

黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

2023 年度财务报表

审计报告



中准会计师事务所（特殊普通合伙）

Zhongzhun Certified Public Accountants

---

(电话) TEL: (010) 88356126

(传真) FAX: (010) 88354837

(邮编) POSTCODE: 100044

(地址) ADDRESS: 北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

# 黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

## 审计报告

### 目 录

### 页 次

一、	审计报告.....	1-5
二、	附送资料	
	1. 合并资产负债表.....	6-7
	2. 合并利润表.....	8
	3. 合并现金流量表.....	9
	4. 合并所有者权益变动表.....	10-11
	5. 资产负债表.....	12-13
	6. 利润表.....	14
	7. 现金流量表.....	15
	8. 所有者权益变动表.....	16-17
	9. 财务报表附注.....	18-131
三、	中准会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
四、	中准会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
五、	中准会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券服务业务备案公告复印件	
六、	签字注册会计师证书复印件	



## 审计报告

中准审字[2024]2104号

黑龙江珍宝岛药业股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了黑龙江珍宝岛药业股份有限公司（以下简称珍宝岛公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于珍宝岛公司，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### （一）收入确认

##### 1. 事项描述

如财务报表附注“四、27”、“六、46”所示，珍宝岛公司 2023 年度营业收入 3,138,186,554.27 元。由于收入是珍宝岛公司的关键业绩指标之一，收入的确认涉及管理层重大的会计估计和判断，收入的发生及是否完整会对公司的经营成果产生重大影响，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的风险。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

## 2. 审计应对

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计与运行的有效性；

(2) 结合客户业务模式检查收入确认依据、时点是否符合控制权转移等条件；选取样本检查与收入相关销售合同、随货同行单、托运单、货物签收单等，以确认收入是否真实准确；

(3) 调查重要客户的股权结构、经营范围、法人代表和注册地址等背景信息，分析其经营业务、规模与公司的交易是否匹配，业务是否有合理的商业理由，检查往来资金、售后退回等是否异常；

(4) 向主要客户函证当期销售额及应收账款余额，对重要客户及供应商执行访谈程序；

(5) 执行分析性复核程序，分析各月收入变化及与同期比较变化是否合理，对重点品种进行价格、销量、成本等多因素分析；

(6) 对营业收入执行截止测试程序，核对随货同行单、托运单等单据及其他支持性文件，检查收入是否记录在恰当的会计期间；

(7) 执行期后测试，关注是否存在期后大额退回。

## (二) 应收账款减值

### 1. 事项描述

如财务报表附注“六、4”所示，珍宝岛公司 2023 年 12 月 31 日应收账款账面价值 2,407,463,275.56 元，占期末总资产的 19.31%。由于应收账款期末金额重大，应收账款的可收回性对于财务报表具有重要性，且涉及管理层重大会计估计和判断，因此我们将应收账款的减值确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

(1) 评估和测试与应收账款坏账准备相关内部控制设计和运行的有效性；

(2) 分析应收账款坏账准备计提会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、单项评估信用减值的判断等；

(3) 获取管理层确认预期损失率所依据的数据及相关资料，检查应收账款的账龄迁徙、历史坏账、预期信用损失判断等情况，执行应收账款函证程序和检查期后回款，评价应收账款预期信用损失率的合理性及应收账款坏账准备计提的充分性；

(4) 检查大额预期信用损失的转回相关支持性证据，确认其转回的会计处理是否正确；

(5) 选取样本进行函证，并对函证实施过程保持有效控制，编制应收账款函证结果汇总表，对函证结果进行评价；

(6) 获取坏账准备计提数据，检查计提方法是否按照坏账准备计提政策执行；

(7) 重新计算坏账准备计提金额是否准确。

#### 四、其他信息

珍宝岛公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括珍宝岛公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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，管理层负责评估珍宝岛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。

治理层负责监督珍宝岛公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对珍宝岛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珍宝岛公司不能持续经营。

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

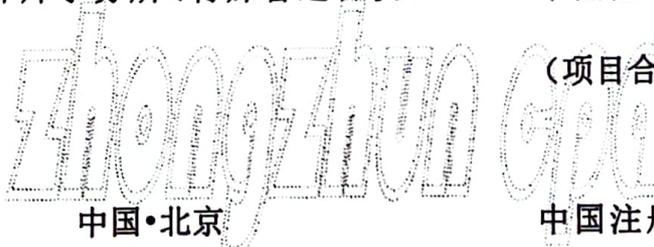
（六）就珍宝岛公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

中准会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：



（项目合伙人）

中国注册会计师：



二〇二四年四月二十九日

**主题词：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司 财务报表审计报告**

地址：北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

邮编：100044

电话：010-88356126

Add: 4th Floor, No.22, Shouti South Road, Haidian District, Beijing

Postal code: 100044

Tel: 010-88356126



### 合并资产负债表

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	1,454,040,157.07	1,001,392,531.66
交易性金融资产	六、2	427,029.96	505,089.20
衍生金融资产			
应收票据	六、3	79,577,491.25	135,397,401.38
应收账款	六、4	2,407,463,275.56	2,863,527,109.25
应收款项融资	六、5	29,466,281.55	33,510,976.63
预付款项	六、6	256,136,286.94	258,155,089.61
其他应收款	六、7	1,955,093,263.89	811,138,588.33
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、8	720,888,304.94	1,005,750,391.69
合同资产	六、9	8,173,739.55	8,881,775.16
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、10	14,739,536.05	59,451,709.41
其他流动资产	六、11	241,661,314.96	203,735,697.30
<b>流动资产合计</b>		<b>7,167,666,681.72</b>	<b>6,381,446,359.62</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资	六、12		
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、13	673,412,423.69	630,806,675.56
其他权益工具投资	六、14	592,226,000.00	592,033,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、15	788,437,591.50	813,983,327.61
固定资产	六、16	1,137,530,521.60	1,184,231,675.99
在建工程	六、17	284,286,791.71	260,827,280.68
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、18	4,132,321.95	23,181,914.89
无形资产	六、19	784,029,824.93	764,289,818.20
开发支出	七、2	210,313,567.71	198,491,520.56
商誉	六、20	14,823,926.83	17,223,922.78
长期待摊费用	六、21	12,712,682.34	19,127,953.89
递延所得税资产	六、22	302,595,522.52	242,281,143.08
其他非流动资产	六、23	493,706,770.80	549,843,635.94
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,298,207,945.58</b>	<b>5,296,321,869.18</b>
<b>资产总计</b>		<b>12,465,874,627.30</b>	<b>11,677,768,228.80</b>

\*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 合并资产负债表（续）

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、24	876,185,729.17	1,301,648,472.23
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、25	13,986,418.67	13,671,972.72
应付账款	六、26	319,002,308.81	792,577,849.04
预收款项	六、27	2,333,600.79	81,054.40
合同负债	六、28	34,131,994.09	54,886,001.28
应付职工薪酬	六、29	25,121,703.79	27,541,780.93
应交税费	六、30	121,448,964.71	198,910,318.81
其他应付款	六、31	311,105,116.12	204,317,650.22
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、32	976,488,439.93	1,154,649,512.07
其他流动负债	六、33	75,336,955.41	118,453,098.74
<b>流动负债合计</b>		<b>2,755,141,231.49</b>	<b>3,866,737,710.44</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六、34	1,298,000,000.00	460,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、35	138,355.21	9,959,648.53
长期应付款			
预计负债	六、36	130,096,251.01	
递延收益	六、37	169,343,245.48	181,882,364.49
递延所得税负债	六、22	26,023,063.28	5,911,500.92
其他非流动负债	六、38	46,477,767.97	46,374,922.44
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,670,078,682.95</b>	<b>704,128,436.38</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,425,219,914.44</b>	<b>4,570,866,146.82</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、39	941,963,592.00	941,963,592.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、40	2,343,853,185.36	2,349,596,891.07
减：库存股	六、41	22,039,524.63	29,994,441.51
其他综合收益	六、42	47,150.00	-141,950.00
专项储备	六、43	3,886,256.48	3,343,239.62
盈余公积	六、44	470,981,796.00	470,981,796.00
一般风险准备			
未分配利润	六、45	3,809,690,780.75	3,363,217,633.99
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>7,548,383,235.96</b>	<b>7,098,966,761.17</b>
少数股东权益		492,271,476.90	7,935,320.81
<b>所有者权益合计</b>		<b>8,040,654,712.86</b>	<b>7,106,902,081.98</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>12,465,874,627.30</b>	<b>11,677,768,228.80</b>

\*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 合并利润表

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2023年度	2022年度
<b>一、营业总收入</b>	六、46	<b>3,143,513,397.07</b>	<b>4,219,403,268.98</b>
其中：营业收入		3,138,186,554.27	4,214,148,859.72
利息收入		5,326,842.80	5,254,409.26
<b>二、营业总成本</b>		<b>3,071,236,895.98</b>	<b>4,655,702,431.87</b>
其中：营业成本	六、46	1,810,869,423.95	3,474,627,945.38
利息支出			
税金及附加	六、47	43,793,772.79	44,505,271.31
销售费用	六、48	668,244,427.79	608,307,538.26
管理费用	六、49	333,662,238.08	321,989,959.47
研发费用	六、50	80,221,763.81	70,948,009.97
财务费用	六、51	134,445,269.56	135,323,707.48
其中：利息费用		135,412,678.61	138,679,794.69
利息收入		2,487,854.80	6,327,518.80
加：其他收益	六、52	47,035,289.95	659,518,034.78
投资收益（损失以“-”号填列）	六、53	463,862,582.38	26,474,641.22
其中：对联营企业和合营企业投资收益		-24,394,251.87	-17,071,401.23
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、54	-78,059.24	-1,055,937.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、55	-95,105,904.17	60,164,502.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、56	-14,484,627.57	-50,793,905.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、57	-261,794.60	39,518,038.08
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>473,243,987.84</b>	<b>297,526,210.01</b>
加：营业外收入	六、58	8,291,752.25	5,304,903.49
减：营业外支出	六、59	3,190,031.66	4,346,608.74
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>478,345,708.43</b>	<b>298,484,504.76</b>
减：所得税费用	六、60	10,759,595.09	107,554,588.82
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>467,586,113.34</b>	<b>190,929,915.94</b>
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		467,586,113.34	190,929,915.94
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		472,740,021.12	185,440,370.42
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-5,153,907.78	5,489,545.52
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>189,100.00</b>	<b>-141,950.00</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		189,100.00	-141,950.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		189,100.00	-141,950.00
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		189,100.00	-141,950.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
.....			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>467,775,213.34</b>	<b>190,787,965.94</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		472,929,121.12	185,298,420.42
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-5,153,907.78	5,489,545.52
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.5032	0.1970
（二）稀释每股收益		0.5029	0.1970

\*所附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 合并现金流量表

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,773,854,894.94	4,680,317,982.57
收取利息、手续费及佣金的现金		5,264,522.67	5,722,614.66
收到的税费返还		13,025,057.59	45,906,928.56
收到其他与经营活动有关的现金	六、61(1)	506,203,485.78	145,057,293.71
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>4,298,347,960.98</b>	<b>4,877,004,819.50</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,796,364,463.34	3,887,850,398.77
客户贷款及垫款净增加额		8,450,000.00	46,865,000.00
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		338,768,655.49	340,239,609.87
支付的各项税费		393,672,151.03	247,266,661.92
支付其他与经营活动有关的现金	六、61(2)	1,239,337,496.90	681,575,909.47
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>4,776,592,766.76</b>	<b>5,203,797,580.03</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-478,244,805.78</b>	<b>-326,792,760.53</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			240,900,000.00
取得投资收益收到的现金		20,346,916.46	52,443,923.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		129,452,673.96	635,900.01
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		94,865,870.74	369,738,700.00
收到其他与投资活动有关的现金	六、61(3)	93,900,000.00	60,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>338,565,461.16</b>	<b>723,718,523.30</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		95,138,127.80	404,272,828.17
投资支付的现金		67,000,000.00	4,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			17,514,670.18
支付其他与投资活动有关的现金	六、61(3)		14,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>162,138,127.80</b>	<b>439,787,498.35</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>176,427,333.36</b>	<b>283,931,024.95</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		709,681,309.34	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		490,000,000.00	
取得借款收到的现金		2,655,000,000.00	1,680,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、61(4)	244,941.61	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>3,364,926,250.95</b>	<b>1,680,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		2,432,000,000.00	1,714,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		158,280,191.89	243,549,372.54
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、61(4)	8,953,689.04	141,395,234.16
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,599,233,880.93</b>	<b>2,098,944,606.70</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>765,692,370.02</b>	<b>-418,944,606.70</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			0.48
五、现金及现金等价物净增加额		463,874,897.60	-461,806,341.80
加：期初现金及现金等价物余额		982,314,191.57	1,444,120,533.37
六、期末现金及现金等价物余额		<b>1,446,189,089.17</b>	<b>982,314,191.57</b>

\*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2023年度										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	其他 永续债	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		小计	少数股东权益
一、上期期末余额	941,963,592.00			2,349,596,891.07	29,994,441.51	-141,950.00	3,343,239.62	470,981,796.00		3,363,217,633.99	7,098,966,761.17	7,935,320.81	7,106,902,081.98
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本期期初余额	941,963,592.00			2,349,596,891.07	29,994,441.51	-141,950.00	3,343,239.62	470,981,796.00		3,363,217,633.99	7,098,966,761.17	7,935,320.81	7,106,902,081.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-5,743,705.71	-7,954,916.88	189,100.00	543,016.86			446,473,146.76	449,416,474.79	484,336,156.09	933,752,630.88
（一）综合收益总额						189,100.00				472,740,021.12	472,929,121.12	-5,663,843.91	467,265,277.21
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	941,963,592.00			2,343,853,185.36	22,039,524.63	47,150.00	3,886,256.48	470,981,796.00		3,809,690,780.75	7,548,383,235.96	482,271,476.90	8,040,654,712.86

王磊

会计机构负责人

王磊

主管会计工作负责人

王磊

法定代表人

\*所附注是财务报表的重要组成部分



编制单位：山东珍宝岛药业股份有限公司

合并所有者权益变动表 (续)

单位: 人民币元

项目	2022年度										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										
	实收资本 (或股本)	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	
一、上期期末余额	941,963,592.00	2,349,596,891.07			2,751,259.36	447,409,475.60		3,301,197,724.72	7,042,918,942.75	8,267,224.16	7,051,186,166.91
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本期期初余额	941,963,592.00	2,349,596,891.07			2,751,259.36	447,409,475.60		3,301,197,724.72	7,042,918,942.75	8,267,224.16	7,051,186,166.91
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)			29,994,441.51	-141,950.00	591,980.26	23,572,320.40		62,019,909.27	56,047,818.42	-331,903.35	55,715,915.07
(一) 综合收益总额				-141,950.00				185,440,370.42	185,298,420.42	-331,903.35	184,966,517.07
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积						23,572,320.40		-123,420,461.15	-99,848,140.75		-99,848,140.75
2. 提取一般风险准备								-23,572,320.40			
3. 对所有者 (或股东) 的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备					591,980.26				591,980.26		591,980.26
1. 本期提取					2,299,631.27				2,299,631.27		2,299,631.27
2. 本期使用					1,707,651.01				1,707,651.01		1,707,651.01
(六) 其他			29,994,441.51						-29,994,441.51		-29,994,441.51
四、本期期末余额	941,963,592.00	2,349,596,891.07	29,994,441.51	-141,950.00	3,243,239.62	470,981,796.00		3,363,217,633.99	7,099,966,761.17	7,835,320.81	7,106,902,081.98

\*所附附注是财务报表的重要组成部分  
法定代表人:  王智  
主管会计工作负责人:  王磊

会计机构负责人:  王磊



编制单位: 山东齐鲁药业股份有限公司

## 资产负债表

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		484,124,839.16	704,443,767.32
交易性金融资产		233,980.56	276,751.20
衍生金融资产			
应收票据		16,382,591.40	43,010,582.93
应收账款	十八、1	236,550,522.83	1,113,941,394.02
应收款项融资		742,791.30	3,085,160.09
预付款项		67,760,053.73	88,402,274.67
其他应收款	十八、2	4,127,853,094.23	2,735,251,575.17
其中：应收利息			
应收股利			
存货		245,744,760.93	555,849,110.71
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		16,787,776.94	37,890,777.32
<b>流动资产合计</b>		<b>5,196,180,411.08</b>	<b>5,282,151,393.43</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十八、3	2,998,894,388.20	2,464,093,999.03
其他权益工具投资		351,026,000.00	350,833,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		7,819,807.86	
固定资产		489,943,653.68	541,508,646.88
在建工程		258,854,096.04	216,705,375.49
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,541,873.98	2,254,178.91
无形资产		429,204,704.42	410,824,128.80
开发支出		136,478,350.54	114,384,471.25
商誉			
长期待摊费用		4,753,591.48	6,619,340.41
递延所得税资产		25,295,391.14	24,824,641.61
其他非流动资产		204,054,210.95	176,937,180.82
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,907,866,068.29</b>	<b>4,308,984,963.20</b>
<b>资产总计</b>		<b>10,104,046,479.37</b>	<b>9,591,136,356.63</b>

\*所附注是财务报表的重要组成部分

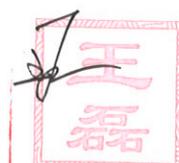
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 资产负债表（续）

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		480,542,972.23	630,794,902.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		10,000,000.00	
应付账款		83,308,280.51	58,206,618.50
预收款项			
合同负债		403,895,523.59	28,340,256.11
应付职工薪酬		7,576,709.57	8,951,227.83
应交税费		8,173,462.18	96,107,397.28
其他应付款		410,656,360.46	480,250,358.71
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		233,741,314.23	736,871,764.18
其他流动负债		67,590,055.87	44,485,033.22
<b>流动负债合计</b>		<b>1,705,484,678.64</b>	<b>2,084,007,558.61</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		787,000,000.00	130,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,153,766.85	1,585,048.58
长期应付款			
预计负债		3,106,455.03	
递延收益		119,292,021.51	135,375,817.92
递延所得税负债		2,863,402.54	3,000,453.53
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>913,415,645.93</b>	<b>269,961,320.03</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,618,900,324.57</b>	<b>2,353,968,878.64</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		941,963,592.00	941,963,592.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,343,853,185.36	2,349,596,891.07
减：库存股		22,039,524.63	29,994,441.51
其他综合收益		47,150.00	-141,950.00
专项储备		3,886,256.48	3,343,239.62
盈余公积		470,981,796.00	470,981,796.00
未分配利润		3,746,453,699.59	3,501,418,350.81
<b>所有者权益合计</b>		<b>7,485,146,154.80</b>	<b>7,237,167,477.99</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>10,104,046,479.37</b>	<b>9,591,136,356.63</b>

\*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 利润表

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2023年度	2022年度
一、营业收入	十八、4	1,285,369,013.91	551,499,042.59
减：营业成本	十八、4	757,907,981.23	287,378,738.36
税金及附加		19,809,779.52	15,121,238.13
销售费用		1,262,301.42	1,846,242.58
管理费用		128,137,604.42	122,155,987.69
研发费用		20,461,279.15	33,835,841.80
财务费用		65,786,384.43	67,866,280.45
其中：利息费用		67,126,112.64	71,624,856.25
利息收入		1,458,977.49	3,854,741.85
加：其他收益		35,143,453.65	337,333,263.59
投资收益（损失以“-”号填列）	十八、5	2,217,365.60	11,437,263.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-22,862,738.41	-18,351,394.28
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-42,770.64	-981,208.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-15,613,003.07	15,600,275.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-13,030,443.57	-10,398,557.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-181,269.70	419,910,570.18
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		300,497,016.01	796,196,318.89
加：营业外收入		5,236,193.64	2,060,919.81
减：营业外支出		136,934.92	451,233.52
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		305,596,274.73	797,806,005.18
减：所得税费用		34,294,051.59	113,039,953.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		271,302,223.14	684,766,051.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		271,302,223.14	684,766,051.52
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		189,100.00	-141,950.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		189,100.00	-141,950.00
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		189,100.00	-141,950.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
.....			
六、综合收益总额		271,491,323.14	684,624,101.52

\*所附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 现金流量表

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,616,963,732.89	1,224,963,115.11
收到的税费返还			13,436,062.54
收到其他与经营活动有关的现金		412,175,158.88	554,678,392.08
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,029,138,891.77</b>	<b>1,793,077,569.73</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		609,330,873.68	386,359,260.52
支付给职工以及为职工支付的现金		92,349,897.68	87,023,040.62
支付的各项税费		234,040,279.55	110,255,423.83
支付其他与经营活动有关的现金		990,315,232.55	1,027,050,979.21
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,926,036,283.46</b>	<b>1,610,688,704.18</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>103,102,608.31</b>	<b>182,388,865.55</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		90,872.42	166,213,278.93
取得投资收益收到的现金		20,346,916.46	36,493,037.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		340,409,154.80	92,809.81
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		12,328,425.20	
收到其他与投资活动有关的现金		49,900,000.00	60,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>423,075,368.88</b>	<b>262,799,125.89</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		90,116,547.33	312,325,869.79
投资支付的现金		567,754,000.00	31,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>657,870,547.33</b>	<b>343,325,869.79</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-234,795,178.45</b>	<b>-80,526,743.90</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		20,431,309.34	
取得借款收到的现金		1,380,000,000.00	770,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,400,431,309.34</b>	<b>770,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		1,396,000,000.00	842,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		92,997,179.08	171,709,489.63
支付其他与筹资活动有关的现金		108,772.67	30,793,878.80
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,489,105,951.75</b>	<b>1,044,503,368.43</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-88,674,642.41</b>	<b>-274,503,368.43</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			0.48
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-220,367,212.55</b>	<b>-172,641,246.30</b>
加：期初现金及现金等价物余额		704,351,106.91	876,992,353.21
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>483,983,894.36</b>	<b>704,351,106.91</b>

\*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

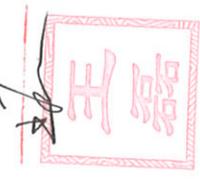
### 所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2023年度						所有者权益合计			
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益				
		优先股	永续债 其他							
一、上期期末余额	941,963,592.00			2,349,596,891.07	29,994,441.51	-141,950.00	3,343,239.62	470,981,796.00	3,501,418,350.81	7,237,167,477.99
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	941,963,592.00			2,349,596,891.07	29,994,441.51	-141,950.00	3,343,239.62	470,981,796.00	3,501,418,350.81	7,237,167,477.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-5,743,705.71	-7,954,916.88	189,100.00	543,016.86		245,035,348.78	247,978,676.81
（一）综合收益总额						189,100.00			271,302,223.14	271,491,323.14
（二）所有者投入和减少资本				-5,743,705.71	-7,954,916.88					2,211,211.17
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额				-5,743,705.71	-7,954,916.88					2,211,211.17
4. 其他										
（三）利润分配									-26,266,874.36	-26,266,874.36
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配									-26,266,874.36	-26,266,874.36
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备								543,016.86		543,016.86
1. 本期提取								2,590,457.13		2,590,457.13
2. 本期使用								2,047,440.27		2,047,440.27
（六）其他										
四、本期末余额	941,963,592.00			2,343,853,185.36	22,039,524.63	47,150.00	3,886,256.48	470,981,796.00	3,746,453,699.59	7,485,146,154.80

