



上海百洋制药股份 有限公司

审 计 报 告

华兴审字[2024]23011910070 号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

www.fjhxcpa.com

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：闽J24CRSMPW8Q





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

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

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

审 计 报 告

华兴审字[2024]23011910070号

青岛百洋医药股份有限公司:

一、 审计意见

我们接受青岛百洋医药股份有限公司的委托审计了上海百洋制药股份有限公司(以下简称“上海百洋制药”或“公司”)财务报表,包括2022年12月31日、2023年12月31日和2024年3月31日的合并及母公司资产负债表,2022年度、2023年度和2024年1-3月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,公允反映了上海百洋制药2022年12月31日、2023年12月31日和2024年3月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度、2023年度和2024年1-3月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,我们独立于上海百洋制药,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、 其他信息

上海百洋制药管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

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

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

括报告中涵盖的信息,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。

本审计报告只用于本报告载明的青岛百洋医药股份有限公司拟收购上海百洋制药之目的,故不得用于报告载明以外的其他任何用途。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

上海百洋制药管理层(以下简称管理层)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,管理层负责评估上海百洋制药的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算上海百洋制药、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海百洋制药的财务报告过程。

五、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





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

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

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

证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对上海百洋制药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上海百洋制药不能持续经营。





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

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

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

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

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

(6) 就上海百洋制药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。



中国注册会计师:




中国注册会计师:




二〇二四年六月二十八日



合并资产负债表

编制单位：上海百济神州医药股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：					流动负债：				
货币资金	五、(一)	857,052,565.14	161,229,978.75	170,145,120.23	短期借款	五、(十九)	51,112,114.15	51,128,123.63	105,106,530.57
结算备付金					拆入资金				
拆出资金					交易性金融资产				
交易性金融资产	五、(二)	90,220,865.28			衍生金融资产				
应收账款	五、(三)	8,409,172.50	8,380,944.26	5,407,511.40	应付票据	五、(二十)	57,486,568.17	46,744,082.41	6,625,375.00
应收票据	五、(四)	89,800,062.74	126,131,176.13	108,153,627.63	应付账款	五、(二十一)	143,091,570.75	121,904,910.18	76,669,281.96
应收款项融资	五、(五)	8,066,854.79	6,918,120.51	6,649,944.00	预收款项				
预付款项	五、(六)	24,921,303.07	16,848,949.09	5,341,112.08	合同负债	五、(二十二)	5,879,551.53	7,058,861.08	18,345,264.57
应收保费					卖出回购金融资产款				
应收分保账款					代理买卖证券款				
应收分保合同准备金					代理承销证券款				
其他应收款	五、(七)	5,481,558.63	5,318,603.90	5,386,727.82	应付职工薪酬	五、(二十三)	9,425,647.86	15,993,146.72	14,004,646.55
其中：应收利息					应付股利	五、(二十四)	18,915,585.32	15,899,312.25	10,869,345.50
买入返售金融资产					其他应付款	五、(二十五)	4,857,958.62	5,756,606.71	7,772,787.65
存货	五、(八)	185,335,702.43	178,516,967.32	147,113,967.64	其中：应付利息				
合同资产					应付股利				
持有待售资产					应付手续费及佣金				
一年内到期的非流动资产					应付分保账款				
其他流动资产	五、(九)	272,289.78	333,738.85		持有待售负债				
流动资产合计		569,560,574.86	503,778,478.81	442,197,010.80	一年内到期的非流动负债	五、(二十六)	62,487,166.38	62,837,746.93	91,500,129.82
非流动资产：					其他流动负债	五、(二十七)	14,907,545.65	13,304,388.58	10,582,237.06
发放贷款和垫款					流动负债合计		368,143,708.43	340,627,778.49	341,475,598.68
债权投资					非流动负债：				
其他债权投资					保险合同准备金				
长期应收款	五、(十)	1,064,125.51	1,068,217.69	1,942,394.24	长期借款	五、(二十八)	11,163,000.00	11,163,000.00	49,000,000.00
其他应收款	五、(十一)	203,838,650.94	208,106,407.83	199,931,392.79	应付债券				
其他非流动金融资产					其中：优先股				
固定资产	五、(十二)	70,350,040.42	60,287,205.08	39,117,524.70	永续债				
在建工程					租赁负债	五、(二十九)	4,793,407.41	5,239,793.16	555,945.73
生产性生物资产					长期应付款	五、(三十)			15,005,966.75
油气资产					预计负债				
使用权资产	五、(十三)	7,578,656.35	8,453,802.47	1,844,716.78	递延收益	五、(三十一)	12,825,556.00	13,596,116.68	15,166,175.64
无形资产	五、(十四)	34,935,691.94	35,449,153.27	37,592,002.77	递延所得税负债	五、(三十二)	4,357,754.87	4,543,712.46	6,978,486.58
开发支出					其他非流动负债				
商誉					非流动负债合计		33,139,718.28	34,542,622.30	86,706,574.70
长期待摊费用					负债合计		401,283,426.71	375,170,400.79	428,182,173.38
递延所得税资产	五、(十五)	23,981,149.31	30,730,588.71	37,183,090.56	所有者权益（或股东权益）：				
其他非流动资产	五、(十六)	6,281,742.44	3,072,579.12	7,516,148.10	实收资本（或股本）	五、(三十三)	114,025,800.00	114,025,800.00	76,500,000.00
非流动资产合计	五、(十七)	348,030,256.91	347,167,954.17	326,228,421.19	其他权益工具				
					其中：优先股				
					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				
					归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		172,404,292.77	133,859,756.96	2,231,292.77
					少数股东权益		507,532,873.14	468,143,525.86	335,783,697.24
					所有者权益（或股东权益）合计		679,937,165.91	601,993,282.82	447,075,990.01
					所有者权益（或股东权益）合计		917,590,831.27	850,946,432.98	768,425,431.99

