额	本期冲减成本 费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
云南中医药大学中药材产业科技特派团项目财政经费		100,000.00		100,000.00				收益相关
曲靖市沾益区公共就业和人才服务中心2022年失业保险稳岗返还		24,670.20		24,670.20				收益相关
合计	55,568,120.44	85,534,593.55		8,433,904.52			132,668,809.47	

(三十九) 股本

	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	814,431,076.00	38,969,401.00			-50,000.00	38,919,401.00	853,350,477.00

说明1: 根据中国证券监督管理委员会出具的《关于同意广东众生药业股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》(证监许可〔2023〕891号), 同意公司向12名特定对象发行股票38,969,401股, 公司总股本新增38,969,401股。

说明2: 公司2022年限制性股票激励计划的激励对象刘星因离职已不符合激励条件, 不再具备激励资格, 公司对其已获授但尚未解除限售的共计50,000股限制性股票进行回购注销。

(四十) 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)	1,135,151,307.51	576,626,769.39	68,133,123.99	1,643,644,952.91
其他资本公积	174,934,593.59	13,920,950.93	25,399,200.00	163,456,344.52
合计	1,310,085,901.10	590,547,720.32	93,532,323.99	1,807,101,297.43

说明1: 根据中国证券监督管理委员会出具的《关于同意广东众生药业股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》(证监许可〔2023〕891号), 同意公司向12名特定对象发行股票38,969,401股, 募集资金净额590,196,970.39元, 其中新增资本公积-股本溢价551,227,569.39元;

说明2: 2023年11月, 公司使用自有资金人民币457,312.00元向周广萍所持有的广东逸舒制药股份有限公司0.0652%股权, 减少资本溢价(股本溢价)150,538.25元; 本期注销回购的库存股减少资本溢价(股本溢价)209,000.00元; 公司子公司众生睿创本期收到第三轮股权融资款(其中公司使用自有资金人民币1.7亿出资), 按增资后的持股比例减少资本公积(股本溢价)67,773,585.74元;

说明3: 公司2022年授予限制性股票激励计划和员工持股计划共计11,480,000股股票, 报告期内公司以权益结算的股份支付计入资本公积-其他资本公积2,186,224.99元、报告期内因解禁部分限制性股票将已计入其他资本公积的25,399,200.00元调整至资本公积-股本溢价; 同时调整股权激励当期所得税费用影响资本公积-其他资本公积6,323,580.00元;

说明4: 元创生物作为激励对象的持股平台, 激励对象通过持有元创生物财产份额而间接持有众生睿创股权, 报告期内以权益结算的股份支付计入资本公积-其他资本公积5,411,145.94元。

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(四十一) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	80,360,172.71		13,219,400.00	67,140,772.71
合计	80,360,172.71		13,219,400.00	67,140,772.71

说明1: 2023年4月, 因股权激励计划业绩达标解禁40%限制性股票影响库存股金额减少12,266,400.00元;

说明2: 2023年5月, 公司已实施完成2022年年度权益分派方案, 对2022年限制性股票激励计划的限制性股票回购价格进行调整, 影响库存股金额减少694,000.00元;

说明3: 2023年7月, 公司2022年限制性股票激励计划的激励对象刘星因离职而不符合激励条件, 对其已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销, 影响库存股金额减少259,000.00元。

(四十二) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减: 所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	54,041,426.42	3,361,980.01			504,297.01	2,857,683.00	56,899,109.42
其中: 重新计量设定受益计划变动额							
其他权益工具投资公允价值变动	54,041,426.42	3,361,980.01			504,297.01	2,857,683.00	56,899,109.42
二、将重分类进损益的其他综合收益	407,964.39	55,631.44				55,631.44	463,595.83
其中: 权益法下可转损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	407,964.39	55,631.44				55,631.44	463,595.83
其他综合收益合计	54,449,390.81	3,417,611.45			504,297.01	2,913,314.44	57,362,705.25

(四十三) 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	303,138,449.88	18,362,583.70		321,501,033.58
合计	303,138,449.88	18,362,583.70		321,501,033.58

(四十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,300,995,310.89	1,173,574,586.13

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	本期	上期
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	1,300,995,310.89	1,173,574,586.13
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	263,273,179.73	322,050,284.33
减: 提取法定盈余公积	18,362,583.70	32,847,544.37
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	161,776,015.20	161,782,015.20
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,384,129,891.72	1,300,995,310.89

(四十五) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,600,159,159.13	1,075,168,694.72	2,665,428,574.91	934,099,611.29
其他业务	10,390,961.85	5,706,571.53	10,723,042.09	6,386,771.44
合计	2,610,550,120.98	1,080,875,266.25	2,676,151,617.00	940,486,382.73

2. 合同产生的收入情况

商品类型	本期发生额	上期发生额
中成药销售	1,391,185,109.64	1,633,963,343.80
化学药销售	961,675,484.45	820,743,369.66
原料药及中间体销售	41,762,903.86	36,752,338.04
中药材及中药饮片销售	205,535,661.18	173,969,523.41
其他业务	10,390,961.85	10,723,042.09
合计	2,610,550,120.98	2,676,151,617.00

3. 与履约义务相关的信息

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上, 根据销售合同经过运输、收货、检验、退换货反馈的合理期限, 以到货验收完成时点确认收入: 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。

在研发服务已经提供, 收到价款或取得收取价款的权利时, 开具结算单据, 确认研发服务收入。

4. 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为25,908,682.08元, 其中:25,908,682.08元预计将于2024年度确认收入。

5. 合同中可变对价相关信息

本报告期内不存在重大合同变更或重大交易价格调整。

(四十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,871,779.55	8,782,407.97
教育费附加	6,660,875.60	8,589,029.22
房产税	7,452,661.30	3,198,307.40
土地使用税	544,630.20	546,030.23
车船使用税	24,147.68	24,423.91
印花税	3,358,067.25	2,992,611.49
环境保护税	12,700.24	2,442.75
合计	24,924,861.82	24,135,252.97