法定代表人：  
\*所附附注是财务报表的重要组成部分

主管会计工作负责人：  
会计机构负责人：



会计机构负责人：

主管会计工作负责人：



法定代表人：

所有者权益变动表（续）

单位：人民币元

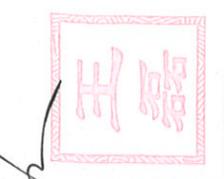
项目	2022年度						所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债 其他				
一、上期期末余额	941,963,592.00			2,349,596,891.07		2,751,259.36	6,681,793,978.47
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	941,963,592.00			2,349,596,891.07		2,751,259.36	6,681,793,978.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				29,994,441.51		591,980.26	555,373,489.52
（一）综合收益总额						-141,950.00	684,624,101.52
（二）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入资本							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积						23,572,320.40	-99,848,140.75
2. 对所有者（或股东）的分配						23,572,320.40	-23,572,320.40
3. 其他							-99,848,140.75
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本（或股本）							
2. 盈余公积转增资本（或股本）							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取						591,980.26	591,980.26
2. 本期使用						2,299,631.27	2,299,631.27
（六）其他						1,707,651.01	1,707,651.01
四、本期末余额	941,963,592.00			2,349,596,891.07	29,994,441.51	3,343,239.62	7,237,167,477.99

\*所附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

黑龙江珍宝岛药业股份有限公司(以下简称“公司”或“珍宝岛公司”),是由黑龙江省珍宝岛制药有限公司(以下简称“有限公司”)整体变更设立的股份有限公司。有限公司初创于1996年10月28日,注册资本为50万元,股东为自然人方同华、辛德丽、刘爱琴、申哲洙。

经过多次增资、股权转让等运作,截至2010年12月28日,有限公司的注册资本增至8,000万元。其中虎林创达投资有限公司出资6,400万元,占注册资本的80%;虎林龙鹏医药科技开发中心出资1,600万元,占注册资本的20%。

经2011年1月21日有限公司临时股东会决议和2011年2月28日公司创立大会暨第一次股东大会决议批准,有限公司原有股东作为发起人,以2010年12月31日为基准日,整体变更为股份有限公司。公司以截至2010年12月31日经审计的净资产折合2亿元股本,其中虎林创达投资有限公司出资16,000万元,占注册资本的80%;虎林龙鹏医药科技开发中心出资4,000万元,占注册资本的20%。

2011年2月24日股东虎林龙鹏医药科技开发中心更名为虎林龙鹏投资中心(有限合伙)。

公司2011年11月21日的临时股东会决议和修改后章程规定,以资本公积向全体股东转增股份总额160,000,000.00股,每股面值1元,共计增加股本1.6亿元。转增基准日期为2011年11月30日,变更后注册资本为人民币3.6亿元。本次增资后,虎林创达投资有限公司出资28,800万元,占注册资本的80%;虎林龙鹏投资中心出资7,200万元,占注册资本的20%。

2015年4月2日,公司经中国证券监督管理委员会证监许可【2015】547号文《关于核准黑龙江珍宝岛药业股份有限公司首次公开发行股票的批复》的核准,于2015年4月14日首次公开发行人民币普通股,共发行人民币普通股(A股)6,458万股,发行后公司总股本为人民币普通股(A股)42,458万股。公司于2015年4月24日在上海证券交易所正式挂牌上市,证券简称“珍宝岛”,股票代码“603567”。

2016年6月13日,公司以2015年12月31日总股本42,458万股为基数,以资本公积每10股转

增10股，共计转增42,458万股，转增后公司总股份为84,916万股，2016年6月14日，转增无限售条件流通股上市。

2020年7月13日，虎林创达投资有限公司名称变更为黑龙江创达集团有限公司。

根据公司2020年第三次临时股东大会批准和授权，第四届董事会第二次会议决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准黑龙江珍宝岛药业股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可【2021】338号）核准，珍宝岛股份非公开发行人民币普通股（A股）股票不超过254,748,000股，股票面值人民币1元，实际发行人民币普通股92,803,592股，每股发行价格为人民币13.34元。

2021年10月25日，中准会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具《验资报告》（中准验字【2021】2087号）。报告显示：公司2021年度非公开发行A股股票实际已发行人民币普通股92,803,592股，每股发行价格13.34元，共计募集货币资金人民币1,237,999,917.28元，扣除与本次发行相关费用人民币20,759,785.06元（不含税）且不包括人民币普通股（A股）发行申购资金于冻结期间产生的利息收入，实际募集资金净额为人民币1,217,240,132.22元。其中新增注册资本人民币92,803,592元整，增加资本公积人民币1,124,436,540.22元。

以前年度公司累计使用募集资金648,973,523.30元，2023年度公司使用募集资金247,537,210.47元，另外将前期多置换的25,770,000.00元退回公司募集资金账户，2023年度实际使用募集资金221,767,210.47元。截至2023年12月31日，公司已累计使用募集资金870,740,733.77元，累计利息收入4,209,186.99元，累计手续费支出18,213.60元，募集资金账户余额为350,690,371.84元。

2022年6月9日，公司召开第四届董事会第二十次会议，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购股份方案的议案》。同意公司使用自有资金以不低于人民币3,000万元（含）且不超过人民币5,000万元（含），通过上海证券交易所股票交易系统以集中竞价交易方式回购公司股份，用于股权激励计划或员工持股计划。截至2023年5月10日，公司本次回购已完成，已通过集中竞价交易方式累计回购公司股份2,560,300股，占公司总股本的比例为0.27%。

公司根据2022年度利润分配方案，实际以939,403,292股（已扣除回购专户中持有的2,560,300股）为基数，向全体股东每10股派发现金红利0.28元（含税），并于2023年6月15日完成权益分派。

2023年6月7日，公司召开第五届董事会第二次会议审议通过了《关于<黑龙江珍宝岛

药业股份有限公司 2023 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于<黑龙江珍宝岛药业股份有限公司 2023 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理 2023 年限制性股票激励计划有关事宜的议案》，关联董事已在审议相关事项时回避表决，公司独立董事对本次激励计划及其他相关议案发表了独立意见。2023 年 7 月 3 日，公司召开了第五届董事会第三次会议和第五届监事会第三次会议，审议通过《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，同意以 2023 年 7 月 3 日为授予日，向符合条件的 27 名激励对象授予限制性股票 2,423,068 股，授予价格为 8.432 元/股。公司独立董事对相关事项发表了独立意见，监事会对本次授予限制性股票的激励对象名单进行了核实并出具了核查意见。

2023 年 12 月 29 日，公司收到控股股东创达集团的通知，其 2023 年面向专业投资者非公开发行可交换公司债券（第二期）将进入换股期，标的股票为创达集团持有的公司 A 股股票。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司总股本 941,963,592 股。其中，黑龙江创达集团有限公司持有公司股份 577,315,294 股，占公司总股本的 61.29%；虎林龙鹏投资中心持有公司股份 65,792,905 股，占公司总股本的 6.98%；其他流通股 298,855,393 股（其中库存股 137,232 股），占公司总股本的 31.73%。

公司控股股东为黑龙江创达集团有限公司，最终控制方是方同华、辛怡德夫妇及其子方瀚博。

公司注册于黑龙江省鸡西市虎林市虎林镇红星街72号，公司统一社会信用代码 91230300130721906W，法定代表人：闫久江。

本公司属医药制造行业。经营范围：药品生产；药品委托生产；药品批发；药品零售；医用口罩生产；医护人员防护用品生产（II类医疗器械）；第二类医疗器械生产；道路货物运输（不含危险货物）；药品进出口一般项目；中草药收购；地产中草药(不含中药饮片)购销；初级农产品收购；日用口罩（非医用）生产；日用口罩（非医用）销售；医用口罩零售；第一类医疗器械生产；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；医用口罩批发；招投标代理服务；货物进出口；技术进出口；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。

本财务报告经本公司董事会于2024年4月29日决议批准报出。

本公司 2023 年度纳入合并范围的各级子公司共 46 户，其中 2023 年度新增 9 户、注销 6 户、转让 6 户，详见本附注“八、在其他主体中的权益”及附注“九、合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“四、21 无形资产”、“四、27 收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“四、33 重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司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。

### 2、营业周期

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

### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司

以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、重要性标准确定方法和依据

项 目	重要性标准
重要的应收账款及其他应收款坏账核销	单笔金额超过 50 万元
重要的合同资产核销	单笔金额超过 50 万元
重要的单项无形资产	单笔金额超过 200 万元
重要的资本化研发项目/外购在研项目	资产负债表日累计余额 1000 万元（含）以上研发项目及公司认定的其他重点研发项目
重要的投资活动项目	单笔金额超过 1000 万元
账龄超过 1 年以上的重要预付账款	单笔金额超过 50 万元
账龄超过 1 年以上的重要合同负债及预收账款	单笔金额超过 50 万元
账龄超过 1 年以上的重要应付账款	单笔金额超过 200 万元
账龄超过 1 年以上的重要其他应付款	单笔金额超过 100 万元

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。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。

##### （1）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，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。按照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份额与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### （2）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，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审

计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注“四、6 合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“四、16 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理。

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

## （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企

业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“四、16 长期股权投资”或本附注“四、10 金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注“四、16 长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“四、16 长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确

认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但本公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## 10、金融工具

在本公司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。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益

的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## ②其他金融负债

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

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

## （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（部分财务担保合同等其他适用项目，下同）的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已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同

的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

##### ② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
医药配送组合	本组合以医药配送企业应收款项的账龄作为信用风险特征
非医药配送组合	本组合以非医药配送企业应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	合并范围内的关联方

除已单独计提减值准备的应收款项和关联方组合外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备。具体计提标准为：

账 龄	应收账款违约预期损失率比例（%）	
	医药配送组合 应收账款计提比例（%）	非医药配送组合 应收账款计提比例（%）
1 年以内	0.50	5.00
1 至 2 年	5.00	10.00
2 至 3 年	20.00	30.00
3 至 4 年	100.00	50.00
4 至 5 年	100.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

##### ③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
个别认定组合	本组合为日常经常活动中应收业务保证金、拨付的业务人员备用金及关联方往来。
其他组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。

#### ④ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的发放贷款及垫款。本公司依据其信用风险将贷款分为正常类、关注类、次级类、可疑类和损失类。

### 12、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注“四、10 金融工具”及附注“四、11 金融资产减值”。

### 13、存货

#### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、自制半成品、库存商品、包装物、低值易耗品、开发成本。

#### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

#### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### （4）存货的盘存制度为永续盘存制

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 14、合同资产/合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注“四、11 金融资产减值”。

### 15、持有待售资产

#### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

#### (2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

##### 1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

### 2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

### 3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

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

## 16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注“四、10 金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长

期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公

公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“四、6 合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转

当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

## 17、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“四、23 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 18、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20—40	0—5	2.38—4.75
机器设备	年限平均法	5—10	0—5	9.50—19.00
运输设备	年限平均法	10	0—5	9.50
仪器及办公设备	年限平均法	3—10	0—5	9.50—31.67

公司可根据自身实际情况确定固定资产类别

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“四、23 长期资产减值”。

### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计

入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 19、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工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用、以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“四、23 长期资产减值”。

## 20、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、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，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 21、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

本公司将取得临床试验批件作为开发阶段起点的准则依据及合理性。

### ①开发阶段有关支出资本化的具体条件

在取得国家药监局《临床试验批件》、《药品注册批件》或者获得国际药品管理机构的批准之后至获得新药证书（或生产批号）之前作为开发阶段，该阶段所发生的支出在符合资本化的条件时予以资本化。

上述会计政策所涉及的国家药监局《临床试验批件》、《药品注册批件》或者获得国际

药品管理机构的批准对应的研发项目类型如下：

序号	研发项目类型	资本化开始节点
1	化学药第1类研发项目	取得临床试验批件或国际药品管理机构的批准
2	化学仿制药一致性评价研发项目	取得药品注册批件

创新药及仿制药研发平台项目的项目类型主要涉及化学药第 1 类和化学药第 4 类，根据《企业会计准则》的相关规定，化学药第 4 类研发项目进入开发阶段的具体确认依据如下：

序号	研发项目类型	资本化开始节点
1	化学药第4类研发项目（需要开展生物等效性试验）	完成生物等效性试验（BE）备案
2	化学药第4类研发项目（无需开展生物等效性试验）	进入中试生产阶段

### ②与研发相关的无形资产计量、摊销的具体会计政策

与研发相关的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

期末，对其使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。

资产负债表日，已资本化的研发支出列报为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“四、23 长期资产减值”。

## 22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括生产车间改造支出、厂区初始建设绿化支出、厂区道路修建支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活

跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### **24、职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行

会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## 26、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额为在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入

成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

## 27、收入

### (1) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在

判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤ 客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## （3）公司收入确认的具体原则

公司销售货物以收到客户签字的随货同行单（或托运单等类型单据）为依据确认销售收入的实现。

## 28、合同成本

### （1）合同履约成本

本公司对于为履行当前或预期取得的合同所发生的，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

### （2）合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### （3）合同成本摊销与减值

1) 上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

2) 与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价。

## 29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按

照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

本公司收到的财政贴息，直接冲减相应的借款费用；财政贴息拨付给贷款银行的，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。

### **30、递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **（1）当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税

暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类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，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

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

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

### 31、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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

#### (1) 本公司作为承租人

##### 1) 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

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

③本公司作为承租人发生的初始直接费用；

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折

旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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

## 2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

## 3) 短期租赁和低价值资产租赁

对首次执行日前已存在的短期以及低价值资产经营租赁合同，公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

## 4) 租赁变更

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

处理：

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

## （2） 本公司作为出租人

### 1) 租赁的分类

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

### 2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

### 3) 租赁变更

本公司作为出租人的经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## 32、重要会计政策、会计估计的变更

### （1） 会计政策变更

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类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，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	母公司报表
递延所得税资产	2,292,689.82	338,126.84
递延所得税负债	2,242,976.53	338,126.84
未分配利润	49,713.29	
所得税费用	-49,713.29	

## （2）会计估计变更

### ①会计估计变更的内容和原因

近年来，公司密切关注医药行业政策变化情况，顺应国家医改政策调整方向，制定符合市场的销售方案，保证医疗机构放心用药、用好药，维护产品市场良性稳定运行。同时，为建立良好的客户关系，促进与优质客户长期合作，鼓励客户不断开拓市场，畅通销售渠道，公司给予部分客户货物调换机制，近几年销售增长较快，从谨慎性方面考虑，公司对截止 2023 年 12 月 31 日医药工业版块产成品的预计销售退回情况进行复核。

根据《企业会计准则》相关规定，按照谨慎性原则公司拟将医药工业版块产成品预计 2024 年度销售退回率 7.33%。以后每一资产负债表日，公司会按照《企业会计准则》要求，重新估计未来销售退回情况，若销售退回率区间超出 6%-9%范围，则及时进行会计估计变更。

### ②会计估计变更开始使用的时点

公司于 2024 年 4 月 29 日召开第五届董事会第九次会议、第五届监事会第八次会议，审议并通过《黑龙江珍宝岛药业股份有限公司关于会计估计变更的议案》，本议案在董事会决策权限范围内，无需提交股东大会审议。经董事会审议通过后，自 2023 年 12 月 31 日起执行。

### ③会计估计变更的说明

本次会计估计变更是依据《企业会计准则》规定，根据医药工业版块产成品的市场覆盖情况重新估计了未来销售退回情况，有助于公司财务报表更加准确地反映公司的财务状况和经营成果，能够确保会计核算的严谨性和客观性，变更内容及审批流程均符合相关法律法规规定，不存在损害公司和股东利益的情形。

### ④本次会计估计变更对公司的影响

根据《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需追溯调整，对公司以往各年度财务状况和经营成果不会产生影响，不会对公司已披露的经审计的财务报表产生影响。

该变更对 2023 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	母公司报表
营业收入	-130,096,251.01	-3,106,455.03
营业成本	-77,443,177.72	-450,186.77
预计负债	130,096,251.01	3,106,455.03
其他流动资产-应收退货成本	77,443,177.72	450,186.77
递延所得税资产	31,672,738.87	465,968.25
递延所得税负债	19,185,019.18	67,528.02
利润总额	-52,653,073.29	-2,656,268.26

### 33、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1）金融资产减值

本公司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。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### （2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估

值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司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，本公司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。

#### （5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （6）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要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。

#### （7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损

确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，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。

#### (8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### (9) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	两户种植业子公司自产自销农产品免征增值税；其余公司依应税收入按13%、9%、6%、5%、3%、1%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（简易征收除外）。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、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	25%

### 2、税收优惠及批文

(1) 本公司被黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局认定为高新技术企业。证书编号 GR202323001099，认定有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，本公司自 2023 年 10 月 16 日至 2026 年 10 月 16 日执行 15%的企业所得税税率。

(2) 子公司哈尔滨珍宝制药有限公司被黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局认定为高新技术企业。证书编号 GR202323001071，认定有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，该子公司自 2023 年 10 月 16 日至 2026 年 10 月 16 日执行 15%的企业所得税税率。

(3) 子公司文山天宝种植有限公司于 2013 年 10 月成立，经营范围主要为三七种植及销售、中药材种植及销售等。根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款规定的农业生产者自产自销农产品免征增值税的规定，公司于 2013 年 12 月 27 日向云南省文山市国家税务局申请减免增值税并完成备案登记，于 2017 年 5 月 10 日再次取得云南省文山市国家税务局发出的免征增值税备案通知书，该通知书备案有效期从 2017 年 1 月 1 日起开始。

(4) 子公司云南哈珍宝三七种植有限公司于 2013 年 8 月成立，经营范围主要为三七及其它中药材种植及销售等。根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款规定的农业生产者自产自销农产品免征增值税的规定，公司已于 2014 年 3 月 1 日向云南省腾冲县国家税务局申请减免增值税，并于 2014 年 3 月 5 日取得云南省腾冲县国家税务局发出的免征增值税备案通知书，该通知书备案有效期从 2014 年 3 月 1 日起开始。

(5) 子公司云南哈珍宝三七种植有限公司依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款的规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征、减征企业所得税。

(6) 子公司文山天宝种植有限公司，依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款的规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征、减征企业所得税。2023 年度文山天宝种植有限公司亏损，无需向文山市国家税务局进行减免征收所得税备案。

(7) 财政部、税务总局联合发布的公告 2023 年第 7 号《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日起，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本 200% 在税前摊销。本公司及子公司哈尔滨珍宝制药有限公司享受该项优惠政策。

## 六、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	24,985.60	3,844.00
银行存款	1,446,164,103.57	982,310,347.57
其他货币资金	7,851,067.90	19,078,340.09
合 计	1,454,040,157.07	1,001,392,531.66
其中：存放在境外的款项总额		

注：

(1) 年末余额较年初余额增加 452,647,625.41 元，增幅 45.20%，主要原因系本期收到贵州农业发展基金对子公司贵州神农谷健康产业发展有限公司的投资款 4.9 亿元。

(2) 于 2023 年 12 月 31 日，本公司的所有权受到限制的银行存款为人民币 7,851,067.90 元，

其中：房屋押金、保证金1,288,827.74元，银行承兑汇票保证金5,620,101.46元，建信融通140,944.80元，司法冻结801,193.90元。

## 2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	427,029.96	505,089.20
其中：权益工具投资	427,029.96	505,089.20
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
合 计	427,029.96	505,089.20
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

## 3、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	79,577,491.25	133,177,562.00
商业承兑汇票		2,336,673.03
小 计	79,577,491.25	135,514,235.03
减：坏账准备		116,833.65
合 计	79,577,491.25	135,397,401.38

注：年末余额较年初余额减少 55,819,910.13 元，降幅 41.23%，主要原因系本期收到的银行承兑汇票减少所致。

### (2) 年末已质押的应收票据

无。

### (3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	138,871,359.04	71,152,559.89
商业承兑汇票		
合 计	138,871,359.04	71,152,559.89

## 4、应收账款

### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	2,260,143,119.55	2,426,740,144.61
1 至 2 年	234,145,114.37	467,003,266.67
2 至 3 年	23,725,112.23	85,922,728.34
3 至 4 年	4,484,567.94	7,242,495.91
4 至 5 年	3,455,311.28	17,331,432.07
5 年以上	17,946,390.53	921,006.64
小 计	2,543,899,615.90	3,005,161,074.24
减：坏账准备	136,436,340.34	141,633,964.99
合 计	2,407,463,275.56	2,863,527,109.25

### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,928,823.40	0.08	1,907,213.40	98.88	21,610.00
按组合计提坏账准备的应收账款	2,541,970,792.50	99.92	134,529,126.94	5.29	2,407,441,665.56
其中：					
医药配送组合	685,400,960.37	26.94	17,250,793.32	2.52	668,150,167.05
非医药配送组合	1,856,569,832.13	72.98	117,278,333.62	6.32	1,739,291,498.51
合 计	2,543,899,615.90	—	136,436,340.34	—	2,407,463,275.56

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,483,807.34	0.08	2,483,807.34	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,002,677,266.90	99.92	139,150,157.65	4.63	2,863,527,109.25
其中：					
医药配送组合	1,606,977,800.91	53.48	23,281,498.74	1.45	1,583,696,302.17
非医药配送组合	1,395,699,465.99	46.44	115,868,658.91	8.30	1,279,830,807.08
合 计	3,005,161,074.24	—	141,633,964.99	—	2,863,527,109.25

## ①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山东睦生堂中药饮片有限公司	673,000.00	651,390.00	96.79	仲裁未能完全履行
承德恒德本草农业科技有限公司	844,402.00	844,402.00	100.00	预计难以收回
赤峰泽北中药材有限公司	147,746.00	147,746.00	100.00	预计难以收回
黑龙江省海王医药有限公司	66,456.00	66,456.00	100.00	预计难以收回
海南海神威医药有限公司	197,219.40	197,219.40	100.00	已注销
合 计	1,928,823.40	1,907,213.40	—	—

## ②按组合计提坏账准备的应收账款

## A 组合中，按医药配送组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	466,595,120.18	2,332,975.57	0.50
1 至 2 年	207,228,365.10	10,361,418.26	5.00
2 至 3 年	8,776,344.50	1,755,268.90	20.00
3 至 4 年	2,760,985.77	2,760,985.77	100.00
4 至 5 年	6,720.00	6,720.00	100.00
5 年以上	33,424.82	33,424.82	100.00
合 计	685,400,960.37	17,250,793.32	—

