

海南葫芦娃药业集团股份有限公司

已审财务报表

2023年度

目 录

	页	次
审计报告	1	- 7
已审财务报表		
合并资产负债表	8	- 9
合并利润表		10
合并股东权益变动表	11	- 12
合并现金流量表	13	- 14
公司资产负债表	15	- 16
公司利润表		17
公司股东权益变动表		18
公司现金流量表	19	- 20
财务报表附注	21	- 108
补充资料		
1.非经常性损益明细表		1
2.净资产收益率和每股收益		2



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

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

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

审计报告

安永华明（2024）审字第70060529_X01号
海南葫芦娃药业集团股份有限公司

海南葫芦娃药业集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

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

我们认为，后附的海南葫芦娃药业集团股份有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海南葫芦娃药业集团股份有限公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

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

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70060529_X01号
海南葫芦娃药业集团股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
营业收入确认	
<p>于2023年度，贵公司及其子公司（以下简称“贵集团”）合并财务报表中营业收入为人民币1,905,182,163.02元，公司财务报表中营业收入为人民币1,199,348,245.84元，主要为药品销售收入。根据收入准则的规定，贵集团在商品控制权转移至客户时确认相关销售收入。根据销售合同的约定，贵集团销售的商品在客户签收确认时即完成交付，风险和控制权随之转移。由于营业收入对于财务报表整体的重要性，且是贵集团关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的较高固有风险，因此我们将收入确认认定为关键审计事项。</p> <p>合并财务报表以及公司财务报表中对营业收入的披露详见财务报表附注三、19，附注五、36以及附注十六、4。</p>	<p>针对收入确认，我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none">1、了解、测试和评价贵集团与销售收入相关的内部控制设计和执行的有效性；2、检查主要客户的销售合同条款，复核收入确认的会计处理是否符合企业会计准则的规定；3、执行营业收入分析性复核，评价收入变动的合理性；4、选取主要客户执行实地走访，核查销售业务的真实性；选取样本执行函证程序，确认报告期内销售情况是否与贵集团记录的信息一致，并对未回函的样本执行替代程序；5、从资产负债表日前后的发货清单中抽取样本执行截止性测试，评价收入是否记录在恰当的会计期间；6、对收入进行抽样检查，检查发货单、客户签收单等支持性文件。 <p>此外，我们还评估了贵集团在合并财务报表中对于营业收入的披露是否充分。</p>

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70060529_X01号
海南葫芦娃药业集团股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p data-bbox="300 689 624 723">应收账款坏账准备的计提</p> <p data-bbox="300 763 817 987">于2023年12月31日，贵集团合并财务报表中应收账款账面余额人民币584,200,093.87元，坏账准备余额人民币43,599,262.17元；公司财务报表中应收账款账面余额人民币368,270,105.30元，坏账准备余额人民币18,842,489.02元。</p> <p data-bbox="300 1025 817 1323">管理层以预期信用损失模型为基础，对应收账款运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额确认减值准备。管理层在确定预期信用损失时，需要确定恰当的信用损失模型、确定关键参数和假设包括前瞻性调整因素，涉及重大判断和估计，因此我们将应收账款坏账准备的计提作为关键审计事项。</p> <p data-bbox="300 1361 817 1509">合并财务报表以及公司财务报表中应收账款及坏账准备的披露请参见财务报表附注三、9，附注三、25，附注五、3以及附注十六、1。</p>	<p data-bbox="887 763 1345 837">针对应收账款坏账准备的计提，我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <ol data-bbox="887 842 1345 1406" style="list-style-type: none"> 1、了解、测试和评价贵集团信用审批流程和坏账准备计提相关内部控制的设计和执行的有效性； 2、了解和评估管理层使用的预期信用损失模型的恰当性； 3、了解和评估管理层预期信用损失方法和模型中使用的关键参数和假设的合理性，包括违约损失率以及前瞻性估计等； 4、分析管理层应收账款的账龄和客户信用情况，检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性。此外，我们还评估了贵集团在合并财务报表中对于应收账款减值准备的披露是否充分。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70060529_X01号
海南葫芦娃药业集团股份有限公司

四、其他信息

海南葫芦娃药业集团股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督海南葫芦娃药业集团股份有限公司的财务报告过程。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70060529_X01号
海南葫芦娃药业集团股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对海南葫芦娃药业集团股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致海南葫芦娃药业集团股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6）就海南葫芦娃药业集团股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70060529_X01号
海南葫芦娃药业集团股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

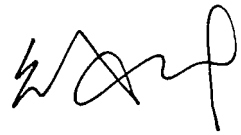
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70060529_X01号
海南葫芦娃药业集团股份有限公司

（本页无正文）



中国注册会计师：解彦峰
（项目合伙人）



中国注册会计师：韩会霞

中国 北京

2024年4月26日



海南葫芦娃药业集团股份有限公司

合并资产负债表

2023年12月31日

人民币元

资产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	1	522,689,865.24	480,369,175.78
应收票据	2	12,222,758.38	14,175,514.20
应收账款	3	540,600,831.70	312,492,879.36
应收款项融资	4	37,310,664.48	127,009,600.57
预付款项	5	25,522,559.90	70,524,805.30
其他应收款	6	6,299,430.70	2,918,480.73
存货	7	265,561,874.47	213,560,704.28
其他流动资产	8	32,377,189.18	26,205,983.64
流动资产合计		1,442,585,174.05	1,247,257,143.86
非流动资产			
长期股权投资	9	20,444,191.34	20,096,411.68
固定资产	10	384,414,217.49	363,767,216.49
在建工程	11	873,625,720.24	433,130,536.19
使用权资产	12	5,182,169.96	5,719,998.33
无形资产	13	160,052,521.46	102,356,190.67
开发支出	14	95,403,055.75	54,304,528.53
商誉	15	12,108,159.79	-
长期待摊费用	16	2,640,137.43	1,247,919.51
递延所得税资产	17	9,544,307.92	5,099,411.20
其他非流动资产	18	54,549,020.35	79,078,018.80
非流动资产合计		1,617,963,501.73	1,064,800,231.40
资产总计		3,060,548,675.78	2,312,057,375.26

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



海南葫芦娃药业集团股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	20	420,615,774.60	500,950,785.99
应付票据	21	13,214,098.26	47,015,811.92
应付账款	22	180,947,619.04	92,901,189.11
合同负债	23	122,561,637.18	262,178,782.25
应付职工薪酬	24	33,411,336.62	25,230,074.16
应交税费	25	37,490,674.97	24,733,471.67
其他应付款	26	137,083,547.08	65,167,579.60
一年内到期的非流动负债	27	121,499,340.73	4,626,939.88
其他流动负债	28	15,676,699.35	34,083,241.70
流动负债合计		1,082,500,727.83	1,056,887,876.28
非流动负债			
长期借款	29	737,428,654.80	177,612,150.00
租赁负债	30	2,070,573.02	792,298.25
递延收益	31	76,229,815.83	61,499,341.95
递延所得税负债	17	2,945,631.95	-
非流动负债合计		818,674,675.60	239,903,790.20
负债合计		1,901,175,403.43	1,296,791,666.48
股东权益			
股本	32	400,108,752.00	400,108,752.00
资本公积	33	290,564,747.73	290,564,747.73
盈余公积	34	64,613,062.59	57,736,340.45
未分配利润	35	365,099,116.47	265,478,056.31
归属于母公司股东权益合计		1,120,385,678.79	1,013,887,896.49
少数股东权益		38,987,593.56	1,377,812.29
股东权益合计		1,159,373,272.35	1,015,265,708.78
负债和股东权益总计		3,060,548,675.78	2,312,057,375.26

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



海南葫芦娃药业集团股份有限公司
合并利润表
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
营业收入	36	1,905,182,163.02	1,515,046,453.62
减：营业成本	36	899,832,134.28	638,582,319.30
税金及附加	37	16,835,914.01	13,678,714.90
销售费用	38	638,208,707.78	584,271,135.95
管理费用	39	96,300,883.13	69,836,730.62
研发费用	40	93,916,497.99	105,661,821.83
财务费用	41	17,210,344.36	16,963,167.95
其中：利息费用		18,236,553.32	17,996,675.01
利息收入		1,338,921.84	2,008,845.03
加：其他收益	42	29,480,258.57	18,238,622.62
投资收益	43	(4,432,477.37)	(2,058,592.82)
其中：对合营企业的投资收益		347,779.66	96,441.68
信用减值损失	44	(22,946,140.25)	125,966.68
资产减值损失	45	(7,960,273.66)	(5,725,540.86)
资产处置收益	46	(81,489.78)	(11,182.80)
营业利润		136,937,558.98	96,621,835.89
加：营业外收入	47	738,070.63	2,644,004.36
减：营业外支出	48	2,181,613.11	2,038,908.66
利润总额		135,494,016.50	97,226,931.59
减：所得税费用	49	22,873,122.94	12,485,197.45
净利润		112,620,893.56	84,741,734.14
按经营持续性分类			
持续经营净利润		112,620,893.56	84,741,734.14
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		106,497,782.30	85,681,971.00
少数股东损益		6,123,111.26	(940,236.86)
综合收益总额		112,620,893.56	84,741,734.14
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		106,497,782.30	85,681,971.00
归属于少数股东的综合收益总额		6,123,111.26	(940,236.86)
每股收益	50		
基本每股收益		0.27	0.21
稀释每股收益		0.27	0.21

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



海南葫芦娃药业集团股份有限公司
合并股东权益变动表
2023年度

人民币元

2023年度

	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末及本年初余额	400,108,752.00	290,564,747.73	57,736,340.45	265,478,056.31	1,013,887,896.49	1,377,812.29	1,015,265,708.78
二、本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额	-	-	-	106,497,782.30	106,497,782.30	6,123,111.26	112,620,893.56
(二) 股东投入和减少资本							
1. 非同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	31,486,670.01	31,486,670.01
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	6,876,722.14	(6,876,722.14)	-	-	-
三、本年年末余额	400,108,752.00	290,564,747.73	64,613,062.59	365,099,116.47	1,120,385,678.79	38,987,593.56	1,159,373,272.35

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



海南葫芦娃药业集团股份有限公司
合并股东权益变动表（续）

2023年度

人民币元

2022年度

	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末及本年初余额	400,108,752.00	290,564,747.73	50,194,721.12	187,337,704.64	928,205,925.49	2,318,049.15	930,523,974.64
二、本年增减变动金额							
（一）综合收益总额	-	-	-	85,681,971.00	85,681,971.00	(940,236.86)	84,741,734.14
（二）利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	7,541,619.33	(7,541,619.33)	-	-	-
三、本年年末余额	400,108,752.00	290,564,747.73	57,736,340.45	265,478,056.31	1,013,887,896.49	1,377,812.29	1,015,265,708.78

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



海南葫芦娃药业集团股份有限公司
合并现金流量表
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,556,758,030.69	1,745,133,649.97
收到的税费返还		11,155,511.28	12,071,092.08
收到其他与经营活动有关的现金	51	68,138,613.87	78,362,814.08
经营活动现金流入小计		1,636,052,155.84	1,835,567,556.13
购买商品、接受劳务支付的现金		623,804,284.96	622,246,879.16
支付给职工以及为职工支付的现金		275,770,126.59	224,184,308.26
支付的各项税费		144,437,613.82	150,541,584.95
支付其他与经营活动有关的现金	51	563,787,814.10	599,883,341.47
经营活动现金流出小计		1,607,799,839.47	1,596,856,113.84
经营活动产生的现金流量净额	52	28,252,316.37	238,711,442.29
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		-	190,458,502.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		84,734.39	264,094.12
投资活动现金流入小计		84,734.39	190,722,596.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		489,199,712.73	392,322,295.69
投资支付的现金		-	210,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	52	35,096,470.67	-
投资活动现金流出小计		524,296,183.40	602,322,295.69
投资活动产生的现金流量净额		(524,211,449.01)	(411,599,698.91)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



海南葫芦娃药业集团股份有限公司
合并现金流量表（续）
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
三、筹资活动产生的现金流量			
取得借款收到的现金		<u>1,140,472,991.23</u>	<u>686,020,319.60</u>
筹资活动现金流入小计		<u>1,140,472,991.23</u>	<u>686,020,319.60</u>
偿还债务支付的现金		545,621,110.03	501,785,600.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,563,266.93	14,350,526.00
支付其他与筹资活动有关的现金	51	<u>10,233,133.76</u>	<u>5,734,416.18</u>
筹资活动现金流出小计		<u>587,417,510.72</u>	<u>521,870,542.18</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>553,055,480.51</u>	<u>164,149,777.42</u>
四、现金及现金等价物净增加额		57,096,347.87	(8,738,479.20)
加：年初现金及现金等价物余额		<u>463,841,366.55</u>	<u>472,579,845.75</u>
五、年末现金及现金等价物余额	52	<u>520,937,714.42</u>	<u>463,841,366.55</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



海南葫芦娃药业集团股份有限公司

资产负债表

2023年12月31日

人民币元

资产	附注十六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		354,961,123.48	315,380,232.37
应收票据		4,718,400.00	11,696,631.80
应收账款	1	349,427,616.28	177,038,363.86
应收款项融资		22,700,088.72	78,037,379.41
预付款项		11,908,055.19	52,859,679.92
其他应收款	2	307,151,021.28	233,896,427.57
存货		135,703,505.07	136,983,107.37
其他流动资产		20,515,589.05	16,623,380.45
流动资产合计		<u>1,207,085,399.07</u>	<u>1,022,515,202.75</u>
非流动资产			
长期股权投资	3	361,224,191.34	315,996,411.68
固定资产		154,681,195.55	148,398,386.68
在建工程		592,502,646.58	346,384,820.00
使用权资产		346,246.60	3,560,379.93
无形资产		59,684,296.52	47,532,860.88
开发支出		90,858,418.01	49,824,528.53
长期待摊费用		2,424,792.25	874,246.28
递延所得税资产		6,316,437.96	3,032,445.41
其他非流动资产		45,863,769.21	35,217,790.86
非流动资产合计		<u>1,313,901,994.02</u>	<u>950,821,870.25</u>
资产总计		<u>2,520,987,393.09</u>	<u>1,973,337,073.00</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