顾婧宇

1

会计机构负责人：

法定代表人：





合并利润表

编制单位：上海百洋制药股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	2024年1-3月	2023年度	2022年度
一、营业总收入		210,169,363.62	759,832,382.00	634,620,414.27
其中：营业收入	五、(三十七)	210,169,363.62	759,832,382.00	634,620,414.27
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		160,452,366.03	618,933,492.95	518,481,543.30
其中：营业成本	五、(三十七)	76,053,728.87	277,306,582.71	207,873,474.37
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险责任准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	五、(三十八)	2,376,368.60	8,216,305.88	5,932,793.51
销售费用	五、(三十九)	68,085,780.63	255,486,306.07	222,862,769.05
管理费用	五、(四十)	7,027,775.34	37,800,198.20	33,714,384.86
研发费用	五、(四十一)	6,042,452.67	31,109,877.92	34,687,698.42
财务费用	五、(四十二)	866,259.92	9,014,222.17	13,410,423.09
加：其他收益	五、(四十三)	1,418,584.16	16,605,519.51	14,895,871.62
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十四)	149,189.87	1,579,850.20	1,848,331.47
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(四十五)	220,865.28		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十六)	187,879.99	-103,402.29	-150,077.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十七)	-21,297.88	59,854.17	-4,676,881.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十八)		-576.98	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		51,672,219.01	159,040,133.66	128,056,114.60
加：营业外收入	五、(四十九)	1,820.00	18,154.20	1.60
减：营业外支出	五、(五十)	23,082.35	1,105,378.77	2,547,456.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		51,650,956.66	157,952,909.09	125,508,659.46
减：所得税费用	五、(五十一)	11,964,395.78	23,151,599.92	16,572,501.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		39,686,560.88	134,801,309.17	108,936,157.68
（一）按经营持续性分类				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		39,686,560.88	134,801,309.17	108,936,157.68
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		38,544,535.79	131,628,464.21	107,956,913.37
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,142,025.09	3,172,844.96	979,244.31
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
5.其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		39,686,560.88	134,801,309.17	108,936,157.68
归属于母公司所有者的综合收益总额		38,544,535.79	131,628,464.21	107,956,913.37
归属于少数股东的综合收益总额		1,142,025.09	3,172,844.96	979,244.31
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		0.34	1.15	0.95
（二）稀释每股收益（元/股）		0.34	1.15	0.95

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：9,766,147.18元，2022年被合并方实现的净利润为：14,688,584.02元。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]
2

会计机构负责人：

顾婧宇



合并现金流量表

编制单位：上海百济神州制药有限公司		单位：元		币种：人民币		
项目	2024年1-3月	2023年度	2022年度	2024年1-3月	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量						
销售商品、提供劳务收到的现金	266,923,704.94	826,326,155.83	681,584,847.53	56,000,000.00	339,600,000.00	27,499,998.00
客户存款和同业存放款项净增加额				153,232.05	1,612,783.76	1,363,536.58
向中央银行借款净增加额				1,800.00	25,000.00	
向其他金融机构拆入资金净增加额						
收到原保险合同保费取得的现金						
收到再保业务现金净额						
保户储金及投资款净增加额						
收取利息、手续费及佣金的现金						
拆入资金净增加额						
回购业务资金净增加额						
代理买卖证券收到的现金净额						
收到的税费返还	76,930.68	641,089.04	1,342,967.52	169,569,171.86	395,829,241.39	72,520,709.88
收到其他与经营活动有关的现金	1,167,020.89	14,801,977.93	20,902,803.21	-113,414,089.81	-54,591,457.63	-43,657,175.30
经营活动现金流入小计	268,167,656.51	841,769,222.80	703,830,618.26			
购买商品、接受劳务支付的现金	59,065,975.22	218,006,933.14	191,343,011.37			
客户贷款及垫款净增加额				10,000,000.00	66,163,000.00	265,000,000.00
存放中央银行和同业款项净增加额				10,000,000.00	66,163,000.00	242,194,187.50
支付原保险合同赔付款项的现金				10,500,000.00	158,200,000.00	507,194,187.50
拆出资金净增加额						
支付利息、手续费及佣金的现金				1,037,147.88	7,466,433.09	22,721,636.57
支付保单红利的现金						
支付给职工以及为职工支付的现金	34,954,514.88	94,208,011.00	78,209,701.52	8,293,001.67	68,592,285.65	278,228,143.83
支付的各项税费	21,433,060.95	85,507,533.59	69,875,107.66	19,830,149.55	234,278,718.74	540,139,780.40
支付其他与经营活动有关的现金	40,712,251.95	249,160,694.85	234,513,109.06	-9,830,149.55	-168,115,718.74	-32,945,592.90
经营活动现金流出小计	156,165,803.00	646,883,172.58	573,940,929.61			
经营活动产生的现金流量净额	112,001,853.51	194,886,050.22	129,889,688.65	-11,242,385.85	-27,821,126.15	53,286,920.45
二、投资活动产生的现金流量						
收回投资收到的现金				140,336,381.58	168,157,507.73	114,870,587.28
取得投资收益收到的现金				129,093,995.73	140,336,381.58	168,157,507.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额						
处置子公司及其他营业单位收到的现金						
收到其他与投资活动有关的现金						
投资活动现金流入小计				269,430,377.31	308,493,889.31	383,028,095.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金						
取得子公司及其他营业单位支付的现金						
支付其他与投资活动有关的现金						
投资活动现金流出小计						
投资活动产生的现金流量净额						
三、筹资活动产生的现金流量						
吸收投资收到的现金						
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金						
取得借款收到的现金						
收到其他与筹资活动有关的现金						
筹资活动现金流入小计						
偿还债务支付的现金						
分配股利、利润或偿付利息支付的现金						
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						
筹资活动现金流出小计						
筹资活动产生的现金流量净额						
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响						
五、现金及现金等价物净增加额						
加：期初现金及现金等价物余额				129,093,995.73	140,336,381.58	168,157,507.73
六、期末现金及现金等价物余额				117,852,142.22	112,510,261.43	121,444,417.78