(四十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
营销服务费	807,486,709.47	939,941,589.57
人员人工费用	31,187,147.91	27,620,375.77
差旅费	6,076,730.74	3,701,352.12
广告费和业务宣传费	5,903,645.21	6,392,482.09
折旧费用	1,546,668.12	1,692,868.54
无形资产摊销	354,392.99	312,892.19
会议费	23,100,556.91	8,512,274.30
业务招待费	2,255,226.18	1,855,789.83
其他费用	11,986,363.97	10,051,828.50
合计	889,897,441.50	1,000,081,452.91

(四十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	74,341,516.93	93,740,131.35
业务招待费	12,433,276.95	5,205,346.64
折旧费用	13,213,339.01	14,641,304.66
无形资产摊销	19,171,627.81	17,944,292.50
中介服务费	7,574,476.01	7,459,624.07
租赁费	885,661.93	3,651,649.82
办公费	3,029,516.92	4,090,147.02
会议费	2,006,398.40	946,162.75
其他费用	22,990,356.06	23,860,969.80
合计	155,646,170.02	171,539,628.61

(四十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	34,617,455.01	57,773,439.36
直接投入费用	35,105,156.62	37,522,536.58
折旧费用	11,053,656.73	10,295,916.26
无形资产摊销费用	6,496,235.60	6,541,472.87
委托外部研究开发费用	34,207,973.66	39,763,261.65
其他相关费用	5,888,543.50	4,694,315.53
合计	127,369,021.12	156,590,942.25

(五十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	46,911,917.65	73,357,212.96
利息收入	-30,610,022.03	-27,626,783.29
汇兑损益	-3,864.08	10,652,650.61
银行手续费	663,599.32	854,020.15
其他	-177,468.26	-7,649.87
合计	16,784,162.60	57,229,450.56

说明: 利息费用本期发生额中包含租赁负债的利息费用257,291.62元。

(五十一) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	8,723,178.04	11,223,269.07
代征税手续费返还	273,301.75	204,458.81
增值税加计扣除减免款	11,046,506.67	4,147.18
合计	20,042,986.46	11,431,875.06

(五十二) 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	-228,478.40	-369,163.52
处置长期股权投资产生的投资收益	95,478.31	22,068,184.81
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,319,255.38	2,524,857.96
处置交易性金融资产取得的投资收益	280,549.95	
结构性存款产生的投资收益	138,123.53	
大额存单产生的投资收益	19,245,428.17	19,988,685.09
定期存款产生的投资收益	2,071,434.18	2,143,294.52
智能存款产生的投资收益	606,698.63	
合计	23,528,489.75	46,355,858.86

(五十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-72,265,754.23	-9,236,076.57
其中: 衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
其他非流动金融资产	7,035,000.00	-10,270,000.00
合计	-65,230,754.23	-19,506,076.57

(五十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,247,401.75	-1,788,799.96
其他应收款坏账损失	-848,464.44	-1,927,812.04
合计	398,937.31	-3,716,612.00

(五十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-314,221.11	-1,083,384.69

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二、应收退货成本减值损失	-16,432,240.00	
合计	-16,746,461.11	-1,083,384.69

(五十六) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	21,684,431.17	14,692,374.85
合计	21,684,431.17	14,692,374.85

(五十七) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产毁损报废利得	23,748.68	5,057.22	23,748.68
接受捐赠	16,982.00	88,586.46	16,982.00
流动资产处置利得	373,282.53		373,282.53
其他	778,777.25	148,193.83	778,777.25
合计	1,192,790.46	241,837.51	1,192,790.46

(五十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产毁损报废损失	14,153,947.93	2,833,992.09	14,153,947.93
流动资产处置损失	1,896,990.24	968,538.63	1,896,990.24
对外捐赠	210,750.00	347,477.29	210,750.00
行政罚款	5,000.00	250,000.00	5,000.00
其他	50.00	1,802,296.77	50.00
合计	16,266,738.17	6,202,304.78	16,266,738.17

(五十九) 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	50,948,594.98	52,482,172.08
递延所得税费用	-17,192,656.57	471,500.57
合计	33,755,938.41	52,953,672.65

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
----	-------

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	本期发生额
利润总额	283,656,879.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	42,548,531.90
子公司适用不同税率的影响	-748,826.02
调整以前期间所得税的影响	3,116,255.26
非应税收入的影响	-97,236.27
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,246,824.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	3,265,219.53
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	20,462,954.37
税法规定的额外可扣除费用	-37,030,838.09
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-6,946.38
所得税费用	33,755,938.41

(六十) 其他综合收益

详见附注五、(四十二)。

(六十一) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

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
补贴收入	86,118,613.01	34,931,802.34
其他营业外收入	851,561.76	1,142,005.85
利息收入	26,149,449.97	27,393,792.30
收其他往来款	55,946,288.04	33,579,485.53
合计	169,065,912.78	97,047,086.02

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
营销服务费	889,287,762.14	951,450,074.04
广告费	1,371,560.34	1,007,367.43
差旅费	8,403,204.49	5,603,442.28
会议费	21,015,617.60	11,078,289.91
业务接待费	14,384,183.88	6,813,164.25

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

汽车费用	1,659,802.32	1,551,358.97
研究与开发费	41,661,240.52	48,556,640.73
其他费用支出	83,083,023.70	73,607,044.26
其他往来款	72,465,283.69	25,656,362.41
合计	1,133,331,678.68	1,125,323,744.28

2. 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
证券账户利息收入	784.84	340.17
合计	784.84	340.17

收到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
银行存款类产品及理财产品到期赎回	365,000,000.00	60,000,000.00
收回股权投资款	30,878,976.57	77,312,000.00
合计	395,878,976.57	137,312,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股权转让补偿金		298,754.27
其他	150,000.00	85,000.00
合计	150,000.00	383,754.27

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
购买银行存款类产品及理财产品	810,000,000.00	415,000,000.00
合计	810,000,000.00	415,000,000.00

3. 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
募集资金账户利息收入	4,452,675.57	232,650.82
附有回购条款的机构投资款	176,011,625.09	
其他	2,473,028.97	

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

合计	182,937,329.63	232,650.82
----	----------------	------------

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
募集资金账户手续费	8,342.58	266.50
回购股份及相关费用	2,634,555.54	161,400.00
使用权资产租金	2,995,957.16	2,420,160.19
购买少数股东股权	443,225.63	
合计	6,082,080.91	2,581,826.69