海南葫芦娃药业集团股份有限公司
资产负债表(续)
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债		
短期借款	328,892,732.17	446,100,810.91
应付票据	13,214,098.26	42,015,811.92
应付账款	110,994,987.75	46,229,185.14
合同负债	22,477,856.95	85,518,851.89
应付职工薪酬	17,897,694.17	14,924,455.44
应交税费	32,294,186.12	4,188,758.20
其他应付款	47,120,102.39	43,842,958.65
一年内到期的非流动负债	118,385,584.45	3,366,860.31
其他流动负债	2,693,177.49	11,117,450.75
流动负债合计	693,970,419.75	697,305,143.21
非流动负债		
长期借款	647,928,654.80	177,612,150.00
租赁负债	-	215,109.28
递延收益	62,308,120.46	50,191,693.82
非流动负债合计	710,236,775.26	228,018,953.10
负债合计	1,404,207,195.01	925,324,096.31
股东权益		
股本	400,108,752.00	400,108,752.00
资本公积	281,559,102.19	281,559,102.19
盈余公积	64,613,062.59	57,736,340.45
未分配利润	370,499,281.30	308,608,782.05
股东权益合计	1,116,780,198.08	1,048,012,976.69
负债和股东权益总计	2,520,987,393.09	1,973,337,073.00

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



海南葫芦娃药业集团股份有限公司

利润表

2023年度

人民币元

	附注十六	2023年	2022年
营业收入	4	1,199,348,245.84	1,058,867,973.64
减：营业成本		494,794,157.51	399,600,548.15
税金及附加		11,091,267.26	8,635,394.79
销售费用		460,815,676.81	462,854,742.41
管理费用		46,743,298.66	29,884,009.45
研发费用		73,146,692.86	76,960,239.79
财务费用		15,524,393.87	13,331,737.34
其中：利息费用		16,239,020.01	14,166,958.43
利息收入		946,170.49	1,755,462.34
加：其他收益		23,652,500.44	10,347,116.50
投资收益	5	(3,946,317.78)	(1,705,571.16)
其中：对合营企业的投资收益		347,779.66	96,411.68
信用减值损失		(33,641,929.63)	3,628,213.82
资产减值损失		(1,056,372.29)	(2,039,946.20)
资产处置收益		(68,391.24)	(11,382.80)
营业利润		82,172,248.37	77,819,731.87
加：营业外收入		150,903.85	2,412,535.26
减：营业外支出		1,565,470.17	1,424,699.67
利润总额		80,757,682.05	78,807,567.46
减：所得税费用		11,990,460.66	3,391,374.19
净利润		68,767,221.39	75,416,193.27
其中：持续经营净利润		68,767,221.39	75,416,193.27
综合收益总额		68,767,221.39	75,416,193.27

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



海南葫芦娃药业集团股份有限公司
股东权益变动表
2023年度

人民币元

2023年度

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末及本年初余额	<u>400,108,752.00</u>	<u>281,559,102.19</u>	<u>57,736,340.45</u>	<u>308,608,782.05</u>	<u>1,048,012,976.69</u>
二、本年增减变动金额					
（一）综合收益总额	-	-	-	68,767,221.39	68,767,221.39
（二）利润分配					
1. 提取盈余公积	-	-	6,876,722.14	(6,876,722.14)	-
三、本年年末余额	<u>400,108,752.00</u>	<u>281,559,102.19</u>	<u>64,613,062.59</u>	<u>370,499,281.30</u>	<u>1,116,780,198.08</u>

2022年度

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末及本年初余额	<u>400,108,752.00</u>	<u>281,559,102.19</u>	<u>50,194,721.12</u>	<u>240,734,208.11</u>	<u>972,596,783.42</u>
二、本年增减变动金额					
（一）综合收益总额	-	-	-	75,416,193.27	75,416,193.27
（二）利润分配					
1. 提取盈余公积	-	-	7,541,619.33	(7,541,619.33)	-
三、本年年末余额	<u>400,108,752.00</u>	<u>281,559,102.19</u>	<u>57,736,340.45</u>	<u>308,608,782.05</u>	<u>1,048,012,976.69</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



海南葫芦娃药业集团股份有限公司
现金流量表
2023年度

人民币元

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
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	1,007,451,160.69	1,127,826,008.5
收到的税费返还	7,719,392.89	10,398,895.23
收到其他与经营活动有关的现金	<u>246,180,507.85</u>	<u>134,179,096.41</u>
经营活动现金流入小计	<u>1,261,351,061.43</u>	<u>1,272,404,000.14</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	315,230,553.12	390,986,823.66
支付给职工以及为职工支付的现金	152,842,819.31	113,689,448.34
支付的各项税费	76,198,951.11	117,046,814.55
支付其他与经营活动有关的现金	<u>700,545,549.50</u>	<u>637,928,114.42</u>
经营活动现金流出小计	<u>1,244,817,873.04</u>	<u>1,259,651,200.97</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>16,533,188.39</u>	<u>12,752,799.17</u>
二、 投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	-	190,458,502.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的 现金净额	<u>35,322.00</u>	<u>263,894.12</u>
投资活动现金流入小计	<u>35,322.00</u>	<u>190,722,396.78</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的 现金	353,255,918.33	279,538,518.53
投资支付的现金	<u>44,880,000.00</u>	<u>210,000,000.00</u>
投资活动现金流出小计	<u>398,135,918.33</u>	<u>489,538,518.53</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>(398,100,596.33)</u>	<u>(298,816,121.75)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



海南葫芦娃药业集团股份有限公司

现金流量表（续）

2023年度

人民币元

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
三、筹资活动产生的现金流量：		
取得借款收到的现金	944,272,991.23	623,150,319.60
筹资活动现金流入小计	944,272,991.23	623,150,319.60
偿还债务支付的现金	475,621,110.03	364,785,600.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	26,146,177.15	13,885,666.94
支付其他与筹资活动有关的现金	6,573,746.59	3,815,150.38
筹资活动现金流出小计	508,341,033.77	382,486,417.32
筹资活动产生的现金流量净额	435,931,957.46	240,663,902.28
四、现金及现金等价物净增加额	54,364,549.52	(45,399,420.30)
加：年初现金及现金等价物余额	298,853,423.14	344,252,843.44
五、年末现金及现金等价物余额	353,217,972.66	298,853,423.14

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

海南葫芦娃药业集团股份有限公司（“本公司”）是一家在中华人民共和国海南省注册的股份有限公司，于2005年6月22日成立。本公司股票于2020年7月经中国证券监督管理委员会批准在上海证券交易所挂牌交易，股票简称葫芦娃（股票代码：605199）。本公司总部位于海南省海口市海口国家高新区药谷工业园二期药谷四路8号。

本集团主要经营活动为：药品生产；药品委托生产；药品批发；药品零售；药品进出口；技术进出口；第一类医疗器械生产；第二类医疗器械生产；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；保健食品生产；特殊医学用途配方食品生产；保健食品销售；特殊医学用途配方食品销售；食品生产；道路货物运输（不含危险货物）；健康咨询服务（不含诊疗服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。

本集团的母公司为于中华人民共和国成立的海南葫芦娃投资发展有限公司，最终控制方为刘景萍、汤旭东夫妇。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月26日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

三、重要会计政策及会计估计（续）

3. 记账本位币

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

4. 重要性标准确定方法和选择依据

	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单笔金额大于700万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回金额	单笔金额大于700万元
重要的应收款项实际核销	单笔金额大于700万元
账龄超过1年的重要预付款项	单笔占预付款项总额的10%以上 且金额大于700万元
账龄超过1年的重要应付账款、其他应付款	单笔占应付账款/其他应付款总额的 10%以上且金额大于700万元
账龄超过1年的重要合同负债	单笔占合同负债总额的10%且 金额大于700万元
重要的在建工程	单项金额大于700万元
重要的非全资子公司	投资金额大于700万元
重要的资本化研发项目	单项金额大于700万元

5. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

5. 企业合并（续）

非同一控制下企业合并

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

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

6. 合并财务报表

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

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

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

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

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

7. 合营安排分类及共同经营

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

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

8. 现金及现金等价物

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

9. 金融工具

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

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融工具的确认和终止确认（续）

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

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

金融资产分类和计量

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

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：（续）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债。以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

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

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

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

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

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

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

金融资产转移

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

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

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

10. 存货

存货包括原材料、在产品、产成品及周转材料。

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

存货的盘存制度采用永续盘存制。

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

11. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和合营企业的权益性投资。

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

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

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

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

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

12. 固定资产

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

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

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

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-35年	3%-5%	2.71%-4.75%
运输工具	3-10年	5%	9.50%-31.67%
机器设备	3-10年	5%	9.50%-31.67%
通用设备及其他	3-5年	5%	19.00%-31.67%

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

13. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产标准如下：

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

14. 借款费用

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

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

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

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

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

15. 无形资产

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

15. 无形资产（续）

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

16. 资产减值

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

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

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
装修费	3-5年
其他	1-3年

三、重要会计政策及会计估计（续）

18. 职工薪酬

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

短期薪酬

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

离职后福利（设定提存计划）

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

辞退福利

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

19. 与客户之间的合同产生的收入

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

销售商品合同

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

20. 合同负债

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

合同负债

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

21. 政府补助

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

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

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

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

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

22. 递延所得税

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

22. 递延所得税（续）

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

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

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

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

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

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

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

23. 租赁

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

23. 租赁（续）

作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产

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

租赁负债

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

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

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

短期租赁和低价值租赁

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

24. 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

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

25. 重大会计判断和估计

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

判断

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

业务模式

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

估计的不确定性

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

金融工具减值

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

25. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、15。

开发支出

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

递延所得税资产

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

26. 会计政策和会计估计变更

会计政策变更

与租赁有关递延所得税的确认

2022年发布的《企业会计准则解释第16号》规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用豁免初始确认递延所得税的规定。本集团自2023年1月1日起施行，对租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，由原不确认递延所得税，变更为分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据衔接规定，对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至会计政策变更日之间发生的上述交易，本集团进行了调整；对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初因适用该解释的上述交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，对于在首次施行该解释对本集团财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目无影响。

四、 税项

1. 主要税种及税率

增值税	-	一般纳税人应税收入按13%、9%或6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	-	按实际缴纳的流转税的7%或5%计缴。
教育费附加	-	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	-	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	-	企业所得税按应纳税所得额的15%计缴。

2. 税收优惠

- (1) 本公司取得了海南省科学技术厅、海南省财政厅、国家税务总局海南省税务局于2022年10月18日联合签发的《高新技术企业证书》（证书编号为GR202246000038，该证书的有效期为3年）。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，2023年度本公司适用的企业所得税税率为15%。
- (2) 本集团之子公司江西荣兴药业有限公司取得了江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局于2023年12月8日联合签发的《高新技术企业证书》（证书编号为GR202336002399，该证书的有效期为3年）。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，2023年度江西荣兴药业有限公司适用的企业所得税税率为15%。
- (3) 根据财政部、税务总局、国家发展改革委联合发布《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58号），本集团之子公司广西维威制药有限公司企业所得税税率减按15%征收；根据广西壮族自治区人民政府《关于延续和修订促进广西北部湾经济区开放开发若干政策规定的通知》（桂政发〔2014〕5号）、南宁市发展和改革委员会《关于广西维威制药有限公司消炎灵胶囊等22种产品符合国家鼓励类产业政策认定的函》（南发改函〔2018〕472号），广西维威制药有限公司享受减半征收地方分享部分企业所得税的规定，2023年度享受减按12%的税率计缴企业所得税的优惠政策。
- (4) 根据财政部、税务总局、国家发展改革委联合发布《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58号），本集团下属子公司之分公司广西维威制药有限公司来宾提取车间2022年度享受减按15%的税率计缴企业所得税的优惠政策。

四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

- (5) 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（以下简称《企业所得税法实施条例》）、《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）的相关规定，自2019年1月1日起，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第12号），为进一步支持小微企业和个体工商户发展，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）第一条规定，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本集团之子公司海南葫芦娃科技开发有限公司2023年度符合上述小型微利企业的标准，因海南葫芦娃科技开发有限公司应纳税所得额不足100万元，适用税率为2.5%。本集团之子公司浙江葫芦世家药业有限公司2023年度符合上述小微企业的标准，因浙江葫芦世家药业有限公司应纳税所得额不足300万元，适用税率5%。
- (6) 根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号），同时符合以下条件的纳税人，可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额：①自2019年4月税款所属期起，连续六个月（按季纳税的，连续两个季度）增量留抵税额均大于零，且第六个月增量留抵税额不低于50万元；②纳税信用等级为A级或者B级；③申请退税前36个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形的；④申请退税前36个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上的；⑤自2019年4月1日起未享受即征即退、先征后返（退）政策的。根据上述规定，本集团之子公司来宾维威药物提取有限公司本年满足上述条件并向主管税务机关申请退还增值税增量留抵税额。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年	2022年
库存现金	2,806.90	47,675.26
银行存款	520,700,699.53	463,730,419.64
其他货币资金	<u>1,986,358.81</u>	<u>16,591,080.88</u>
合计	<u>522,689,865.24</u>	<u>480,369,175.78</u>