法定代表人：顾靖宇

主管会计工作负责人：顾靖宇

会计机构负责人：顾靖宇



顾靖宇



合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2024年1-3月

上海卫晓生物技术股份有限公司

	合并所有者权益										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	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他	小计	少数股东权益
		优先股	永续债											
一、上年期末余额	114,025,800.00			209,507,423.51			3,741,138.74	7,009,406.03		133,859,756.98		468,143,525.86	7,632,506.33	475,776,032.19
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	114,025,800.00			209,507,423.51			3,741,138.74	7,009,406.03		133,859,756.98		468,143,525.86	7,632,506.33	475,776,032.19
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							844,811.49			38,544,535.79		39,389,347.28	1,142,025.09	40,531,372.37
(一) 综合收益总额										38,544,535.79		38,544,535.79	1,142,025.09	39,686,560.88
(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							844,811.49					844,811.49		844,811.49
1.本期提取							1,502,811.72					1,502,811.72		1,502,811.72
2.本期使用							658,000.23					658,000.23		658,000.23
(六) 其他														
四、本期末余额	114,025,800.00			209,507,423.51			4,585,950.23	7,009,406.03		172,404,292.77		507,532,873.14	8,774,531.42	516,307,404.56

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



顾婧宇



法定代表人：



合并所有者权益变动表 (续)

单位: 元, 币种: 人民币

	2023年度													
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	76,500,000.00				247,033,223.51		3,009,674.33	7,009,406.63		2,231,292.77		335,783,597.24	4,459,661.37	340,243,258.61
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	76,500,000.00				247,033,223.51		3,009,674.33	7,009,406.63		2,231,292.77		335,783,597.24	4,459,661.37	340,243,258.61
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	37,525,800.00				-37,525,800.00		731,464.41			131,628,464.21		132,359,928.62	3,172,844.96	135,532,773.58
(一) 综合收益总额										131,628,464.21		131,628,464.21	3,172,844.96	134,801,309.17
(二) 所有者投入和减少资本	37,525,800.00				-37,525,800.00									
1. 所有者投入的普通股	37,525,800.00				-37,525,800.00									
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
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							731,464.41					731,464.41		731,464.41
1. 本期提取							3,550,944.51					3,550,944.51		3,550,944.51
2. 本期使用							2,819,480.10					2,819,480.10		2,819,480.10
(六) 其他														
四、本期期末余额	114,025,800.00				209,507,423.51		3,741,138.74	7,009,406.63		133,859,756.98		468,143,535.86	7,632,506.33	475,776,032.19

合计机构负责人:

主管会计工作负责人:

法定代表人:

顾婧宇



合并所有者权益变动表 (续)

单位: 元 币种: 人民币

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	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	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
		优先股	永续债											
一、上年期末余额	76,500,000.00			247,033,223.51				5,984,498.79		-91,340,335.69		238,157,386.61	3,480,417.06	241,637,803.67
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	76,500,000.00			247,033,223.51				5,984,498.79		-91,340,335.69		238,157,386.61	3,480,417.06	241,637,803.67
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							3,009,674.33	1,044,907.84		93,571,628.46		97,626,210.63	979,244.31	98,605,454.94
(一) 综合收益总额										107,956,913.37		107,956,913.37	979,244.31	108,936,157.68
(二) 所有者投入或减少资本														
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								1,044,907.84		-14,385,284.91		-13,340,377.07		-13,340,377.07
1. 提取盈余公积								1,044,907.84		-1,044,907.84				
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配										-13,340,377.07		-13,340,377.07		-13,340,377.07
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							3,009,674.33					3,009,674.33		3,009,674.33
1. 本期提取							3,827,037.08					3,827,037.08		3,827,037.08
2. 本期使用							817,962.75					817,962.75		817,962.75
(六) 其他														
四、本期期末余额	76,500,000.00			247,033,223.51			3,009,674.33	7,009,406.63		2,231,292.77		335,783,597.24	4,459,661.37	340,243,258.61

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

法定代表人:

顾婧宇

晓卫



母公司资产负债表

单位：人民币

2022年12月31日

2023年3月31日

2023年12月31日

2022年12月31日

2023年12月31日

2023年12月31日

2023年12月31日

2023年12月31日

2023年12月31日

2023年12月31日

项 目	附注	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：											
货币资金		3,467,994.60	7,078,424.43	5,880,715.33							
交易性金融资产											
衍生金融资产											
应收票据											
应收账款		2,190,586.53	2,080,114.87	1,427,903.00							
应收款项融资											
预付款项		1,209.00		102,955.09							
其他应收款		181,321.96	158,635.96	6,540,354.68							
其中：应收利息											
应收股利		22,298.18	22,298.18	50,289.37							
存货											
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		157,103.13	121,691.79	14,002,217.47							
流动资产合计		6,020,513.40	9,461,165.23	14,002,217.47							
非流动资产：											
债权投资											
其他债权投资											
长期应收款											
长期股权投资		200,754,737.47	200,758,829.65	129,241,725.09							
其他权益工具投资											
其他非流动金融资产											
投资性房地产		105,476.98	105,476.98	105,825.61							
固定资产											
在建工程											
生产性生物资产											
油气资产											
使用权资产		2,134,681.31	2,380,943.35	328,934.02							
无形资产				346,740.61							
开发支出											
商誉											
长期待摊费用		2,307,843.35	1,765,826.51	39,338.34							
递延所得税资产											
其他非流动资产		205,302,739.11	205,011,076.49	130,062,563.67							
非流动资产合计		211,323,252.51	214,472,241.72	144,064,781.14							
资产总计		211,323,252.51	214,472,241.72	144,064,781.14							
流动负债：											
短期借款											
交易性金融负债											
衍生金融负债											
应付票据											
应付账款		1,828,923.13	716,572.30	1,828,923.13							
预收款项											
合同负债											
应付职工薪酬		75,575.50	57,670.63	75,575.50							
应交税费		3,247,298.20	3,247,000.00	3,247,298.20							
其他应付款											
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		971,330.50	979,035.42	971,330.50							
其他流动负债											
流动负债合计		5,000,278.35	5,000,278.35	6,123,127.33							
非流动负债：											
长期借款											
应付债券											
其中：优先股											
永续债											
租赁负债		1,291,940.29	1,274,462.74	1,274,462.74							
长期应付款											
长期应付职工薪酬											
预计负债											
递延收益		6,853,807.37	6,338,678.08	6,853,807.37							
递延所得税负债		295,488.30	320,202.20	295,488.30							
其他非流动负债											
非流动负债合计		8,423,758.41	7,950,820.57	8,423,758.41							
负债合计		12,951,098.92	12,951,098.92	14,546,885.74							
所有者权益（或股东权益）：											
实收资本（或股本）		114,025,800.00	114,025,800.00	114,025,800.00							
其他权益工具											
其中：优先股											
永续债											
资本公积		43,430,888.20	43,430,888.20	43,430,888.20							
减：库存股											
其他综合收益											
专项储备											
盈余公积		7,009,406.63	7,009,406.63	7,009,406.63							
一般风险准备											
未分配利润		33,906,058.76	33,906,058.76	33,906,058.76							
所有者权益（或股东权益）合计		198,372,153.59	198,372,153.59	198,372,153.59							
负债和所有者权益（或股东权益）总计		211,323,252.51	214,472,241.72	144,064,781.14							

单位：人民币

2022年12月31日

2023年3月31日

2023年12月31日

2022年12月31日

2023年12月31日

2023年12月31日

2023年12月31日

2023年12月31日

2023年12月31日

2023年12月31日

顾婧宇

会计机构负责人：

顾婧宇

主管会计工作负责人：

法定代表人：

2023年12月31日





母公司利润表

编制单位：上海百杨制药有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年1-3月	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、（四）	111,077.52	2,955,327.09	14,618,953.63
减：营业成本	十七、（四）	75,502.13	878,726.79	340,917.21
税金及附加		47,947.78	30,662.80	84,625.20
销售费用				
管理费用		1,380,289.97	7,222,539.14	5,337,934.83
研发费用		1,211,997.53	4,787,441.78	8,257,411.33
财务费用		11,920.74	68,774.76	21,169.46
其中：利息费用				
利息收入				
加：其他收益		544,509.03	655,675.10	1,593,266.76
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、（五）	1,680.27	6,149,606.92	8,564,139.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-114.00		
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,070,505.33	-3,227,536.16	10,734,301.88
加：营业外收入			0.36	
减：营业外支出			862.55	7,131.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,070,505.33	-3,228,398.35	10,727,170.55
减：所得税费用		-517,302.94	-1,480,376.90	278,092.15
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,553,202.39	-1,748,021.45	10,449,078.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,553,202.39	-1,748,021.45	10,449,078.40
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
5.其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
六、综合收益总额		-1,553,202.39	-1,748,021.45	10,449,078.40
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

顾婧宇





母公司现金流量表

编制单位：上海百洋制药股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年1-3月	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		5,206.85	2,422,472.84	15,516,037.64
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		31,978.04	6,657,260.41	1,639,554.14
经营活动现金流入小计		37,184.89	9,079,733.25	17,155,591.78
购买商品、接受劳务支付的现金		75,502.13	554,113.21	112,254.00
支付给职工以及为职工支付的现金		2,876,303.26	6,941,246.66	5,466,493.88
支付的各项税费		35,529.30	565,605.16	597,569.92
支付其他与经营活动有关的现金		666,052.48	4,896,051.60	5,935,152.28
经营活动现金流出小计		3,653,387.17	12,957,016.63	12,111,470.08
经营活动产生的现金流量净额		-3,616,202.28	-3,877,283.38	5,044,121.70
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		6,000,000.00	14,600,000.00	11,500,000.00
取得投资收益收到的现金		5,772.45	6,182,540.48	8,548,675.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		6,005,772.45	20,782,540.48	20,048,675.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				
投资支付的现金		6,000,000.00	14,600,000.00	11,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		6,000,000.00	14,600,000.00	11,500,000.00
投资活动产生的现金流量净额		5,772.45	6,182,540.48	8,548,675.96
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				13,340,377.07
支付其他与筹资活动有关的现金			1,107,548.00	1,105,833.72
筹资活动现金流出小计			1,107,548.00	14,446,210.79
筹资活动产生的现金流量净额			-1,107,548.00	-14,446,210.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额				
		-3,610,429.83	1,197,709.10	-853,413.13
加：期初现金及现金等价物余额		7,078,424.43	5,880,715.33	6,734,128.46
六、期末现金及现金等价物余额				
		3,467,994.60	7,078,424.43	5,880,715.33