注：医药配送组合是指本公司所属医药配送业务，除已单独计提减值准备的应收款项和关联方组合外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险

特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备。具体计提标准为：1 年以内 0.5%；1-2 年 5%；2-3 年 20%；3 年以上 100%。

B 组合中，按非医药配送组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,793,547,999.37	89,677,399.95	5.00
1 至 2 年	26,243,749.27	2,624,374.94	10.00
2 至 3 年	14,685,092.33	4,405,527.70	30.00
3 至 4 年	1,723,582.17	861,791.09	50.00
4 至 5 年	3,300,845.28	2,640,676.23	80.00
5 年以上	17,068,563.71	17,068,563.71	100.00
合 计	1,856,569,832.13	117,278,333.62	—

注：非医药配送组合是指本公司所属除医药配送业务以外，除已单独计提减值准备的应收款项和关联方组合外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备。具体计提标准为：1 年以内 5%；1-2 年 10%；2-3 年 30%；3-4 年 50%；4-5 年 80%；5 年以上 100%。

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
医药配送业务	23,281,498.74	14,249,782.66	18,557,859.34	13,200.50	-1,709,428.24	17,250,793.32
非医药配送业务	115,868,658.91	95,300,292.54	92,910,513.74	882,779.06	-97,325.03	117,278,333.62
单项计提	2,483,807.34	899,395.46		23,699.34	-1,452,290.06	1,907,213.40
合 计	141,633,964.99	110,449,470.66	111,468,373.08	919,678.90	-3,259,043.33	136,436,340.34

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	919,678.90

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
安国市盛方中药饮片有限公司	货款	662,183.64	无法收回	内部审核	否
合 计	—	662,183.64		—	

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
期末余额前五名	378,967,351.11		378,967,351.11	14.85	18,953,699.27
合 计	378,967,351.11		378,967,351.11	14.85	18,953,699.27

## 5、应收款项融资

### (1) 应收款项融资情况

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	24,466,281.55	33,510,976.63
应收账款	5,000,000.00	
合 计	29,466,281.55	33,510,976.63

### (2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项 目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	33,510,976.63		-9,044,695.08		24,466,281.55	
应收账款			5,000,000.00		5,000,000.00	
合 计	33,510,976.63		-4,044,695.08		29,466,281.55	

## 6、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	254,867,589.40	99.51	257,333,298.53	99.68
1 至 2 年	469,480.78	0.18	800,313.69	0.31
2 至 3 年	794,236.76	0.31	4,980.00	0.00
3 年以上	4,980.00	0.00	16,497.39	0.01
合 计	256,136,286.94	100.00	258,155,089.61	100.00

### (2) 账龄超过 1 年的重要预付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
磐安县吕红光中药材专业合作社	716,580.00	尚未结算
合 计	716,580.00	—

### (3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 186,810,173.93 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 72.93%。

## 7、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,955,093,263.89	811,138,588.33
合 计	1,955,093,263.89	811,138,588.33

注：年末余额较年初余额增加 1,143,954,675.56 元，增幅 141.03%，主要原因系本期子公司转让后未结算的往来款项导致。

### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
-----	------

账 龄	年 末 余 额
1 年以内	1,283,957,939.44
1 至 2 年	650,045,365.80
2 至 3 年	11,626,581.95
3 至 4 年	13,496,934.42
4 至 5 年	1,566,966.98
5 年以上	87,441,285.16
小 计	2,048,135,073.75
减：坏账准备	93,041,809.86
合 计	1,955,093,263.89

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	年 末 账 面 余 额	年 初 账 面 余 额
备用金	3,211,275.82	8,274,742.52
保证金、质保金、押金	91,444,801.65	108,358,642.41
往来款	1,294,677,419.82	43,962,028.02
股权及债权转让	122,000,000.00	
政府补助	528,515,622.58	658,839,722.81
其他	8,285,953.88	3,976,924.99
小 计	2,048,135,073.75	823,412,060.75
减：坏账准备	93,041,809.86	12,273,472.42
合 计	1,955,093,263.89	811,138,588.33

## 其中：涉及政府补助的其他应收款

单位名称	政府补助项目名称	年 末 余 额	年 末 账 龄	预计收取的时间、金额及依据
安徽亳州高新技术产业开发区管理委员会	运营补贴	200,000,000.00	1-2 年	依据政府财政情况进行拨付
亳州市人民政府	定量补贴	118,452,579.38	1-2 年、2-3 年	依据政府财政情况进行拨付
虎林市人民政府	产业扶持资金	103,704,000.00	1-2 年	依据政府财政情况进行拨付
虎林市人民政府	研发费补贴奖励资金	70,000,000.00	1-2 年	依据政府财政情况进行拨付
鸡西市人民政府	产业扶持资金	36,359,043.20	1-2 年	依据政府财政情况进行拨付
合 计	—	528,515,622.58	—	—

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	3,612,360.42	1,189,074.33	7,472,037.67	12,273,472.42
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	77,149,683.57	19,670.00	7,521,433.64	84,690,787.21
本年转回	715,999.94	1,183,274.33	1,650,000.00	3,549,274.27
本年转销				
本年核销	373,175.50			373,175.50
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	79,672,868.55	25,470.00	13,343,471.31	93,041,809.86

注：坏账准备计提采用的依据：对于个别认定组合，在没有明显证据表明发生坏账的情况下不计提坏账准备。如存在减值迹象，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备；对于其他组合，已单独计提减值准备的其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备，具体计提标准为：1 年以内 5%；1-2 年 10%；2-3 年 30%；3-4 年 50%；4-5 年 80%；5 年以上 100%。

#### (4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他组合	3,309,059.39	77,149,683.57	412,698.91	373,175.50		79,672,868.55
单项计提	8,964,413.03	7,541,103.64	3,136,575.36			13,368,941.31
合计	12,273,472.42	84,690,787.21	3,549,274.27	373,175.50		93,041,809.86

#### (5) 本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收账款	373,175.50

其中：重要的其他应收款核销情况

无。

#### (6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
哈尔滨珍宝嘉和贸易有限公司	往来款	242,254,936.56	1 年以内	11.83	12,112,746.83
哈尔滨珍宝恒普贸易有限公司	往来款	203,143,831.00	1 年以内、1-2 年	9.92	10,156,781.70
安徽亳州高新技术产业开发区管理委员会	政府补贴	200,000,000.00	1-2 年	9.76	
虎林市人民政府	政府补贴	173,704,000.00	1-2 年	8.48	
黑龙江和晖制药有限公司	股权及债权	122,000,000.00	1 年以内、1-2 年	5.96	12,079,921.26
合计	—	941,102,767.56	—	45.95	34,349,449.79

## 8、 存货

### (1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	64,941,783.41	5,578,846.90	59,362,936.51
在产品	83,264,342.21		83,264,342.21
半成品	165,728,863.64	13,738,876.00	151,989,987.64
库存商品	399,713,376.25	19,280,469.19	380,432,907.06
包装物	26,339,729.61		26,339,729.61
低值易耗品	5,552,843.99		5,552,843.99
合同履约成本	13,945,557.92		13,945,557.92
合 计	759,486,497.03	38,598,192.09	720,888,304.94

### (续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	270,067,641.88	19,101,859.75	250,965,782.13
在产品	71,659,732.44		71,659,732.44
半成品	234,189,348.36	18,174,322.00	216,015,026.36
库存商品	451,829,455.30	19,732,777.68	432,096,677.62
包装物	15,850,117.86		15,850,117.86
低值易耗品	5,892,399.82		5,892,399.82
合同履约成本	13,270,655.46		13,270,655.46
合 计	1,062,759,351.12	57,008,959.43	1,005,750,391.69

### (2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	19,101,859.75	1,240,247.61		14,763,260.46		5,578,846.90
半成品	18,174,322.00	13,991,712.10		18,427,158.10		13,738,876.00
库存商品	19,732,777.68	18,514,885.52		18,967,194.01		19,280,469.19
合 计	57,008,959.43	33,746,845.23		52,157,612.57		38,598,192.09

注：存货跌价准备转回是因为之前导致存货发生减值的原因已消失；存货跌价转销是已提跌价的商品已出售。

## 9、 合同资产

### (1) 合同资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
研发服务	8,603,936.37	430,196.82	8,173,739.55	9,349,237.01	467,461.85	8,881,775.16
合 计	8,603,936.37	430,196.82	8,173,739.55	9,349,237.01	467,461.85	8,881,775.16

### (2) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
研发服务	-708,035.61	本期回款

项 目	变动金额	变动原因
合 计	-708,035.61	—

## (3) 本年合同资产计提减值准备情况

项 目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
研发服务	430,196.82	467,461.85		资产减值损失
合 计	430,196.82	467,461.85		—

## (4) 本期实际核销的合同资产情况

无。

其中：重要的合同资产核销情况

无。

## 10、一年内到期的非流动资产

项 目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的债权投资	14,739,536.05	59,451,709.41	详见附注六、12
合 计	14,739,536.05	59,451,709.41	—

注：年末余额比年初余额减少 44,712,173.36 元，降幅 75.21%，主要原因系本期对外质押贷款减少所致。

## 11、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税	66,150,687.71	12,785,408.52
待抵扣增值税	75,169,970.19	123,369,357.75
待摊费用	2,485,148.13	137,805.68
办公用房租金	67,841.27	19,841.27
预付热费	20,000.23	1,926,972.62
预付推广费	19,629,936.37	65,496,311.46
待认证及暂估进项税额	88,375.71	
预缴水利建设基金	606,177.63	
应收退货成本	77,443,177.72	
合 计	241,661,314.96	203,735,697.30

## 12、债权投资

## (1) 债权投资情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质押贷款	15,429,996.01	690,459.96	14,739,536.05	60,823,065.40	1,371,355.99	59,451,709.41
减：一年内到期的债权投资	14,963,996.01	224,459.96	14,739,536.05	60,357,065.40	905,355.99	59,451,709.41
合 计	466,000.00	466,000.00		466,000.00	466,000.00	

## (2) 减值准备计提情况

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发生 信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发生 信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额			466,000.00	466,000.00
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额			466,000.00	466,000.00

### 13、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变 动
联营企业						
浙江特瑞思药业股份有限公司	203,865,544.85	67,000,000.00		-22,937,881.11		
北京珍鑫私募基金管理有限公司	1,508,592.94			-1,183,157.39		
安徽九洲方圆制药有限公司	422,661,137.66			75,142.70		
安徽香料谷国际贸易有限公司	2,771,400.11			-348,356.07		
合 计	630,806,675.56	67,000,000.00		-24,394,251.87		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业					
浙江特瑞思药业股份有限公司				247,927,663.74	
北京珍鑫私募基金管理有限公司				325,435.55	
安徽九洲方圆制药有限公司				422,736,280.36	
安徽香料谷国际贸易有限公司				2,423,044.04	
合 计				673,412,423.69	

注：合营或联营企业具体情况详见附注“八、3、在合营企业或联营企业中的权益”。

### 14、其他权益工具投资

#### (1) 其他权益工具投资情况

项目	上年年末余	本期增减变动	期末余额
----	-------	--------	------

	额	追 加 投 资	减 少 投 资	本期计入 其他综合 收益的利 得	本期计 入其他 综合收 益的损 失	其他
杭州爱科瑞思生物医药有限公司	30,000,000.00					30,000,000.00
杭州多禧生物科技有限公司	151,200,000.00					151,200,000.00
龙江银行股份有限公司	60,000,000.00					60,000,000.00
哈尔滨联合农村商业银行股份有 限公司	350,000,000.00					350,000,000.00
辽宁春光制药装备股份有限公司	833,000.00			193,000.00		1,026,000.00
合 计	592,033,000.00			193,000.00		592,226,000.00

(续)

项 目	本年确认的股 利收入	累计计入其他 综合收益的利 得	累计计入其他 综合收益的损 失	指定为以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益的原因
杭州爱科瑞思生物医药有限公司				长期持有，不具有控制权和重大影响的权益性投资
杭州多禧生物科技有限公司				长期持有，不具有控制权和重大影响的权益性投资
龙江银行股份有限公司				长期持有，不具有控制权和重大影响的权益性投资
哈尔滨联合农村商业银行股份有限 公司	20,000,000.00			长期持有，不具有控制权和重大影响的权益性投资
辽宁春光制药装备股份有限公司		193,000.00		长期持有，不具有控制权和重大影响的权益性投资
合 计	20,000,000.00	193,000.00		

(2) 本期存在终止确认的情况说明

无。

**15、投资性房地产**

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	859,322,978.84	34,132,565.48	893,455,544.32
2、本年增加金额	26,356,994.37		26,356,994.37
(1) 外购			
(2) 固定资产转入	25,164,723.71		25,164,723.71
(3) 企业合并增加			
(4) 前期预转固本期结算调整	1,192,270.66		1,192,270.66
3、本年减少金额	27,217,481.31		27,217,481.31
(1) 处置			
(2) 前期预转固本期结算调整			
(3) 其他转出	27,217,481.31		27,217,481.31
4、年末余额	858,462,491.90	34,132,565.48	892,595,057.38
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	74,983,377.33	4,488,839.38	79,472,216.71

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
2、本年增加金额	31,802,467.53	682,772.96	32,485,240.49
（1）计提或摊销	20,222,696.58	682,772.96	20,905,469.54
（2）固定资产转入	11,579,770.95		11,579,770.95
3、本年减少金额	7,799,991.32		7,799,991.32
（1）处置			
（2）投资性房地产转出	7,799,991.32		7,799,991.32
4、年末余额	98,985,853.54	5,171,612.34	104,157,465.88
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
（1）计提			
3、本年减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	759,476,638.36	28,960,953.14	788,437,591.50
2、年初账面价值	784,339,601.51	29,643,726.10	813,983,327.61

## (2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

无。

## (3) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
投资性房地产-交易大厅	582,253,833.17	亳州中药材商品交易中心7号地交易大厅2023年末账面原值650,362,887.71元，账面净值582,253,833.17元。截止到2023年底尚未办理不动产权证，原因是该地块人防未验收：交易大厅人防与1#地块酒店人防是捆绑验收，1#地块酒店目前尚未竣工，人防无法办理验收手续，所以7#地块人防暂时无法通过验收
合 计	582,253,833.17	—

## (4) 房地产转换情况

①本公司及子公司哈尔滨珍宝制药有限公司将原自用房产改为出租，投资性房地产和固定资产之间的转换均采用成本模式计量，房地产转换不影响当期损益或股东权益的金额。

②子公司哈尔滨珍宝制药有限公司将原出租房产改为自用，投资性房地产和固定资产之间的转换均采用成本模式计量，房地产转换不影响当期损益或股东权益的金额。

## 16、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	1,137,530,521.60	1,184,231,675.99
固定资产清理		
合 计	1,137,530,521.60	1,184,231,675.99

## 固定资产

## ①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及仪器	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	1,232,260,063.10	988,552,512.91	46,704,914.86	104,343,682.29	2,371,861,173.16
2、本年增加金额	49,254,335.84	68,053,563.34	311,761.90	4,119,717.38	121,739,378.46
(1) 购置	629,850.86	16,866,971.29	311,761.90	1,923,714.85	19,732,298.90
(2) 在建工程转入	21,407,003.67	51,186,592.05		2,196,002.53	74,789,598.25
(3) 投资性房地产转入	27,217,481.31				27,217,481.31
(4) 其他					
3、本年减少金额	53,467,215.04	10,252,870.40	5,525,016.53	4,670,328.70	73,915,430.67
(1) 处置或报废	536,076.10	9,536,938.01	5,525,016.53	4,670,328.70	20,268,359.34
(2) 转入在建工程	27,766,415.23	283,185.83			28,049,601.06
(3) 转入投资性房地产	25,164,723.71				25,164,723.71
(4) 调整暂估价值		432,746.56			432,746.56
4、年末余额	1,228,047,183.90	1,046,353,205.85	41,491,660.23	103,793,070.97	2,419,685,120.95
二、累计折旧					
1、年初余额	424,360,986.20	643,083,112.44	37,170,437.28	82,862,755.24	1,187,477,291.16
2、本年增加金额	56,453,189.44	69,221,587.45	2,542,365.73	5,443,991.35	133,661,133.97
(1) 计提	48,653,198.12	69,221,587.45	2,542,365.73	5,443,991.35	125,861,142.65
(2) 在建工程转入					
(3) 投资性房地产转入	7,799,991.32				7,799,991.32
(4) 其他					
3、本年减少金额	23,020,085.76	6,868,970.90	5,097,303.20	4,241,988.04	39,228,347.90
(1) 处置或报废	474,676.60	6,834,015.15	5,097,303.20	4,241,988.04	16,647,982.99
(2) 转出至在建工程		34,955.75			34,955.75
(3) 转出至投资性房地 产	11,579,770.95				11,579,770.95
(4) 其他	10,965,638.21				10,965,638.21
4、年末余额	457,794,089.88	705,435,728.99	34,615,499.81	84,064,758.55	1,281,910,077.23
三、减值准备					
1、年初余额		65,867.20	86,338.81		152,206.01
2、本年增加金额			92,316.11		92,316.11
(1) 计提			92,316.11		92,316.11
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额		65,867.20	178,654.92		244,522.12
四、账面价值					
1、年末账面价值	770,253,094.02	340,851,609.66	6,697,505.50	19,728,312.42	1,137,530,521.60
2、年初账面价值	807,899,076.90	345,403,533.27	9,448,138.77	21,480,927.05	1,184,231,675.99

## ②暂时闲置的固定资产情况

无。

## ③未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	资产账面原值	未办妥产权证书的原因
二期乙醇库	1,502,988.53	正在规划验收调整，验收合格后办理
危险品库	1,944,070.29	待整体工程项目结束，办理不动产证（需要和三期项目整体竣工后一起办理）
合 计	3,447,058.82	—

## 17、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	284,286,791.71	260,827,280.68
工程物资		
合 计	284,286,791.71	260,827,280.68

## 在建工程

## ①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
安全防火墙和全网行为管理项目				210,619.48		210,619.48
云平台服务器和备份系统升级扩容项目				183,185.85		183,185.85
气相色谱仪及软件				659,292.05		659,292.05
企业灾备数据中心项目	943,396.20		943,396.20			
新建 QC 中心	56,684.33		56,684.33			
水针 B 生产线改造	54,495.41		54,495.41			
鸡西三期工程	255,418,092.21		255,418,092.21	214,745,265.88		214,745,265.88
QC 中心设备	406,194.68		406,194.68			
动力车间设备				194,690.27		194,690.27
合成二车间设备	682,504.90		682,504.90	39,823.01		39,823.01
技术研发部	146,902.65		146,902.65			
生物质颗粒项目	12,613.86		12,613.86			
二期工程				155,172.41		155,172.41
提取一车间设备	386,017.70		386,017.70	307,079.65		307,079.65
新厂区景观路建设项目	37,735.85		37,735.85			
新建厂区（三期）	223,986.55		223,986.55			
炎琥宁扩产改造项目	75,471.70		75,471.70			
固体制剂三车间建设项目				38,273,815.56		38,273,815.56
水针二车间及化验室场地分化改造				4,162,607.02		4,162,607.02
冻干四车间生产改造				56,556.53		56,556.53
固体二车间增加丸剂生产线改造				485,512.30		485,512.30
设备库 1 号	25,432,695.67		25,432,695.67	594,339.63		594,339.63
五号会议室音频升级项目						
敏捷开发平台项目						
灯检机						
西厂区预留区域局部改造项目						
老厂区综合管沟改造项目						
花式围墙项目						
锅炉房南侧围墙工程						
合成三车间电气安装工程						
怀养堂装修款						
旗舰店升级改造项目						
神农仓数字展厅						
其他	410,000.00		410,000.00	759,321.04		759,321.04

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	284,286,791.71		284,286,791.71	260,827,280.68		260,827,280.68

## ②在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 (元)	年初余额	本年增加金额	本年转入固定 资产金额	本年其他减少 金额	年末余额
安全防火墙和全网行为管理项目	390,000.00	210,619.48	134,513.28	345,132.76		
云平台服务器和备份系统升级扩容项目	690,000.00	183,185.85	427,433.63	610,619.48		
气相色谱仪及软件	745,000.00	659,292.05		609,734.53	49,557.52	
企业灾备数据中心项目	10,770,000.00		943,396.20			943,396.20
新建 QC 中心	10,350,000.00		56,684.33			56,684.33
水针 B 生产线改造			54,495.41			54,495.41
鸡西三期工程	480,933,500.00	214,745,265.88	40,672,826.33			255,418,092.21
QC 中心设备			406,194.68			406,194.68
动力车间设备		194,690.27	248,230.07	442,920.34		
合成二车间设备		39,823.01	682,504.90	39,823.01		682,504.90
技术研发部			146,902.65			146,902.65
生物颗粒项目			12,613.86			12,613.86
二期工程	425,820,000.00	155,172.41	-18,087.94	137,084.47		
提取一车间设备		307,079.65	532,520.84	453,582.79		386,017.70
新厂区景观路建设项目			37,735.85			37,735.85
新建厂区（三期）			223,986.55			223,986.55
炎琥宁扩产改造项目	6,740,000.00		75,471.70			75,471.70
固体制剂三车间建设项目	42,850,000.00	38,273,815.56	17,843,127.16	56,116,942.72		
生产车间改造-水针二车间及化验室场地分化改造	9,537,100.00	4,162,607.02	4,954,081.33	9,116,688.35		
生产车间改造-冻干四车间生产改造	2,947,000.00	56,556.53	52,736.98		109,293.51	
生产车间改造-固体二车间增加丸剂生产线改造	1,793,000.00	485,512.30	1,086,216.33	1,571,728.63		
设备库 1 号	34,366,458.14	594,339.63	25,234,582.46		396,226.42	25,432,695.67
五号会议室音频升级项目			46,539.83	46,539.83		
敏捷开发平台项目	5,800,000.00		566,037.72		566,037.72	
灯检机	3,570,000.00		3,159,292.04	3,159,292.04		
西厂区预留区域局部改造项目	450,000.00		287,022.27		287,022.27	
老厂区综合管沟改造项目	1,060,000.00		905,230.95	905,230.95		
花式围墙项目	922,600.00		614,148.40	614,148.40		
锅炉房南侧围墙工程			330,275.24	330,275.24		
合成三车间电气安装工程			-72,997.49	-72,997.49		
怀养堂装修款	2,000,000.00		1,800,844.38		1,800,844.38	
旗舰店升级改造项目			1,473,789.58		1,473,789.58	

项目名称	预算数 (元)	年初余额	本年增加金额	本年转入固定 资产金额	本年其他减少 金额	年末余额
神农仓数字展厅			945,941.29		945,941.29	
其他		759,321.04	4,562,605.31	362,852.20	4,549,074.15	410,000.00
合 计	1,041,734,658.14	260,827,280.68	108,426,896.12	74,789,598.25	10,177,786.84	284,286,791.71