2. 应收票据

	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>12,222,758.38</u>	<u>14,175,514.20</u>

其中，已质押的应收票据如下：

	2023年
银行承兑汇票	<u>2,498,474.38</u>

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>-</u>	<u>7,353,038.38</u>

3. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	549,378,413.63	310,931,517.23
1年至2年	15,142,396.59	15,722,630.42
2年至3年	12,226,155.85	5,915,141.23
3年以上	<u>7,453,127.80</u>	<u>1,823,866.05</u>
	584,200,093.87	334,393,154.93
减：应收账款坏账准备	<u>43,599,262.17</u>	<u>21,900,275.57</u>
合计	<u>540,600,831.70</u>	<u>312,492,879.36</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	4,498,062.55	0.77	4,498,062.55	100.00	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>579,702,031.32</u>	<u>99.23</u>	<u>39,101,199.62</u>	<u>6.75</u>	<u>540,600,831.70</u>
合计	<u>584,200,093.87</u>	<u>100.00</u>	<u>43,599,262.17</u>		<u>540,600,831.70</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>334,393,154.93</u>	<u>100.00</u>	<u>21,900,275.57</u>	6.55	<u>312,492,879.36</u>

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
客户1	2,617,902.68	2,617,902.68	100.00	预计无法收回
客户2	1,203,043.11	1,203,043.11	100.00	预计无法收回
客户3	<u>677,116.76</u>	<u>677,116.76</u>	<u>100.00</u>	预计无法收回
合计	<u>4,498,062.55</u>	<u>4,498,062.55</u>		

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1年以内	549,378,413.63	27,468,920.66	5.00
1年至2年	14,686,285.99	1,468,628.60	10.00
2年至3年	10,947,362.69	5,473,681.35	50.00
3年以上	<u>4,689,969.01</u>	<u>4,689,969.01</u>	<u>100.00</u>
合计	<u>579,702,031.32</u>	<u>39,101,199.62</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	其他	年末余额
2023年	<u>21,900,275.57</u>	<u>29,583,211.22</u>	<u>(7,667,288.23)</u>	<u>(223,511.39)</u>	<u>6,575.00</u>	<u>43,599,262.17</u>

注：“其他”系非同一控制下企业合并导致。

于2023年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	应收账款 年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例（%）	应收账款坏账准备 年末余额
客户4	44,425,600.59	7.60	2,221,280.03
客户5	43,557,441.83	7.46	2,177,872.09
客户6	38,162,281.00	6.53	1,908,114.05
客户7	37,546,691.63	6.43	1,877,334.58
客户8	<u>34,758,000.00</u>	<u>5.95</u>	<u>1,737,900.00</u>
合计	<u>198,450,015.05</u>	<u>33.97</u>	<u>9,922,500.75</u>

4. 应收款项融资

	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>37,310,664.48</u>	<u>127,009,600.57</u>

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>323,481,283.32</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2023年		2022年	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	22,673,630.14	88.84	70,043,261.88	99.32
1年至2年	2,766,814.76	10.84	361,602.33	0.51
2年至3年	-	-	114,794.65	0.16
3年以上	82,115.00	0.32	5,146.44	0.01
合计	<u>25,522,559.90</u>	<u>100.00</u>	<u>70,524,805.30</u>	<u>100.00</u>

于2023年12月31日，本集团无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

于2023年12月31日，预付款项金额前五名如下：

	年末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例（%）
供应商1	2,142,415.10	8.39
供应商2	2,079,000.00	8.15
供应商3	1,425,237.72	5.58
供应商4	1,396,500.00	5.47
供应商5	<u>1,350,000.00</u>	<u>5.29</u>
合计	<u>8,393,152.82</u>	<u>32.88</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款

	2023年	2022年
其他应收款	<u>6,299,430.70</u>	<u>2,918,480.73</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	5,297,714.33	1,954,091.29
1年至2年	749,646.76	941,160.00
2年至3年	1,183,840.00	430,100.00
3年以上	<u>364,600.00</u>	<u>34,500.00</u>
	7,595,801.09	3,359,851.29
减：其他应收款坏账准备	<u>1,296,370.39</u>	<u>441,370.56</u>
合计	<u>6,299,430.70</u>	<u>2,918,480.73</u>

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
押金保证金	2,940,428.96	2,198,730.00
往来款	2,377,500.00	-
应收暂付款	1,372,701.96	977,914.96
备用金	882,098.33	176,719.22
其他	<u>23,071.84</u>	<u>6,487.11</u>
合计	<u>7,595,801.09</u>	<u>3,359,851.29</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提 坏账准备	<u>7,595,801.09</u>	<u>100</u>	<u>1,296,370.39</u>	17.07	<u>6,299,430.70</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提 坏账准备	<u>3,359,851.29</u>	<u>100.00</u>	<u>441,370.56</u>	13.14	<u>2,918,480.73</u>

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
信用风险组合	<u>7,595,801.09</u>	<u>1,296,370.39</u>	17.07

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

	第一阶段 未来12个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失 (已发生信用减 值)	合计
年初余额	328,860.56	88,010.00	24,500.00	441,370.56
本年计提	940,796.58	-	184,451.43	1,125,248.01
本年转回	(85,030.75)	(10,000.00)	-	(95,030.75)
本年核销	-	-	(184,451.43)	(184,451.43)
其他	<u>9,234.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,234.00</u>
年末余额	<u>1,193,860.39</u>	<u>78,010.00</u>	<u>24,500.00</u>	<u>1,296,370.39</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	其他	年末余额
2023年	<u>441,370.56</u>	<u>1,125,248.01</u>	<u>(95,030.75)</u>	<u>(184,451.43)</u>	<u>9,234.00</u>	<u>1,296,370.39</u>

注：“其他”系非同一控制下企业合并导致。

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
供应商1	2,000,000.00	26.33	往来款	1年以内	100,000.00
供应商6	803,643.00	10.58	押金保证金	3年以内	377,587.65
供应商7	500,000.00	6.58	押金保证金	1年以内	25,000.00
供应商8	300,000.00	3.95	押金保证金	2年以内	30,000.00
供应商9	<u>300,000.00</u>	<u>3.95</u>	往来款	3年以内	<u>148,740.00</u>
合计	<u>3,903,643.00</u>	<u>51.39</u>			<u>681,327.65</u>

7. 存货

	2023年			2022年		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	160,902,400.77	966,453.81	159,935,946.96	161,880,643.85	473,872.84	161,406,771.01
在产品	18,970,635.81	-	18,970,635.81	16,738,855.66	-	16,738,855.66
产成品	<u>89,093,689.72</u>	<u>2,438,398.02</u>	<u>86,655,291.70</u>	<u>37,109,577.53</u>	<u>1,694,499.92</u>	<u>35,415,077.61</u>
合计	<u>268,966,726.30</u>	<u>3,404,851.83</u>	<u>265,561,874.47</u>	<u>215,729,077.04</u>	<u>2,168,372.76</u>	<u>213,560,704.28</u>

存货跌价准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年减少 转回或转销	年末余额
原材料	473,872.84	835,589.28	(343,008.31)	966,453.81
产成品	<u>1,694,499.92</u>	<u>7,124,684.38</u>	<u>(6,380,786.28)</u>	<u>2,438,398.02</u>
合计	<u>2,168,372.76</u>	<u>7,960,273.66</u>	<u>(6,723,794.59)</u>	<u>3,404,851.83</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 其他流动资产

	2023年	2022年
待认证及待取得抵扣凭证的进项税额	23,186,682.83	16,690,821.22
资本化发行费用	3,466,037.72	-
预缴企业所得税	3,453,085.32	8,464,742.93
待抵扣增值税进项税额	<u>2,271,383.31</u>	<u>1,050,419.49</u>
合计	<u>32,377,189.18</u>	<u>26,205,983.64</u>

9. 长期股权投资

2023年

	年初余额	本年增加		年末余额
		追加投资	权益法下投资损益	
合营企业				
杭州康领先医药科技 有限公司	<u>20,096,411.68</u>	<u>-</u>	<u>347,779.66</u>	<u>20,444,191.34</u>

2022年

	年初余额	本年增加		年末余额
		追加投资	权益法下投资损益	
合营企业				
杭州康领先医药科技 有限公司	<u>-</u>	<u>20,000,000.00</u>	<u>96,411.68</u>	<u>20,096,411.68</u>

10. 固定资产

	2023年	2022年
固定资产	<u>384,414,217.49</u>	<u>363,767,216.49</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 固定资产（续）

	房屋及建筑物	运输工具	机器设备	通用设备及其他	合计
原价					
年初余额	318,421,653.70	7,355,193.83	233,697,720.80	32,630,637.64	592,105,205.97
购置	-	530,447.87	11,582,888.30	959,791.87	13,073,128.04
在建工程转入	13,504,617.81	-	4,009,734.50	131,314.80	17,645,667.11
非同一控制下企业合并	25,483,842.61	2,354,697.94	10,743,164.08	928,094.56	39,509,799.19
处置或报废	-	(1,946,834.99)	(260,378.40)	(68,848.13)	(2,276,061.52)
其他变动	(4,083,087.51)	-	4,083,087.51	-	-
年末余额	<u>353,327,026.61</u>	<u>8,293,504.65</u>	<u>263,856,216.79</u>	<u>34,580,990.74</u>	<u>660,057,738.79</u>
累计折旧					
年初余额	57,858,785.39	5,824,170.21	138,030,924.64	26,624,109.24	228,337,989.48
计提	10,851,787.55	410,585.15	22,851,237.78	2,161,741.50	36,275,351.98
非同一控制下企业合并	8,139,662.27	854,556.66	3,565,163.32	580,634.94	13,140,017.19
处置或报废	-	(1,854,288.06)	(191,410.30)	(64,138.99)	(2,109,837.35)
年末余额	<u>76,850,235.21</u>	<u>5,235,023.96</u>	<u>164,255,915.44</u>	<u>29,302,346.69</u>	<u>275,643,521.30</u>
账面价值					
年末	<u>276,476,791.40</u>	<u>3,058,480.69</u>	<u>99,600,301.35</u>	<u>5,278,644.05</u>	<u>384,414,217.49</u>
年初	<u>260,562,868.31</u>	<u>1,531,023.62</u>	<u>95,666,796.16</u>	<u>6,006,528.40</u>	<u>363,767,216.49</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 固定资产（续）

于2023年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥产权证书原因
海南药谷生活楼	2,277,697.21	未办理
承德部分办公楼及厂房	<u>76,527.02</u>	未办理
合计	<u><u>2,354,224.23</u></u>	

于2023年12月31日，本集团无所有权受到限制的固定资产（2022年12月31日：110,400,367.69元），具体参见附注五、19。

11. 在建工程

	2023年	2022年
在建工程	<u>873,625,720.24</u>	<u>433,130,536.19</u>

在建工程

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
美安儿童药智能制造基地	590,456,097.91	-	590,456,097.91	328,766,052.01	-	328,766,052.01
广西维威二期生产基地	275,567,626.54	-	275,567,626.54	84,716,371.06	-	84,716,371.06
药谷新建口服固体制剂车间	-	-	-	9,604,531.42	-	9,604,531.42
研发中心实验室项目	-	-	-	4,696,155.12	-	4,696,155.12
其他	<u>7,601,995.79</u>	-	<u>7,601,995.79</u>	<u>5,347,426.58</u>	-	<u>5,347,426.58</u>
合计	<u>873,625,720.24</u>	-	<u>873,625,720.24</u>	<u>433,130,536.19</u>	-	<u>433,130,536.19</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 在建工程（续）

重要在建工程变动如下：

	预算 人民币	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	年末余额	资金来源	工程投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化	本年利息 资本化率 (%)
美安儿童药智能制造基地	72,000.00万元	328,766,052.01	261,690,045.90	-	590,456,097.91	自筹及借款	95.11	95.11	10,783,406.76	10,518,142.04	3.40
广西维威二期生产基地	38,900.00万元	84,716,371.06	190,851,255.48	-	275,567,626.54	自筹及借款	77.39	86.32	2,414,225.02	2,414,225.02	3.66-4.66
药谷新建口服固体制剂车间项目	1,093.59万元	9,604,531.42	272,474.34	9,877,005.76	-	自筹	90.32	100.00	-	-	-
合计		<u>423,086,954.49</u>	<u>452,813,775.72</u>	<u>9,877,005.76</u>	<u>866,023,724.45</u>						

于 2023 年 12 月 31 日，所有权受到限制的在建工程账面价值为 866,023,724.45 元（2022 年 12 月 31 日： 328,766,052.01 元），具体参见附注五、19。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 使用权资产

	房屋及建筑物
成本	
年初余额	14,635,900.74
增加	<u>5,973,443.21</u>
年末余额	<u><u>20,609,343.95</u></u>
累计折旧	
年初余额	8,915,902.41
计提	<u>6,511,271.58</u>
年末余额	<u><u>15,427,173.99</u></u>
账面价值	
年末	<u><u>5,182,169.96</u></u>
年初	<u><u>5,719,998.33</u></u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 无形资产