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

顾婧宇



母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	114,025,800.00			43,430,888.20				7,009,406.63		35,459,261.15		199,925,355.98
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	114,025,800.00			43,430,888.20				7,009,406.63		35,459,261.15		199,925,355.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额										-1,553,202.39		-1,553,202.39
（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	114,025,800.00			43,430,888.20				7,009,406.63		33,906,058.76		198,372,153.59

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

顾婧宇

晓卫



母公司所有者权益变动表 (续)

单位: 元 币种: 人民币

项目	2023年度				资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具	永续债	其他									
一、上年期末余额	76,500,000.00				9,406,650.08				7,009,406.63		37,207,282.60		130,123,339.31
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	76,500,000.00				9,406,650.08				7,009,406.63		37,207,282.60		130,123,339.31
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	37,525,800.00				34,024,238.12						-1,748,021.45		69,802,016.67
(一) 综合收益总额	37,525,800.00				34,024,238.12						-1,748,021.45		-1,748,021.45
(二) 所有者投入和减少资本													71,550,038.12
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	114,025,800.00				43,430,888.20				7,009,406.63		35,459,261.15		199,925,355.98

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:




顾婧宇



母公司所有者权益变动表 (续)

单位: 元 币种: 人民币

项目	2022年度												
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	76,500,000.00				9,406,650.08				5,964,498.79		41,143,489.11		133,014,637.98
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	76,500,000.00				9,406,650.08				5,964,498.79		41,143,489.11		133,014,637.98
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									1,044,907.84		-3,936,206.51		-2,891,298.67
(一) 综合收益总额											10,449,078.40		10,449,078.40
(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									1,044,907.84		-14,385,284.91		-13,340,377.07
1. 提取盈余公积									1,044,907.84		-1,044,907.84		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-13,340,377.07		-13,340,377.07
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	76,500,000.00				9,406,650.08				7,009,406.63		37,207,282.60		130,123,339.31

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

朱晓卫

顾婧宇

顾婧宇



财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

1. 历史沿革

上海百洋制药股份有限公司(以下简称“上海百洋制药”或“公司”或“本公司”)的前身为上海现代中医药技术发展有限公司,于1999年10月10日由上海新长宁(集团)有限公司(以下简称“新长宁集团”)、上海中医药大学、华东理工大学投资设立。设立时,注册资本为人民币1,000万元。经多次股权变动,公司注册资本增加至11,402.58万元,实收资本11,402.58万元。本公司现持有上海市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为91310000631607423G的营业执照。

2. 公司注册地、组织形式和总部地址

注册地址:上海市长宁区长宁路1027号3301-3302室。

组织形式:公司为股份有限公司,已根据《公司法》和《公司章程》的规定,设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构,股东大会是公司的最高权力机构;董事会负责执行股东会决议及公司日常管理经营的决策,并向股东大会负责;总经理负责公司的日常经营管理事务。

总部地址:上海市长宁区长宁路1027号3301-3302室。

3. 经营范围

经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅料的进口业务(不另附进出口商品目录),但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外;中药的新药筛选、开发、研究,天然药物、植物成份的提取和制造工艺研究、开发,新剂型的开发,中医药的咨询和技术服务,药物制造和工程配套的技术服务;委托生产保健食品(申泰牌甘乐片、舒宁片),销售自产产品;批发非实物方式:预包装食品(不含熟食卤味、冷冻冷藏)。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

4.业务性质及经营活动

公司属于医药制造业，从事药品研发、生产及销售。

(二) 合并范围

截至2024年3月31日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	子公司简称	是否纳入合并范围		
		2024年1-3月	2023年度	2022年度
上海黄海制药有限责任公司	上海黄海制药	是	是	是
安徽致和堂药业有限公司	致和堂药业	是	是	是
上海百洋现代中医药技术有限公司	上海百洋现代	是	是	是
青岛百洋制药有限公司	青岛百洋制药	是	是	是

本报告期公司的合并财务报表范围及其变化情况，详见“附注七、合并范围的变更”、“附注八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

(四) 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	300万
重要的在建工程	300万

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1.同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2.非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核

算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

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

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1.控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- （1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- （2）对被投资方享有可变回报；
- （3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

- （1）持有被投资方半数以上的表决权的；

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

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

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

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

- （3）其他合同安排产生的权利；

(4) 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

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

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

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

2. 合并程序

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

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

(1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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

（2）处置子公司以及业务

A.一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B.分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

(九) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1.外币业务

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

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

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

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

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

2.外币财务报表的折算

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

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。

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

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

(十一) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的商业模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、

汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2.金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

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

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

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

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

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

的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

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

5.金融负债的终止确认条件

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

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

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

6.金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

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

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

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显

著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

①信用风险特征组合的确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本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账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
押金、保证金组合	日常经营活动中应收取的各项押金、保证金等其他应收款
信用风险极低的金融资产组合	根据预期信用损失测算，信用风险极低的银行承兑汇票、应收利息、应收款项融资、应收股利等。

②按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考

虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

组合名称	计提方法
账龄组合	预计存续期
押金、保证金组合	预计存续期
信用风险极低的金融资产组合	预计存续期

②各组合预期信用损失率如下列示：

账龄组合：预期信用损失率

组合名称	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	0.50	0.50
1-2年	10.00	10.00
2-3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

押金保证金组合：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

信用风险极低的金融资产组合：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

（2）已发生减值的金融资产

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

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

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

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

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

（4）信用风险显著增加的判断标准

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

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

7.财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务

时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8.金融资产和金融负债的抵销

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

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

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9.权益工具

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

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

(十二) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

组合名称	确定组合的依据
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

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

（十三）应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本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账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十四）应收款项融资

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

（十五）其他应收款

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

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收利息
其他应收款组合 2	应收股利
其他应收款组合 3	应收押金及保证金
其他应收款组合 4	账龄组合