(续)

工程名称	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本 化累计金 额	其中：本年 利息资本 化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金来源
安全防火墙和全网行为管理项目	88.50	100.00				募投
云平台服务器和备份系统升级扩容项目	88.50	100.00				募投
气相色谱仪及软件	88.50	100.00				自筹
企业灾备数据中心项目	8.76	60.00				募投
新建 QC 中心	0.55	0.00				自筹
水针 B 生产线改造						自筹
鸡西三期工程	75.33	86.00				募投
QC 中心设备						自筹
动力车间设备		100.00				自筹
合成二车间设备		92.00				自筹
技术研发部		90.00				自筹
生物质颗粒项目		30.00				自筹
二期工程	85.79	100.00				自筹
提取一车间设备		95.56				自筹
新厂区景观路建设项目						自筹
新建厂区 (三期)						自筹
炎琥宁扩产改造项目	1.12	50.00				自筹
固体制剂三车间建设项目	130.96	100.00				自筹
生产车间改造-水针二车间及化验室场地 分化改造	95.59	100.00				自筹
生产车间改造-冻干四车间生产改造	3.71					自筹
生产车间改造-固体二车间增加丸剂生产 线改造	87.66	100.00				自筹
设备库 1 号	27.00	30.00				自筹
五号会议室音频升级项目		100.00				募投
敏捷开发平台项目	9.76	100.00				募投
灯检机	88.50	100.00				自筹
西厂区预留区域局部改造项目	63.78	100.00				自筹
老厂区综合管沟改造项目	85.40	100.00				自筹
花式围墙项目	66.57	100.00				自筹
锅炉房南侧围墙工程		100.00				自筹
合成三车间电气安装工程		100.00				自筹
怀养堂装修款	90.04	100.00				自筹
旗舰店升级改造项目		100.00				自筹
神农仓数字展厅		100.00				自筹
其他						自筹、募投
合 计	—	—				—

注：本年其他减少金额 10,177,786.84 元，其中：在建工程转入长期待摊费用 4,507,597.52 元，转入管理费用 5,054,594.08 元，转入无形资产金额 615,595.24 元。

### 18、使用权资产

一、账面原值	房屋及建筑物	土地使用权	机器设备	其他	合计
1、年初余额	36,670,793.23				36,670,793.23
2、本年增加金额	944,425.88				944,425.88
3、本年减少金额	19,997,587.05				19,997,587.05
4、年末余额	17,617,632.06				17,617,632.06
二、累计折旧					
1、年初余额	13,488,878.34				13,488,878.34
2、本年增加金额	11,635,366.80				11,635,366.80
(1) 计提	11,635,366.80				11,635,366.80
3、本年减少金额	11,638,935.03				11,638,935.03
(1) 处置	11,638,935.03				11,638,935.03
4、年末余额	13,485,310.11				13,485,310.11
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	4,132,321.95				4,132,321.95
2、年初账面价值	23,181,914.89				23,181,914.89

注：年末余额比年初余额减少 19,049,592.94 元，降幅 82.17%，主要原因系本公司本期租赁到期所致。

### 19、无形资产

#### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	知识产权			合 计
			专利权	药号	小计	
一、账面原值						
1、年初余额	224,224,282.06	58,420,738.14	947,063.25	557,493,704.08	558,440,767.33	841,085,787.53
2、本年增加金额		6,851,163.56		27,599,274.68	27,599,274.68	34,450,438.24
(1) 购置		6,235,568.32		1,464,279.25	1,464,279.25	7,699,847.57
(2) 内部研发				26,134,995.43	26,134,995.43	26,134,995.43
(3) 企业合并增加						
(4) 在建工程转入		615,595.24				615,595.24
3、本年减少金额		2,655,850.71		707,112.46	707,112.46	3,362,963.17
(1) 处置		2,618,331.34		666,000.00	666,000.00	3,284,331.34
(2) 失效且终止确认的部分						
(3) 调整暂估价值						

项 目	土地使用权	软件	知识产权			合 计
			专利权	药号	小计	
(4) 其他减少		37,519.37		41,112.46	41,112.46	78,631.83
4、年末余额	224,224,282.06	62,616,050.99	947,063.25	584,385,866.30	585,332,929.55	872,173,262.60
二、累计摊销						
1、年初余额	46,032,013.48	23,902,185.31	562,952.90	6,298,817.64	6,861,770.54	76,795,969.33
2、本年增加金额	4,910,162.63	6,105,883.55	84,559.02	1,452,558.04	1,537,117.06	12,553,163.24
(1) 计提	4,910,162.63	6,105,883.55	84,559.02	1,452,558.04	1,537,117.06	12,553,163.24
3、本年减少金额		1,205,694.90				1,205,694.90
(1) 处置		1,204,756.69				1,204,756.69
(2) 失效且终止确认的部分						
(3) 其他		938.21				938.21
4、年末余额	50,942,176.11	28,802,373.96	647,511.92	7,751,375.68	8,398,887.60	88,143,437.67
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	173,282,105.95	33,813,677.03	299,551.33	576,634,490.62	576,934,041.95	784,029,824.93
2、年初账面价值	178,192,268.58	34,518,552.83	384,110.35	551,194,886.44	551,578,996.79	764,289,818.20

注：本年末通过本公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 3.33%。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产情况

项 目	年末账面价值	使用寿命不确定的判断依据
药号	562,907,402.57	药号在原许可期限到期后可以申请续期，因此判断其实际使用寿命不确定
合 计	562,907,402.57	—

### (3) 重要的单项无形资产情况

项目	年末账面价值	剩余摊销期限 (月)
珍宝土地使用权	5,270,362.09	341
华海土地使用权	25,833,333.49	279
渤海路土地使用权	7,048,889.91	346
珍宝三期土地使用权	8,434,125.00	459
亳州一期土地使用权	16,984,025.42	451
亳州二期土地使用权	8,355,335.90	472
鸡西一期土地使用权	3,791,267.67	246
虎国用[2005]第 0624 号	5,155,382.36	377
虎国用[2009]第 0090 号	2,113,293.98	425
新征项目建设用地（13 年 10 月开始）	6,128,084.73	477
鸡西三期土地	15,064,204.42	505
珍宝岛安徽（亳州）皖药产地加工项目	40,086,750.00	565

项目	年末账面价值	剩余摊销期限 (月)
鸡西二期土地使用权	22,805,060.74	504
土地使用权(黑(2017)鸡西市不动产权第0017133号)	2,092,615.72	351
土地使用权(吉(2018)磐石市不动产权第0003945号-第0003950号)	5,355,928.61	503

## (4) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
鸡西三期土地	15,064,204.42	正在办理
珍宝岛安徽(亳州)皖药产地加工项目	40,086,750.00	与房屋一同办理
合计	55,150,954.42	—

## 20、商誉

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
黑龙江珍宝岛医药商业有限公司	1,276,134.28					1,276,134.28
黑龙江珍宝岛医药贸易有限公司	14,823,926.83					14,823,926.83
亳州神农谷中药控股有限公司	15,685,944.06					15,685,944.06
哈尔滨中药材商品交易中心有限公司	2,399,995.95					2,399,995.95
合计	34,186,001.12					34,186,001.12

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
黑龙江珍宝岛医药商业有限公司	1,276,134.28					1,276,134.28
亳州神农谷中药控股有限公司	15,685,944.06					15,685,944.06
哈尔滨中药材商品交易中心有限公司		2,399,995.95				2,399,995.95
合计	16,962,078.34	2,399,995.95				19,362,074.29

## (3) 商誉的减值测试过程

①将黑龙江珍宝岛医药贸易有限公司(以下简称“医药贸易”)2023年12月31日资产组(CGU)的各项资产,包括固定资产、无形资产、使用权资产、商誉认定为一个资产组,来判断与商誉相关的资产组是否存在减值迹象。经黑龙江平安资产评估有限公司运用预计未来现金流量现值法确认评估基准日2023年12月31日医药贸易包含商誉的资产组账面价值2,300.92万元,并出具编号为黑平安评报字【2024】第018号评估报告,评估该资产组2023年12月31日包含商誉的资产组可收回金额为25,418万元,该资产组2023年12月31日包含商誉的资产组账面价值为2,300.92万元,可回收金额大于账面价值,本年不计提商誉减值。

②哈尔滨中药材商品交易中心有限公司(以下简称“交易中心”)2023年12月31日资产组(CGU)的各项资产,包括流动资产、固定资产、无形资产、流动负债以及商誉认定为一

个资产组，来判断与商誉相关的资产组是否存在减值迹象。经黑龙江平安资产评估有限公司运用预计未来现金流量现值法确认评估基准日2023年12月31日交易中心资产组价值13,852.09万元，并出具编号为黑平安评报字【2024】第017号评估报告，评估该资产组2023年12月31日包含商誉的资产组可收回金额为12,504万元，该资产组2023年12月31日包含商誉的资产组账面价值为13,852.09万元，可回收金额小于账面价值，本年全额计提商誉减值。

③截至本期初，黑龙江珍宝岛医药商业有限公司和亳州神农谷中药控股有限公司的商誉已全额计提减值。

## 21、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
绿化景观费用	1,932,377.62		1,386,338.20		546,039.42
厂区沥青路	7,761.61		7,761.61		
装修费	2,024,609.27	6,127.47	1,654,860.42		375,876.32
注射用骨肽高技术产业项目 —西厂区	1,352,224.55		1,352,224.55		
树脂柱盐酸管道衬氟项目	255,197.19		82,766.66		172,430.53
IC厌氧塔改造工程	587,300.87		306,417.85		280,883.02
数字化项目	2,501,293.72	2,856,450.51	2,866,180.91		2,491,563.32
影壁墙工程	683,495.16		136,699.03		546,796.13
膜包	310,494.39	878,584.09	139,749.85		1,049,328.63
其他	9,473,199.51	2,686,964.81	4,896,712.04	13,687.31	7,249,764.97
合 计	19,127,953.89	6,428,126.88	12,829,711.12	13,687.31	12,712,682.34

注：年末余额比年初余额减少 6,415,271.55 元，降幅 33.54%，主要原因系本期公司摊销金额增加所致。

## 22、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	240,155,167.07	53,324,387.20	194,980,734.80	42,556,932.24
内部交易未实现利润	189,056,047.40	28,358,407.11	109,915,694.85	17,806,608.20
可抵扣亏损	675,240,739.58	168,810,184.90	652,023,790.33	155,489,277.73
递延收益	124,338,933.00	18,791,534.34	153,626,141.54	23,933,367.87
预计负债	130,096,251.00	31,672,738.87		
租赁负债	4,115,356.32	1,028,839.08	9,290,902.92	2,322,725.72
交易性金融资产	1,133,996.84	181,101.27	981,208.80	147,181.32
其他权益工具投资			167,000.00	25,050.00
捐赠	380,836.60	95,209.15		
限制性股票期权股份支付费用	2,220,803.97	333,120.60		
合 计	1,366,738,131.78	302,595,522.52	1,120,985,473.24	242,281,143.08

## (2) 递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
低价值长期资产一次性计入申报费用	20,240,662.77	3,240,370.19	4,024,790.80	1,006,197.70
固定资产加速折旧	17,071,289.47	2,560,693.42	17,748,844.57	2,662,326.69
其他权益工具投资	26,000.00	3,900.00		
使用权资产	4,132,321.96	1,033,080.49	8,971,906.10	2,242,976.53
应收退货成本	77,443,177.76	19,185,019.18		
合 计	118,913,451.96	26,023,063.28	30,745,541.47	5,911,500.92

注：本期递延所得税负债较上年增加 20,111,562.36 元，增幅 340.21%，主要原因系本期新增增加预估退货率所致。

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	29,242,664.43	22,511,812.88
可抵扣亏损	290,459,905.95	246,798,596.86
合 计	319,702,570.38	269,310,409.74

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2023 年		20,999,997.05	
2024 年	76,509,063.53	76,197,581.58	
2025 年	48,798,456.13	48,803,705.71	
2026 年	35,881,707.74	35,876,965.10	
2027 年	59,711,665.53	64,920,347.42	
2028 年	69,559,013.02		
合 计	290,459,905.95	246,798,596.86	

## 23、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付工程、设备款	182,689,140.47	188,539,638.10
预付软件款	4,636,552.02	11,699,092.09
预付委外研发项目款	304,733,105.26	299,704,905.75
预付股权投资款		49,900,000.00
预付长期资产购置款	1,647,973.05	
合 计	493,706,770.80	549,843,635.94

## 24、短期借款

## (1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	395,642,756.94	470,590,791.67
信用借款	480,542,972.23	831,057,680.56

项 目	年末余额	年初余额
合 计	876,185,729.17	1,301,648,472.23

注：年末余额比年初余额减少 425,462,743.06 元，降幅 32.69%，主要原因系本期信用借款减少所致。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

## 25、应付票据

项 目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	10,000,000.00	
银行承兑汇票	3,986,418.67	13,671,972.72
合 计	13,986,418.67	13,671,972.72

## 26、应付账款

(1) 应付账款账龄列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	262,479,269.90	739,083,535.57
1-2 年	44,992,806.27	36,190,873.40
2-3 年	3,724,116.22	13,445,593.84
3 年以上	7,806,116.42	3,857,846.23
合 计	319,002,308.81	792,577,849.04

注：年末余额较年初余额减少 473,575,540.232 元，降幅 59.75%，主要原因系本期支付前期货款所影响。

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
哈尔滨五味堂医药有限公司	13,493,764.42	尚未结算
亳州正普药业有限公司	9,803,542.00	尚未结算
西和县恒力半夏专业合作社	4,547,611.03	尚未结算
马磊	3,638,084.00	尚未结算
安徽景玲药业有限公司	2,903,390.00	尚未结算
李坚	2,704,702.00	尚未结算
谢佳宇	2,509,521.20	尚未结算
葛涛	2,499,151.00	尚未结算
安徽省亳州市药材总公司	2,418,209.27	尚未结算
亳州市朱氏药业有限责任公司	2,142,000.00	尚未结算
合 计	46,659,974.92	—

## 27、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
货款	117,878.47	81,054.40
租金	2,205,796.22	

项 目	年末余额	年初余额
电费	9,926.10	
合 计	2,333,600.79	81,054.40

注：年末余额比年初余额增加 2,252,546.39 元，增幅 2,779%，主要原因系公司本年租金、电费增加所致。

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

## 28、合同负债

(1) 合同负债列示

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	27,745,038.53	50,899,959.65
房费物业费管理费	66,200.87	3,986,041.63
预收研发费	6,320,754.69	
合 计	34,131,994.09	54,886,001.28

注：年末余额比年初余额减少 20,754,007.19 元，降幅 37.81%，主要原因系本期预收货款减少所致。

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

无。

## 29、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	25,517,277.93	319,430,093.84	322,009,997.58	22,937,374.19
二、离职后福利-设定提存计划	2,000,578.51	32,090,645.93	31,906,894.84	2,184,329.60
三、辞退福利	23,924.49	1,478,264.51	1,502,189.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	66,492.00	66,492.00	-
合 计	27,541,780.93	353,065,496.28	355,485,573.42	25,121,703.79

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	23,489,384.39	256,417,296.29	258,953,176.37	20,953,504.31
2、职工福利费	83,683.60	25,674,366.49	25,669,201.41	88,848.68
3、社会保险费	606,577.45	17,966,654.99	18,063,791.21	509,441.23
其中：医疗及生育保险费	560,255.74	16,765,287.18	16,863,426.43	462,116.49
工伤保险费	46,321.71	1,201,367.81	1,200,364.78	47,324.74
4、住房公积金	645,054.35	14,787,647.02	14,699,957.02	732,744.35
5、工会经费和职工教育经费	692,578.14	4,584,129.05	4,623,871.57	652,835.62
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	25,517,277.93	319,430,093.84	322,009,997.58	22,937,374.19

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	1,959,815.15	31,282,255.22	31,105,676.04	2,136,394.33
2、失业保险费	40,763.36	808,390.71	801,218.80	47,935.27
3、企业年金缴费				
合 计	2,000,578.51	32,090,645.93	31,906,894.84	2,184,329.60

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，本公司分别按员工缴费基数的一定比例每月缴存费用。

### 30、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	11,743,411.31	2,155,287.25
企业所得税	101,901,527.09	190,125,384.04
个人所得税	746,168.42	568,657.85
城市维护建设税	708,773.01	148,042.51
房产税	2,591,285.43	2,754,873.71
印花税	1,659,490.11	1,812,685.94
教育费附加（含地方）	506,266.44	104,809.45
土地使用税	1,527,875.08	1,021,158.08
水利建设基金	23,408.79	176,033.89
环境保护税	40,759.03	43,386.09
合 计	121,448,964.71	198,910,318.81

注：本期应交税费年末余额较上期减少 77,461,354.10 元，降幅 38.94%，主要原因系公司年末企业所得税计提减少所致。

### 31、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	311,105,116.12	204,317,650.22
合 计	311,105,116.12	204,317,650.22

#### （1）其他应付款

##### ①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
工程款	42,043,564.10	51,251,250.25
设备款	51,859,856.85	56,742,776.12
限制性股票回购款增加	20,481,619.91	
其他	196,720,075.26	96,323,623.85
合 计	311,105,116.12	204,317,650.22

注：年末余额较年初余额增加 106,787,465.90 元，增幅 52.27%，主要原因系往来款、限制性股票回购增加形成。

##### ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	金额	未偿还或结转的原因

项 目	金额	未偿还或结转的原因
文山金旺道地药材种植有限公司	12,708,900.00	尚未结算
安徽珍林景观工程有限公司	6,842,170.98	未付工程款
华夏碧水环保科技股份有限公司	5,164,043.48	未付工程款
长春惠利制药装备有限公司	4,719,792.73	尚未结算
黑龙江省建工集团有限责任公司	3,853,676.98	尚未结算
吉林医药食品工程有限公司	3,284,901.32	尚未结算
江西建工第一建筑有限责任公司	3,054,762.98	尚未结算
7#地租户押金	3,724,579.39	尚未结算
哈尔滨安装建设集团有限公司	3,643,439.23	尚未结算
西藏兴炜融刚建设有限责任公司	2,320,945.42	尚未结算
北京诚通新新建设有限公司	1,628,617.52	尚未结算
黑龙江省四建建筑工程有限责任公司	2,158,771.69	未付工程款
江苏国泰消防工程技术有限公司	1,149,120.22	尚未结算
江苏驰耐特防腐科技有限公司	8,039,206.65	尚未结算
黑龙江省康祺医药有限公司	1,000,000.00	尚未结算
合 计	63,292,928.59	—

### 32、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款（附注六、34）	972,686,876.06	1,142,188,364.54
一年内到期的租赁负债（附注六、35）	3,801,563.87	12,461,147.53
合 计	976,488,439.93	1,154,649,512.07

### 33、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
不符合终止确认条件的应收票据	71,152,559.89	112,456,920.07
待转销项税	4,184,395.52	5,996,178.67
合 计	75,336,955.41	118,453,098.74

注：年末余额比年初余额减少 43,116,143.33 元，降幅 36.40%，主要原因系本期不符合终止确认条件的应收票据减少所致。

### 34、长期借款

项 目	年末余额	年初余额	利率区间
保证借款	349,461,593.61	260,364,833.34	3.8%-4.83%
信用借款	1,921,225,282.45	1,341,823,531.20	3.85%-5.23%
小 计	2,270,686,876.06	1,602,188,364.54	
减：一年内到期的长期借款（附注六、32）	972,686,876.06	1,142,188,364.54	4.05%-5.22%
合 计	1,298,000,000.00	460,000,000.00	—

注：年末余额比年初余额增加 838,000,000.00 元，增幅 182.17%，主要原因系本期新增信用借款 640,000,000.00 元所致。

### 35、租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额	4,080,409.59	26,271,462.57
减：未确认融资费用	140,490.51	3,850,666.51

项 目	年末余额	年初余额
小 计	3,939,919.08	22,420,796.06
减：一年内到期的租赁负债（附注六、32）	3,801,563.87	12,461,147.53
合 计	138,355.21	9,959,648.53

注：年末余额比年初余额减少 9,821,293.32 元，降幅 98.61%，主要原因系本期房屋租赁到期所致。

### 36、预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
对外提供担保			
未决诉讼			
产品质量保证			
重组义务			
待执行的亏损合同			
应付退货款	130,096,251.01		预估退货款
其他			
合 计	130,096,251.01		—

注：近年来，公司密切关注医药行业政策变化情况，顺应国家医改政策调整方向，制定符合市场的销售方案，保证医疗机构放心用药、用好药，维护产品市场良性稳定运行。同时，为建立良好的客户关系，促进与优质客户长期合作，鼓励客户不断开拓市场，畅通销售渠道，公司给予部分客户货物调换机制，近几年销售增长较快，从谨慎性方面考虑，公司对截止 2023 年 12 月 31 日医药工业版块产成品的预计销售退回情况进行复核。

根据《企业会计准则》相关规定，按照谨慎性原则公司拟将医药工业版块产成品预计 2024 年度销售退回率 7.33%。公司按照变更后的预计销售退货率确认相关预计负债 130,096,251.01 元。