	土地使用权	办公软件	药品批准文号	商标权	专利权	合计
原价						
年初余额	80,997,556.96	3,862,732.25	71,912,959.90	32,680,000.00	-	189,453,249.11
购置	494,478.20	1,940,217.32	39,726,415.10	417,216.82	-	42,578,327.44
内部研发	-	-	12,750,869.57	-	-	12,750,869.57
非同一控制下企业合并	8,088,361.26	-	-	3,800,000.00	7,900,000.00	19,788,361.26
年末余额	<u>89,580,396.42</u>	<u>5,802,949.57</u>	<u>124,390,244.57</u>	<u>36,897,216.82</u>	<u>7,900,000.00</u>	<u>264,570,807.38</u>
累计摊销						
年初余额	7,484,958.66	2,251,030.02	53,743,590.80	23,617,478.96	-	87,097,058.44
计提	1,868,212.82	752,282.97	8,933,508.69	3,981,687.41	559,254.33	16,094,946.22
非同一控制下企业合并	1,326,281.26	-	-	-	-	1,326,281.26
年末余额	<u>10,679,452.74</u>	<u>3,003,312.99</u>	<u>62,677,099.49</u>	<u>27,599,166.37</u>	<u>559,254.33</u>	<u>104,518,285.92</u>
账面价值						
年末	<u>78,900,943.68</u>	<u>2,799,636.58</u>	<u>61,713,145.08</u>	<u>9,298,050.45</u>	<u>7,340,745.67</u>	<u>160,052,521.46</u>
年初	<u>73,512,598.30</u>	<u>1,611,702.23</u>	<u>18,169,369.10</u>	<u>9,062,521.04</u>	-	<u>102,356,190.67</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 无形资产（续）

于2023年12月31日，本公司通过内部研发形成的无形资产账面价值为人民币12,750,869.57元（2022年12月31日：无）。

于2023年12月31日，本公司无未办妥产权证书的无形资产（2022年12月31日：无）。

于2023年12月31日，所有权受到限制的无形资产账面价值为49,697,716.61元（2022年12月31日：12,353,703.58元），具体参见附注五、19。

14. 开发支出

参见附注六。

15. 商誉

	年初余额	本年增加 非同一控制下 企业合并	本年减少	年末余额
浙江葫芦世家药业有限公司	5,632,063.50	-	-	5,632,063.50
江西荣兴药业有限公司	-	12,108,159.79	-	12,108,159.79
	<u>5,632,063.50</u>	<u>12,108,159.79</u>	<u>-</u>	<u>17,740,223.29</u>
减：商誉减值准备	<u>5,632,063.50</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,632,063.50</u>
合计	<u>-</u>	<u>12,108,159.79</u>	<u>-</u>	<u>12,108,159.79</u>

商誉减值准备的变动如下：

	年初余额	本年增加 计提	本年减少	年末余额
浙江葫芦世家药业有限公司	<u>5,632,063.50</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,632,063.50</u>

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

本集团于2023年4月收购江西荣兴药业有限公司51.00%的股权，形成商誉人民币12,108,159.78元，其计算过程参见附注七、1。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 商誉（续）

企业合并取得的商誉已经分配至下列资产组以进行减值测试：

•江西荣兴药业有限公司原料药资产组

江西荣兴药业有限公司原料药资产组

江西荣兴药业有限公司原料药资产组主要由该公司原料药生产相关的固定资产、无形资产等长期资产构成，与购买日所确定的资产组一致。可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。根据管理层批准的5年期财务预算/预测，预算/预测期收入增长率和利润率的区间分别是5.03%至6.21%和16.92%至19.35%。用于推断稳定期江西荣兴药业有限公司原料药资产组收入增长率和利润率分别是2.30%和16.84%。该增长率在其所在行业的平均增长率区间内，本集团认为这一增长率是合理的。未来现金流量适用的折现率是12.53%。该商誉形成时交易对手对江西荣兴药业有限公司无业绩承诺。

16. 长期待摊费用

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
装修费	924,896.04	2,106,374.27	(607,522.48)	2,423,747.83
GMP车间改造	185,789.51	101,317.58	(158,209.03)	128,898.06
食品车间改造	123,305.29	18,348.62	(59,378.20)	82,275.71
直升式提取罐管道改造	13,928.67	-	(8,712.84)	5,215.83
合计	<u>1,247,919.51</u>	<u>2,226,040.47</u>	<u>(833,822.55)</u>	<u>2,640,137.43</u>

17. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2023年		2022年	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产				
资产减值准备	29,653,969.05	5,626,648.03	14,006,655.45	2,641,271.43
递延收益	22,368,120.46	3,355,218.07	10,251,693.82	1,537,754.07
预提返利	1,888,716.86	296,068.52	-	-
内部交易未实现利润	1,429,575.33	214,436.30	597,686.16	89,652.92
使用权资产	346,246.60	51,937.00	-	-
可抵扣亏损	-	-	3,322,931.13	830,732.78
合计	<u>55,686,628.30</u>	<u>9,544,307.92</u>	<u>28,178,966.56</u>	<u>5,099,411.20</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 递延所得税资产/负债（续）

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：（续）

	2023年		2022年	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 负债	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 负债
递延所得税负债				
资产账面值大于计税 基础的项目	<u>19,637,546.33</u>	<u>2,945,631.95</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2023年	2022年
可抵扣暂时性差异	10,408,740.48	12,198,476.24
可抵扣亏损	<u>106,427,922.04</u>	<u>99,656,690.56</u>
合计	<u>116,836,662.52</u>	<u>111,855,166.80</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023年	2022年
2023年	-	7,519,774.21
2024年	2,118,327.93	2,118,327.93
2025年	32,790,426.71	32,790,426.71
2026年	27,594,567.48	27,594,567.48
2027年	29,633,594.23	29,633,594.23
2028年	<u>14,291,005.69</u>	<u>-</u>
合计	<u>106,427,922.04</u>	<u>99,656,690.56</u>

18. 其他非流动资产

	2023年	2022年
预付工程及设备款	42,073,737.68	39,351,603.71
预付无形资产款	<u>12,475,282.67</u>	<u>39,726,415.09</u>
合计	<u>54,549,020.35</u>	<u>79,078,018.80</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 所有权或使用权受到限制的资产

	2023年	2022年	
货币资金	1,752,150.82	16,527,809.23	注1
应收票据	7,353,038.38	6,939,935.89	注2
固定资产	-	110,400,367.69	注3
无形资产	49,697,716.61	12,353,703.58	注3、4、5、6
在建工程	866,023,724.45	328,766,052.01	注6
合计	<u>924,826,630.26</u>	<u>474,987,868.40</u>	

注1：于2023年12月31日，本集团以账面价值1,343,150.82元（2022年12月31日：12,604,743.58元）的货币资金作为票据保证金，400,000.00元（2022年12月31日：3,922,065.65元）的货币资金作为保函保证金，9,000.00元（2022年12月31日：1,000.00元）的货币资金作为ETC保证金，使用权受到限制。

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

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

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

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

注6：于2023年12月31日，本集团以账面价值590,456,097.91元（2022年12月31日：328,766,052.01元）的在建工程“美安儿童药智能制造基地”项目，以及账面价值为37,215,490.07元的土地使用权，用于抵押取得中国农业银行长期借款409,553,654.80元，总授信金额为410,000,000.00元，抵押期限至2032年9月30日；本集团账面价值为275,567,626.54元（2022年12月31日：无）的在建工程“广西维威二期生产基地”项目，以及账面价值12,482,226.54元的土地使用权，用于抵押取得中信银行长期借款90,000,000.00元，总授信金额为100,000,000.00元，抵押期限至2028年3月21日。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 短期借款

	2023年	2022年
保证借款	418,117,300.22	280,306,476.85
质押及保证借款	-	220,557,575.15
质押借款	<u>2,498,474.38</u>	<u>86,733.99</u>
合计	<u>420,615,774.60</u>	<u>500,950,785.99</u>

于2023年12月31日，借款相关质押及保证情况参见附注五、19，附注十二、3及附注十六、6。

于2023年12月31日，本集团无逾期借款（2022年12月31日：无）。

21. 应付票据

	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>13,214,098.26</u>	<u>47,015,811.92</u>

于2023年12月31日，本集团无到期未付的应付票据（2022年12月31日：无）。

22. 应付账款

	2023年	2022年
应付采购款	<u>180,947,619.04</u>	<u>92,901,189.11</u>

于2023年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要应付账款（2022年12月31日：无）。

23. 合同负债

	2023年	2022年
预收货款	<u>122,561,637.18</u>	<u>262,178,782.25</u>

于2023年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要预收款项（2022年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 应付职工薪酬

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	25,135,252.66	262,358,678.80	(254,082,594.84)	33,411,336.62
离职后福利（设定提存计划）	94,821.50	20,086,277.17	(20,181,098.67)	-
辞退福利	-	1,113,498.63	(1,113,498.63)	-
合计	<u>25,230,074.16</u>	<u>283,558,454.60</u>	<u>(275,377,192.14)</u>	<u>33,411,336.62</u>

短期薪酬如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	24,848,142.64	238,935,507.16	(230,799,614.94)	32,984,034.86
职工福利费	-	6,028,525.89	(6,028,525.89)	-
社会保险费	66,409.29	10,452,161.25	(10,518,570.54)	-
其中：医疗保险费	65,113.80	10,043,180.65	(10,108,294.45)	-
工伤保险费	1,295.49	408,665.14	(409,960.63)	-
生育保险费	-	315.46	(315.46)	-
住房公积金	-	3,103,532.00	(3,103,532.00)	-
工会经费和职工教育经费	220,700.73	3,829,152.50	(3,622,551.47)	427,301.76
其他短期薪酬	-	9,800.00	(9,800.00)	-
合计	<u>25,135,252.66</u>	<u>262,358,678.80</u>	<u>(254,082,594.84)</u>	<u>33,411,336.62</u>

设定提存计划如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	91,549.12	19,462,182.86	(19,553,731.98)	-
失业保险费	3,272.38	624,094.31	(627,366.69)	-
合计	<u>94,821.50</u>	<u>20,086,277.17</u>	<u>(20,181,098.67)</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 应交税费

	2023年	2022年
增值税	23,739,132.16	19,204,871.25
企业所得税	9,395,444.52	2,125,858.88
城市维护建设税	1,844,272.17	1,345,699.27
教育费附加	799,528.57	577,120.22
个人所得税	681,931.28	717,132.27
地方教育费附加	517,843.46	384,746.82
房产税	276,416.07	259,599.65
印花税	147,069.38	73,038.21
土地使用税	87,802.90	44,134.11
环境保护税	1,234.46	1,270.99
合计	<u>37,490,674.97</u>	<u>24,733,471.67</u>

26. 其他应付款

	2023年	2022年
工程设备款	111,948,684.46	42,512,795.83
押金保证金	21,556,132.44	21,041,061.59
往来款	1,775,000.00	-
应付费用款	1,086,071.91	1,042,499.82
其他	717,658.27	571,222.36
合计	<u>137,083,547.08</u>	<u>65,167,579.60</u>

27. 一年内到期的非流动负债

	2023年	2022年
一年内到期的长期借款（附注五、29）	118,521,941.54	129,374.03
一年内到期的租赁负债（附注五、30）	<u>2,977,399.19</u>	<u>4,497,565.85</u>
合计	<u>121,499,340.73</u>	<u>4,626,939.88</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 其他流动负债

	2023年	2022年
待转销项税	<u>15,676,699.35</u>	<u>34,083,241.70</u>

29. 长期借款

	2023年	2022年
保证借款	355,915,876.39	-
抵押及保证借款	<u>500,034,719.95</u>	<u>177,741,524.03</u>
	855,950,596.34	177,741,524.03
减：一年内到期的长期借款（附注五、27）	<u>118,521,941.54</u>	<u>129,374.03</u>
合计	<u>737,428,654.80</u>	<u>177,612,150.00</u>

于2023年12月31日，上述借款的年利率为2.50%-4.46%。

于2023年12月31日，借款相关抵押及保证情况参见附注五、19，附注十二、3及附注十六、6。

30. 租赁负债

	2023年	2022年
租赁负债	5,047,972.21	5,289,864.10
减：一年内到期的租赁负债（附注五、27）	<u>2,977,399.19</u>	<u>4,497,565.85</u>
合计	<u>2,070,573.02</u>	<u>792,298.25</u>

31. 递延收益

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>61,499,341.95</u>	<u>16,725,400.00</u>	<u>(1,994,926.12)</u>	<u>76,229,815.83</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 股本

	年初及年末余额
股本	<u>400,108,752.00</u>

33. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	<u>290,564,747.73</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>290,564,747.73</u>

34. 盈余公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>57,736,340.45</u>	<u>6,876,722.14</u>	<u>-</u>	<u>64,613,062.59</u>

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

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

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 未分配利润

	2023年	2022年
上年年末及本年年初未分配利润	265,478,056.31	187,337,704.64
归属于母公司股东的净利润	106,497,782.30	85,681,971.00
减：提取法定盈余公积	<u>6,876,722.14</u>	<u>7,541,619.33</u>
年末未分配利润	<u>365,099,116.47</u>	<u>265,478,056.31</u>

36. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	<u>1,905,182,163.02</u>	<u>899,832,134.28</u>	<u>1,515,046,453.62</u>	<u>638,582,319.30</u>

营业收入分解信息如下：

报告分部	2023年
商品类型	
呼吸系统用药	1,140,350,332.73
消化系统用药	400,143,610.92
全身用抗感染药物	146,634,498.84
其他药物	<u>218,053,720.53</u>
合计	<u>1,905,182,163.02</u>
经营地区	
中国大陆	<u>1,905,182,163.02</u>
商品转让的时间	
在某一时点确认收入	<u>1,905,182,163.02</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 营业收入及成本（续）

营业成本分解信息如下：

报告分部	2023年
商品类型	
呼吸系统用药	593,879,496.06
消化系统用药	123,033,769.14
全身用抗感染药物	88,185,172.22
其他药物	<u>94,733,696.86</u>
合计	<u>899,832,134.28</u>
经营地区	
中国大陆	<u>899,832,134.28</u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	<u>899,832,134.28</u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
销售商品	<u>260,076,227.62</u>	<u>65,426,379.89</u>