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

值损失。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十六）存货

1. 存货的分类

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

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。对于产成品、商品和用于出售的材料等直

接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额来确定材料的可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

本公司对于有效期小于等于180天的库存商品全额计提减值准备。

（十七）合同资产

1.合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

2.合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十一）金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

（十八）持有待售的非流动资产或处置组及终止经营

1.划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

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

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

批准)。

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

2.持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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

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

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

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

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

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

(2) 可收回金额。

3.终止经营的认定标准和列报方法

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

(十九) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第(十一)项金融工具的规定。

(二十) 长期应收款

本公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款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。

对其他长期应收款，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

本公司依据其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长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
正常类长期应收款	本组合为未逾期风险正常的长期应收款
逾期长期应收款	本组合为出现逾期风险较高的长期应收款

（二十一）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成

本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

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

A.以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

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

3.后续计量和损益确认方法

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

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

分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

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

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(二十二) 投资性房地产

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

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（二十三）项固定资产和第（二十八）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十三）固定资产

1. 固定资产的确认条件

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

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	3-30	5-10	3.00-31.67
机器设备	年限平均法	3-10	5-10	9.00-31.67
运输设备	年限平均法	4	5-10	22.50-23.75
办公设备	年限平均法	3-5	5-10	18.00-31.67

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（二十四）在建工程

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

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

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基

本相符。

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点
房屋及其附属工程	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算等手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产
需安装设备（包括机器设备、运输设备、电子设备等）	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人員和使用人員验收

（二十五）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已发生；

(3) 为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2.借款费用资本化的期间

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

者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3.借款费用资本化金额的计算方法

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

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

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

（二十八）无形资产

1.使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据	残值率（%）
专利权	直线法	3.5-20	预计收益期限与剩余法定期限孰短	0.00
非专利技术	直线法	10	预计收益期限与剩余法定期限孰短	0.00
软件使用权	直线法	3	预计收益期限与剩余法定期限孰短	0.00
土地使用权	直线法	43-50	预计收益期限与剩余法定期限孰短	0.00

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

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十九）项长期资产减值。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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

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

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

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十九) 长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（三十）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（三十一）合同负债

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

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

（三十二）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1.短期薪酬的会计处理方法

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

2.离职后福利的会计处理方法

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

(1) 设定提存计划

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

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

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

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

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

C.重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

3.辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4.其他长期职工福利的会计处理方法

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

（三十三）预计负债

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

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

（三十四）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

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

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的

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

2.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

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

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

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

（三十五）优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区别及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以

摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

（三十六）收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

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

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

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客

户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

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

（5）客户已接受该商品。

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

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

(1) 企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；

(2) 企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；

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

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

(1) 企业承担向客户转让商品的主要责任；

(2) 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；

(3) 企业有权自主决定所交易商品的价格；

(4) 其他相关事实和情况。

2.各业务类型收入具体确认方法

药品销售：以公司发出商品，客户确认收货，获取签收单时确认收入。

受托加工：以公司将药品发至客户仓库或其他客户指定的地点，取得客户或其受托方签收的收货单据时确认收入

(三十七) 合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

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

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

(1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十八) 政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

(1) 公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3.政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

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

4.政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A.用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

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

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A.初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B.存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C.属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十九) 递延所得税资产/递延所得税负债

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

1.递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由

可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

2.递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

3.递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

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

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

（四十）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

1.作为承租方租赁的会计处理方法

(1) 使用权资产

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

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A.租赁负债的初始计量金额；

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

C.发生的初始直接费用；

D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

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

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

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

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十九）项长期资产减值。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

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

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

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

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

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

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的

入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

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

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十六）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

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

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

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

（2）作为出租人

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

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

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

（四十一）其他重要的会计政策和会计估计

1.资产证券化业务

本公司将部分应收款项出售给结构化主体，然后再由其向投资者发行资产支持证券。

在应用证券化金融资产的政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

（1）当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司将终止确认该金融资产；

（2）当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司将继续确认该金融资产：

A.如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司将考虑对该金融资产是否存在控制；

B.如本公司并未保留控制权，本公司将终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债；

C.如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

本公司对于未能符合终止确认条件的资产证券化，相关金融资产不终止确认并维持原来的分类，从第三方投资者筹集的资金作为融资款处理。

2.套期会计

（1）套期会计方法及套期工具

套期会计方法是指公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益（或其他综合收益）以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具是指公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。被套期项目是指公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。

对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：

A.被套期项目和套期工具之间存在经济关系；

B.在套期开始时，公司已正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关

系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；

C.套期关系符合套期有效性的要求，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其符合有效性要求：

(A) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系，且该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动；

(B) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；

(C) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

(2) 套期会计确认和计量

套期会计分为公允价值套期、现金流量套期、境外经营净投资套期套期。

A.公允价值套期具体会计处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益；

(B) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

B.现金流量套期具体会计处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

a.套期工具自套期开始的累计利得或损失；

b.被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

(B) 套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。公司按照下列规定对现金流量套期储备进行后续处理：

a.被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额；

b.对于不属于上述a.涉及的现金流量套期，公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益；

c.如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C.境外经营净投资套期具体会计处理：

(A) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，计入其他综合收益；

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失相应转出，计入当期损益。

(B) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，计入当期损益。

公司对套期关系作出再平衡的，在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失立即计入当期损益。同时，更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，并相应更新套期关系的书面文件。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；公司减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

3.附回购条件的资产转让

售后回购是指销售商品的同时，公司同意日后再将同样或类似的商品购回的销售方式。公司根据合同或协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。若售后回购交易属于融资交易的，商品所有权上的主要风险和报酬没有转移，不确认收入；回购价格大于原售价的差额，公司在回购期间按期计提利息费用，计入财务费用。