### 37、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	181,882,364.49	8,219,000.00	20,758,119.01	169,343,245.48	收到政府补助
合 计	181,882,364.49	8,219,000.00	20,758,119.01	169,343,245.48	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
注射用骨肽高技术产业项目	52,697,329.52			7,870,613.35		44,826,716.17	与资产相关
中药制剂多级内控标准体系支持资金	2,492,022.72			456,685.74		2,035,336.98	与资产相关
政府二期项目拨款（中药提取二期工程建设项目）	15,015,800.64			1,035,572.52		13,980,228.12	与资产相关
中药标准化项目专项资金	1,791,666.83			99,999.96		1,691,666.87	与资产相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
中国医学科学院药用植物研究所平台专项资金	1,312,500.00			131,250.00		1,181,250.00	与资产相关
质量检验中心（虎林 GMP 改造项目）	1,606,400.00			806,400.00		800,000.00	与资产相关
扩大产能生产设备购置补助	519,126.56			70,790.04		448,336.52	与资产相关
年产 4 亿支大型水针生产基地财政专项扶持资金计 800 万（2015 年 12 月）	1,660,377.20			905,660.40		754,716.80	与资产相关
中药材仓储基地建设项目资金	1,027,082.55			75,000.12		952,082.43	与资产相关
固定资产改造项目补贴（鸡西 GMP 改造）	1,752,856.88			756,848.76		996,008.12	与资产相关
鸡西分公司三期建设	6,250,511.82			862,139.52		5,388,372.30	与资产相关
三重一创及现代医疗和医药产业资金	56,477.32			56,477.32			与资产相关
人防异地建设费财政扶持资金	1,445,999.35			39,055.44		1,406,943.91	与资产相关
配方颗粒项目补贴款	715,500.00			54,000.00		661,500.00	与资产相关
年产 4 亿支水针 GMP 生产基地项目计 800 万（2011）	1,466,666.39			800,000.04		666,666.35	与资产相关
东北等老工业基地调整改造计 550 万（2014）	1,025,423.65			559,322.04		466,101.61	与资产相关
二期银杏叶车间建设项目	40,299,218.42			4,048,438.80		36,250,779.62	与资产相关
第二批工业发展资金专项用于三期工程建设项目	203,390.10			203,390.10			与资产相关
工业投产项目奖补资金	3,865,384.53			692,307.72		3,173,076.81	与资产相关
亳州市经济技术开发区财政局财政补贴	47,727.32			47,727.32			与资产相关
亳州市经济技术开发区财政局 2018 年现代医疗和医药转入款	65,083.25			65,083.25			与资产相关
市级服务业、节能环保产业发展引导资金（事后奖补）	254,545.50			21,818.16		232,727.34	与资产相关
亳州市经济技术开发区财政局 2020 年拨入统筹服务业发展引导资金（神农谷中药电商物流城 7# 地块项目）	11,891,082.69	2,129,000.00		348,624.64		13,671,458.05	与资产相关
财政局电商小镇补贴	15,052,640.23	3,420,000.00		418,498.62		18,054,141.61	与资产相关
中药材产地加工项目	10,000,000.00					10,000,000.00	与资产相关
黑龙江省“百千万”工程科技重大专项（抗流感 I 类新药）	4,070,000.00					4,070,000.00	与资产相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
I 类新药清降和胃颗粒的研究与开发	4,300,000.00	670,000.00				4,970,000.00	与资产相关
电商冷链流通设备建设	997,551.02			84,897.96		912,653.06	与资产相关
2022 年药品通过仿制药一致性评价奖励补贴		2,000,000.00		247,517.19		1,752,482.81	与资产相关
合计	181,882,364.49	8,219,000.00		20,758,119.01		169,343,245.48	—

### 38、其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
其他合伙人投资	46,477,767.97	46,374,922.44
合计	46,477,767.97	46,374,922.44

### 39、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	941,963,592.00						941,963,592.00

### 40、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	2,349,596,891.07	0.01	7,964,509.69	2,341,632,381.39
其他资本公积		2,220,803.97		2,220,803.97
合计	2,349,596,891.07	2,220,803.98	7,964,509.69	2,343,853,185.36

注：

(1) 其他资本公积增加是对符合条件的员工进行限制性股票激励，2023 年分摊确认股份支付 2,220,803.97 元。

(2) 公司于 2022 年 6 月 9 日召开第四届董事会第二十次会议，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购股份方案的议案》向激励对象授予限制性股票 2,423,068 股，每股授予价格 8.432 元，本期收到股权激励回购价格 20,431,309.33 元，差额调整资本公积股本溢价 7,964,509.69 元。

### 41、库存股

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
库存股	29,994,441.51	9,592.81	7,964,509.69	22,039,524.63
合计	29,994,441.51	9,592.81	7,964,509.69	22,039,524.63

注：

(1) 公司于 2022 年 6 月 9 日召开第四届董事会第二十次会议，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购股份方案的议案》，同意公司使用自有资金以不低于人民币 3,000 万元（含）且不超过人民币 5,000 万元，通过上海证券交易所股票交易系统以集中竞价方式回购公司股份，用于股权激励计划或员工持股计划。截至本年年末，公司累计回购股份 2,560,300

股，其中 2,423,068 股用于股权激励，授予金额为 19,274,169.11 元；未授予 137,232 股，未授予金额为 1,608,215.30 元。

(2)2024 年 4 月 3 日，公司召开第五届董事会第八次会议和第五届监事会第七次会议，审议通过了《黑龙江珍宝岛药业股份有限公司关于公司回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》。鉴于公司 2023 年限制性股票激励计划授予的 2 名激励对象已离职，根据《上市公司股权激励管理办法》及《黑龙江珍宝岛药业股份有限公司 2023 年限制性股票激励计划（草案）》的有关规定，公司董事会决定对其已获授但尚未解除限售的 137,232 股限制性股票进行回购注销，回购注销金额 1,157,140.22 元。

#### 42、其他综合收益

项 目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期计 入其他综 合收益当 期转入留 存收益	减：所 得税费 用	税后归属 于母公司	
一、不能重分类 进损益的其他综 合收益	-141,950.00	193,000.00			3,900.00	189,100.00	47,150.00
其中：重新计量 设定受益计划变 动额							
权益法下不能转 损益的其他综合 收益							
其他权益工具投 资公允价值变动	-141,950.00	193,000.00			3,900.00	189,100.00	47,150.00
企业自身信用风 险公允价值变动							
二、将重分类进 损益的其他综合 收益							
其中：权益法下 可转损益的其他 综合收益							
其他债权投资公 允价值变动							
金融资产重分类 计入其他综合收 益的金额							

项 目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期计 入其他综 合收益当 期转入留 存收益	减：所 得税费 用	税后归属 于母公司	
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额							
其他综合收益合计	-141,950.00	193,000.00			3,900.00	189,100.00	47,150.00

注：年末余额比年初余额增加 189,100.00 元，增幅 133.22%，主要原因系其他权益工具投资辽宁春光制药装备股份有限公司本期计入其他综合收益的利得所致。

#### 43、专项储备

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	3,343,239.62	2,590,457.13	2,047,440.27	3,886,256.48
合 计	3,343,239.62	2,590,457.13	2,047,440.27	3,886,256.48

#### 44、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	470,981,796.00			470,981,796.00
合 计	470,981,796.00			470,981,796.00

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，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。

#### 45、未分配利润

项 目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	3,363,217,633.99	3,301,197,724.72
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	3,363,217,633.99	3,301,197,724.72
加：本年归属于母公司股东的净利润	472,740,021.12	185,440,370.42
减：提取法定盈余公积		23,572,320.40
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	26,266,874.36	99,848,140.75
转作股本的普通股股利		

项 目	本年	上年
年末未分配利润	3,809,690,780.75	3,363,217,633.99

#### 46、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,084,078,456.75	1,773,283,468.40	4,199,468,541.13	3,440,090,786.82
其他业务	54,108,097.52	37,585,955.55	14,680,318.59	34,537,158.56
利息收入	5,326,842.80		5,254,409.26	
合 计	3,143,513,397.07	1,810,869,423.95	4,219,403,268.98	3,474,627,945.38

##### (2) 本年合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额
商品类型	
珍药商品销售（工业）（注）	1,966,448,502.68
外购药品销售（商业）	307,661,557.33
外购药材销售（商业）	794,623,357.75
主营业务-研发（工业）	9,425,269.02
主营业务-租赁（商业）	5,919,769.97
其他业务-租赁收入	26,023,654.32
其他业务-其他	28,084,443.20
利息收入	5,326,842.80
按经营地区分类	
华东地区	799,391,716.37
华中地区	89,339,079.07
东北地区	1,330,191,942.17
西南地区	218,611,195.20
华北地区	415,448,596.11
西北地区	100,974,206.68
华南地区	189,556,661.47
按商品转让的时间分类	
在某一时点确认	3,094,595,219.44
在某一时段内确认	48,918,177.63
合 计	3,143,513,397.07

注：珍药商品指公司自产产品。

#### 47、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	8,863,039.53	9,356,266.56
教育费附加	6,360,114.21	6,680,090.15
房产税	16,193,056.45	17,835,582.48
土地使用税	7,637,575.24	6,334,214.44
车船使用税	111,038.16	105,650.54
印花税	3,595,559.06	2,880,839.16
其他	1,033,390.14	1,312,627.98
合 计	43,793,772.79	44,505,271.31

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

#### 48、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
市场推广费	532,787,399.71	471,157,666.68
工资及福利费	105,320,813.41	112,679,679.15
差旅费	5,497,622.88	5,796,004.20
招待费	7,535,386.98	6,081,104.93
办公费	205,719.78	521,231.55
其他	16,897,485.03	12,071,851.75
合 计	668,244,427.79	608,307,538.26

#### 49、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资及福利费	96,361,574.07	98,515,161.24
折旧费	54,555,760.79	64,490,009.48
职工保险	19,130,015.99	20,953,659.80
长期待摊费用摊销	5,010,079.22	5,940,268.13
业务招待费	25,210,502.19	28,925,550.84
绿化费	1,064,609.32	960,849.56
修理费	22,895,074.99	15,129,511.04
广告宣传费	10,415,030.42	3,567,769.70
水电费	11,520,277.13	12,852,627.86
无形资产摊销	11,391,486.32	10,894,115.77
差旅费	5,622,604.27	3,571,920.12
聘请中介机构费	30,204,943.51	12,717,129.28
会议费	211,995.38	887,218.26
办公费	5,127,138.41	7,846,697.94
股份支付费用	2,220,803.97	
其他	32,720,342.10	34,737,470.45
合 计	333,662,238.08	321,989,959.47

#### 50、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
委托外部研发费	35,481,194.81	16,955,397.71
职工薪酬	16,941,126.71	23,110,715.86
材料费	17,787,226.39	13,008,554.22
折旧及摊销	5,390,800.34	8,032,473.84
燃料及动力	2,034,993.43	4,555,964.79
其他	2,586,422.13	5,284,903.55
合 计	80,221,763.81	70,948,009.97

#### 51、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	135,412,678.61	138,679,794.69
减：利息收入	2,487,854.80	6,327,518.80
汇兑损失		3,212.37

项 目	本年发生额	上年发生额
减：汇兑收益		
手续费	1,520,445.75	2,968,219.22
其他		
合 计	134,445,269.56	135,323,707.48

## 52、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
注射用骨肽高技术产业项目	7,870,613.35	8,264,200.56	7,870,613.35
中药制剂多级内控标准体系支持资金	456,685.74	384,355.56	456,685.74
政府二期项目拨款（中药提取二期工程建设项目）	1,035,572.52	1,035,572.52	1,035,572.52
中药标准化项目专项资金	99,999.96	99,999.96	99,999.96
质量检验中心（虎林 GMP 改造项目）	806,400.00	799,200.00	806,400.00
扶持奖励资金		20,755,100.00	
研发费用投入政府补贴	1,210,000.00	438,000.00	1,210,000.00
固定资产改造项目补贴（鸡西 GMP 改造）	756,848.76	756,848.76	756,848.76
稳岗补贴	327,407.93	1,075,809.02	327,407.93
三重一创及现代医疗和医药产业资金	56,477.32	96,818.16	56,477.32
人防异地建设费财政扶持资金	39,055.44	39,055.44	39,055.44
配方颗粒项目补贴款	54,000.00	54,000.00	54,000.00
年产 4 亿支水针 GMP 生产基地项目计 800 万（2011）	800,000.04	800,000.04	800,000.04
科技型企业研发费用投入后补助资金		1,400,000.00	
工业投产项目奖补资金	692,307.72	692,307.72	692,307.72
二期银杏叶车间建设项目	4,048,438.80	4,048,438.80	4,048,438.80
亳州市经济技术开发区财政局财政补贴	47,727.32	81,818.16	47,727.32
亳州市经济技术开发区财政局 2018 年现代医疗和医药转入款	65,083.25	71,000.04	65,083.25
政府扶持基金		35,000.00	
中药材仓储基地建设项目资金	75,000.12	75,000.12	75,000.12
神农谷中药电商物流城 7#地块项目	348,624.64	323,566.92	348,624.64
扩大产能生产设备购置补助	70,790.04	70,790.04	70,790.04
以工代训补贴		158,789.00	
鸡西分公司三期建设	862,139.52	862,139.52	862,139.52
东北等老工业基地调整改造计 550 万（2014）	559,322.04	559,322.04	559,322.04
市级服务业、节能环保产业发展引导资金（事后奖补）	21,818.16	21,818.16	21,818.16
哈工信发 2013108 号关于第二批工业发展资金计划的通知计 220 万	203,390.10	203,389.80	203,390.10
亳州经济开发区财政局 2019 年 9 月-2021 年 8 月税返		3,945,732.84	
企业培训补贴		631,600.00	
亳州财政局电商小镇补贴	418,498.62	410,526.60	418,498.62
个税手续费返还	176,987.74	218,143.40	176,987.74
定量补贴		108,928,312.22	
一次性扩岗补助	37,000.00	10,500.00	37,000.00
一次性留工补助		174,500.00	
2021 年科学技术奖	250,000.00	100,000.00	250,000.00
亳州经济开发区财政局 2021 年省级电子商务发展专项资金补助		50,000.00	
2021 年第二批产业链创新发展政策奖励		13,270.00	
2022 年企业研发投入省级奖补资金		490,000.00	

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
支持企业增产增收政策奖励资金		1,000,000.00	
2021 年度制造业企业流贷贴息政策奖励		890,000.00	
2022 年黑龙江省新设博士后创新实践基地补贴经费		300,000.00	
电商冷链流通设备建设	84,897.96	42,448.98	84,897.96
疫情补助		5,000.00	
运营补贴		200,000,000.00	
产业扶持资金		228,000,000.00	
研发费补贴奖励资金		70,000,000.00	
诚信履约先进企业奖励资金		200,000.00	
亳州市经济技术开发区财政局 2023 年支持新兴工业财政补贴	200,000.00		200,000.00
中国医学科学院药用植物研究所平台专项资金	131,250.00		131,250.00
支持企业做大做强	1,800,000.00		1,800,000.00
进项税加计扣除	263,205.73		263,205.73
药品留省保供补助资金	103,700.00		103,700.00
先进制造企业增值税加计抵减政策	3,159,047.73		3,159,047.73
中小企业数字化示范标杆政策奖励	1,000,000.00		1,000,000.00
药品产业化奖励	3,000,000.00		3,000,000.00
生物医药产品完成临床试验政策奖励资金	6,000,000.00		6,000,000.00
省级“专精特新”中小企业奖补资金	100,000.00		100,000.00
工业企业节能降碳绿色化改造奖励资金	1,000,000.00		1,000,000.00
支持阶段性加强应对资金	2,851,500.00		2,851,500.00
新增产能储备补贴资金	1,012,500.00		1,012,500.00
支持重点群体创业就业企业吸纳税收优惠政策	13,650.00		13,650.00
职业技能补贴	584,000.00		584,000.00
2021 年度哈尔滨市企业技术中心能力再提升补助	500,000.00		500,000.00
2022 年药品通过仿制药一致性评价奖励补贴	247,517.19		247,517.19
2023 年 3 月份支持企业稳产促增长补助政策资金	400,000.00		400,000.00
强化省政策资金配套支持资金政府补贴	600,000.00		600,000.00
2022 年市级技术创新示范企业奖励资金政府补贴	500,000.00		500,000.00
2023 年第一批国家备案高新技术企业奖补资金政府补助	250,000.00		250,000.00
2023 年企业研发投入省级奖补资金政府补助	610,000.00		610,000.00
省知识产权优势企业奖励政府补助	200,000.00		200,000.00
向国外申请专利和注册商标补助政府补助	60,000.00		60,000.00
个人经济贡献专项奖励资金	44,171.81		44,171.81
招才引智补贴	24,000.00		24,000.00
年产 4 亿支大型水针生产基地财政专项扶持资金计 800 万（2015 年 12 月）	905,660.40	905,660.40	905,660.40
合 计	47,035,289.95	659,518,034.78	47,035,289.95

注：本年发生额比上年发生额减少 612,482,744.83 元，降幅 92.87%，主要原因系本期运营补贴、产业扶持资金及研发费补贴奖励资金减少所致。

### 53、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-24,394,251.87	-17,071,401.23
处置长期股权投资产生的投资收益	468,253,646.70	

项 目	本年发生额	上年发生额
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	3,187.55	102,341.33
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	20,000,000.00	25,000,000.00
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		18,443,701.12
处置其他债权投资取得的投资收益		
合 计	463,862,582.38	26,474,641.22

注：本年发生额比上年发生额增加 437,387,941.16 元，增幅 1,652.10%，主要原因系本期处置子公司确认投资收益增加所致。

#### 54、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-78,059.24	-1,055,937.60
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合 计	-78,059.24	-1,055,937.60

注：本年发生额为收到康美药业股份有限公司股票产生的公允价值变动所致。

#### 55、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-3,881,618.23	30,173,818.92
其他应收款坏账损失	-92,022,015.62	30,740,287.50
应收票据减值损失	116,833.65	-56,833.65
债权投资减值损失	680,896.03	-692,770.49
合 计	-95,105,904.17	60,164,502.28

注：

(1) 上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

(2) 本年损失发生额较上年增加 155,270,406.45 元，增幅 258.08%，主要原因系本期应收账款及其他应收款坏账确认所致。

#### 56、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-12,029,580.54	-49,139,402.15
商誉减值损失	-2,399,995.95	-1,276,134.28
合同资产减值损失	37,265.03	-378,369.43
固定资产减值损失	-92,316.11	
合 计	-14,484,627.57	-50,793,905.86

注：

(1) 上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

(2) 本年发生额比上年发生额减少 36,309,278.29 5 元, 降幅 71.48%, 主要原因系本期存货跌价转回所致。

### 57、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	-261,794.60	39,518,038.08	-261,794.60
合 计	-261,794.60	39,518,038.08	-261,794.60

注: 本年发生额比上年发生额减少 39,779,832.68 元, 降幅 100.66%, 主要原因系上期处置药号导致。

### 58、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	19,533.59	34,317.36	19,533.59
其中: 固定资产报废利得	19,533.59	34,317.36	19,533.59
接受捐赠	52,862.27	17,966.46	52,862.27
罚款收入	613,990.53	1,141,956.19	613,990.53
无法支付的款项	1,570,048.36	2,088,813.61	1,570,048.36
赔偿款	109,125.13	33,225.36	109,125.13
违约金		1,758,867.30	
资金占用费	4,760,252.08		4,760,252.08
其他	1,165,940.29	229,757.21	1,165,940.29
合 计	8,291,752.25	5,304,903.49	8,291,752.25

### 59、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,440,352.17	225,514.81	1,440,352.17
其中: 固定资产报废损失	571,588.83	225,514.81	571,588.83
无形资产报废损失	868,763.34		868,763.34
捐赠支出	439,390.00	398,340.59	439,390.00
其他	1,310,289.49	3,722,753.34	1,310,289.49
合 计	3,190,031.66	4,346,608.74	3,190,031.66

### 60、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	54,200,160.81	186,046,271.49
递延所得税费用	-43,440,565.72	-78,491,682.67
合 计	10,759,595.09	107,554,588.82

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	478,345,708.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	71,751,856.27
子公司适用不同税率的影响	-86,671,910.04

项 目	本年发生额
调整以前期间所得税的影响	-10,879,382.70
非应税收入的影响	-5,207,969.68
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	19,996,352.80
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,460,207.85
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	21,923,951.01
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-785.68
对前期已确认的递延所得税资产/负债的调整	15,328,280.24
研发费用加计扣除影响	-7,168,790.66
税法规定的额外可扣除的费用	148,201.38
所得税费用	10,759,595.09

## 61、现金流量表项目

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
补贴收入	161,455,958.87	44,898,734.96
保证金及押金	16,037,316.69	22,432,106.60
罚款及赔款收入	402,843.81	2,633,811.52
收到的其他往来款	199,888,729.48	18,394,436.86
收回贷款	54,225,000.00	
利息收入	2,241,072.62	6,319,858.45
其他	71,952,564.31	50,378,345.32
合 计	506,203,485.78	145,057,293.71

### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
市场推广费	514,739,456.90	484,678,194.72
研发费	140,268,726.53	37,792,242.20
差旅费	11,889,503.38	9,064,728.85
办公费	6,883,512.79	11,172,069.19
招待费	31,011,334.64	33,311,800.24
车辆费	2,240,175.56	4,508,162.11
取暖费	424,138.52	479,328.03
支付的其他往来款	244,819,577.17	7,179,566.20
备用金和保证金	13,960,452.99	22,060,948.90
其他	273,100,618.42	71,328,869.03
合 计	1,239,337,496.90	681,575,909.47

### (3) 与投资活动有关的现金

#### ①收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
哈尔滨联合农村商业银行股份有限公司-股利分红	20,000,000.00	25,000,000.00
处置杭州迪索生命科学有限公司股权	9,721,499.60	
黑龙江和晖制药有限公司-债权及股权转让	132,000,000.00	
子公司哈尔滨中药材商品交易中心有限公司处置其子公司 哈尔滨珍宝嘉和贸易有限公司	18,301,358.93	

项 目	本年发生额	上年发生额
子公司哈尔滨中药材商品交易中心有限公司处置其子公司 哈尔滨珍宝恒普贸易有限公司	34,029,299.51	
子公司哈尔滨中药材商品交易中心有限公司处置其子公司 哈尔滨珍宝奥和贸易有限公司	30,540,000.00	
合 计	244,592,158.04	25,000,000.00

## ②支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
出资浙江特瑞思药业股份有限公司	67,000,000.00	
合 计	67,000,000.00	

## ③收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收回预付投资款	49,900,000.00	60,000,000.00
对外投资意向金退回	14,000,000.00	
收回预付工程款	30,000,000.00	
合 计	93,900,000.00	60,000,000.00

## ④支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
对外投资意向金		14,000,000.00
合 计		14,000,000.00

## (4) 与筹资活动有关的现金

## ①收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
贵州公司验资户利息收入	244,941.61	
合 计	244,941.61	

## ②支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
租赁支出	8,953,689.04	10,402,075.36
股票回购款		29,993,158.80
退合伙人投资款		101,000,000.00
合 计	8,953,689.04	141,395,234.16

## ③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,301,648,472.23	1,025,000,000.00	43,613,749.99	1,514,076,493.05		856,185,729.17
长期借款及一年内 到期的长期借款	1,602,188,364.54	1,630,000,000.00	86,431,640.32	1,047,933,128.80		2,270,686,876.06
租赁负债及一年内 到期的租赁负债	22,420,796.06	1,533,673.54		8,953,689.04	11,060,861.48	3,939,919.08
合 计	2,926,257,632.83	2,656,533,673.54	130,045,390.31	2,570,963,310.89	11,060,861.48	3,130,812,524.31