本集团与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	客户签收商品	预付或者在一定信用期内完成货款的支付	货物	是	部分客户有权享受返利，按可变对价进行处理	保证型质保

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 税金及附加

	2023年	2022年
城市维护建设税	7,453,531.05	6,076,976.35
教育费附加	3,262,923.00	2,607,125.37
房产税	2,366,692.22	2,150,398.86
地方教育附加	2,175,281.99	1,739,583.60
印花税	1,116,075.68	760,214.82
土地使用税	430,396.62	301,979.68
其他	31,013.45	42,436.22
合计	<u>16,835,914.01</u>	<u>13,678,714.90</u>

38. 销售费用

	2023年	2022年
业务推广费	443,113,671.38	428,418,799.56
职工薪酬	133,327,235.86	111,790,265.22
广告宣传费	29,431,684.94	23,692,518.24
差旅费	15,456,552.52	8,977,263.38
业务招待费	8,828,619.96	5,148,976.33
办公费	4,183,868.43	3,139,071.27
租赁费	285,464.90	211,882.07
折旧费用	219,446.71	100,954.91
其他	3,362,163.08	2,791,404.97
合计	<u>638,208,707.78</u>	<u>584,271,135.95</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 管理费用

	2023年	2022年
职工薪酬	47,010,748.17	32,942,020.33
折旧摊销	21,645,418.24	18,713,223.27
咨询服务费	12,007,166.25	6,111,737.81
存货毁损报废	845,727.00	2,210,038.64
办公费	6,925,381.04	5,269,568.15
业务招待费	3,061,549.59	1,522,087.02
差旅费	1,835,729.23	743,935.73
租赁费	998,416.33	685,420.07
其他	1,970,747.28	1,638,699.60
合计	<u>96,300,883.13</u>	<u>69,836,730.62</u>

40. 研发费用

	2023年	2022年
委外研发费	63,815,570.90	66,964,281.90
材料投入	13,652,728.30	22,955,755.59
职工薪酬	10,993,594.89	9,818,283.41
折旧与摊销	3,482,062.35	3,883,119.77
其他	1,972,541.55	2,040,381.16
合计	<u>93,916,497.99</u>	<u>105,661,821.83</u>

41. 财务费用

	2023年	2022年
利息支出	31,168,920.38	18,261,939.73
减：利息收入	1,338,921.84	2,008,845.03
减：资本化利息支出	12,932,367.06	265,264.72
汇兑损益	(1,064.71)	-
手续费	311,783.19	942,638.83
其他	1,994.40	32,699.14
合计	<u>17,210,344.36</u>	<u>16,963,167.95</u>

借款费用资本化金额已计入在建工程。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 其他收益

	2023年	2022年
与日常活动相关的政府补助	29,364,013.17	18,110,882.40
代扣个人所得税手续费返还	<u>116,245.40</u>	<u>127,740.22</u>
合计	<u><u>29,480,258.57</u></u>	<u><u>18,238,622.62</u></u>

43. 投资收益

	2023年	2022年
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	458,502.66
权益法核算的长期股权投资收益	347,779.66	96,411.68
处置应收款项融资产生的投资收益	<u>(4,780,257.03)</u>	<u>(2,613,507.16)</u>
合计	<u><u>(4,432,477.37)</u></u>	<u><u>(2,058,592.82)</u></u>

44. 信用减值损失

	2023年	2022年
应收账款坏账损失	(21,915,922.99)	234,133.21
其他应收款坏账损失	<u>(1,030,217.26)</u>	<u>(108,166.53)</u>
合计	<u><u>(22,946,140.25)</u></u>	<u><u>125,966.68</u></u>

45. 资产减值损失

	2023年	2022年
存货跌价准备	<u>(7,960,273.66)</u>	<u>(5,725,540.86)</u>

46. 资产处置损失

	2023年	2022年
固定资产处置损失	<u><u>(81,489.78)</u></u>	<u><u>(11,182.80)</u></u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 营业外收入

	2023年	2022年	计入2023年 非经常性损益
与日常活动无关的政府补助	-	2,000,000.00	-
无需支付款项	582,966.17	240,906.92	582,966.17
其他	155,104.46	403,097.44	155,104.46
合计	<u>738,070.63</u>	<u>2,644,004.36</u>	<u>738,070.63</u>

48. 营业外支出

	2023年	2022年	计入2023年 非经常性损益
罚款与滞纳金	1,359,930.03	866,685.91	1,359,930.03
公益性捐赠支出	520,589.23	556,698.54	520,589.23
非流动资产报废损失	-	536,003.33	-
盘亏损失	3,046.01	135.00	3,046.01
其他	298,047.84	79,385.88	298,047.84
合计	<u>2,181,613.11</u>	<u>2,038,908.66</u>	<u>2,181,613.11</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	24,372,387.71	9,463,549.04
递延所得税费用	<u>(1,499,264.77)</u>	<u>3,021,648.41</u>
合计	<u>22,873,122.94</u>	<u>12,485,197.45</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2023年	2022年
利润总额	135,494,016.50	97,226,931.59
按适用税率15%计算的所得税费用	20,324,102.48	14,584,039.74
某些子公司适用不同税率的影响	4,134,304.74	2,903,896.34
对以前期间当期所得税的调整	241,059.84	(1,243,137.47)
无须纳税的收益	(52,166.95)	(14,461.75)
不可抵扣的费用	4,060,386.08	6,076,683.39
利用以前年度可抵扣亏损	-	(345,346.65)
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可抵扣亏损	3,970,251.72	4,282,503.70
加计扣除费用的影响	(9,790,032.12)	(12,687,622.93)
以前年度未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	<u>(14,782.85)</u>	<u>(1,071,356.92)</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>22,873,122.94</u>	<u>12,485,197.45</u>

50. 每股收益

	2023年 元/股	2022年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>0.27</u>	<u>0.21</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>0.27</u>	<u>0.21</u>

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当年净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

本集团无稀释性潜在普通股。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 每股收益（续）

基本每股收益的具体计算如下：

	2023年	2022年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	<u>106,497,782.30</u>	<u>85,681,971.00</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>400,108,752.00</u>	<u>400,108,752.00</u>
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>400,108,752.00</u>	<u>400,108,752.00</u>

51. 现金流量表项目注释

（1）与经营活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与经营活动有关的现金		
政府补助	45,735,166.03	50,098,749.02
收回票据及保函保证金	20,151,373.25	24,882,344.75
收到往来款	756,983.57	601,130.70
其他	<u>1,495,091.02</u>	<u>2,780,589.61</u>
合计	<u>68,138,613.87</u>	<u>78,362,814.08</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
付现经营费用	549,672,529.60	559,916,159.80
支付票据及保函保证金	5,367,714.84	26,309,159.75
支付往来款	7,129,440.13	10,332,385.68
其他	<u>1,618,129.53</u>	<u>3,325,636.24</u>
合计	<u>563,787,814.10</u>	<u>599,883,341.47</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 现金流量表项目注释（续）

（2） 与投资活动有关的现金

	2023年	2022年
支付重要的投资活动有关的现金		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产		
支付的现金	489,199,712.73	392,322,295.69
投资支付的现金	-	210,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的		
现金净额	<u>35,096,470.67</u>	<u>-</u>
合计	<u>524,296,183.40</u>	<u>602,322,295.69</u>

（3） 与筹资活动有关的现金

	2023年	2022年
支付其他与筹资活动有关的现金		
支付租赁租金	6,767,096.04	5,734,416.18
支付再融资中介机构费用	<u>3,466,037.72</u>	<u>-</u>
合计	<u>10,233,133.76</u>	<u>5,734,416.18</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 现金流量表项目注释（续）

（3）与筹资活动有关的现金（续）

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

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

（4）不涉及当期现金收支的重大活动

	2023年	2022年
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让	<u>274,019,887.70</u>	<u>553,487,379.55</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2023年	2022年
净利润	112,620,893.56	84,741,734.14
加：信用减值准备	22,946,140.25	(125,966.68)
资产减值准备	7,960,273.66	5,725,540.86
固定资产折旧	36,275,351.98	34,021,274.08
使用权资产折旧	6,511,271.58	4,783,704.88
无形资产摊销	16,094,946.22	12,223,884.20
长期待摊费用摊销	833,822.55	543,468.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	81,489.78	11,182.80
固定资产报废损失	-	536,003.33
财务费用	18,236,553.32	17,996,675.01
投资收益	(347,779.66)	(554,914.34)
递延所得税资产的减少	(4,444,896.72)	3,021,648.41
递延所得税负债增加	2,945,631.95	-
存货的减少	(59,961,443.85)	(6,061,214.60)
经营性应收项目的减少	(205,084,225.62)	(245,051,766.76)
经营性应付项目的增加	73,584,287.37	326,900,188.76
经营活动产生的现金流量净额	<u>28,252,316.37</u>	<u>238,711,442.29</u>
现金及现金等价物净变动：		
	2023年	2022年
现金的年末余额	520,937,714.42	463,841,366.55
减：现金的年初余额	<u>463,841,366.55</u>	<u>472,579,845.75</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>57,096,347.87</u>	<u>(8,738,479.20)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 现金流量表补充资料（续）

（2） 取得子公司及其他营业单位的现金净额

	2023年
本年取得子公司及其他营业单位于本年支付的现金和现金等价物	44,880,000.00
减：购买日子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	<u>9,783,529.33</u>
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	<u><u>35,096,470.67</u></u>

（3） 现金及现金等价物的构成

	2023年	2022年
现金	520,937,714.42	463,841,366.55
其中：库存现金	2,806.90	47,675.26
可随时用于支付的银行存款	520,700,699.53	463,730,419.64
可随时用于支付的其他货币资金	<u>234,207.99</u>	<u>63,271.65</u>
年末现金及现金等价物余额	<u><u>520,937,714.42</u></u>	<u><u>463,841,366.55</u></u>

（4） 不属于现金及现金等价物的货币资金

	2023年	2022年	理由
票据保证金	1,343,150.82	12,604,743.58	所有权受到限制
保函保证金	400,000.00	3,922,065.65	所有权受到限制
ETC保证金	<u>9,000.00</u>	<u>1,000.00</u>	所有权受到限制
合计	<u><u>1,752,150.82</u></u>	<u><u>16,527,809.23</u></u>	

53. 租赁

（1） 作为承租人

	2023年	2022年
租赁负债利息费用	257,709.74	312,954.15
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,283,881.23	897,302.14
与租赁相关的总现金流出	8,050,977.27	6,631,718.32

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 租赁（续）

（1） 作为承租人（续）

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物，租赁期通常为2年至5年。

其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、12；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、23；租赁负债，参见附注五、30和附注十、2。

六、 研发支出

按性质分类如下：

	2023年	2022年
委外研发费	114,363,993.80	98,542,019.63
材料投入	13,950,733.17	23,144,283.02
职工薪酬	11,544,368.35	9,938,344.05
折旧与摊销	3,889,224.57	4,019,624.17
注册申请费	1,841,732.41	10,748.35
其他	<u>2,175,842.48</u>	<u>2,686,923.45</u>
合计	<u>147,765,894.78</u>	<u>138,341,942.67</u>
其中：费用化研发支出	93,916,497.99	105,661,821.83
资本化研发支出	53,849,396.79	32,680,120.84

六、 研发支出（续）

符合资本化条件的研发项目开发支出如下：

	年初余额	本年增加	本年转入无形资产	年末余额
LPC-003口溶膜	-	9,000,000.00	-	9,000,000.00
盐酸溴己新雾化吸入溶液	4,913,437.63	3,540,615.75	-	8,454,053.38
小儿麻龙止咳平喘颗粒临床试验	5,376,228.19	2,459,672.27	-	7,835,900.46
小儿化积颗粒临床试验	7,728,869.57	66,862.45	-	7,795,732.02
地氯雷他定片	6,243,700.78	1,204,261.82	-	7,447,962.60
磷酸奥司他韦干混剂	-	7,200,000.00	-	7,200,000.00
孟鲁司特钠咀嚼片	1,950,000.00	4,024,822.68	-	5,974,822.68
富马酸丙酮替诺福韦片	3,802,816.84	2,138,809.97	-	5,941,626.81
布洛芬混悬液	3,960,000.00	32,102.78	-	3,992,102.78
精氨酸布洛芬颗粒	2,385,000.00	1,112,433.43	-	3,497,433.43
骨化三醇软胶囊	-	3,388,000.00	-	3,388,000.00
磷酸奥司他韦胶囊	2,290,909.09	1,077,000.73	-	3,367,909.82
布洛芬混悬滴剂	3,080,000.00	32,534.96	-	3,112,534.96
奥美拉唑肠溶胶囊	505,384.61	2,212,868.30	-	2,718,252.91
头孢丙烯干混悬剂	-	2,292,000.00	-	2,292,000.00
头孢地尼颗粒	2,250,000.00	7,910.29	-	2,257,910.29
沙库巴曲缬沙坦钠	-	1,936,000.00	-	1,936,000.00
头孢地尼胶囊	-	1,925,000.00	-	1,925,000.00
布洛芬颗粒	-	1,837,264.14	-	1,837,264.14
头孢克肟颗粒	-	1,177,358.49	-	1,177,358.49
艾司奥美拉唑镁肠溶胶囊	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00
缬沙坦氨氯地平片	9,818,181.82	2,182,687.75	12,000,869.57	-
地氯雷他定口服溶液	-	400,000.00	400,000.00	-
盐酸托莫西汀口服溶液	-	350,000.00	350,000.00	-
其他	-	3,251,190.98	-	3,251,190.98
合计	<u>54,304,528.53</u>	<u>53,849,396.79</u>	<u>12,750,869.57</u>	<u>95,403,055.75</u>