4. 债务重组

(1) 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》《企业会计准则第37号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

(2) 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中：

A. 存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本；

B. 投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本；

C. 固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本；

D. 生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本；

E. 无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用

途所发生的税金等其他成本。

放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（四十二）重要会计政策和会计估计的变更

1.重要会计政策变更

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

解释第16号明确了对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司采用解释第16号未对本公司报告期财务状况和经营成果产生重大影响。

2.重要会计估计变更

报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6、9、13
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、25

(二) 税收优惠

1.上海百洋制药股份有限公司属于高新技术企业，企业所得税税率为15%，已取得2023年12月12日上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局颁发的证书编号为GR202331005072的《高新技术企业证书》，证书有效期为3年。

2.上海黄海制药有限责任公司属于高新技术企业，企业所得税税率为15%，取得2023年11月15日由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局颁发的证书编号为GR202331000323的《高新技术企业证书》，证书有效期为3年。

3.青岛百洋制药有限公司属于高新技术企业，企业所得税税率为15%，取得2023年11月29日由青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局颁发的证书编号为GR202337102129的《高新技术企业证书》，证书有效期为3年。

4.安徽致和堂药业有限公司属于高新技术企业，企业所得税税率为15%，取得2021年11月18日由安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局颁发的证书编号为GR202134004577的《高新技术企业证书》，证书有效期为3年。

5.根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号），在2022年1月1日至2024年12月31日期间，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部

税务总局公告2023年第6号），在2023年1月1日至2024年12月31日期间，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。公司的子公司上海百洋现代享受上述税收优惠。

6.根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第7号），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，按照无形资产成本的200%在税前摊销。公司和其子公司上海黄海制药、致和堂药业、青岛百洋制药享受上述加计扣除税收优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
库存现金	32,481.03	31,193.47	251,003.42
银行存款	129,061,514.70	140,305,188.11	167,906,504.31
其他货币资金	27,958,569.41	20,993,597.17	1,987,612.50
存放财务公司款项			
合计	157,052,565.14	161,329,978.75	170,145,120.23
其中：存放在境外的款项总额			

注：其他货币资金系银行承兑汇票保证金存款。

（二）交易性金融资产

项目	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	90,220,865.28		
其中：理财产品	90,220,865.28		
合计	90,220,865.28		

（三）应收票据

1.应收票据分类列示

项目	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑票据	8,409,172.50	8,380,944.26	5,407,511.40
商业承兑票据			

项目	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
合计	8,409,172.50	8,380,944.26	5,407,511.40

2.按坏账计提方法分类披露

类别	2024年3月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	8,409,172.50	100.00			8,409,172.50
其中：银行承兑票据	8,409,172.50	100.00			8,409,172.50
商业承兑票据					
合计	8,409,172.50	100.00			8,409,172.50

续上表

类别	2023年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	8,380,944.26	100.00			8,380,944.26
其中：银行承兑票据	8,380,944.26	100.00			8,380,944.26
商业承兑票据					
合计	8,380,944.26	100.00			8,380,944.26

续上表

类别	2022年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	5,407,511.40	100.00			5,407,511.40
其中：银行承兑票据	5,407,511.40	100.00			5,407,511.40
商业承兑票据					
合计	5,407,511.40	100.00			5,407,511.40

3.计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期计提预期信用损失金额0.00元；报告期转回预期信用损失金额0.00元；报告期转销预期信用损失金额0.00元。

4.公司已质押的应收票据

截至2024年3月31日，应收票据余额中不存在用于质押的情形。

5.公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2024年3月31日终止确认金额	2024年3月31日未终止确认金额
银行承兑票据		3,071,050.80
商业承兑票据		
合计		3,071,050.80

续上表

项目	2023年12月31日终止确认金额	2023年12月31日未终止确认金额
银行承兑票据		1,621,098.00
商业承兑票据		
合计		1,621,098.00

续上表

项目	2022年12月31日终止确认金额	2022年12月31日未终止确认金额
银行承兑票据		2,831,551.40
商业承兑票据		
合计		2,831,551.40

注：报告期内公司不存在核销应收票据的情况。

（四）应收账款

1.按账龄披露

账龄	2024年3月31日账面余额	2023年12月31日账面余额	2022年12月31日账面余额
1年以内（含1年）	90,208,059.56	126,720,663.94	108,645,125.35
1—2年（含2年）	28,015.15	26,881.20	47,997.64
2—3年（含3年）	34,553.27	39,844.87	17,060.09
3年以上	201,099.69	195,808.09	188,768.00
减：坏账准备	671,664.93	852,021.97	745,323.45
合计	89,800,062.74	126,131,176.13	108,153,627.63

2.按坏账计提方法分类披露

类别	2024年3月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	90,471,727.67	100.00	671,664.93	0.74	89,800,062.74
其中：账龄组合	90,471,727.67	100.00	671,664.93	0.74	89,800,062.74
合计	90,471,727.67	100.00	671,664.93	0.74	89,800,062.74

续上表

类别	2023年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	126,983,198.10	100.00	852,021.97	0.67	126,131,176.13
其中：账龄组合	126,983,198.10	100.00	852,021.97	0.67	126,131,176.13
合计	126,983,198.10	100.00	852,021.97	0.67	126,131,176.13

续上表

类别	2022年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	108,898,951.08	100.00	745,323.45	0.68	108,153,627.63
其中：账龄组合	108,898,951.08	100.00	745,323.45	0.68	108,153,627.63
合计	108,898,951.08	100.00	745,323.45	0.68	108,153,627.63