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	587,601,055.19	1,192,755,634.69	6,432,283.20	737,556,330.00	427,745,127.92	621,487,515.16
长期借款 (含一年 内到期的 非流动负 债)	308,000,000.00	100,000,000.00	93,775.00	309,000,000.00		99,093,775.00
租赁负债 (含一年 内到期的 非流动负 债)	6,573,590.79		257,291.62	2,811,005.38		4,019,877.03
合计	902,174,645.98	1,292,755,634.69	6,783,349.82	1,049,367,335.38	427,745,127.92	724,601,167.19

4. 本期不存在以净额列报的现金流量

5. 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

项目	本期金额	上期金额
应收票据的减少中背书转让的金额	344,212,716.70	300,070,582.33

(六十二) 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	249,900,940.90	315,348,402.56
加: 资产减值准备	16,347,523.80	4,799,996.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	75,518,915.97	72,098,736.58

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
使用权资产折旧	2,309,793.00	2,116,136.88
无形资产摊销	43,324,446.30	25,354,533.11
长期待摊费用摊销	2,549,459.68	2,090,402.45
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)	-21,684,431.17	-14,692,374.85
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	14,130,199.25	2,828,934.87
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	65,230,754.23	19,506,076.57
财务费用(收益以“-”号填列)	34,810,537.63	84,293,885.57
投资损失(收益以“-”号填列)	-23,528,489.75	-46,355,858.86
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	4,586,257.88	-141,024.36
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-21,778,914.45	9,091,899.45
存货的减少(增加以“-”号填列)	-39,651,708.23	-29,940,442.22
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-710,084,139.55	-427,223,374.70
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	524,362,993.08	43,893,849.65
其他	-25,730,506.53	
经营活动产生的现金流量净额	190,613,632.04	63,069,779.39
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	--	--
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:	--	--
现金的期末余额	1,201,724,959.94	912,234,378.55
减: 现金的期初余额	912,234,378.55	1,015,131,214.50
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	289,490,581.39	-102,896,835.95

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,201,724,959.94	912,234,378.55
其中: 库存现金	15,493.51	49,517.00
可随时用于支付的银行存款	1,201,692,013.41	911,444,821.83
可随时用于支付的其他货币资金	17,453.02	740,039.72
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
.....		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
.....		
三、期末现金及现金等价物余额	1,201,724,959.94	912,234,378.55
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5. 本期期末不存在使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

6. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	50,294,799.00	14,840,288.00	票据保证金使用受限
货币资金	23,561.35	596,890.27	银行账户使用受限
合计	50,318,360.35	15,437,178.27	--

(六十三) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	1,366,592.85
其中: 美元	192,461.12	7.0827	1,363,144.37
港币	3,805.34	0.90622	3,448.48

(六十四) 租赁

1. 本公司作为承租方

(1) 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无。

(2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	金额 (元)
短期租赁费用	9,455,705.71

(3) 涉及售后租回交易的情况

无。

2. 本公司作为出租方

(1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中: 未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁	2,503,361.41	
设备租赁	261,182.46	
土地租赁	214,654.37	
合计	2,979,198.24	

(2) 作为出租人的融资租赁

无。

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

无。

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	61,040,196.29	69,600,625.84
直接投入费用	62,382,570.92	54,327,752.50
折旧费用	10,983,541.23	10,299,790.12
无形资产摊销费用	6,496,235.60	6,541,472.87
委托外部研究开发费用	173,623,233.07	191,376,490.30
其他相关费用	11,871,030.43	8,184,885.93
合计	326,396,807.54	340,331,017.56
其中: 费用化研发支出	127,369,021.12	156,590,942.25
资本化研发支出	199,027,786.42	183,740,075.31

(一) 符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	合作开发	确认为无形资产	转入当期损益	其他	

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	合作开发	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
环孢素眼用乳剂	6,744,447.59	736,186.40	1,817,924.53				9,298,558.52
非诺贝特胶囊的仿制药一致性评价	1,086,288.11	395,706.97	1,678,144.17				3,160,139.25
黄体酮阴道缓释凝胶的研发		522,921.67	3,652,986.38				4,175,908.05
硫糖铝口服混悬液的研发	1,877,407.09	175,337.34	258,055.85		1,627,183.50		683,616.78
ZSYM006	41,213,583.36	269,695.97	3,743,116.85				45,226,396.18
ZSYM004	35,521,907.27	5,530.25	756,076.41				36,283,513.93
注射用多西他赛聚合物胶束	5,867,543.60	87,113.74	1,099,716.33				7,054,373.67
注射用紫杉醇聚合物胶束的研发	6,824,921.62	134,508.52	3,636,691.63				10,596,121.77
羟苯磺酸钙胶囊的研发		199,262.11	1,450,889.89				1,650,152.00
瑞巴派特片的研发	2,646,505.83	411,525.43	11,468.87				3,069,500.13
ZSYM002	40,966,083.82	663,110.83	2,444,701.77				44,073,896.42
ZSYM005	118,811,879.65	18,914,800.49	54,016,225.95				191,742,906.09
ZSYM007	44,792,985.06	24,609.06	54,159.25				44,871,753.37
ZSYM009	63,450,909.81	2,718,833.54	11,551,179.18				77,720,922.53
RCYM001	9,000,000.00				9,000,000.00		
RAY001	10,000,000.00				1,900,000.00	8,100,000.00	
RAY002	18,000,000.00	2,866,856.46	9,115,752.74				29,982,609.20
RAY003	141,625,891.86	24,987,103.42	42,495,164.17	209,108,159.45			
来瑞特韦片的补充研究		7,748,349.33	17,680,349.38				25,428,698.71
ZSP1273颗粒		236,365.22	3,094,549.82				3,330,915.04
合计	548,430,354.67	61,097,816.75	158,557,153.17	209,108,159.45	12,527,183.50	8,100,000.00	538,349,981.64

1. 重要的资本化研发项目

项目	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
ZSYM005	新药上市申请阶段 (已递交 NDA)	2025 年 6 月 30 日	取得生产批件, 并上市销售	2018 年 8 月 8 日	公司内部自行开发的无形资产, 在研究开发项目研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出, 只有同时满足无形资产确认条件才能计入开发支出。不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	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
ZSYM009	正在开展 I Ib 期临床	2029 年 9 月 30 日	取得生产批文, 并上市销售	2017 年 9 月 3 日	公司内部自行开发的无形资产, 在研究开发项目研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出, 只有同时满足无形资产确认条件才能计入开发支出。不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