六、 研发支出（续）

重要的资本化研发项目如下：

	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
LPC-003口溶膜	移交现有研究成果	2026年	通过量产，实现经济利益流入	取得临床批件	临床批件
盐酸溴己新雾化吸入溶液	临床入组50%	2025年	通过量产，实现经济利益流入	取得临床III期批件	临床批件
小儿麻龙止咳平喘颗粒临床试验	临床总结会议	2027年	通过量产，实现经济利益流入	取得临床II期批件	临床批件
小儿化积颗粒临床试验	临床入组20%	2026年	通过量产，实现经济利益流入	取得临床III期批件	临床批件
地氯雷他定片	整理申报国家局	2024年	通过量产，实现经济利益流入	取得BE备案号	BE备案记录
磷酸奥司他韦干混剂	整理申报国家局	2025年	通过量产，实现经济利益流入	取得BE备案号	BE备案记录

本年重要外购在研项目的如下：

	预期产生经济利益的方式	项目资本化或费用化的判断标准	项目资本化或费用化的具体依据
LPC-003口溶膜	通过量产，实现经济利益流入	取得临床批件	临床批件

七、 合并范围的变动

1. 非同一控制下企业合并

本年度发生的非同一控制下企业合并列示如下：

	股权取得时点	股权取得成本人民币	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的营业收入	购买日至年末被购买方的净利润	购买日至年末被购买方的现金流量净额
江西荣兴药业有限公司	2023年 4月30日	4,488万元	51%	现金购买	2023年 4月30日	工商登记变更	56,665,559.80	17,989,035.92	15,405,757.24

七、 合并范围的变动（续）

1. 非同一控制下企业合并（续）

江西荣兴药业有限公司的可辨认资产和负债于购买日的公允价值和账面价值如下：

	2023年4月30日 公允价值	2023年4月30日 账面价值
货币资金	9,783,529.33	9,783,529.33
应收款项	10,692,360.55	10,692,360.55
预付账款	1,187,499.57	1,187,499.57
存货	11,536,571.95	9,391,322.58
固定资产	26,369,782.00	19,068,902.86
在建工程	439,905.03	439,905.03
无形资产	18,462,080.00	4,807,709.68
递延所得税资产	2,371.35	2,371.35
应付款项	(8,059,392.13)	(8,059,392.13)
合同负债	(797,446.60)	(797,446.60)
应付职工薪酬	(357,733.46)	(357,733.46)
应交税费	(1,432,274.48)	(1,432,274.48)
其他流动负债	(103,668.07)	(103,668.06)
递延所得税负债	(3,465,074.82)	-
净资产	<u>64,258,510.22</u>	<u>44,623,086.22</u>
少数股东权益	<u>31,486,670.01</u>	<u>21,865,312.25</u>
取得的净资产	<u>32,771,840.21</u>	<u>22,757,773.97</u>
购买产生的商誉	<u>12,108,159.79</u>	
合并成本	<u>44,880,000.00</u>	

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 人民币	持股比例（%）	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司						
海南葫芦娃科技开发有限公司	海南海口	海南海口	研究开发	2,000,000.00	100.00	-
海南葫芦娃药业有限公司	海南海口	海南海口	药品销售	10,000,000.00	100.00	-
海南葫芦娃医疗保健生物科技有限公司	海南海口	海南海口	医疗器械生产销 售、研究开发	10,000,000.00	51.00	-
来宾维威药物提取有限公司	广西来宾	广西来宾	医药制造	10,000,000.00	-	100.00
非同一控制下企业合并取得的子公司						
广西维威制药有限公司	广西南宁	广西南宁	药品生产销售	180,000,000.00	100.00	-
江西荣兴药业有限公司	江西宜春	江西宜春	药品生产销售	10,000,000.00	51.00	-
浙江葫芦世家药业有限公司	浙江杭州	浙江杭州	药品销售	10,000,000.00	100.00	-
承德新爱民制药有限公司	河北承德	河北承德	医药制造	8,800,000.00	100.00	-

存在重要少数股东权益的子公司如下：

2023年

	少数股东 持股比例	归属于少数股 东的损益	年末累计 少数股东权益
江西荣兴药业有限公司	49%	7,372,307.90	38,858,977.91
海南葫芦娃医疗保健生物科技有限公司	49%	(1,249,196.64)	128,615.65

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

存在重要少数股东权益的子公司如下：（续）

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

2023年	海南葫芦娃医疗保健 生物科技有限公司	江西荣兴药业 有限公司
流动资产	2,538,017.44	45,375,325.08
非流动资产	5,983,779.45	25,048,640.55
资产合计	<u>8,521,796.89</u>	<u>70,423,965.63</u>
流动负债	<u>8,259,315.98</u>	<u>7,811,843.49</u>
负债合计	<u>8,259,315.98</u>	<u>7,811,843.49</u>
营业收入	-	56,665,559.80
净利润	(2,549,380.90)	17,989,035.92
综合利润总额	(2,549,380.90)	17,989,035.92
经营活动产生的现金流量净额	3,596,048.30	17,308,722.41
2022年		海南葫芦娃医疗保健 生物科技有限公司
流动资产		1,425,730.58
非流动资产		4,115,690.24
资产合计		<u>5,541,420.82</u>
流动负债		2,209,380.82
非流动负债		520,178.19
负债合计		<u>2,729,559.01</u>
营业收入		193,531.86
净利润		(1,918,850.74)
综合收益总额		(1,918,850.74)
经营活动产生的现金流量净额		(458,262.70)

八、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业中的权益

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 人民币	持股比例 直接	会计处理
合营企业						
杭州康领先医药科 技有限公司	浙江杭州	浙江杭州	技术服务	5,000万元	40%	权益法

2022年1月，本公司与第三方签订合资经营协议，设立杭州康领先医药科技有限公司。该公司注册资本50,000,000.00元，本公司以货币出资20,000,000.00元，持股比例40%。该公司共有五名董事会成员，其中本公司派出两名董事，公司章程规定对于杭州康领先医药科技有限公司重大事项需经董事会一致或三分之二（含本数）通过，故本公司与第三方共同控制杭州康领先医药科技有限公司。

下表列示了对本集团不重要的合营企业的汇总财务信息：

	2023年	2022年
合营企业		
投资账面价值合计	20,444,191.34	20,096,411.68
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	347,779.66	96,411.68
综合收益总额	347,779.66	96,411.68

九、 政府补助

于2023年12月31日，其他应收款中无应收政府补助款。

于2023年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	61,499,341.95	16,725,400.00	(1,994,926.12)	76,229,815.83	资产

计入当期损益的政府补助如下：

	2023年	2022年
与资产相关的政府补助		
计入其他收益	1,994,926.12	1,994,926.32
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	27,369,087.05	16,115,956.08
计入营业外收入	-	2,000,000.00
冲减财务费用	1,640,678.98	847,392.94
银行以优惠利率向公司提供的贷款	703,777.47	259,970.83
合计	31,708,469.62	21,218,246.17

十、 与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

于2023年12月31日，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计37,310,664.48元（2022年12月31日：127,009,600.57元），主要列示于应收款项融资；以摊余成本计量的金融资产合计1,081,661,626.02元（2022年12月31日：809,956,050.07元），主要列示于货币资金、应收票据、应收账款和其他应收款；以摊余成本计量的金融负债合计1,611,600,070.03元（2022年12月31日：889,066,754.75元），主要列示于短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、租赁负债、一年内到期的非流动负债和长期借款。

十、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险

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

信用风险

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

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

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

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

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。于2023年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，本集团应收账款的7.60%（2022年12月31日：12.22%）和33.97%（2022年12月31日：32.06%）分别源于应收账款余额最大和前五大客户。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

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

于2023年12月31日，本集团无已逾期超过30天依然按照12个月预期信用损失对其计提减值准备的应收款项。

已发生信用减值资产的定义

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

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。

十、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险

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

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2023年

	1年以内	1年至5年	5年以上	合计
短期借款	427,368,307.25	-	-	427,368,307.25
应付票据	13,214,098.26	-	-	13,214,098.26
应付账款	180,947,619.04	-	-	180,947,619.04
其他应付款	137,083,547.08	-	-	137,083,547.08
一年内到期的非流动负债	122,256,527.41	-	-	122,256,527.41
长期借款	26,799,188.03	468,509,792.73	365,710,708.30	861,019,689.06
租赁负债	-	2,501,036.08	-	2,501,036.08
合计	<u>907,669,287.07</u>	<u>471,010,828.81</u>	<u>365,710,708.30</u>	<u>1,744,390,824.18</u>

2022年

	1年以内	1年至5年	5年以上	合计
短期借款	509,111,257.71	-	-	509,111,257.71
应付票据	47,015,811.92	-	-	47,015,811.92
应付账款	92,901,189.11	-	-	92,901,189.11
其他应付款	65,167,579.60	-	-	65,167,579.60
一年内到期的非流动负债	4,776,096.48	-	-	4,776,096.48
长期借款	6,038,813.10	71,095,252.40	136,888,589.30	214,022,654.80
租赁负债	-	807,657.92	-	807,657.92
合计	<u>725,010,747.92</u>	<u>71,902,910.32</u>	<u>136,888,589.30</u>	<u>933,802,247.54</u>

十、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险

利率风险

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

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

2023年

	基点增加/ (减少)	净损益增加/ (减少)	股东权益合计增加/ (减少)
人民币	50	(5,959,011.00)	(5,959,011.00)
人民币	(50)	5,959,011.00	5,959,011.00

2022年

	基点增加/ (减少)	净损益增加/ (减少)	股东权益合计增加/ (减少)
人民币	50	(1,229,472.25)	(1,229,472.25)
人民币	(50)	1,229,472.25	1,229,472.25

十、与金融工具相关的风险（续）

3. 资本管理

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

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

本集团通过资产负债率监控其资本，该比率按照总负债除以总资产计算确定。于资产负债表日，本集团的资产负债率如下：

	2023年	2022年
资产负债率	<u>62.12%</u>	<u>56.09%</u>

4. 金融资产转移

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据贴现	应收票据	2,498,474.38	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据贴现	应收款项融资	258,006,734.67	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收票据	4,854,564.00	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书	应收款项融资	<u>65,474,548.65</u>	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		<u>330,834,321.70</u>		

于2023年12月31日，因转移而终止确认的金融资产如下：

	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据贴现	258,006,734.67	(4,780,257.03)
应收款项融资	票据背书	<u>65,474,548.65</u>	-
合计		<u>323,481,283.32</u>	<u>(4,780,257.03)</u>

于2023年12月31日，继续涉入的转移金融资产如下：

	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	票据贴现	2,498,474.38	2,498,474.38
应收票据	票据背书	<u>4,854,564.00</u>	<u>4,854,564.00</u>
合计		<u>7,353,038.38</u>	<u>7,353,038.38</u>

十、与金融工具相关的风险（续）

4. 金融资产转移（续）

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2023年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为4,854,564.00元（2022年12月31日：6,853,201.90元）。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款。背书后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2023年12月31日，本集团以其结算的应付账款账面价值总计为4,854,564.00元（2022年12月31日：6,853,201.90元）。

于2023年12月31日，本集团已贴现给商业银行的银行承兑汇票的账面价值为2,498,474.38元（2022年12月31日：86,733.99元）。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，集团将贴现商业票据所取得的价款（账面价值）确认为一项金融负债计入短期借款。贴现后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2023年12月31日，本集团因已贴现未终止确认的商业票据所确认的短期借款账面价值总计为2,498,474.38元（2022年12月31日：86,733.99元）。

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2023年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为65,474,548.65元（2022年12月31日：40,912,598.01元），已贴现给商业银行的银行承兑汇票的账面价值为258,006,734.67元（2022年12月31日：180,693,975.90元）。于2023年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，持票人可以 not 按照汇票债务人的先后顺序，对包括本集团在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索权（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2023年，本集团于其转移日确认投资损失4,780,257.03元（2022年12月31日：2,613,507.16元）。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书及贴现在本年度大致均衡发生。

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2023年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
以公允价值计量且其 变动计入其他综合 收益的金融资产				
应收款项融资	-	37,310,664.48	-	37,310,664.48

2022年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
以公允价值计量且其 变动计入其他综合 收益的金融资产				
应收款项融资	-	127,009,600.57	-	127,009,600.57

十二、关联方关系及其交易

1. 母公司

	注册地	业务性质	注册资本 人民币	对本公司持股 比例（%）	对本公司表决 权比例（%）
海南葫芦娃投资 发展有限公司	海南海口	商业服务业	1,000.00万元	41.76	41.76