## (5) 以净额列报现金流量的说明

无。

**62、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	467,586,113.34	190,929,915.94
加：资产减值准备	14,484,627.57	50,793,905.86
信用减值损失	95,105,904.17	-60,164,502.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	166,146,374.46	145,023,144.75
使用权资产折旧	11,635,366.80	12,046,438.11
无形资产摊销	12,657,618.76	11,930,433.60
长期待摊费用摊销	10,746,263.30	12,175,060.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	261,794.60	-39,518,038.08
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,420,818.58	191,197.45
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	78,059.24	1,055,937.60
财务费用（收益以“-”号填列）	135,167,737.00	138,679,794.69
投资损失（收益以“-”号填列）	-463,862,582.38	-26,474,641.22
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-63,548,228.08	-83,055,704.18
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	20,111,562.36	4,538,971.51
存货的减少（增加以“-”号填列）	282,663,793.78	-270,891,423.57
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-891,410,608.91	107,184,734.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-277,489,420.37	-521,855,015.99
其他		617,030.26
经营活动产生的现金流量净额	-478,244,805.78	-326,792,760.53
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	1,446,189,089.17	982,314,191.57
减：现金的年初余额	982,314,191.57	1,444,120,533.37
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	463,874,897.60	-461,806,341.80

**(2) 本年收到的处置子公司的现金净额**

项 目	金 额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	94,865,870.74
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
其中：虎林市方圣医药科技有限公司	2,273,712.70
哈尔滨珍宝恒普贸易有限公司	34,029,299.51
哈尔滨珍宝嘉和贸易有限公司	18,301,358.93
亳州珍宝岛医药科技有限公司	
哈尔滨珍宝奥和贸易有限公司	30,540,000.00
杭州迪索生命科学有限公司	9,721,499.60

项 目	金 额
处置子公司收到的现金净额	94,865,870.74

**(3) 现金及现金等价物的构成**

项 目	年末余额	年初余额
二、现金	1,446,189,089.17	982,314,191.57
其中：库存现金	24,985.60	3,844.00
可随时用于支付的银行存款	1,446,164,103.57	982,310,347.57
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,446,189,089.17	982,314,191.57
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

**63、所有权或使用权受限制的资产**

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,288,827.74	房屋押金及保证金
货币资金	5,620,101.46	银行承兑汇票保证金
货币资金	140,944.80	建信融通
货币资金	801,193.90	司法冻结
合 计	7,851,067.90	—

**64、租赁****(1) 本集团作为承租人**

项 目	本期发生额
与租赁相关的现金流出总额	8,953,689.04
合 计	8,953,689.04

**(2) 本集团作为出租人****① 经营租赁**

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
仓储租赁	5,919,769.96	
合 计	5,919,769.96	—

**② 融资租赁**

无。

**七、研发支出****1、按费用性质列示**

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
人员人工	32,943,543.37	29,478,294.15
直接投入	23,767,020.33	16,751,611.54
燃料及动力	5,346,267.32	6,068,068.74
折旧费用与长期待摊费用	13,053,776.98	10,254,056.81
委托外部研究开发费用	56,440,590.65	58,564,284.46
其他费用	5,600,627.30	9,227,355.89
合 计	137,151,825.95	130,343,671.59
其中：费用化研发支出	80,221,763.81	70,948,009.97
资本化研发支出	56,930,062.14	59,395,661.62

## 2、符合资本化条件的研发项目开发支出

项 目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他（外委）	确认为无形资产	转入当期损益	
盐酸溴己新注射液	3,749,638.54	965,080.91	458,264.15			5,172,983.60
硫辛酸注射液（12ml:300mg）	3,426,239.34	675,437.57	259,433.96	4,361,110.87		
左乙拉西坦注射用浓溶液	4,685,889.78	501,708.78				5,187,598.56
左乙拉西坦口服溶液	3,884,835.75	425,954.57	1,160,000.00	5,470,790.32		
盐酸氨溴索口服溶液（100ml:600mg）	3,916,499.73	-311,468.01	669,737.27	4,274,768.99		
枸橼酸托法替尼片	5,776,134.55	134,888.88	700,000.00			6,611,023.43
注射用帕瑞昔布钠	2,869,804.18	54,834.68	800,000.00	3,724,638.86		
穿心莲内酯改构物	420,999.22	16,156.60				437,155.82
抗流感病毒一类新药（代号：HNC042）	58,659,080.61	4,704,852.01	962,264.16			64,326,196.78
注射用骨肽质量标准提高研究	1,318,221.51	356,249.45				1,674,470.96
中药标准化项目 舒血宁注射液标准化建设项目	332,422.25		400,000.00			732,422.25
舒血宁注射液安全性再评价药学研究	3,426,924.84	148,973.27				3,575,898.11
中药标准化“舒血宁注射液物质基础”研究项目	1,357,922.22	588,159.83				1,946,082.05
黄芪注射液二次开发研发项目	2,866,397.44	634,263.32				3,500,660.76
血塞通注射液工艺优化研究	560,902.16	487,225.49				1,048,127.65
灵芪加口服液工艺优化研究	539,898.81	223,115.82		763,014.63		
小儿热速清糖浆临床研究	3,398,237.06	900,671.64	149,510.10			4,448,418.80
复方芩兰口服液	2,274,213.30	43,906.10	2,544.68			2,320,664.08
埃索美拉唑镁（艾司奥美拉唑镁）肠溶片	1,807,556.42	149,535.80	4,494,700.00			6,451,792.22
小儿热速清糖浆中药保护	130,121.64	57,361.53				187,483.17
甲苯磺酸艾多沙班原料药项目	4,262,980.93	1,384,628.93				5,647,609.86
阿哌沙班原料药项目	3,694,669.41	2,482,582.13				6,177,251.54
枸橼酸莫沙必利原料药项目	2,536,169.87	1,830,159.38				4,366,329.25

项 目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他（外委）	确认为无形资产	转入当期损益	
丙酚替诺福韦原料药项目	2,087,930.46	2,798,723.70	1,050,000.00			5,936,654.16
利伐沙班原料药项目	1,507,157.48	1,217,850.16				2,725,007.64
硫酸氢氯吡格雷原料药项目	1,192,064.47	114,050.87				1,306,115.34
布瑞哌唑原料药	2,292,572.57	2,544,079.37	29,687.39			4,866,339.33
盐酸莫西沙星补充研究项目	745,317.87	1,224,575.91				1,969,893.78
盐酸帕罗西汀原料药项目	489,811.10	472,271.61	367,924.53			1,330,007.24
瑞舒伐他汀钙原料药项目	105,094.96				105,094.96	
富马酸卢帕他定原料药		2,703,246.08				2,703,246.08
刺五加注射液安评	531,724.78					531,724.78
AKT 激酶抑制剂治疗乳腺癌 1 类新药项目	2,237,486.62	296,286.59				2,533,773.21
盐酸二甲双胍缓释片	5,409,875.45	18,087.52	223,413.00			5,651,375.97
羟乙基淀粉 1300.4 电解质注射液	833,133.44	50,853.78				883,987.22
经典名方毒理研究羌活胜湿汤颗粒研究	4,035,329.66	1,951,438.15				5,986,767.81
依托考昔片项目	5,657,349.91	195,892.10	1,650,000.00	7,503,242.01		
盐酸莫西沙星氯化钠注射液研究	3,754,246.37	552,046.72	132,075.47			4,438,368.56
布瑞哌唑片剂项目		194,977.18				194,977.18
FGFR 激酶抑制剂治疗肝癌 1 类新药	16,731,684.61	2,601,078.06	3,526,335.88			22,859,098.55
盐酸莫西沙星片		213,403.24	990,566.04			1,203,969.28
注射用血塞通中药品种保护延长有效期	41,891.14	716,173.39	43,867.92			801,932.45
富马酸比索洛尔片		1,651,353.16	2,889,071.32			4,540,424.48
院内制剂项目	37,429.75			37,429.75		
委托外部研究开发 EGERC-MET	11,320,754.61					11,320,754.61
委托外部研究开发 PDL-1	4,716,981.15					4,716,981.15
抗 EGFR 人源化单抗-偶联物 (ADC) 药物的合作研发	18,867,924.60				18,867,924.60	
合 计	198,491,520.56	35,970,666.27	20,959,395.87	26,134,995.43	18,973,019.56	210,313,567.71

(续)

## 其中：重要的资本化研发项目

项 目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	具体依据
抗流感病毒一类新药 (代号:HNC042)	临床研究	2026 年 12 月	商业化运营	2020 年 7 月	取得临床试验批件
FGFR 激酶抑制剂治疗肝癌 1 类新药	临床试验	2029 年 12 月	商业化运营	2018 年 10 月	取得临床试验批件

## 3、重要的外购在研项目

项 目	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
抗流感病毒一类新药（代号：HNC042）	商业化运营	床试验批件或国际药品管理机构的批准	取得临床试验批件
FGFR 激酶抑制剂治疗肝癌 1 类新药	商业化运营	取得临床试验批件或国际药品管理机构的批准	取得临床试验批件

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
哈尔滨珍宝制药有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	药品生产及销售	100.00		投资设立
北京珍宝岛医药商业管理有限公司	北京市	北京市	企业管理、企业管理咨询、医疗领域技术开发等	100.00		投资设立
亳州中药材商品交易中心有限公司	安徽省亳州市	安徽省亳州市	拍卖业务、在线数据处理与交易处理业务（经营类电子商务）、中草药种植；地产中草药（不含中药饮片）购销；农副产品销售等	100.00		非同一控制下企业合并
文山天宝种植有限公司	云南省文山市	云南省文山市	三七种植及销售	70.00		投资设立
哈尔滨拾珍生物医药投资中心（有限合伙）	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	以自有资金对医药健康行业进行投资；股权投资；投资管理（限金融机构、从事金融活动的企业）	69.00		投资设立
哈尔滨新区健康产业有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	远程健康管理服务；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	100.00		投资设立
哈尔滨新区医药药材国际贸易有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	药品进出口；药品批发；药品零售；食品经营	100.00		投资设立
哈尔滨新区生物科技有限公司	上海市	上海市	生物科技、医药科技、计算机科技、检测科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让	100.00		投资设立
哈尔滨中药材商品交易中心有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	中药材、林产品、农副产品的收购和销售	100.00		非同一控制下企业合并
北京恒创星远医药科技有限公司	北京市	北京市	医药产品、保健食品的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广；医学研究与试验发展；企业管理咨询；会议服务；承办展览展示活动；技术进出口、货物进出口	100.00		投资设立
珍宝岛（上海）生物科技有限公司	上海市	上海市	生物科技、医药科技、计算机科技、检测科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让	100.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
珍宝岛(上海)药物研究有限公司	上海市	上海市	医药科技、生物科技、化妆品科技、食品科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让	100.00		投资设立
亳州珍宝岛中药材有限公司	安徽省亳州市	安徽省亳州市	中药材种植,农产品初加工,仓储服务(不含危险化学品,不含易燃易爆物品);农副产品收购;食品销售。	100.00		投资设立
爱尔利希生物科技有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	医学研究和试验发展;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广	70.00		投资设立
杭州润华生命科学有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;生物材料技术研发	60.00		投资设立
浙江索奥生物科技有限公司	浙江省绍兴市	浙江省绍兴市	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;医学研究和试验发展	100.00		投资设立
上海亿嘉撷英医药科技有限公司	上海市	上海市	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;医学研究和试验发展;第一类医疗器械销售;软件销售;软件开发;会议及展览服务;技术进出口;货物进出口。	100.00		投资设立
黑龙江省松花江医药科技有限公司	黑龙江省虎林市	黑龙江省虎林市	许可项目药品生产;药品批发;药品零售;药品进出口。一般项目技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;医学研究和试验发展;技术进出口;货物进出口;会议及展览服务。	100.00		非同一控制下企业合并
黑龙江珍宝岛医药商业有限公司	黑龙江省牡丹江市	黑龙江省牡丹江市	药品配送服务、市场营销策划等	100.00		非同一控制下企业合并
吉林省珍宝岛医药有限公司	吉林省吉林市磐石市	吉林省吉林市磐石市	药品批发、第三类医疗器械经营;保健用品(非食品)销售等		65.00	间接出资
云南哈珍宝三七种植有限公司	云南省保山市	云南省保山市	农产品种植及销售		100.00	间接出资
吉林省珍宝大药房有限公司	吉林省吉林市磐石市	吉林省吉林市磐石市	中成药、化学药制剂、生物制品(除疫苗)零售		65.00	间接出资
安徽珍宝典当有限公司	安徽省亳州市	安徽省亳州市	典当业务		95.00	间接出资
亳州神农谷中药控股有限公司	安徽省亳州市	安徽省亳州市	药品批发;农副产品销售等	100.00		非同一控制下企业合并
重庆方草堂中药材有限公司	重庆市	重庆市	中药材种植、购销、农副产品购销		100.00	间接出资
西和县盛合堂中药材有限公司	甘肃省陇南市	甘肃省陇南市	中药材、农副产品收购、销售		100.00	间接出资
内蒙古宏轩堂中药材有限公司	内蒙古自治区赤峰市	内蒙古自治区赤峰市	中药材种植经销、土特产品、农副产品购销		60.00	间接出资

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
黑龙江珍宝岛医药贸易有限公司	黑龙江省鸡西市	黑龙江省鸡西市	化学药制剂、中成药、抗生素、生化药品、中药饮片、第二类精神药品制剂、麻醉药品、第一类精神药品制剂	100.00		非同一控制下企业合并
珍宝岛(上海)实业有限公司	上海市	上海市	办公用品、日用百货、化妆品、电子产品的批发、零售		100.00	间接出资
蚌埠锐驰拓生物科技有限公司	安徽省蚌埠市	安徽省蚌埠市	医药科技领域内的技术研发、技术咨询、技术转让、技术推广、技术服务		100.00	间接出资
北京珍宝岛中药产业有限公司	北京市	北京市	批发药品、零售药品；销售兽药		100.00	间接出资
安徽珍宝岛医药贸易有限公司	安徽省亳州市	安徽省亳州市	药品批发；药品进出口；第三类医疗器械经营；食品销售		100.00	间接出资
安徽珍宝岛仓储管理有限公司	安徽省亳州市	安徽省亳州市	装卸搬运；陆路国际货物运输代理；道路货物运输站经营		100.00	间接出资
哈尔滨珍宝恒瑞贸易有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	食用农产品零售；地产中草药购销；非食用农产品初加工；		100.00	间接出资
哈尔滨珍宝新拓贸易有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	第一类医疗器械销售；中草药种植；中草药收购；地产中草药购销；非食用农产品初加工		100.00	间接出资
黑龙江金九药业有限责任公司	黑龙江省鸡西市	黑龙江省鸡西市	许可项目：药品生产；药品委托生产；保健食品生产。一般项目：中药提取物生产；中草药种植；地产中草药(不含中药饮片)购销；中草药收购；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。	100.00		非同一控制下企业合并
亳州昌盈医药科技有限公司	安徽省亳州市	安徽省亳州市	医学研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广(除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)许可项目：药品生产；药品批发		100.00	间接出资
哈尔滨龙和药业有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	药品生产；药品批发；药品零售；药品进出口		100.00	间接出资
亳州万洪医药科技有限公司	安徽省亳州市	安徽省亳州市	医学研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广)	100.00		投资设立
内蒙古康芮科技有限公司	内蒙古自治区包头市	内蒙古自治区包头市	药品生产；药品批发；药品零售	100.00		投资设立
黑龙江省迪晟健医药有限公司	黑龙江省鸡西市	黑龙江省鸡西市	地产中草药(不含中药饮片)购销；中草药收购；初级农产品收购；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；医学研究和试验发展；技术进出口；货物进出口；会议及展览服务		100.00	间接出资
贵州神农谷健康产业发展有限公司	贵州省贵阳市	贵州省贵阳市	养生保健服务(非医疗)；健康咨询服务(不含诊疗服务)；远程健康管理服务；养老服务；中医养生保健服务(非医疗)；技		51.00	间接出资

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
			术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；护理机构服务（不含医疗服务）；康复辅具适配服务；智能家庭消费设备销售			
贵州神农谷医药科技有限公司	贵州省贵阳市	贵州省贵阳市	法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营；法律、法规、国务院决定规定应当许可（审批）的，经审批机关批准后凭许可（审批）文件经营；法律、法规、国务院决定规定无需许可（审批）的，市场主体自主选择经营。		100.00	间接出资
贵州神农谷中药产业有限公司	贵州省贵阳市	贵州省贵阳市	地产中草药（不含中药饮片）购销；中草药种植；农副产品销售		100.00	间接出资
哈尔滨珍药广济堂中医门诊有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	中药饮片代煎服务；依托实体医院的互联网医院服务；药物临床试验服务；医疗服务		80.00	间接出资
亳州神农谷互联网医院有限公司	安徽省亳州市	安徽省亳州市	依托实体医院的互联网医院服务；第三类医疗器械经营；医疗服务；药品批发；药品零售		100.00	间接出资

## (2) 非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
文山天宝种植有限公司	30.00	-937.00		-6,200,584.01
亳州市谯城区珍鑫医药股权投资中心（有限合伙）	40.20			
哈尔滨拾珍生物医药投资中心（有限合伙）	31.00	509,798.22		46,477,767.97
爱尔利希生物科技有限公司	30.00	-5,660,601.85		-5,662,227.43
杭州润华生命科学有限公司	40.00	-65,904.93		-520,883.13
吉林省珍宝岛医药有限公司	35.00	498,045.00		22,611,281.55
安徽珍宝典当有限公司	5.00	76,289.10		3,118,251.39
内蒙古宏轩堂中药材有限公司	40.00	-243,107.70		-10,806,734.94
哈尔滨珍药广济堂中医门诊有限公司	20.00	-6,101.41		-6,101.41
贵州神农谷健康产业发展有限公司	49.00	-261,525.12		489,738,474.88

## (3) 非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
文山天宝种植有限公司	1,196.51		1,196.51	20,669,809.85		20,669,809.85
亳州市谯城区珍鑫医药股权投资中心（有限合伙）						
哈尔滨拾珍生物医药投资中心（有限合伙）	93,445,312.37	55,000,000.00	148,445,312.37			
爱尔利希生物科技有限公司	1,136,908.57		1,136,908.57	20,011,000.00		20,011,000.00
杭州润华生命科学科	23,290.47	151,200,000.00	151,223,290.47	152,525,498.29		152,525,498.29

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动 负债	负债合计
学有限公司						
吉林省珍宝岛医药有限公司	142,468,424.92	33,087,007.74	175,555,432.66	110,951,771.12		110,951,771.12
安徽珍宝典当有限公司	64,787,286.73	191,798.40	64,979,085.13	2,514,057.13		2,514,057.13
内蒙古宏轩堂中药材有限公司	756,397.77	89,465.00	845,862.77	27,862,700.12		27,862,700.12
哈尔滨珍药广济堂中医门诊有限公司	262.23		262.23	30,769.30		30,769.30
贵州神农谷健康产业发展有限公司	490,187,000.00	510,000,000.00	1,000,187,000.00	140,500.00		140,500.00

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动 负债	负债合计
文山天宝种植有限公司	1,735.64	2,584.20	4,319.84	20,669,809.85		20,669,809.85
亳州市谯城区珍鑫医药股权投资中心(有限合伙)	1,635,006.10		1,635,006.10	1,054,489.94		1,054,489.94
哈尔滨拾珍生物医药投资中心(有限合伙)	93,283,773.39	55,000,000.00	148,283,773.39			
爱尔利希生物科技有限公司	1,137,656.80	18,867,924.60	20,005,581.40	20,011,000.00		20,011,000.00
杭州润华生命科学有限公司	3,054.51	151,200,000.00	151,203,054.51	152,340,500.00		152,340,500.00
吉林省珍宝岛医药有限公司	155,291,150.45	34,599,595.60	189,890,746.05	126,710,070.22		126,710,070.22
安徽珍宝典当有限公司	61,342,434.55	368,866.44	61,711,300.99	772,054.96		772,054.96
内蒙古宏轩堂中药材有限公司	1,237,056.36	216,575.66	1,453,632.02	27,862,700.12		27,862,700.12
哈尔滨珍药广济堂中医门诊有限公司						
贵州神农谷健康产业发展有限公司						

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
文山天宝种植有限公司		-3,123.33	-3,123.33	-539.13
亳州市谯城区珍鑫医药股权投资中心(有限合伙)				
哈尔滨拾珍生物医药投资中心(有限合伙)		161,538.98	161,538.98	161,538.98
爱尔利希生物科技有限公司		-18,868,672.83	-18,868,672.83	-748.23

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
杭州润华生命科学有限公司		-164,762.33	-164,762.33	20,182.09
吉林省珍宝岛医药有限公司	55,868,703.69	1,422,985.71	1,422,985.71	66,553.31
安徽珍宝典当有限公司	5,326,842.80	1,525,781.97	1,525,781.97	48,078,696.71
内蒙古宏轩堂中药材有限公司		-607,769.25	-607,769.25	
哈尔滨珍药广济堂中医门诊有限公司		-30,507.07	-30,507.07	
贵州神农谷健康产业发展有限公司		46,500.00	46,500.00	

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
文山天宝种植有限公司		-12,070.85	-12,070.85	-10,998.05
亳州市谯城区珍鑫医药股权投资中心（有限合伙）		14,273,000.70	14,273,000.70	-613,185.11
哈尔滨拾珍生物医药投资中心（有限合伙）		270,008.38	270,008.38	270,008.38
爱尔利希生物科技有限公司		-761.04	-761.04	15,004,738.96
杭州润华生命科学有限公司		-796.85	-796.85	-796.85
吉林省珍宝岛医药有限公司	89,940,173.77	-158,515.49	-158,515.49	78,962.08
安徽珍宝典当有限公司	5,254,409.26	1,679,611.47	1,679,611.47	-44,179,531.47
内蒙古宏轩堂中药材有限公司		-890,588.01	-890,588.01	
哈尔滨珍药广济堂中医门诊有限公司				
贵州神农谷健康产业发展有限公司				

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

## 3、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京珍鑫私募基金管理有限公司	北京	北京	投资基金管理、资产管理	30.00		权益法
安徽九洲方圆制药有限公司	亳州	亳州	中药饮片等生产与销售	34.8182		权益法
浙江特瑞思药业股份有限公司	湖州	湖州	药品研发、技术转让	17.02		权益法
安徽香料谷国际贸易有限公司	亳州	亳州	国内贸易代理、日用化学产品销售（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）等	30.00		权益法

## (2) 北京珍鑫私募基金管理有限公司的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	北京珍鑫私募基金管理有限公司	北京珍鑫私募基金管理有限公司
流动资产	159,128.41	3,988,873.08
其中：现金和现金等价物	121,572.00	3,968,873.08
非流动资产	1,568,919.40	1,522,360.18
资产合计	1,728,047.81	5,511,233.26
流动负债	643,262.64	482,590.14
非流动负债		
负债合计	643,262.64	482,590.14
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,084,785.17	5,028,643.12
按持股比例计算的净资产份额	325,435.55	1,508,592.94
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值	325,435.55	1,508,592.94
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		-2,462.31
财务费用	-14,051.64	-10,529.62
所得税费用		
净利润	-3,943,857.95	5,191,630.98
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-3,943,857.95	5,191,630.98
本年收到的来自合营企业的股利		