2. 截至本期期末开发支出不存在减值迹象。

(二) 截至本期期末不存在重要外购在研项目

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

报告期内, 公司未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

报告期内, 公司未发生同一控制下的企业合并。

(三) 反向购买

报告期内, 公司未发生反向购买。

(四) 处置子公司

报告期内, 公司未发生处置子公司事项。

(五) 其他原因的合并范围变动

无。

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	
广东华南药业集团有限公司	5500 万人民币	东莞	东莞	药品研发、药品生产及销售	100.00		设立
广东众生医药贸易有限公司	5000 万人民币	东莞	东莞	药品、中药材、原材料、医疗器械的经营和批发; 企业管理咨询、营销策划服务、企业形象策划、会议及展览服务、信息技术咨询服务	100.00		设立

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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	
东莞市众生企业管理有限公司	50万人民币	东莞	东莞	企业管理咨询、代理广告、货运代理、物业管理	100.00		设立
广东先强药业有限公司	22390万人民币	广州	广州	药品研发、药品生产及销售	100.00		非同一控制下企业合并取得
山海丰(国际)贸易有限公司	50万美元	香港	香港	贸易		100.00	非同一控制下企业合并取得
云南益康药业有限公司	5000万人民币	曲靖	曲靖	生产销售: 中药饮片、毒性饮片; 中药材种植、收购及销售批发	100.00		非同一控制下企业合并取得
云南众益康医药有限公司	3000万人民币	曲靖	曲靖	药品、中药饮片批发及零售; 中药材购销; 预包装食品、散装食品、保健食品批发零售; 农副产品购销		100.00	设立
云南众康中药种植有限责任公司	1000万人民币	曲靖	曲靖	中药材(含毒性中药材)种植、收购、初加工及销售		100.00	设立
广东前景医药管理有限公司	5000万人民币	广州	广州	商务服务业	100.00		设立
广东逸舒制药股份有限公司	8771.0778万人民币	肇庆	肇庆	药品研发、药品生产及销售	99.9464		非同一控制下企业合并取得
广东众生睿创生物科技有限公司	16450.8179万人民币	广州	广州	产品研发、研发技术转让与服务; 药品批发; 药品委托生产; 药品生产	77.83		设立
广东众隆创成生物创新有限公司	5000万人民币	东莞	东莞	产品研发	60.00		设立
广州糖网医疗科技有限公司	50万人民币	广州	广州	研究和实验发展		100.00	非同一控制下企业合并取得
众生健康(香港)有限公司	1万港币	香港	香港	/	100.00		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明

按照《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》的规定, 公司对子公司广东众生睿创生物科技有限公司收到的外部战略投资者出资款作为金融负债处理, 按此口径计算的持股比例为 77.83%, 高于公司章程的表决权比例。

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的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广东众生睿创生物科技有限公司	22.1700%	-13,343,439.78		168,387,215.51
广东逸舒制药股份有限公司	0.0536%	46,562.33		252,070.77

公司对子公司广东众生睿创生物科技有限公司收到的外部战略投资者出资款作为金融负债处理, 按此口径计算的少数股东持股比例为22.17%, 低于公司章程表决权比例。

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司	期末余额

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东众生睿创生物科技有限公司	280,717,073.55	669,527,222.76	950,244,296.31	69,157,629.72	121,559,307.49	190,716,937.21
广东逸舒制药股份有限公司	143,943,663.75	363,284,011.01	507,227,674.76	14,712,504.80	22,233,880.70	36,946,385.50
子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东众生睿创生物科技有限公司	57,010,894.82	537,626,523.70	594,637,418.52	81,292,866.99	46,551,507.82	127,844,374.81
广东逸舒制药股份有限公司	135,211,624.72	330,921,503.04	466,133,127.76	22,454,074.09	12,465,092.73	34,919,166.82

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东众生睿创生物科技有限公司	57,343,797.13	-60,241,760.26	-60,241,760.26	34,861,597.61
广东逸舒制药股份有限公司	161,708,029.44	39,067,328.32	39,067,328.32	63,349,840.76
子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东众生睿创生物科技有限公司	876,106.21	-57,119,085.80	-57,119,085.80	-12,780,847.24
广东逸舒制药股份有限公司	142,634,903.20	36,589,900.45	36,589,900.45	70,763,098.18

4. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(1) 报告期内, 子公司众生睿创收到外部投资者的投资款, 由于外部投资者拥有一项回售权, 公司将收到的投资款确认为长期应付款, 减少资本溢价(股本溢价) 67,773,585.74元。

(2) 报告期内, 公司使用自有资金人民币457,312.00元向周广萍收购其所持有的广东逸舒制药股份有限公司0.0652%股权, 减少资本溢价(股本溢价) 150,538.25元。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	逸舒制药	众生睿创
购买成本/处置对价		
--现金	457,312.00	170,000,000.00
--非现金资产的公允价值		
购买成本/处置对价合计	457,312.00	170,000,000.00
减: 按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	607,850.25	237,773,585.74
差额	-150,538.25	-67,773,585.74
其中: 调整资本公积	-150,538.25	-67,773,585.74
调整盈余公积		
调整未分配利润		

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

无

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
合营企业:	--	--
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		
联营企业:	--	--
投资账面价值合计	1,815,466.82	4,268,466.91
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润	-228,478.40	340,343.67
--其他综合收益		
--综合收益总额	-228,478.40	340,343.67

3. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无

4. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
北京众弘力健康管理有限公司	540,278.56	-540,278.56	
东莞市众明健康管理服务有限公司	565,241.51	-204,140.90	361,100.61
东莞市众佳品牌推广服务有限公司	35,259.83	-35,259.83	
东莞市众翔健康管理服务有限公司		109,085.75	109,085.75
合计	1,140,779.90	-670,593.54	470,186.36