本公司的最终控制方为刘景萍、汤旭东夫妇。

2. 子公司

子公司详见附注八、1。

3. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方担保

接受关联方担保

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

十二、关联方关系及其交易（续）

3. 本集团与关联方的主要交易（续）

(1) 关联方担保（续）

接受关联方担保（续）

担保项目	担保方	注释	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
短期借款	刘景萍、汤旭东	2	8,000,000.00	2022/12/8	2023/9/5	是
			10,000,000.00	2023/5/8	2023/9/5	是
			7,629,340.43	2023/3/10	2023/9/5	是
	刘景萍、汤旭东	3	10,000,000.00	2022/7/18	2023/2/5	是
			10,000,000.00	2022/7/22	2023/2/5	是
			20,000,000.00	2022/7/27	2023/2/5	是
			20,000,000.00	2022/8/4	2023/2/5	是
			100,000,000.00	2023/11/27	2024/12/15	否
	刘景萍、汤旭东	4	60,000,000.00	2022/4/18	2023/3/18	是
	刘景萍、汤旭东	5	11,000,000.00	2022/12/6	2023/12/6	是
			9,000,000.00	2022/12/26	2023/12/26	是
			5,000,000.00	2022/12/9	2023/12/9	是
			5,000,000.00	2022/3/29	2023/3/29	是
			100,000,000.00	2023/8/18	2024/8/17	否
	刘景萍、汤旭东	6	9,908,700.00	2022/9/5	2023/9/4	是
			9,900,000.00	2022/9/26	2023/9/25	是
			10,191,300.00	2022/10/28	2023/10/27	是
	刘景萍、汤旭东	7	2,099,200.00	2022/1/12	2023/1/11	是
			11,992,200.00	2022/1/18	2023/1/17	是
			2,840,700.00	2022/1/24	2023/1/23	是
			9,976,000.00	2023/8/18	2024/8/17	否
			9,774,546.00	2023/9/5	2024/9/4	否
			9,999,000.00	2023/11/10	2024/11/9	否
			9,999,000.00	2023/11/14	2024/11/13	否
刘景萍、汤旭东	8	10,000,000.00	2022/7/8	2023/7/8	是	
		20,000,000.00	2022/7/14	2023/7/14	是	
		10,000,000.00	2022/7/28	2023/7/28	是	
		10,000,000.00	2022/8/25	2023/8/25	是	
		10,000,000.00	2022/9/14	2023/9/14	是	
		12,000,000.00	2023/8/14	2024/8/14	否	

十二、关联方关系及其交易（续）

3. 本集团与关联方的主要交易（续）

(1) 关联方担保（续）

接受关联方担保（续）

担保项目	担保方	注释	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
短期借款	刘景萍、汤旭东	8	20,000,000.00	2023/8/30	2024/8/30	否
			15,000,000.00	2023/9/15	2024/9/15	否
长期借款	刘景萍、汤旭东	9	45,000,000.00	2023/9/4	2025/9/3	否
			9,500,000.00	2023/9/22	2025/9/21	否
			9,000,000.00	2023/10/9	2025/10/8	否
			9,000,000.00	2023/10/10	2025/10/18	否
			5,000,000.00	2023/10/27	2025/10/26	否
	刘景萍、汤旭东	10	20,000,000.00	2022/11/14	2032/11/13	否
			8,790,000.00	2022/11/28	2032/11/13	否
			9,000,000.00	2022/11/30	2032/11/13	否
			15,400,000.00	2022/12/5	2032/11/13	否
			10,212,100.00	2022/12/15	2032/11/13	否
			30,797,050.00	2022/12/21	2032/11/13	否
			83,413,000.00	2022/12/28	2032/11/13	否
			10,296,048.60	2023/1/30	2032/11/13	否
			7,254,500.00	2023/2/17	2032/11/13	否
			27,825,152.47	2023/3/20	2032/11/13	否
			9,340,724.32	2023/3/30	2032/11/13	否
			14,017,500.00	2023/4/4	2032/11/13	否
			2,286,390.00	2023/4/7	2032/11/13	否
			3,771,830.00	2023/4/25	2032/11/13	否
			12,255,100.00	2023/4/27	2032/11/13	否
			1,788,392.96	2023/5/9	2032/11/13	否
			7,530,800.00	2023/5/17	2032/11/13	否
			9,455,554.40	2023/5/19	2032/11/13	否
			2,175,000.00	2023/5/24	2032/11/13	否
			7,013,200.00	2023/6/6	2032/11/13	否
			20,673,323.00	2023/6/9	2032/11/13	否
			11,041,050.00	2023/6/20	2032/11/13	否
2,850,514.40	2023/7/7	2032/11/13	否			
10,416,547.13	2023/7/14	2032/11/13	否			
1,780,737.00	2023/7/21	2032/11/13	否			

十二、关联方关系及其交易（续）

3. 本集团与关联方的主要交易（续）

(1) 关联方担保（续）

接受关联方担保（续）

担保项目	担保方	注释	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕	
长期借款	刘景萍、汤旭东	10	11,737,740.00	2023/8/8	2032/11/13	否	
			18,042,797.55	2023/8/30	2032/11/13	否	
			6,759,880.00	2023/9/15	2032/11/13	否	
			9,287,337.03	2023/9/26	2032/11/13	否	
			5,098,550.00	2023/10/19	2032/11/13	否	
			7,927,294.77	2023/11/2	2032/11/13	否	
			7,315,541.17	2023/12/4	2031/11/13	否	
			4,000,000.00	2023/12/19	2032/11/13	否	
	刘景萍、汤旭东	11	1,000,000.00	2023/3/24	2023/12/21	是	
			1,000,000.00	2023/3/24	2023/6/21	是	
			50,000,000.00	2023/4/13	2025/3/23	否	
			20,000,000.00	2023/6/8	2025/3/23	否	
			50,000,000.00	2023/7/7	2025/3/23	否	
			30,000,000.00	2023/9/22	2025/3/23	否	
			1,000,000.00	2023/3/24	2024/6/21	否	
			1,000,000.00	2023/3/24	2024/12/21	否	
	刘景萍、汤旭东	12	1,050,000.00	2023/4/27	2023/10/27	是	
			6,253,600.00	2023/4/27	2023/12/26	是	
			1,050,000.00	2023/4/27	2023/12/26	是	
			2,100,000.00	2023/4/27	2023/12/26	是	
	刘景萍、汤旭东	13	50,000,000.00	2023/2/28	2024/5/27	否	
			30,000,000.00	2023/8/2	2024/11/1	否	
	银行承兑汇票	刘景萍、汤旭东	14	47,015,811.92	2022/8/1	2023/6/29	是

注 1：2023 年，本集团从广发银行分批取得保证借款 40,000,000.00 元（2022 年：58,282,300.00 元），担保人刘景萍、汤旭东，担保日期自 2022 年 1 月 25 日起至 2024 年 10 月 21 日止。

十二、关联方关系及其交易（续）

3. 本集团与关联方的主要交易（续）

（1）关联方担保（续）

接受关联方担保（续）

注 2：2023 年，本集团从海口市农村信用合作联社科苑信用社分批取得质押及保证借款 17,629,340.43 元（2022 年：160,323,769.60 元），由担保人刘景萍、汤旭东提供保证，担保日期自 2022 年 9 月 19 日起至 2023 年 9 月 5 日止。

注 3：2023 年，本集团从交通银行分批取得质押及保证借款 100,000,000.00 元（2022 年：60,000,000.00 元），由担保人刘景萍、汤旭东提供保证，担保日期自 2022 年 7 月 18 日起至 2024 年 12 月 15 日止。

注 4：2022 年，本集团从南洋商业银行取得保证借款 60,000,000.00 元，担保人刘景萍、汤旭东，担保日期自 2022 年 4 月 18 日起至 2023 年 3 月 18 日止。

注 5：2023 年，本集团从兴业银行分批取得质押及保证借款 100,000,000.00 元（2022 年：30,000,000.00 元），担保人刘景萍、汤旭东，担保日期自 2022 年 3 月 29 日起至 2024 年 8 月 17 日止。

注 6：2022 年，本集团从邮储银行分批取得保证借款 30,000,000.00 元，担保人刘景萍、汤旭东，担保日期自 2022 年 9 月 5 日起至 2023 年 10 月 27 日止。

注 7：2023 年，本集团从招商银行分批取得保证借款 39,748,546.00 元（2022 年分批取得保证借款 16,932,100.00 元），担保人刘景萍、汤旭东，担保日期自 2022 年 1 月 12 日起至 2024 年 11 月 13 日止。

注 8：2023 年，本集团从中国银行分批取得保证借款 47,000,000.00 元（2022 年：60,000,000.00 元），担保人刘景萍、汤旭东，担保日期自 2022 年 7 月 8 日起至 2024 年 9 月 14 日止。

注 9：2023 年，本集团从光大银行分批取得保证借款 77,500,000.00 元，担保人刘景萍、汤旭东，担保日期自 2023 年 9 月 4 日起至 2025 年 10 月 26 日止。

注 10：2023 年，本集团从农业银行分批取得抵押及保证借款 231,941,504.80 元（2022 年：177,612,150.00 元），由担保人刘景萍、汤旭东提供保证，担保日期自 2022 年 11 月 14 日起至 2032 年 11 月 13 日止。

十二、关联方关系及其交易（续）

3. 本集团与关联方的主要交易（续）

（1）关联方担保（续）

接受关联方担保（续）

注 11：2023 年，本集团从中国进出口银行分批取得保证借款 200,000,000.00 元，担保人刘景萍，担保日期自 2023 年 3 月 24 日起至 2025 年 3 月 23 日止，其中部分借款 20,000,000 元已分别于 2023 年 6 月 21 日和 2023 年 12 月 21 日提前偿还。

注 12：2023 年，本集团从中信银行分批取得保证借款 10,453,600.00 元，担保人刘景萍、汤旭东，担保日期自 2023 年 4 月 27 日起至 2025 年 4 月 27 日止，该借款全部金额已分别于 2023 年 10 月 27 日和 2023 年 12 月 26 日提前偿还。

注 13：2023 年，本集团从中国工商银行分批取得保证借款 80,000,000.00 元，担保人刘景萍、汤旭东，担保日期自 2023 年 2 月 28 日起至 2024 年 11 月 1 日止。

注 14：2022 年，本集团应付票据余额为 47,015,811.92 元，承兑银行为中国邮政储蓄银行，担保人刘景萍、汤旭东，担保日期自 2022 年 8 月 1 日起至 2023 年 6 月 29 日止。

（2）其他关联方交易

	2023年	2022年
关键管理人员薪酬	<u>6,918,452.08</u>	<u>5,803,766.61</u>

十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2023年	2022年
资本承诺	<u>283,355,607.50</u>	<u>251,463,210.34</u>

作为承租人的租赁承诺，参见附注五、53。

2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的重要或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

于2024年4月26日，本公司第三届董事会召开第三次会议，提出2023年度利润分配预案，拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数分配利润。本公司拟向全体股东每10股派发现金红利1.25元（含税），截至2023年12月31日，本公司总股本400,108,752股，以此计算合计拟派发现金红利50,013,594元（含税）。上述预案尚待股东大会批准。

十五、 其他重要事项

1. 分部报告

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

其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2023年	2022年
与客户之间的合同产生的收入	<u>1,905,182,163.02</u>	<u>1,515,046,453.62</u>

十五、其他重要事项（续）

1. 分部报告

地理信息

对外交易收入

	2023年	2022年
中国大陆	<u>1,905,182,163.02</u>	<u>1,515,046,453.62</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额

	2023年	2022年
中国大陆	<u>1,608,419,193.81</u>	<u>1,059,700,820.20</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

主要客户信息

本年本集团无对于某一单个客户的营业收入（包括已知受该客户控制下的所有主体）超过总收入的10%（2022年：208,458,217.49元）。

十五、其他重要事项（续）

2. 其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司股东汤旭东将其所持本公司的股份用于个人融资质押，本公司股东海南葫芦娃投资发展有限公司将其所持本公司的股份用于股权类融资质押，具体情况如下：

质押人	质押权人	质押股数（万股）
汤旭东	华西证券股份有限公司	1,095.60
海南葫芦娃投资发展有 限公司	广发证券股份有限公司	2,603.00
	海口市农村信用合作联社	1,200.00
	海南万宁农村商业银行股份有限公司	750.00
	定安县农村信用合作联社	450.00
	乐东黎族自治县农村信用合作联社	750.00
	琼海市农村信用合作联社	1,625.00
	儋州市农村信用合作联社	1,225.00
合计		<u>9,698.60</u>

十六、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	362,916,767.98	186,317,823.01
1年至2年	5,280,473.32	-
2年至3年	-	72,864.00
3年以上	<u>72,864.00</u>	<u>-</u>
	368,270,105.30	186,390,687.01
减：应收账款坏账准备	<u>18,842,489.02</u>	<u>9,352,323.15</u>
合计	<u>349,427,616.28</u>	<u>177,038,363.86</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	106,377.00	0.03	106,377.00	100.00	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>368,163,728.30</u>	<u>99.97</u>	<u>18,736,112.02</u>	<u>5.09</u>	<u>349,427,616.28</u>
合计	<u>368,270,105.30</u>	<u>100.00</u>	<u>18,842,489.02</u>		<u>349,427,616.28</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>186,390,687.01</u>	<u>100.00</u>	<u>9,352,323.15</u>	5.02	<u>177,038,363.86</u>

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
客户3	<u>106,377.00</u>	<u>106,377.00</u>	100.00	预计无法收回

十六、 公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内	362,916,767.98	18,145,838.39	5.00
1年至2年	5,174,096.32	517,409.63	10.00
3年以上	<u>72,864.00</u>	<u>72,864.00</u>	<u>100.00</u>
合计	<u>368,163,728.30</u>	<u>18,736,112.02</u>	

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	年末余额
2023年	<u>9,352,323.15</u>	<u>18,542,033.40</u>	<u>(9,051,867.53)</u>	<u>18,842,489.02</u>

于2023年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	应收账款 年末余额	占应收账款年末余额合 计数的比例（%）	应收账款坏账准备 年末余额
客户4	37,139,274.59	10.08	1,856,963.73
客户8	34,758,000.00	9.44	1,737,900.00
客户5	34,345,671.83	9.33	1,717,283.59
客户10	34,348,383.46	9.33	1,717,419.17
客户6	<u>32,120,390.00</u>	<u>8.72</u>	<u>1,606,019.50</u>
合计	<u>172,711,719.88</u>	<u>46.90</u>	<u>8,635,585.99</u>