## (3) 安徽九洲方圆制药有限公司的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	安徽九洲方圆制药有限公司	安徽九洲方圆制药有限公司
流动资产	236,519,436.76	294,148,378.25
其中：现金和现金等价物	3,206,383.66	21,133,806.42
非流动资产	901,234,247.69	1,085,751,260.05
资产合计	1,137,753,684.45	1,379,899,638.30
流动负债	413,814,083.08	796,485,004.44
非流动负债	467,409,147.72	327,099,527.26
负债合计	881,223,230.80	1,123,584,531.70

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	安徽九洲方圆制药有限公司	安徽九洲方圆制药有限公司
少数股东权益		467.37
归属于母公司股东权益	256,530,453.65	256,314,639.23
按持股比例计算的净资产份额	89,319,286.41	89,244,143.72
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值	422,736,280.36	422,661,137.66
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	424,478,103.88	144,527,682.29
财务费用	660,249.93	8,510,232.26
所得税费用	363,783.08	-652,755.00
净利润	215,347.05	-270,426.60
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	215,347.05	-270,426.60
本年收到的来自合营企业的股利		

## (4) 浙江特瑞思药业股份有限公司的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	浙江特瑞思药业股份有限公司	浙江特瑞思药业股份有限公司
流动资产	39,011,375.04	97,049,457.16
其中：现金和现金等价物	2,578,207.50	53,539,942.49
非流动资产	823,509,905.81	813,055,252.19
资产合计	862,521,280.85	910,104,709.35
流动负债	148,215,263.32	116,073,469.38
非流动负债	75,075,202.76	87,084,729.20
负债合计	223,290,466.08	203,158,198.58
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	639,230,814.77	706,946,510.77
按持股比例计算的净资产份额	108,797,084.67	120,322,296.13
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值	247,927,663.74	203,865,544.85

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	浙江特瑞思药业股份有限公司	浙江特瑞思药业股份有限公司
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	1,032,830.21	13,019,448.19
财务费用	-276,959.64	-1,170,489.11
所得税费用		
净利润	-134,761,449.65	-106,910,749.70
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-134,761,449.65	-106,910,749.70
本年收到的来自合营企业的股利		

## (5) 安徽香料谷国际贸易有限公司的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	安徽香料谷国际贸易有限公司	安徽香料谷国际贸易有限公司
流动资产	2,519,129.54	4,331,062.35
其中：现金和现金等价物	167,958.98	977,121.41
非流动资产	285,685.28	298,203.33
资产合计	2,804,814.82	4,629,265.68
流动负债	728,001.35	1,391,265.32
非流动负债		
负债合计	728,001.35	1,391,265.32
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	2,076,813.47	3,238,000.36
按持股比例计算的净资产份额	623,044.04	971,400.11
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值	2,423,044.04	2,771,400.11
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	6,491,554.72	1,022,846.63
财务费用	2,507.17	-122.24
所得税费用		-253,999.88
净利润	-1,161,186.9	-761,999.64
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,923,186.53	-761,999.64

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	安徽香料谷国际贸易有限公司	安徽香料谷国际贸易有限公司
本年收到的来自合营企业的股利		

#### 4、共同经营

无。

#### 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

### 九、合并范围的变更

#### 1、非同一控制下企业合并

无。

#### 2、同一控制下企业合并

无。

#### 3、处置子公司

##### (1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款(万元)	丧失控制权时点的处置比例(%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额(万元)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
虎林市方圣医药科技有限公司	2023年6月30日	500.00	100.00	出让股权	控制权转移	318.41					
哈尔滨珍宝恒普贸易有限公司	2023年7月19日	3,403.00	100.00	出让股权	完成股权变更登记	1,230.20					
哈尔滨珍宝嘉和贸易有限公司	2023年7月19日	3,984.00	100.00	出让股权	完成股权变更登记	1,451.46					
亳州珍宝岛医药科技有限公司	2023年8月25日	0.00	100.00	出让股权	完成股权变更登记	-					
哈尔滨珍宝奥和贸易有限公司	2023年11月30日	3,054.00	100.00	出让	完成股权	410.34					

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款(万元)	丧失控制权时点的处置比例(%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并报表享有该子公司净资产份额的差额(万元)	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
杭州迪索生命科学有限公司	2023 年 11 月 8 日	973.00	100.00	出让股权	变更登记	1,397.64						

(2) 通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形无。

#### 4、其他原因的合并范围变动

(1) 2023 年 1 月 28 日，子公司黑龙江省松花江医药科技有限公司成立其子公司哈尔滨龙和药业有限公司，认缴出资 5,000.00 万元，持股比例 100%；

(2) 2023 年 4 月 28 日，成立其子公司亳州万洪医药科技有限公司，认缴出资 2,000.00 万元，持股比例 100%；

(3) 2023 年 5 月 21 日，成立其子公司内蒙古康芮科技有限公司，认缴出资 1,000.00 万元，持股比例 100%；

(4) 2023 年 7 月 19 日，子公司哈尔滨珍宝制药有限公司注册成立其子公司哈尔滨珍药广济堂中医门诊有限公司，认缴出资 160.00 万元，持股比例 80%；

(5) 2023 年 8 月 22 日，子公司北京珍宝岛医药商业管理有限公司 0 元受让黑龙江省迪晟健医药有限公司 100% 股权，认缴出资 2,000.00 万元；

(6) 2023 年 8 月 28 日，子公司亳州中药材商品交易中心有限公司投资设立成立控股子公司贵州神农谷健康产业发展有限公司，认缴出资 51,000.00 万元，持股比例 51%；

(7) 2023 年 8 月 29 日，子公司亳州中药材商品交易中心有限公司注册成立其子公司亳州神农谷互联网医院有限公司，认缴出资 10,000.00 万元，持股比例 100%；

(8) 2023 年 10 月 19 日，子公司亳州中药材商品交易中心有限公司的子公司贵州神农谷健康产业发展有限公司注册成立其子公司贵州神农谷医药科技有限公司，认缴出资

55,000.00 万元人民币,持股比例 100%;

(9) 2023 年 10 月 19 日, 子公司亳州中药材商品交易中心有限公司的子公司贵州神农谷健康产业发展有限公司注册成立其子公司贵州神农谷中药产业有限公司, 认缴出资 45,000.00 万元人民币,持股比例 100%;

(10) 2023 年 2 月 13 日, 注销亳州市谯城区珍鑫医药股权投资中心(有限合伙);

(11) 2023 年 9 月 14 日, 注销哈尔滨中药材商品交易中心有限公司的子公司哈尔滨领佳贸易有限公司;

(12) 2023 年 9 月 14 日, 注销哈尔滨中药材商品交易中心有限公司的子公司哈尔滨佰能贸易有限公司;

(13) 2023 年 9 月 14 日, 注销哈尔滨中药材商品交易中心有限公司的子公司哈尔滨景越贸易有限公司;

(14) 2023 年 9 月 14 日, 注销哈尔滨中药材商品交易中心有限公司的子公司哈尔滨领苍贸易有限公司;

(15) 2023 年 9 月 14 日, 注销哈尔滨中药材商品交易中心有限公司的子公司哈尔滨德依贸易有限公司;

(16) 2023 年 6 月 30 日, 转让子公司哈尔滨市方圣医药科技有限公司;

(17) 2023 年 7 月 19 日, 子公司哈尔滨中药材商品交易中心有限公司转让其子公司哈尔滨珍宝恒普贸易有限公司;

(18) 2023 年 7 月 19 日, 子公司哈尔滨中药材商品交易中心有限公司转让其子公司哈尔滨珍宝嘉和贸易有限公司;

(19) 2023 年 8 月 25 日, 转让子公司亳州神农谷医药科技有限公司;

(20) 2023 年 10 月 30 日, 子公司哈尔滨中药材商品交易中心有限公司转让其子公司哈尔滨珍宝奥和贸易有限公司;

(21) 2023 年 11 月 8 日, 转让子公司杭州迪索生命科学有限公司。

## 十、政府补助

### 1、期末按应收金额确认的政府补助

期末按应收金额确认的政府补助金额为 528,515,622.58 元, 政府依据财政情况进行拨付。

### 2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关

财务报表项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	181,882,364.49	8,219,000.00		20,758,119.01		169,343,245.48	与资产相关
合计	181,882,364.49	8,219,000.00		20,758,119.01		169,343,245.48	——

### 3、计入本期损益的政府补助

类型	本期金额	上期金额
政府补助	47,035,289.95	659,518,034.78
合计	47,035,289.95	659,518,034.78

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

### 风险管理目标和政策：

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

#### 1、信用风险

2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，本公司信用风险主要产生于其他流动资产、应收款项等。

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

公司的流动资金主要存放于国有银行和其它大中型银行，故流动资金不存在重大的信用风险。对于应收款项，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对债务人的财务状况、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。公司没有提供任何其他可能令公司承受信用风险的担保。除应收账款金额前五名外，公司无其他重大信用集中风险，2023 年 12 月 31 日，公司应收账款前五名金额合计为 378,967,351.11 元。

本公司应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注“六、4 应收账款”和附注“六、7 其他应收款的披露”。

## 2、流动风险

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

于 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1 年以上
短期借款	876,185,729.17	
应付账款	264,686,548.90	54,315,759.91
应付票据	13,986,418.67	
其他应付款	222,229,934.45	88,875,181.67
长期借款	971,509,407.50	1,298,000,000.00
一年内到期非流动负债	976,488,439.93	
租赁负债	3,801,563.87	138,355.21

## 十二、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	427,029.96			427,029.96
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	427,029.96			427,029.96
（3）衍生金融资产				

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
2、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			592,226,000.00	592,226,000.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资			592,226,000.00	592,226,000.00
(二) 应收款项融资				
(1) 应收票据				
(2) 应收账款				
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资				
(五) 其他非流动金融资产				
(六) 投资性房地产				
1、出租的土地使用权				
2、出租的建筑物				
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
(七) 生物资产				
1、消耗性生物资产				
2、生产性生物资产				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	427,029.96		592,226,000.00	592,653,029.96
(八) 交易性金融负债				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续的第一层公允价值计量项目公允价值计量方法基于相同资产在活跃市场中的标价确定。

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

无。

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

持续的第三层次公允价值计量项目采用其账面价值作为其公允价值。

### 5、持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无。

## 十三、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的表 决权比例 (%)
黑龙江创达集团有限公司	黑龙江省鸡西市虎林市	工业、农业投资	6,010.00	61.29	61.29

注：本公司的最终控制方是方同华、辛怡德夫妇及其子方瀚博。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注“八、1 在子公司中的权益”。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司合营和联营企业详见附注“八、3 在合营企业或联营企业中的权益”。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
黑龙江创达集团有限公司	控股股东
渤海国际信托股份有限公司	参股股东
湖州赛瀚股权投资合伙企业（有限合伙）	参股股东
虎林龙腾投资中心（有限合伙）	参股股东
杭州爱科瑞思生物医药有限公司	参股股东
浙江特瑞思药业股份有限公司	参股股东
北京晓月若现文化传播有限公司	该公司的股东为最终控制人的亲属
亳州市晓月若现文化传媒有限公司	该公司的股东为最终控制人的亲属
虎林市泰舒纳置业有限公司	该公司的股东为最终控制人的亲属
宁波润盛企业管理合伙企业（有限合伙）	该公司的股东为最终控制人的亲属
辽宁春光制药装备股份有限公司	该公司的股东为最终控制人的亲属
辽宁春光资产管理中心（有限合伙）	该公司的股东为最终控制人的亲属
上海百勋资产管理有限公司	该公司的股东为最终控制人的亲属
珍宝岛集团有限公司	该公司的股东为最终控制人的亲属
蚌埠坤润房地产有限公司	母公司的控股子公司
蚌埠乾泽房地产有限公司	母公司的控股子公司
蚌埠珍信房地产有限公司	母公司的控股子公司
北京珍宝岛医疗投资有限公司	母公司的控股子公司
亳州碧桂园德源房地产开发有限公司	母公司的控股子公司
砀山顺麒置业有限公司	母公司的控股子公司
哈尔滨泽华实业有限公司	母公司的控股子公司
哈尔滨泽华置业有限公司	母公司的控股子公司
合肥融泉商贸有限公司	母公司的控股子公司
合肥万佳鑫商贸有限公司	母公司的控股子公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
合肥珍馨企业管理咨询服务有限责任公司	母公司的控股子公司
黑龙江珍宝城乡发展有限公司	母公司的控股子公司
临泉珍康房地产有限公司	母公司的控股子公司
牡丹江珍宝岛房地产有限公司	母公司的控股子公司
安徽珍宝岛房地产有限公司	母公司的全资子公司
安徽珍铭房地产有限公司	母公司的全资子公司
亳州福昊置业有限公司	母公司的全资子公司
亳州九洲方圆中药材电子商务有限公司	母公司的全资子公司
亳州商银置业有限公司	母公司的全资子公司
亳州市司机之家餐饮服务有限公司	母公司的全资子公司
亳州珍宝岛房地产开发有限公司	母公司的全资子公司
丰县珍宝岛房地产有限公司	母公司的全资子公司
黑龙江珍宝岛集团有限公司	母公司的全资子公司
蒙城县珍宝岛房地产有限公司	母公司的全资子公司
蒙城县珍康房地产开发有限公司	母公司的全资子公司
商丘坤润房地产开发有限公司	母公司的全资子公司
商丘珍宝岛房地产开发有限公司	母公司的全资子公司
上海瑞贝特生物科技有限公司	母公司的全资子公司
徐州珍宝岛房地产有限公司	母公司的全资子公司
珍宝岛（北京）置业有限公司	母公司的全资子公司
哈尔滨星驰贸易有限公司	该公司的股东为最终控制人
亳州伯瀚医药科技有限公司	该公司的股东为最终控制人
哈尔滨联合农村商业银行股份有限公司	参股股东
密山康吉医药经销有限公司	人员关联
安徽成筑建筑材料有限公司	人员关联
安徽宝方商业管理有限公司	人员关联
方瀚博	最终控制人
方同华	最终控制人
辛怡德	最终控制人

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京晓月若现文化传播有限公司	宣传费、宣传片制作		47,169.81
安徽九洲方圆制药有限公司	采购商品	853,757.02	
杭州多禧生物科技有限公司	研发支出		18,867,924.60
辽宁春光制药装备股份有限公司	采购商品	28,886.02	
合计		882,643.04	18,915,094.41

#### ②销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
安徽九洲方圆制药有限公司	销售商品	150,638,399.42	53,374,955.42
安徽九洲方圆制药有限公司	研发服务	9,425,269.02	11,916,404.24

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
安徽珍宝岛房地产有限公司	销售商品、软件出租		47,789.27
哈尔滨泽华实业有限公司	销售商品		6,318.59
珍宝岛集团有限公司	软件出租		47,169.81
密山康吉医药经销有限公司	销售商品	122,441,391.22	46,204,448.39
合 计		282,505,059.66	111,597,085.72

## (2) 关联受托管理/委托管理情况

无。

## (3) 关联承包情况

无。

## (4) 关联租赁情况

## ① 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产	本年发生额	上年发生额
安徽九洲方圆制药有限公司	房屋	494,466.05	
合 计		494,466.05	

## ② 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产	本年发生额	上年发生额
安徽九洲方圆制药有限公司	房屋	2,818,482.57	2,818,482.57
安徽宝方商业管理有限公司	房屋	136,564.22	
合 计		2,955,046.79	2,818,482.57

## (5) 关联方担保情况

## ① 公司作为担保方

关联方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黑龙江珍宝岛医药贸易有限公司	150,000,000.00	2021-10-14	2024-10-14	否
黑龙江珍宝岛医药贸易有限公司	105,000,000.00	2023-3-20	2024-3-20	否
黑龙江珍宝岛医药贸易有限公司	50,000,000.00	2023-11-27	2024-11-27	否
亳州中药材商品交易中心有限公司	70,000,000.00	2023-2-13	2024-2-13	否
亳州中药材商品交易中心有限公司	70,000,000.00	2023-2-14	2024-2-14	否
亳州中药材商品交易中心有限公司	100,000,000.00	2023-2-28	2024-2-28	否
哈尔滨珍宝制药有限公司	100,000,000.00	2023-10-31	2025-4-30	否
哈尔滨珍宝制药有限公司	360,000,000.00	2023-12-27	2026-12-24	否
合 计	1,005,000,000.00			

## ② 本公司作为被担保方

关联方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
哈尔滨珍宝制药有限公司	99,000,000.00	2023-4-19	2026-4-18	否
合计	99,000,000.00			

## (6) 关联方资金拆借

无。

## (7) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

## (8) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	6,492,574.19	8,216,244.32

注：关键管理人员指有权利并负责进行计划、指挥和控制企业活动的人员。包括董事、总经理、财务总监、主管各项事务的副总经理，以及行使类似政策职能的人员。

支付给关键管理人员的报酬包括采用货币、实物形式和其他形式的工资、福利、奖金、特殊待遇及有价证券等。

## (9) 其他关联交易

详见附注“十七、3 与公司股东共同出资浙江特瑞思药业股份有限公司暨关联交易”、“十七、4 转让杭州迪索生命科学有限公司”及“十七、5 转让亳州珍宝岛医药科技有限公司”。

## 6、关联方往来款项

### (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
密山康吉医药经销有限公司	83,250,681.40	4,162,534.07	68,269,424.40	8,488,916.63
安徽九洲方圆制药有限公司	46,506,837.15	2,325,341.86	45,123,774.81	2,256,188.74
哈尔滨珍宝嘉和贸易有限公司	24,000.00	1,200.00		
哈尔滨珍宝恒普贸易有限公司	24,000.00	1,200.00		
哈尔滨珍宝奥和贸易有限公司	6,000.00	300.00		
哈尔滨市方圣医药科技有限公司	4,774,647.86	238,732.39		
预付账款：				
安徽九洲方圆制药有限公司	197,599.26		263,138.41	
北京晓月若现文化传播有限公司	2,830.19		2,830.19	
其他应收款：				
黑龙江创达集团有限公司	80,000,000.00	4,000,000.00		
安徽香料谷国际贸易有限公司	96,192.49	4,809.62		
亳州珍宝岛房地产开发有限公司	22,000.00	1,100.00		

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
哈尔滨珍宝奥和贸易有限公司	2,000.00	100.00		
杭州迪索生命科学有限公司	70,000.00	3,500.00		
哈尔滨珍宝嘉和贸易有限公司	242,254,936.56	12,112,746.83		
哈尔滨珍宝恒普贸易有限公司	203,143,831.00	10,156,781.70		
哈尔滨市方圣医药科技有限公司	65,000.00	6,500.00		
亳州商银置业有限公司			8,332.80	416.64
合同资产：				
安徽九洲方圆制药有限公司	8,603,936.37	430,196.82	9,349,237.01	467,461.85
其他非流动资产：				
安徽成筑建筑材料有限公司	65,000,000.50			
合计	734,044,492.78	33,445,043.29	123,016,737.62	11,212,983.86

## (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
辽宁春光制药装备股份有限公司	28,886.02	
哈尔滨市方圣医药科技有限公司	50,586.00	
合同负债：		
安徽九洲方圆制药有限公司	6,320,754.69	3,220,754.69
其他应付款：		
辽宁春光制药装备股份有限公司	250,000.00	306,238.94
哈尔滨珍宝奥和贸易有限公司	95,201.80	
哈尔滨珍宝嘉和贸易有限公司	21,805,659.00	
租赁负债：		
安徽宝方商业管理有限公司	138,355.21	
安徽九洲方圆制药有限公司		2,717,919.55
一年内到期的非流动负债：		
安徽宝方商业管理有限公司	137,612.92	
安徽九洲方圆制药有限公司	2,717,919.46	2,620,944.60
合计	31,544,975.10	8,865,857.78

## 十四、股份支付

## 1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
董事	153,618.00	1,295,306.98						
高级管理人员	460,854.00	3,885,920.92					137,232.00	1,157,140.22
核心业务人员	1,808,596.00	15,250,081.43						
合计	2,423,068.00	20,431,309.33					137,232.00	1,157,140.22

注：期末发行在外的股票期权或其他权益工具：无

股份支付情况的说明：

公司于2022年6月9日召开第四届董事会第二十次会议，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份方案的议案》，同意公司通过集中竞价交易方式回购部分公司股份，用于股权激励计划或员工持股计划。2022年6月17日，公司披露了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份的回购报告书》。截至2023年5月10日，公司本次回购已完成，已通过集中竞价交易方式累计回购公司股份2,560,300股，占公司总股本的比例为0.27%。

2023年7月3日，公司召开了第五届董事会第三次会议和第五届监事会第三次会议，审议通过《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，同意以2023年7月3日为授予日，向符合条件的27名激励对象授予限制性股票242.3068万股，授予价格为8.432元/股。公司独立董事对相关事项发表了独立意见，监事会对本次授予限制性股票的激励对象名单进行了核实并出具了核查意见。本激励计划的有效期限为自限制性股票授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销完毕之日止，最长不超过60个月。本激励计划授予的限制性股票限售期分别为限制性股票登记完成之日起12个月、24个月和36个月。解除限售期及各期解除限售时间安排：（1）第一个解除限售期，自授予登记完成之日起12个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起24个月内的最后一个交易日当日止，可解除限售比例30%；（2）第二个解除限售期，自授予登记完成之日起24个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起36个月内的最后一个交易日当日止，可解除限售比例30%；（3）第三个解除限售期，自授予登记完成之日起36个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起48个月内的最后一个交易日当日止，可解除限售比例40%。激励对象根据本激励计划获授的限制性股票在限售期内不得转让、用于担保或偿还债务。限售期满后，公司为满足解除限售条件的激励对象办理解除限售事宜，未满足解除限售条件的激励对象持有的限制性股票由公司回购注销。在上述约定期间内未申请解除限售的限制性股票或因未达到解除限售条件而不能申请解除限售的该期限制性股票，公司将按本计划规定的原则回购并注销激励对象相应尚未解除限售的限制性股票。激励对象获授的限制性股票由于资本公积金转增股本、股票红利、股票拆细而取得的股份同时限售，不得在二级市场出售或以其他方式转让，该等股份的解除限售期与限制性股票解除限售期相同。若公司对尚未解除限售的限制性股票进行回购，该等股份将一并回购。

公司于2024年4月3日召开第五届董事会第八次会议和第五届监事会第七次会议，审议并通过了《黑龙江珍宝岛药业股份有限公司关于公司回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》。鉴于公司2023年限制性股票激励计划中2名激励对象因个人原因已离职，根据《上市公司股权激励管理办法》及公司《黑龙江珍宝岛药业股份有限公司2023年限制性股票激励计划（草案）》的有关规定，公司将对其已获授但尚未解除限售的137,232

股限制性股票进行回购注销。

## 2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票收盘价与激励计划授予价格之差作为限制性股票的公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	在每个资产负债表日根据最新取得可行权激励对象人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可解锁的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,220,803.97