5. 与合营企业投资相关的未确认承诺

无

6. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无

(四) 重要的共同经营

无

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

九、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无

(二) 涉及政府补助的负债项目

会计科目或财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	710,761.91	7,307,493.55		6,257,493.55		1,760,761.91	与收益相关
递延收益	54,857,358.53	78,227,100.00		2,176,410.97		130,908,047.56	与资产相关
合计	55,568,120.44	85,534,593.55		8,433,904.52		132,668,809.47	

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	8,723,178.04	11,223,269.07
财务费用		284,022.00

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应收票据、应付账款等, 各项金融工具的详细情况说明见财务报表注释相关项目。与这些金融工具有关的风险, 以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化, 而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用, 因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

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

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。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险, 本公司分别采取了以下措施:

(1) 银行存款

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行, 故流动资金的信用风险较低。

(2) 应收账款

为降低信用风险, 本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批, 并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外, 本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况, 以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此, 本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

2、流动性风险

流动性风险, 是指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。

管理流动风险时, 本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控, 以满足本公司经营需要, 并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

3、市场风险

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

(1) 汇率风险

汇率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司发生的主要采购和销售业务以人民币进行结算。于 2023 年 12 月 31 日, 公司除货币资金存在美元和港币外, 无其他资产和负债以外币进行计价。

(2) 利率风险

利率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

假设在其他条件不变的情况下, 借款利率上升或下降 1%, 则可能影响本公司本期的净利润 225.91 万元。

(3) 其他价格风险

其他价格风险, 是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险, 无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的, 还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

本公司无其他价格风险。

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值
----	--------

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
(一) 交易性金融资产	149,355,892.28	533,704,419.73	34,765,000.00	717,825,312.01
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	149,355,892.28	533,704,419.73	34,765,000.00	717,825,312.01
(1) 债务工具投资			865,000.00	865,000.00
(2) 权益工具投资	149,355,892.28		33,900,000.00	183,255,892.28
(3) 衍生金融资产				
(4) 结构性存款		533,704,419.73		533,704,419.73
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			122,334,252.37	122,334,252.37
(四) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
(五) 生物资产				
(六) 应收款项融资			3,200.00	3,200.00
持续以公允价值计量的资产总额	149,355,892.28	533,704,419.73	157,102,452.37	840,162,764.38
(六) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中: 发行的交易性债券				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产-股票投资是本公司持有的爱尔眼科流通股票, 期末根据公开市场收盘价作为其公允价值。

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

交易性金融资产-结构性存款无活跃市场报价, 公司按照产品预期收益率计算的期末价值作为公允价值的合理估计进行计量。

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

1. 应收款项融资系公司持有的银行承兑汇票, 由于票据剩余期限较短, 账面余额与公允价值相近, 所以公司以票面金额确认公允价值。

2. 其他权益工具投资为非上市公司股权投资, 除部分股权符合《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第 44 条规定的投资成本能代表其公允价值外, 公司根据其他反映市场参与者对资产或负债定价时所使用的参数为依据确定公允价值。

3. 其他非流动金融资产-债务工具投资为公司投资的附回售条款的股权投资, 采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型。

4. 其他非流动金融资产-权益工具投资本期存在外部评估价值, 公司按以持股比例应享有的被投资公司股权价值作为公允价值的合理估计进行计量。

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

无

(六) 持续的公允价值计量项目, 本期内发生各层级之间转换的, 转换的原因及确定转换时点的政策

无

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

(八) 其他

无

十二、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销, 公司与其他关联方在报告期内的交易如下:

(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	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
张玉冲	自然人			10.86%	21.71%

本企业的母公司情况的说明: 无

本企业最终控制方是张玉冲。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见八、在其他主体中的权益附注(一)。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见八、在其他主体中的权益附注(三)。

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

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
东莞睿创医药研究开发中心(有限合伙)	龙超峰先生参与投资的合伙企业
广东博观元创生物科技研究中心(有限公司)	龙超峰先生参与投资的合伙企业
广州影飒广告有限公司	公司实际控制人张玉冲丈夫 100%控股的公司, 其担任法定代表人、执行董事、总经理
汇聚友商贸(东莞)有限公司	公司持股 5%以上股东张玉立担任法人、执行董事、经理
东莞市华亚实业有限公司	公司董事、副总裁、财务总监龙春华丈夫担任法定代表人、执行董事、经理的公司
龙超峰	与公司董事、副总裁、财务总监龙春华为兄妹关系

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
北京众弘力健康管理有限公司	接受劳务	11,000,584.64		否	13,240,848.63
东莞市众明健康管理服务有限公司	接受劳务	20,568,829.64		否	23,206,282.15

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
常州远景眼科医药科技有限公司	接受劳务	19,242,471.15		否	22,417,112.54
四川众点健康管理有限公司	接受劳务	4,996,037.72		否	8,596,849.08
东莞市众佳品牌推广服务有限公司	接受劳务	3,680,207.51		否	2,480,981.07
东莞市众翔健康管理服务有限公司	接受劳务	5,555,525.20		否	3,070,807.27
东莞市众浩健康管理服务有限公司	接受劳务	5,345,905.57		否	8,504,207.39
南宁市众龙健康服务有限公司	接受劳务	3,203,075.40		否	897,641.50
广州影飒广告有限公司	接受劳务	312,000.00		否	71,708.74
合计		73,904,636.83			82,486,438.37

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西珍视明药业有限公司	销售商品	292,920.36	
东莞市众浩健康管理服务有限公司	提供劳务、销售商品、提供水电	9,270.07	
东莞市众翔健康管理服务有限公司	提供劳务、提供水电	3,753.94	
东莞市众佳品牌推广服务有限公司	提供劳务、提供水电	3,753.97	
东莞市华亚实业有限公司	提供劳务、提供水电	15,165.27	6,454.70
北京众弘力健康管理服务有限公司	销售商品	4,796.33	
常州远景眼科医药科技有限公司	销售商品	1,841.58	
东莞市众明健康管理服务有限公司	销售商品	136,514.85	
汇聚友商贸(东莞)有限公司	销售商品		2,923.01
合计		468,016.37	9,377.71

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

公司受托管理/承包情况: 无

公司委托管理/出包情况: 无

3. 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
东莞市众明健康管理服务有限公司	房屋租赁	2,122.94	4,403.67
东莞市众翔健康管理服务有限公司	房屋租赁	2,697.80	7,155.96