十六、 公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	244,335,593.18	238,016,745.08
1年至2年	92,239,789.37	2,798,026.50
2年至3年	2,051,906.50	10,708,592.29
3年以上	10,322,432.29	20,000.00
	348,949,721.34	251,543,363.87
减：其他应收款坏账准备	41,798,700.06	17,646,936.30
合计	<u>307,151,021.28</u>	<u>233,896,427.57</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2023年	2022年
往来款	345,978,685.27	249,468,399.15
押金保证金	1,602,223.00	1,456,600.00
应收暂付款	716,598.05	618,364.72
其他	652,215.02	-
合计	<u>348,949,721.34</u>	<u>251,543,363.87</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	20,262,354.23	5.81	20,262,354.23	100.00	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	328,687,367.11	94.19	21,536,345.83	6.55	307,151,021.28
合计	<u>348,949,721.34</u>	<u>100.00</u>	<u>41,798,700.06</u>		<u>307,151,021.28</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	251,543,363.87	100.00	17,646,936.30	7.02	233,896,427.57

十六、 公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

单项计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	2023年			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
单位1	<u>20,262,354.23</u>	<u>20,262,354.23</u>	100	预计无法收回

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
组合计提	<u>328,687,367.11</u>	<u>21,536,345.83</u>	6.55

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

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
年初余额	16,556,077.07	1,070,859.23	20,000.00	17,646,936.30
年初余额在本年阶段转换	(4,602,963.57)	(1,070,859.23)	5,673,822.80	-
本年计提	16,737,273.29	-	14,807,531.43	31,544,804.72
本年转回	(7,174,040.96)	-	(219,000.00)	(7,393,040.96)
年末余额	<u>21,516,345.83</u>	<u>-</u>	<u>20,282,354.23</u>	<u>41,798,700.06</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
2023年	<u>17,646,936.30</u>	<u>31,544,804.72</u>	<u>(7,393,040.96)</u>	<u>41,798,700.06</u>

十六、 公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备年 末余额
单位2	261,466,753.36	74.93	往来款	2年以内	17,378,765.44
单位3	43,319,577.68	12.41	往来款	1年以内	2,165,978.88
单位1	20,262,354.23	5.81	往来款	4年以内	20,262,354.23
单位4	11,180,000.00	3.20	往来款	2年以内	772,686.86
单位5	7,450,000.00	2.13	往来款	2年以内	432,050.00
合计	<u>343,678,685.27</u>	<u>98.48</u>			<u>41,011,835.41</u>

海南葫芦娃药业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

2023年

	年初 余额	本年变动					宣告现金股利	年末 余额	年末 减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他权益变动			
子公司									
广西维威制药有限公司	268,800,000.00	-	-	-	-	-	268,800,000.00	-	
江西荣兴药业有限公司	-	44,880,000.00	-	-	-	-	44,880,000.00	-	
海南葫芦娃药业有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-	
浙江葫芦世家药业有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-	
海南葫芦娃医疗保健生物科技有限公司	5,100,000.00	-	-	-	-	-	5,100,000.00	-	
海南葫芦娃科技有限公司	2,000,000.00	-	-	-	-	-	2,000,000.00	-	
合营公司									
杭州康领先医药科技有限公司	20,096,411.68	-	-	347,779.66	-	-	20,444,191.34	-	
合计	315,996,411.68	44,880,000.00	-	347,779.66	-	-	361,224,191.34	-	

2022年

	年初 余额	本年变动					宣告现金股利	年末 余额	年末 减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他权益变动			
子公司									
广西维威制药有限公司	138,800,000.00	130,000,000.00	-	-	-	-	268,800,000.00	-	
海南葫芦娃药业有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-	
浙江葫芦世家药业有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-	
海南葫芦娃医疗保健生物科技有限公司	5,100,000.00	-	-	-	-	-	5,100,000.00	-	
海南葫芦娃科技有限公司	2,000,000.00	-	-	-	-	-	2,000,000.00	-	
合营公司									
杭州康领先医药科技有限公司	-	20,000,000.00	-	96,411.68	-	-	20,096,411.68	-	
合计	165,900,000.00	150,000,000.00	-	96,411.68	-	-	315,996,411.68	-	

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入及成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,196,388,599.82	492,033,802.22	1,058,711,162.53	399,510,218.76
其他业务	<u>2,959,646.02</u>	<u>2,760,355.29</u>	<u>156,811.11</u>	<u>90,329.39</u>
合计	<u>1,199,348,245.84</u>	<u>494,794,157.51</u>	<u>1,058,867,973.64</u>	<u>399,600,548.15</u>

营业收入分解信息如下：

报告分部	2023年	2022年
主要经营地区		
中国大陆	<u>1,199,348,245.84</u>	<u>1,058,867,973.64</u>
主要产品类型		
呼吸系统用药	653,505,900.75	616,084,245.98
消化系统用药	319,968,437.70	271,762,485.37
全身用抗感染药物	135,373,293.24	120,921,811.45
其他药物	<u>90,500,614.15</u>	<u>50,099,430.84</u>
合计	<u>1,199,348,245.84</u>	<u>1,058,867,973.64</u>
收入确认时间		
在某一时点确认收入	<u>1,199,348,245.84</u>	<u>1,058,867,973.64</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 投资收益

	2023年	2022年
权益法核算的长期股权投资收益	347,779.66	96,411.68
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	458,502.66
处置应收款项融资产生的投资收益	<u>(4,294,097.44)</u>	<u>(2,260,485.50)</u>
合计	<u><u>(3,946,317.78)</u></u>	<u><u>(1,705,571.16)</u></u>

6. 公司关联方及关联方交易

(1) 自关联方购买商品和接受劳务

	关联交易内容	2023年	2022年
公司之子公司	原材料	9,197,371.90	7,795,786.86
公司之子公司	研发服务	<u>1,910,000.00</u>	<u>1,957,169.81</u>
合计		<u><u>11,107,371.90</u></u>	<u><u>9,752,956.67</u></u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

6. 公司关联方及关联方交易（续）

(2) 向关联方销售商品和提供劳务

	关联交易内容	2023年	2022年
公司之子公司	药品、加工费	<u>242,764,732.19</u>	<u>162,962,204.31</u>

(3) 关联方担保

向关联方提供担保

担保项目	担保方	注释	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
银行借款	广西维威制药有限公司	1	9,500,000.00	2022/7/18	2023/7/18	是
			5,300,000.00	2022/8/25	2023/8/24	是
			15,200,000.00	2023/5/31	2023/8/31	是
			23,000,000.00	2023/8/30	2024/8/30	否
			18,000,000.00	2023/11/15	2024/11/15	否
		2	11,000,000.00	2022/12/6	2023/12/6	是
			9,000,000.00	2022/12/26	2023/12/26	是
			5,000,000.00	2022/12/9	2023/12/9	是
			2,379,960.00	2023/8/7	2024/8/7	否
			7,620,040.00	2023/8/7	2024/8/7	否
	3	30,000,000.00	2023/1/15	2024/1/15	否	
		85,000,000.00	2023/3/31	2028/3/31	否	
	来宾市维威药物提取有限公司	5	5,000,000.00	2023/11/17	2028/3/31	否
			5,000,000.00	2022/3/30	2023/3/29	是

注 1：2023 年，本公司全资子公司广西维威制药有限公司从招商银行分批取得保证借款 56,200,000.00 元（2022 年分批取得保证借款 14,800,000.00 元），由本公司提供保证，担保日期自 2022 年 7 月 18 日起至 2024 年 11 月 15 日止。

注 2：2023 年，本公司全资子公司广西维威制药有限公司从兴业银行分批取得保证借款 10,000,000.00 元（2022 年取得保证借款 25,000,000.00 元），由本公司提供保证，担保日期自 2022 年 12 月 6 日起至 2024 年 8 月 7 日止。

注 3：2023 年，本公司全资子公司广西维威制药有限公司从中信银行取得保证借款 30,000,000.00 元，由本公司提供保证，担保日期自 2023 年 1 月 15 日起至 2024 年 1 月 15 日止。

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

6. 公司关联方及关联方交易（续）

(3) 关联方担保（续）

向关联方提供担保（续）

注 4：2023 年，本集团全资子公司广西维威制药有限公司从中信银行取得保证借款 90,000,000 元，由本公司提供保证，担保日期自 2023 年 3 月 31 日起至 2028 年 3 月 31 日止。

注 5：2022 年，本集团全资子公司来宾市维威药物提取有限公司从兴业银行取得保证借款 5,000,000 元，由本公司提供保证，担保日期自 2022 年 3 月 30 日起至 2023 年 3 月 29 日止。

(4) 关联方应收款项余额

(a) 应收账款

	2023年		2022年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
浙江葫芦世家药业有限公司	23,001,420.65	1,150,071.03	26,998,786.22	1,349,939.31
海南葫芦娃医疗保健生物科技有限公司	-	-	214,894.07	10,744.70
海南葫芦娃药业有限公司	21,491,465.09	1,074,573.25	-	-
广西维威制药有限公司	3,199,856.63	159,992.83	-	-
合计	<u>47,692,742.37</u>	<u>2,384,637.11</u>	<u>27,213,680.29</u>	<u>1,360,684.01</u>

(b) 其他应收款

	2023年		2022年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
广西维威制药有限公司	261,466,753.36	17,378,765.44	225,434,540.36	11,363,727.26
海南葫芦娃药业有限公司	43,319,577.68	2,165,978.88	-	-
承德新爱民制药有限公司	20,262,354.23	20,262,354.23	16,093,858.79	5,673,822.80
海南葫芦娃科技开发有限公司	11,180,000.00	772,686.86	6,740,000.00	388,800.00
海南葫芦娃医疗保健生物科技有限公司	7,450,000.00	432,050.00	1,200,000.00	60,000.00
合计	<u>343,678,685.27</u>	<u>41,011,835.41</u>	<u>249,468,399.15</u>	<u>17,486,350.06</u>

(c) 预付账款

	2023年	2022年
海南葫芦娃药业有限公司	<u>-</u>	<u>961,616.39</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

6. 公司关联方及关联方交易（续）

(5) 关联方应付款项余额

(a) 应付账款

	2023年	2022年
广西维威制药有限公司	<u>1,844,842.75</u>	<u>801,958.45</u>

(b) 合同负债

	2023年	2022年
海南葫芦娃药业有限公司	<u>-</u>	<u>15,965,773.68</u>

1. 非经常性损益明细表

	2023年
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	(81,489.78)
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	29,713,543.50
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(1,443,542.48)
其他符合非经常性损益定义的损益项目	<u>116,245.40</u>
所得税影响数	3,507,607.67
少数股东权益影响数（税后）	<u>106,172.33</u>
合计	<u><u>24,690,976.64</u></u>

2. 净资产收益率和每股收益

2023年

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	9.98	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.67	0.20	0.20

本集团无稀释性潜在普通股。

2022年

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	8.82	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.01	0.17	0.17

本集团无稀释性潜在普通股。



营业执照

(副本) (8-1)

统一社会信用代码

91110000051121390A



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验“一网通办”服务。



名称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 毛鞍宁

出资额 人民币元 10000

成立日期 2012年08月01日

主要经营场所

北京市东城区东长安街1号安永
大楼17层01-12室

经营范围

许可项目：注册会计师业务。依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目：企业管理咨询、技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；计算机系统服务；计算机软硬件及辅助设备零售；信息系统集成服务；软件外包服务；人工智能应用软件开发；物联网技术服务；知识产权服务(专利代理服务除外)。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)(不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2024年04月12日

证书序号: 0004095

说明

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



会计师事务所 执业证书

名称: 安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 毛鞍宁

主任会计师:

经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 11000243

批准执业文号: 财会函(2012)35号

批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日

中华人民共和国财政部制



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

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000514213904	11000006	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108M4007YRQ06	1100274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020835463270	1100000	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000259649382C	11002941	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676059Q	11010148	2020-11-02
6	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005387870XB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中联广信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101M49LX3Y181	44010157	2020-11-02
11	新信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	9135010008433028L	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101030805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764L	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911301160796417077	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	914403007703291606	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609131343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923XD	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳鹏盛会计师事务所(普通合伙)	914403007703291222R	47470034	2020-11-02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13029011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	9133000005793421213	33000001	2020-11-02

27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896449376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923435568	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354581W	11010136	2020-11-02
31	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000785622412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	911101030855458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91370200M43TC4B979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	91110103592343655N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	9100000087574063A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	92089698790Q	11000162	2020-11-02
37	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9136088390411	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	91061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天联合会计师事务所(特殊普通合伙)	110102089661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108553078XF	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569UD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中审天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	913101108119251J	31000003	2020-11-02

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

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

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

发布日期: 2020年11月03日

【大中小】 【打印此页】 【关闭窗口】

政府网站 找帮

网站地图 | 联系我们

主办单位: 中华人民共和国财政部
 备案证号: 京ICP备05002860号 京公网安备11010202000006号
 技术支持: 财政部信息中心
 中华人民共和国财政部 版权所有, 如需转载, 请注明来源



姓名 解彦峰
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1974-09-29
 Date of birth
 工作单位 安永华明会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 10227740929121
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

证书编号:
 No. of Certificate

10000122

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance

一九九 十月 日



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转入: 房永 (济南)
 注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 韩会霞
 Full name 韩会霞
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1989-01-14
 Date of birth 1989-01-14
 工作单位 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所
 Working unit 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所
 身份证号码 370112198901140520
 Identity card No. 370112198901140520



证书编号: 370100011226
 No. of Certificate 370100011226
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会
 发证日期: 2023年 04月 24日
 Date of Issuance 2023年 04月 24日



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2023年 12月 14日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2023年 12月 14日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.