## 3、以现金结算的股份支付情况

无。

## 4、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
董事	149,247.60	
高级管理人员	447,742.80	
核心业务人员	1,623,813.57	
合 计	2,220,803.97	

## 5、股份支付的修改、终止情况

无。

## 十五、承诺及或有事项

公司的子公司亳州中药材商品交易中心有限公司作为连带被告与原告安徽省中信消防工程有限公司合同纠纷

2018年度亳州中药材商品交易中心有限公司发包的“亳州中药材电子物流综合服务中心消防工程”通过招投标方式由安徽省中信消防工程有限公司承包，双方于2018年5月10日签订了《消防工程施工合同》，工程总价款为13,535,421.44元，2019年1月10日工程验收合格并进行了备案，2019年1月27日双方进行了结算，截至2023年12月31日亳州中药材商品交易中心有限公司已支付12,858,650.39元,剩余676,771.05元工程款尚未支付。安徽省中信消防工程有限公司认为尚欠工程款2,597,696.05元未予支付，于2023年10月24日起草民事起诉状诉至淮城区人民法院，请求依法判令亳州中药材商品交易中心有限公司立即支付其工程款人民币2,597,696.05元及逾期付款违约金401,405.36元，合计2,999,101.41元。两者的金额差异为2022年1月16日亳州中药材商品交易中心有限公司支付给安徽省中信消防工程有限公司授权委托人的一张金额为1,920,925.00元的银行承兑汇票，本案件截止到2023年12月31日尚未开庭。

## 十六、资产负债表日后事项

### 1、股东部分股权出质

公司控股股东创达集团有限公司2023年面向专业投资者非公开发行可交换公司债券（第一期）（以下简称“23创01EB”）与（第二期）（以下简称“23创02EB”）债券发行相关约定并结合其目前的担保情况，创达集团拟将其持有的12,000,000股公司股份（无限售流通股）补充质押给23创01EB与23创02EB的受托管理人中德证券有限责任公司（以下简称“中德证券”），并将该部分股份划转至创达集团与中德证券在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司开立的23创01EB与23创02EB质押专户。

2024年2月5日与2月6日，创达集团收到中国证券登记结算有限责任公司出具的相关质押证明文件，本次质押登记手续已办理完成，具体情况如下：

#### （1）本次股份补充质押情况

23创01EB补充质押非限售股10,500,000股为23创01EB换股和本息偿付提供担保，质押起始日为2024年2月5日。23创02EB补充质押非限售股1,500,000股为23创02EB换股和本息偿付提供担保，质押起始日为2024年2月2日。

上述质押股份不存在被用作重大资产重组业绩补偿等事项的担保或其他保障用途。

#### （2）股东累计质押股份情况

本次质押后，创达集团累计质押本公司股份442,439,994股，占所持公司股份数量的76.64%，占公司总股本比例46.97%。

### 2、股东部分股权减持

2024年3月5日，公司持股5%以上股东虎林龙鹏投资中心（有限合伙）通过大宗交易减持公司股份10,000,000股，减持比例1.06%，本次权益变动前，虎林龙鹏持有公司股份65,792,905股，占公司总股本的6.98%。本次权益变动后，虎林龙鹏持有公司股份55,792,905股，占公司总股本的5.92%。

### 3、参与合伙企业部分合伙人退伙并减资的情况说明

2019年12月24日，公司、晟汇投资、北京珍鑫签订《哈尔滨拾珍生物医药投资中心（有限合伙）合伙协议》（以下简称“合伙协议”），共同投资拾珍生物，全体合伙人的全部认缴出资总额为50,000万元，其中：公司认缴出资总额为34,500万元、晟汇投资认缴出资总额为15,000万元、北京珍鑫认缴出资总额为500万元。上述投资不属于关联交易和重大资产重组事项，出资金额属于总经理办公会审批权限，无需提交公司董事会及股东大会审议。2020年1月16日，公司在上海证券交易所网站披露了《黑龙江珍宝岛药业股份有限公司关于参与发起设立的投资基金完成私募投资基金备案的公告》（临2020-003），拾珍生物已在中国证券投资基金业协会

完成私募投资基金备案手续。2024年3月21日，拾珍生物召开合伙人会议，同意晟汇投资从拾珍生物退伙，退伙金额为4,544.97万元，包括实缴出资款4,500万元与孳息44.97万元；同意对拾珍生物进行减资，出资额由50,000万元减资至10,500万元。

#### 4、回购注销部分限制性股票的情况说明

2024年4月3日，公司召开第五届董事会第八次会议和第五届监事会第七次会议，审议通过了《黑龙江珍宝岛药业股份有限公司关于公司回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》。鉴于公司2023年限制性股票激励计划授予的2名激励对象已离职，根据《上市公司股权激励管理办法》及《黑龙江珍宝岛药业股份有限公司2023年限制性股票激励计划（草案）》的有关规定，公司董事会决定对其已获授但尚未解除限售的137,232股限制性股票进行回购注销，回购价格为8.432元/股。本次回购注销完成后，公司总股本将由941,963,592股减少至941,826,360股，注册资本由人民币941,963,592元减少至人民币941,826,360元。

### 十七、其他重要事项

#### 1、分部信息

本公司主要从事中成药的生产及销售业务，根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司未划分单独的经营业务，无须列报详细的经营分部信息。

#### 2、涉诉事项

##### （1）安徽珍宝典当有限公司与吴飞典当纠纷案件

2019年1月，安徽珍宝典当有限公司向亳州市谯城区人民法院起诉吴飞及担保方亳州沃根元冷库有限责任公司，要求二被告连带偿还原告借款本金547,920元、利息10,648元（利息计算至2019年1月3日）、后续利息按照月利率1.1%计算至本息还清之日止并承担本案诉讼费、财产保全费、律师费等全部相关费用。

截至 2023年12月31日，吴飞已归还欠款24.50万元，亳州沃根元冷库有限责任公司愿意承担连带担保责任，目前正在积极推进出售厂房事宜以归还欠款。

##### （2）安徽珍宝典当有限公司与薛亮典当纠纷案件

2019年1月，安徽珍宝典当有限公司向亳州市谯城区人民法院起诉薛亮及担保方亳州沃根元冷库有限责任公司，要求二被告连带偿还原告借款本金182,200元、利息2,471.85元（利息计算至2019年1月3日）、后续利息按照月利率1.1%计算至本息还清之日止并承担本案诉讼费、财产保全费、律师费等全部相关费用。

截止到2023年12月31日，薛亮已归还欠款8.90万元。亳州沃根元冷库有限责任公司愿意

承担连带担保责任，目前正在积极推进出售厂房事宜以归还欠款。

### （3）黑龙江珍宝岛医药贸易有限公司与邹雪飞劳动争议案件

公司安排商业管理部质量经理邹雪飞调岗至其他工作岗位，员工未同意并未到岗，公司与其解除劳动合同。2023年10月，邹雪飞将公司诉至哈尔滨市劳动人事争议仲裁委员会，要求医贸公司向其支付经济赔偿金225,875元，后经裁决向其支付112,541元。

后双方不服，均提起诉讼。截止到2023年12月31日，一审暂未开庭。

### （4）黑龙江珍宝岛医药贸易有限公司与李文婧劳动纠纷案件

2023年6月，因员工李文婧绩效考核不合格，公司将其召回培训，但其未按时到岗培训，公司与其解除劳动合同。劳动者不服，同年7月将公司诉至杭州市上城区劳动人事争议仲裁委员会，要求公司支付其未发工资19,580.62元；支付公司违法解除劳动合同的赔偿金共计52,380.54元。后经一审裁决，支持其仲裁请求。

公司不认可该裁决，遂向法院提起诉讼。截止到2023年12月31日，二审暂未开庭。

### （5）黑龙江珍宝岛药业股份有限公司与宋志伟劳动纠纷案件

公司监审中心2022年组织结构发生调整，人员需要调整优化。其中部门监审高级经理宋志伟公司欲将其调岗至市场监督部门，但未与其协商一致，后与其解除劳动合同。2022年8月宋志伟将公司诉至哈尔滨市劳动争议仲裁委员会，要求公司支付其加班费20,364元、未休年假工资6,364元、经济赔偿金56,000元，共计82,728元。后经裁决，公司需向其支付经济赔偿金41,687.55元，其余请求未予支持。

公司不认可该裁决，遂向法院提起诉讼。截止到2023年12月31日，二审暂未开庭。

（6）黑龙江珍宝岛药业股份有限公司、哈尔滨珍宝制药有限公司、黑龙江珍宝岛医药贸易有限公司与安倩倩、裴玉泉代理纠纷一案

安倩倩与裴玉泉、珍宝制药、医贸公司、股份公司代理纠纷一案，安倩倩于2023年10月诉至山东省利津县人民法院。案件被告裴玉泉是医贸公司员工，是自营经理。2020年6月至10月，安倩倩与裴玉泉双方约定由安倩倩在东营市东营区人民医院销售注射用血塞通，相关费用由裴玉泉进行结算。后因裴玉泉没有结算相关费用，安倩倩在起诉裴玉泉同时起诉珍宝制药、医贸公司、股份公司三家公司。因裴玉泉与医贸公司劳动合同签订岗位是自营经理，安倩倩与裴玉泉双方达成的协议，费用由裴玉泉结算，裴玉泉没有与安倩倩结算与公司无关。安倩倩起诉主体错误，珍宝制药、医贸公司、股份公司对此不应承担责任。截至2023年12月31日案件处于中止诉讼状态。

### 3、与公司股东共同出资浙江特瑞思药业股份有限公司暨关联交易

2021年6月，公司与持股5%以上股东虎林龙鹏投资中心（有限合伙）共同投资浙江特瑞思药业股份有限公司（以下简称“特瑞思”或“标的公司”），公司与其他投资者签订的《关于浙江特瑞思药业股份有限公司之投资协议》（以下简称“原协议”）中约定：珍宝岛投资人民币40,000万元，占特瑞思增资扩股后总股本的17.02%，按照原协议约定，投资人应于2022年4月29日全部出资到位。2022年6月29日，公司经与特瑞思其他股东协商，共同签订了《关于浙江特瑞思药业股份有限公司之投资协议之补充协议》，对原协议部分条款进行修订，将股东支付第二期增资款期限由“标的公司完成以下事项后6个月”修改为“标的公司完成以下事项后9个月”。2023年度，公司实缴出资6,700万元，截至2023年12月31日，公司累计出资26,700万元。

#### 4、转让杭州迪索生命科学有限公司

2023年9月30日，公司以此日期作为股权转让基准日，将实缴出资额1,000万元的杭州迪索生命科学有限公司100%股权转让给公司参股企业杭州爱科瑞思生物医药有限公司，目标公司股权转让价格为973万元，截至2023年12月31日转让价款已全部收到。

#### 5、转让亳州珍宝岛医药科技有限公司（现用名：亳州神农谷医药科技有限公司）

2023年8月20日，公司的子公司亳州中药材商品交易中心将其拥有的亳州珍宝岛医药科技有限公司的100%股权转让给公司的联营企业安徽九洲方圆制药有限公司，因该公司未实际进行经营，目标公司股权转让价格为1元。

#### 6、转让虎林市方圣医药科技有限公司（现用名：哈尔滨市方圣医药科技有限公司）

公司以承债式方式转让虎林市方圣医药科技有限公司100%股权给黑龙江和晖制药有限公司，标的公司股权转让价格为25,400万元，包含全部股权转让价款500万元，承担标的公司债务24,900万元。截至2023年12月31日，已收到转让价款13,200万元，剩余转让款12,200万元尚未结清。双方于2024年4月16日签订了抵押合同，抵押物评估值为15,137.25万元，主债权金额12,200万元，抵押物包含6处地上建筑物及1宗土地并于2024年4月17日办理了抵押登记。

#### 7、股东股权出质

公司的控股股东创达集团于2023年12月15日将其所持有的公司64,520,000股无限售流通股质押给哈尔滨联合农村商业银行股份有限公司呼兰支行，于2023年12月21日将其所持有的公司39,500,000股无限售流通股质押给龙江银行股份有限公司哈尔滨东大直支行。截至2023年12月31日，其累计质押公司股份数量433,010,000股，占其所持公司股份数量的75.00%，占公司总股本的45.97%。

#### 十八、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	239,548,319.21	642,588,092.44
1至2年	5,316,123.51	247,216,978.03
2至3年	188,016.34	227,516,143.59
3至4年	3,843.12	365,154.71
4至5年	362,885.51	851,057.25
5年以上	1,378,860.83	554,401.64
小计	246,798,048.52	1,119,091,827.66
减：坏账准备	10,247,525.69	5,150,433.64
合计	236,550,522.83	1,113,941,394.02

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	66,456.00	0.03	66,456.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	246,731,592.52	99.97	10,181,069.69	4.13	236,550,522.83
其中：					
医药配送组合					
非医药配送组合	166,021,242.18	67.27	10,181,069.69	6.13	155,840,172.49
关联方组合	80,710,350.34	32.70			80,710,350.34
合计	246,798,048.52	—	10,247,525.69	—	236,550,522.83

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	90,155.34	0.01	90,155.34	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,119,001,672.32	99.99	5,060,278.30	0.45	1,113,941,394.02
其中：					
医药配送组合					
非医药配送组合	71,270,407.51	6.37	5,060,278.30	7.10	66,210,129.21
关联方组合	1,047,731,264.81	93.62			1,047,731,264.81
合计	1,119,091,827.66	—	5,150,433.64	—	1,113,941,394.02

## ①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
黑龙江省海王医药有限公司	66,456.00	66,456.00	100.00	预计难以收回
合计	66,456.00	66,456.00	—	—

## ②按组合计提坏账准备的应收账款

## A 组合中，按非医药配送组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	158,837,968.87	7,941,898.44	5.00
1 至 2 年	5,316,123.51	531,612.35	10.00
2 至 3 年	121,560.34	36,468.10	30.00
3 至 4 年	3,843.12	1,921.56	50.00
4 至 5 年	362,885.51	290,308.41	80.00
5 年以上	1,378,860.83	1,378,860.83	100.00
合 计	166,021,242.18	10,181,069.69	—

注：非医药配送组合是指本公司所属除医药配送业务以外，除已单独计提减值准备的应收款项和关联方组合外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备。具体计提标准为：1 年以内 5%；1-2 年 10%；2-3 年 30%；3-4 年 50%；4-5 年 80%；5 年以上 100%。

## B 组合中，按其关联方组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	80,710,350.34		
合 计	80,710,350.34		

## (3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按非医药配送组合计提坏账准备的应收账款	5,060,278.30	5,162,091.81		41,300.42		10,181,069.69
按单项计提坏账准备的应收账款	90,155.34			23,699.34		66,456.00
合 计	5,150,433.64	5,162,091.81		64,999.76		10,247,525.69

## (4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	64,999.76

其中：重要的应收账款核销情况

无。

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
期末余额前五名	165,808,132.36		246,798,048.52	67.18	4,254,889.14

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
合计	165,808,132.36		246,798,048.52	67.18	4,254,889.14

## 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,127,853,094.23	2,735,251,575.17
合计	4,127,853,094.23	2,735,251,575.17

### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	3,211,051,822.47
1至2年	387,282,124.47
2至3年	166,054,839.49
3至4年	95,459,743.02
4至5年	252,496,013.70
5年以上	30,621,590.34
小计	4,142,966,133.49
减：坏账准备	15,113,039.26
合计	4,127,853,094.23

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金		24,283.02
保证金、质保金、押金	5,000,000.00	5,000,000.00
往来款	3,927,840,942.75	2,443,985,640.13
政府补助	210,063,043.20	290,387,143.43
其他	62,147.54	516,636.59
小计	4,142,966,133.49	2,739,913,703.17
减：坏账准备	15,113,039.26	4,662,128.00
合计	4,127,853,094.23	2,735,251,575.17

### (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额		5,800.00	4,656,328.00	4,662,128.00
2023年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	12,089,921.26		10,990.00	12,100,911.26

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本年转回			1,650,000.00	1,650,000.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	12,089,921.26	5,800.00	3,017,318.00	15,113,039.26

注：坏账准备计提采用的依据：对于个别认定组合，在没有明显证据表明发生坏账的情况下不计提坏账准备。如存在减值迹象，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备；对于其他组合，已单独计提减值准备的其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备，具体计提标准为：1 年以内 5%；1-2 年 10%；2-3 年 30%；3-4 年 50%；4-5 年 80%；5 年以上 100%。

#### (4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的其他应收款	4,662,128.00	10,990.00	1,650,000.00			3,023,118.00
按其他组合计提坏账准备的其他应收款		12,089,921.26				12,089,921.26
合计	4,662,128.00	12,100,911.26	1,650,000.00			15,113,039.26

#### (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
亳州中药材商品交易中心有限公司	往来款	1,283,692,454.89	1 年以内	30.98	
黑龙江珍宝岛医药贸易有限公司	往来款	1,179,410,369.66	1 年以内	28.47	
北京珍宝岛医药商业管理有限公司	往来款	408,142,923.39	1 年以内、1-2 年、4-5 年以上	9.85	
哈尔滨中药材商品交易中心有限公司	往来款	320,281,983.18	1 年以内	7.73	
虎林市人民政府	政府补助	173,704,000.00	1-2 年	4.19	
合计	—	3,365,231,731.12	—	81.22	

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,360,230,444.10	7,000,000.00	2,353,230,444.10	1,869,567,316.52	7,000,000.00	1,862,567,316.52
对联营、合营企业投资	645,663,944.10		645,663,944.10	601,526,682.51		601,526,682.51

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	3,005,894,388.20	7,000,000.00	2,998,894,388.20	2,471,093,999.03	7,000,000.00	2,464,093,999.03

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
哈尔滨中药材商品交易中心有限公司	101,900,000.00	3,127.58		101,903,127.58		
哈尔滨拾珍生物医药投资中心(有限合伙)	103,500,000.00			103,500,000.00		
北京恒创星远医药科技有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
亳州中药材商品交易中心有限公司	679,167,316.52	440,660,000.00		1,119,827,316.52		
哈尔滨珍宝制药有限公司	400,000,000.00			400,000,000.00		
北京珍宝岛医药商业管理有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
浙江索奥生物科技有限公司	320,000,000.00	60,000,000.00		380,000,000.00		
文山天宝种植有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00		7,000,000.00
黑龙江省松花江医药科技有限公司	48,000,000.00			48,000,000.00		
杭州迪索生命科学有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
哈尔滨新区健康产业有限公司		90,000.00	90,000.00			
哈尔滨新区医药药材国际贸易有限公司		2,000.00	2,000.00			
哈尔滨新区生物科技有限公司		2,000.00	2,000.00			
合 计	1,869,567,316.52	500,757,127.58	10,094,000.00	2,360,230,444.10		7,000,000.00

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
安徽九洲方圆制药有限公司	422,661,137.66			75,142.70		
浙江特瑞思药业股份有限公司	178,865,544.85	67,000,000.00		-22,937,881.11		
合 计	601,526,682.51	67,000,000.00		-22,862,738.41		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
安徽九洲方圆制药有限公司				422,736,280.36	
浙江特瑞思药业股份有限公司				222,927,663.74	
合计				645,663,944.10	

#### 4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,282,239,982.10	755,963,993.51	549,720,905.71	286,222,908.15
其他业务	3,129,031.81	1,943,987.72	1,778,136.88	1,155,830.21
合计	1,285,369,013.91	757,907,981.23	551,499,042.59	287,378,738.36

#### 5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-22,862,738.41	-18,351,394.28
处置长期股权投资产生的投资收益	4,730,000.00	4,686,316.08
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	3,187.55	102,341.33
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	20,000,000.00	25,000,000.00
分红	346,916.46	
合计	2,217,365.60	11,437,263.13

### 十九、补充资料

#### 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	466,224,117.06	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	47,035,289.95	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-74,871.69	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	4,883,659.73	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,653,730.09	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		

项 目	金 额	说 明
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,638,879.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	346,916.46	
小 计	521,707,721.04	
所得税影响额	17,130,236.97	
少数股东权益影响额（税后）	-4,997.12	
合 计	504,582,481.20	

(1) 非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

(2) 公司根据定义和原则将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的具体明细：

无。

(3)《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》未列举，但本集团认定为非经常性损益且金额重大的项目，其名称、金额及原因具体如下：

项 目	涉及金额	原 因
亳州市谯城区珍鑫医药股权投资中心（有限合伙）分红	346,916.46	合伙企业注销分红

(4) 其他说明

执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》对2022年度非经常性损益无影响。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.4564	0.5032	0.5029
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.4349	-0.0339	-0.0339

黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

2024年4月29日



# 营业执照

(副本) (4-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。



统一社会信用代码  
91110108082889906D

名称 中准会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

投资人 田雍, 韩峰, 韩波

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算等事务；代理记账；企业管理咨询、法律事务、税务咨询、企业管理咨询、投资咨询；开展法律、行政法规规定的业务；其他经营活动；开展经营项目的政策禁止和限制类项目。

出资额 1680万元

成立日期 2013年10月28日

主要经营场所 北京市海淀区首体南路22号楼4层04D



2023年12月26日

报告附件专用  
登记机关



# 会计师事务所 执业证书

名称：中准会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：田雍

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000170

批准执业文号：

批准执业日期：京财会许可[2013]0062号

2013年10月11日

证书序号：0011835

## 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，准予执行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》。

# 报告附件专用

发证机关：



中华人民共和国财政部制

# 财政部、证监会发布从事证券服务业务

## 会计师事务所备案名单及基本信息

2020-11-09 03:09

新《证券法》于2020年3月1日起施行，会计师事务所从事证券服务，应当报国务院证券监督管理机构和国务院有关主管部门备案。

近日，财政部、证监会发布截至2020年10月10日的从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息。

报告附件专用

备案会计师事务所名单如下：

序号	会计师事务所名称
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）
38	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
39	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
40	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
41	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
42	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
43	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
44	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
45	中准会计师事务所（特殊普通合伙）
46	众华会计师事务所（特殊普通合伙）

详细信息见财政部和证监会网站。原文链接：

财政部：

[http://kjs.mof.gov.cn/gongzuotongzhi/202011/t20201102\\_3614971.htm](http://kjs.mof.gov.cn/gongzuotongzhi/202011/t20201102_3614971.htm)

证监会：

<http://www.csrc.gov.cn/csrc/c105942/c1601013/content.shtml>



中准会计师事务所(特殊普通合伙)  
审计报告附件专用章





姓名 刘飞飞  
 Full name 刘飞飞  
 性别 女  
 Sex 女  
 出生日期 1974-12-23  
 Date of birth 1974-12-23  
 工作单位 中准会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit 中准会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 230182197412234423  
 Identity card No. 230182197412234423



中准会计师事务所(特殊普通合伙)  
 审计报告附件专用章

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



刘飞飞的年检二维码