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
东莞市众佳品牌推广服务有限公司	房屋租赁	2,714.50	6,583.49
东莞睿创医药研究开发中心(有限合伙)	房屋租赁	3,697.25	3,467.89
广东博观元创生物科技研究中心(有限合伙)	房屋租赁	3,697.25	3,291.74
东莞市众浩健康管理服务有限公司	房屋租赁	8,851.93	7,155.96
东莞市华亚实业有限公司	房屋租赁	67,959.68	42,253.82
四川众点健康管理有限公司	房屋租赁	37,142.86	37,142.86
芜湖昭美眼科医院有限责任公司	设备租赁		525,663.72
北京众弘力健康管理有限公司	房屋租赁		33,027.52
广东柏众医药科技有限公司	房屋租赁		8,587.16
合计		128,884.21	678,733.79

本公司作为承租方: 无

4. 关联担保情况

本公司作为担保方: 无

本公司作为被担保方: 无

5. 关联方资金拆借

无

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,322,990.53	5,486,461.53
合计	5,322,990.53	5,486,461.53

8. 其他关联交易

2022年12月27日, 公司与股东龙超峰签订《劳务协议》, 聘龙超峰担任研发顾问一职, 聘期为一年, 自2022年12月27日至2023年12月26日。公司按月向龙超峰支付顾问费27,400元/月(含税)。本期应向龙超峰先生支付1-12月顾问费328,800.00元以及其他

补贴福利共计365,532.80元。

(六) 应收、应付关联方未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	北京众弘力健康管理有限公司	731,240.00		1,617,760.00	
预付款项	东莞市众明健康管理服务有限公司	1,750,780.00		854,460.00	
预付款项	东莞市众翔健康管理服务有限公司	113,120.00		139,700.00	
预付款项	四川众点健康管理有限公司			49,440.00	
预付款项	南宁市众泷健康服务有限公司			13,600.00	
合计		2,595,140.00		2,674,960.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	东莞市众浩健康管理服务有限公司	34,320.00	503,860.00
其他应付款	四川众点健康管理有限公司	28,060.00	
其他应付款	南宁市众泷健康服务有限公司	127,760.00	
其他应付款	东莞市众佳品牌推广服务有限公司	202,256.00	320,320.00
其他应付款	常州远景眼科医药科技有限公司	54,360.00	875,360.00
其他应付款	东莞市华亚实业有限公司	12,086.00	12,086.00
合计		458,842.00	1,711,626.00

(七) 关联方承诺

无

(八) 其他

无

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
限制性股票					2,280,000.00	12,266,400.00	1,785,000.00	9,246,300.00

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

员工持股计划					2,280,000.00	12,266,400.00	1,770,000.00	9,168,600.00
合计					4,560,000.00	24,532,800.00	3,555,000.00	18,414,900.00

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
1、众生药业股份支付			每股 5.58 元	14 个月
2、众生睿创股份支付			2.03 元	17 个月

1、众生药业股份支付

公司2022年第一次临时股东大会审议通过《关于〈广东众生药业股份有限公司2022年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》和《关于〈广东众生药业股份有限公司2022年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》、第七届董事会第十七次会议审议通过的《关于调整公司2022年限制性股票激励计划激励对象名单及授予数量的议案》和《关于向公司2022年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，决定向77名激励对象授予5,780,000股限制性股票，授予价格为每股人民币5.58元，授予日为2022年3月1日，股票来源为公司回购专用证券账户回购的股票。

根据公司2022年第一次临时股东大会审议通过的《关于〈广东众生药业股份有限公司2022年员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》和《关于〈广东众生药业股份有限公司2022年员工持股计划管理办法〉的议案》、第七届董事会第十六次会议审议通过的《关于〈广东众生药业股份有限公司2022年员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》和《关于〈广东众生药业股份有限公司2022年员工持股计划管理办法〉的议案》，决定向25名参加对象授予5,700,000股股票，授予价格为每股人民币5.58元，授予日为2022年3月1日，股票来源为公司回购专用证券账户回购的股票。

2、众生睿创股份支付

2020年5月22日，公司第七届董事会第五次会议审议通过了《关于公司控股子公司增资扩股暨关联交易的议案》，同意控股子公司广东众生睿创生物科技有限公司（以下简称“众生睿创”）增资扩股事项，新增注册资本人民币1,030.22万元，由众生睿创激励对象合伙成立的广东博观元创生物科技研究中心（有限合伙）（以下简称“元创生物”）以人民币2,091.35万元认缴本次新增注册资本，占众生睿创本次增资扩股后总股本的

7.61%, 超出部分计入众生睿创的资本公积。

2020年5月25日, 众生睿创已完成相应工商变更, 其注册资本增加至人民币13,530.22万元。元创生物作为激励对象的持股平台, 元创生物普通合伙人(GP)由龙超峰担任, 激励对象通过持有元创生物财产份额而间接持有众生睿创股权。

本次众生睿创公司股权授予日为元创生物对公司增资的工商变更登记手续完成之日。元创生物依据本次股权激励计划所持有的众生睿创公司股权自授予日起60个月内不得转让, 激励对象所持元创生物的财产份额自授予日起60个月内亦不得转让。锁定期间, 非经众生睿创公司/元创生物普通合伙人同意, 激励对象不得转让、交换、赠与、质押、用于担保或偿还债务, 不得以其他任何形式处分其依据本计划项下持有的元创生物的财产份额。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	1、众生药业股份支付 公司以授予日收盘价与授予价格之间的差额作为权益工具公允价值, 即权益工具公允价值=公司股票的市场价格(2022年3月1日公司股票收盘价)-授予价格。 2、众生睿创股份支付 权益工具在授予日的公允价值按众生睿创最近一次(2020年4月30日)经金证(上海)资产评估有限公司(原江苏金证通资产评估房地产估价有限公司)出具的评估报告为基础计量, 即等于众生睿创股东全部权益评估价值/注册资本-授予价格。
授予日权益工具公允价值的重要参数	无
可行权权益工具数量的确定依据	无
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	62,639,119.17
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	9,150,675.55

(三) 以现金结算的股份支付情况

无

(四) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	303,646.95	
管理人员	5,312,070.13	
研发人员	3,287,403.64	
生产人员	247,554.83	

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
合计	9,150,675.55	

(五) 股份支付的修改、终止情况

无

(六) 其他

无

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司不存在需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司不存在需要披露的或有事项。

(三) 其他

无。

十五、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 利润分配情况

拟分配每10股派息数(元)	2.00
拟分配每10股分红股(股)	
拟分配每10股转增数(股)	
经审议批准宣告发放的每10股派息数(元)	2.00
经审议批准宣告发放的每10股分红股(股)	
经审议批准宣告发放的每10股转增数(股)	
利润分配方案	经华兴会计师事务所(特殊普通合伙)审计, 公司(母公司)2023 年度实现净利润 183,625,837.02 元。根据《公司章程》及《公司分红管理制度》的有关规定, 按 2023 年度母公司实现净利润的 10%提取法定盈余公积 18,362,583.70 元, 加上以前年度未分配利润 719,590,374.07 元, 扣除 2023 年已实施 2022 年度的分配方案合计派发现金红利 161,776,015.20 元, 本年度实际可供分配利润为 723,077,612.19 元。2023 年 12 月 31 日, 母公司资本公积为 1,999,381,332.42 元。在综合考虑公司盈利前景、资产状况及市场环境的前

	<p>提下, 拟定了公司 2023 年度利润分配预案为: 以公司 2023 年 12 月 31 日总股本 853,350,477 股扣减公司回购账户内不参与利润分配的回购股份 5,551,000 股后的股本为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利 2.00 元(含税), 不送红股, 不以公积金转增股本, 共计派发现金红利 169,559,895.40 元, 剩余未分配利润滚存至下一年度。</p> <p>由于公司正在实施限制性股票激励事项, 公司报告期末至权益分派股权登记日期间可参与利润分配的股本发生变动, 则以权益分派股权登记日可参与利润分配的总股本为基数, 按每 10 股派发现金红利 2.00 元(含税)为原则, 调整派发现金红利总额。</p> <p>本预案已经公司第八届董事会第十三次会议审议, 尚需提交公司 2023 年年度股东大会审议。</p>
--	--

(三) 销售退回

无。

(四) 其他资产负债表日后事项说明

无。

十六、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

(二) 债务重组

无

(三) 资产置换

无

(四) 年金计划

无

(五) 终止经营

无

(六) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

无

2. 报告分部的财务信息

无

3. 公司无报告分部的, 或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的, 应说明原因。

本公司主要业务是从事药品的研发、生产和销售。由于本公司资源统一管理, 并无具体营运分部财务资料, 故就资源分配及业绩评估向本公司管理层呈报的资料以本公司整体营运业绩为主。因此, 并无呈列营运分部资料。

4. 其他说明

无

(七) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截至2023年12月31日止, 除上述事项外公司不存在需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据, 除特别注明之外, “期末”指2023年12月31日, “期初”指2023年1月1日, “本期”指2023年度, “上期”指2022年度。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	550,294,860.52	707,740,509.04
1—2 年 (含 2 年)		
2—3 年 (含 3 年)		25,224.15
3—4 年 (含 4 年)	25,224.15	
4—5 年 (含 5 年)		195,990.35
5 年以上	605,399.49	411,059.14
减: 减值准备	1,108,600.31	1,340,678.63
合计	549,816,883.85	707,032,104.05

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提										

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

坏账准备的 应收账款										
按组合计提 坏账准备的 应收账款	550,925,484.16	100.00	1,108,600.31	0.20	549,816,883.85	708,372,782.68	100.00	1,340,678.63	0.19	707,032,104.05
其中:										
账龄组合	10,190,157.12	1.85	1,108,600.31	10.88	9,081,556.81	15,052,614.81	2.12	1,340,678.63	8.91	13,711,936.18
关联方组合	540,735,327.04	98.15			540,735,327.04	693,320,167.87	97.88			693,320,167.87
合计	550,925,484.16	100.00	1,108,600.31	0.20	549,816,883.85	708,372,782.68	100.00	1,340,678.63	0.19	707,032,104.05

按组合计提坏账准备: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	9,559,533.48	477,976.67	5.00
1—2年 (含2年)			10.00
2—3年 (含3年)			50.00
3—4年 (含4年)	25,224.15	25,224.15	100.00
4—5年 (含5年)			100.00
5年以上	605,399.49	605,399.49	100.00
合计	10,190,157.12	1,108,600.31	--

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	转销或核销	其他	
按单项计提						
按组合计提	1,340,678.63		232,078.32			1,108,600.31
其中: 账龄组合	1,340,678.63		232,078.32			1,108,600.31
关联方组合						
合计	1,340,678.63		232,078.32			1,108,600.31

4. 本期无实际核销的应收账款情况

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户A	537,119,945.96		537,119,945.96	97.49	

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

客户B	6,713,700.00		6,713,700.00	1.22	335,685.00
客户C	3,615,381.08		3,615,381.08	0.66	
客户D	1,231,021.20		1,231,021.20	0.22	61,551.06
客户E	527,400.00		527,400.00	0.10	26,370.00
合计	549,207,448.24		549,207,448.24	99.69	423,606.06

(二) 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	10,834,331.85	19,785,628.87
合计	10,834,331.85	19,785,628.87

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	10,829,720.19	20,826,756.68
1—2年(含2年)	460,257.24	
2—3年(含3年)	57,455.72	
3—4年(含4年)	496.72	
4—5年(含5年)	64,432.56	
5年以上	277,912.82	14,251.00
减: 坏账准备	855,943.40	1,055,378.81
合计	10,834,331.85	19,785,628.87

说明: 本期将长期未结算、合作终止等原因形成的逾期预付款项调整至其他应收款, 其账龄按照发生时点算起。

(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
保证金	795,428.50	445,428.50
社会保险费	429,973.95	373,199.83
公积金	596,653.25	535,744.73
水电费		7,241.76

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
技术转让款	6,800,000.00	
服务费		113,752.34
结算往来款	2,437,363.61	
设备款		4,200.52
应收退伙对价		19,300,000.00
其他	630,855.94	61,440.00
合计	11,690,275.25	20,841,007.68

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	11,690,275.25	100.00	855,943.40	7.32	10,834,331.85	20,841,007.68	100.00	1,055,378.81	5.06	19,785,628.87
其中:										
账龄组合	9,631,709.88	82.39	855,943.40	8.89	8,775,766.48	20,836,807.16	99.98	1,055,378.81	5.06	19,781,428.35
关联方组合	2,058,565.37	17.61			2,058,565.37	4,200.52	0.02			4,200.52
合计	11,690,275.25	100.00	855,943.40	7.32	10,834,331.85	20,841,007.68	100.00	1,055,378.81	5.06	19,785,628.87

按组合计提坏账准备: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	8,775,355.34	438,767.77	5.00
1至2年 (含2年)	456,056.72	45,605.67	10.00
2至3年 (含3年)	57,455.72	28,727.86	50.00
3-4年 (含4年)	496.72	496.72	100.00
4-5年 (含5年)	64,432.56	64,432.56	100.00
5年以上	277,912.82	277,912.82	100.00
合计	9,631,709.88	855,943.40	--

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备:

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	1,055,378.81			1,055,378.81
2023年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--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			371,457.88	371,457.88
本期转回	563,347.29			563,347.29
本期转销				
本期核销	7,546.00			7,546.00
其他变动				
2023年12月31日余额	484,485.52		371,457.88	855,943.40

(4) 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	转销或核销	其他	
按单项计提						
按组合计提	1,055,378.81	371,457.88	563,347.29	7,546.00		855,943.40
其中: 账龄组合	1,055,378.81	371,457.88	563,347.29	7,546.00		855,943.40
关联方组合						
合计	1,055,378.81	371,457.88	563,347.29	7,546.00		855,943.40

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	7,546.00

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广东鸿强药业有限公司	技术转让款	6,800,000.00	1年以内	58.17	340,000.00

广东众生药业股份有限公司
 2023 年度财务报表附注
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

广东华南药业集团有限公司	结算往来款	1,813,691.28	1年以内	15.51	
广东弘星建设有限公司	其他	630,855.94	1年以内	5.40	31,542.80
中国电子进出口有限公司	保证金	200,000.00	1-2年	1.71	20,000.00
贵州国酒茅台销售有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	1.71	10,000.00
合计	--	9,644,547.22	--	82.50	401,542.80

(7) 公司不存在因资金集中管理而列报于其他应收款的情况

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(三) 长期股权投资

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
对子公司投资	2,277,724,555.30	898,617,837.51	1,379,106,717.79	2,082,267,243.30	898,617,837.51	1,183,649,405.79
对联营、合营企业投资	363,335.15		363,335.15	371,436.14		371,436.14
合计	2,278,087,890.45	898,617,837.51	1,379,470,052.94	2,082,638,679.44	898,617,837.51	1,184,020,841.93

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广东华南药业集团有限公司	64,820,422.00						64,820,422.00	
广东众生医药贸易有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
东莞市众生企业管理有限公司	686,234.55						686,234.55	
云南益康药业有限公司	48,580,000.00		25,000,000.00				73,580,000.00	
广东先强药业有限公司	419,987,800.63	814,807,469.76					419,987,800.63	814,807,469.76
广东前景医药管理有限公司	12,500,000.00						12,500,000.00	
广东逸舒制药股份有限公司	440,249,948.61	83,810,367.75	457,312.00				440,707,260.61	83,810,367.75
广东众生睿创生物科技有限公司	145,625,000.00		170,000,000.00				315,625,000.00	
广东众隆创成生物创新有限公司	1,200,000.00						1,200,000.00	
合计	1,183,649,405.79	898,617,837.51	195,457,312.00				1,379,106,717.79	898,617,837.51

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备期 末余额	
			追加投资	减少 投资	权益法下确认的投资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减值 准备			其他
一、合营企业												
二、联营企业												
广东柏众医药科技有限公司	371,436.14		400,000.00		-408,100.99						363,335.15	
小计	371,436.14		400,000.00		-408,100.99						363,335.15	
合计	371,436.14		400,000.00		-408,100.99						363,335.15	

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,501,318,262.05	515,601,754.06	1,739,096,778.36	494,861,968.60
其他业务	13,799,083.46	9,395,258.17	10,203,871.14	5,945,040.18
合计	1,515,117,345.51	524,997,012.23	1,749,300,649.50	500,807,008.78

2. 合同产生的收入情况

商品类型	本期发生额	上期发生额
中成药销售	1,111,818,258.60	1,402,360,435.63
化学药销售	389,500,003.45	336,736,342.73
其他业务	13,799,083.46	10,203,871.14
合计	1,515,117,345.51	1,749,300,649.50

3. 与履约义务相关的信息

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上, 根据销售合同经过运输、收货、检验、退换货反馈的合理期限, 以到货验收完成时点确认收入: 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。

在研发服务已经提供, 收到价款或取得收取价款的权利时, 开具结算单据, 确认研发服务收入。

4. 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为6,133,599.92元, 其中: 6,133,599.92元预计将于2024年度确认收入。

5. 合同中可变对价相关信息

本报告期内不存在重大合同变更或重大交易价格调整

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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	-408,100.99	-1,538,071.05
处置长期股权投资产生的投资收益		21,609,077.14
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,319,255.38	2,524,857.96
处置交易性金融资产取得的投资收益	280,549.95	
贷款产生的投资收益	147,484.29	
结构性存款产生的投资收益	138,123.53	
大额存单产生的投资收益	11,101,859.30	12,641,328.78
定期存款产生的投资收益	945,000.00	463,438.36
智能存款产生的投资收益	606,698.63	
合计	14,130,870.09	35,700,631.19

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	7,649,710.23	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	6,603,663.62	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-63,558,825.37	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	66,000.00	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	126,760.92	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		

广东众生药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	金额	说明
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付, 在可行权日之后, 应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-943,748.46	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,499,811.15	
减: 所得税影响额	-7,661,251.18	
少数股东权益影响额(税后)	608,665.82	
合计	-41,504,042.55	--

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	6.58	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.62	0.37	0.37

十九、财务报表之批准

本财务报表页经公司董事会审批通过。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东众生药业股份有限公司

2024年4月21日