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	2024年3月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	90,208,059.56	450,487.08	0.50
1-2年	28,015.15	2,801.52	10.00
2-3年	34,553.27	17,276.64	50.00

名称	2024年3月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3年以上	201,099.69	201,099.69	100.00
合计	90,471,727.67	671,664.93	0.74

续上表

名称	2023年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	126,720,663.94	633,603.32	0.50
1-2年	26,881.20	2,688.12	10.00
2-3年	39,844.87	19,922.44	50.00
3年以上	195,808.09	195,808.09	100.00
合计	126,983,198.10	852,021.97	0.67

续上表

名称	2022年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	108,645,125.35	543,225.63	0.50
1-2年	47,997.64	4,799.77	10.00
2-3年	17,060.09	8,530.05	50.00
3年以上	188,768.00	188,768.00	100.00
合计	108,898,951.08	745,323.45	0.68

3. 计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023年12月31日余额	本期变动金额				2024年3月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	852,021.97		180,357.04			671,664.93
合计	852,021.97		180,357.04			671,664.93

续上表

类别	2022年12月31日余额	本期变动金额				2023年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	745,323.45	106,698.52				852,021.97
合计	745,323.45	106,698.52				852,021.97

续上表

类别	2021年12月31日余额	本期变动金额				2022年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	609,531.51	135,791.94				745,323.45
合计	609,531.51	135,791.94				745,323.45

4.实际核销的应收账款情况

报告期内公司不存在核销应收账款的情况。

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款2024年3月31日余额	合同资产2024年3月31日余额	应收账款和合同资产2024年3月31日余额	占应收账款和合同资产2024年3月31日余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备2024年3月31日余额
国药控股(天津)东方博康医药有限公司	5,287,500.00		5,287,500.00	5.84	26,437.50
上药铃谦沪中(上海)医药有限公司	4,517,466.00		4,517,466.00	4.99	22,587.33
国药控股沈阳有限公司	3,472,232.00		3,472,232.00	3.84	17,361.16
重庆医药新特药品有限公司	3,120,162.20		3,120,162.20	3.45	15,600.81
云南顺康药业有限公司	3,010,945.42		3,010,945.42	3.33	15,054.73
合计	19,408,305.62		19,408,305.62	21.45	97,041.53

续上表

单位名称	应收账款2023年12月31日余额	合同资产2023年12月31日余额	应收账款和合同资产2023年12月31日余额	占应收账款和合同资产2023年12月31日余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备2023年12月31日余额
青岛百洋医药股份有限公司	13,694,935.84		13,694,935.84	10.78	68,474.68
国药控股湖南有限公司	9,101,550.84		9,101,550.84	7.17	45,507.75
上海安必生制药技术有限公司	4,534,013.34		4,534,013.34	3.57	22,670.07
国药乐仁堂医药有限公司	4,436,935.80		4,436,935.80	3.49	22,184.68
上药铃谦沪中(上海)医药有限公司	4,325,834.40		4,325,834.40	3.41	21,629.17
合计	36,093,270.22		36,093,270.22	28.42	180,466.35

续上表

单位名称	应收账款2022年12月31日余额	合同资产2022年12月31日余额	应收账款和合同资产2022年12月31日余额	占应收账款和合同资产2022年12月31日余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备2022年12月31日余额
青岛百洋医药股份有限公司	14,508,520.12		14,508,520.12	13.32	72,542.60

单位名称	应收账款2022年12月31日余额	合同资产2022年12月31日余额	应收账款和合同资产2022年12月31日余额	占应收账款和合同资产2022年12月31日余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备2022年12月31日余额
国药控股(天津)东方博康医药有限公司	5,581,250.00		5,581,250.00	5.13	27,906.25
上药铃谦沪中(上海)医药有限公司	5,529,279.74		5,529,279.74	5.08	27,646.40
安徽天星医药集团有限公司	4,134,957.85		4,134,957.85	3.80	20,674.79
浙江英特药业有限责任公司	4,051,031.56		4,051,031.56	3.72	20,255.16
合计	33,805,039.27		33,805,039.27	31.05	169,025.20

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
银行承兑汇票	8,066,854.79	6,918,120.51	648,944.00
商业承兑汇票			
合计	8,066,854.79	6,918,120.51	648,944.00

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年3月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,066,854.79	100.00			8,066,854.79
其中: 银行承兑汇票	8,066,854.79	100.00			8,066,854.79
商业承兑汇票					
合计	8,066,854.79	100.00			8,066,854.79

续上表

类别	2023年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,918,120.51	100.00			6,918,120.51
其中: 银行承兑汇票	6,918,120.51	100.00			6,918,120.51
商业承兑汇票					

合计	6,918,120.51	100.00			6,918,120.51
----	--------------	--------	--	--	--------------

续上表

类别	2022年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	648,944.00	100.00			648,944.00
其中：银行承兑汇票	648,944.00	100.00			648,944.00
商业承兑汇票					
合计	648,944.00	100.00			648,944.00

3. 计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期计提预期信用损失金额0.00元；报告期转回预期信用损失金额0.00元。

4. 公司已质押的应收款项融资

截至2024年3月31日，应收款项融资余额中不存在用于质押的情形。

5. 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	2024年3月31日终止确认金额	2024年3月31日未终止确认金额
银行承兑票据	1,474,153.10	
合计	1,474,153.10	

续上表

项目	2023年12月31日终止确认金额	2023年12月31日未终止确认金额
银行承兑票据	821,069.10	
合计	821,069.10	

续上表

项目	2022年12月31日终止确认金额	2022年12月31日未终止确认金额
银行承兑票据	4,812,167.83	
合计	4,812,167.83	

6. 实际核销的应收款项融资情况

报告期不存在实际核销的应收款项融资情况。

（六）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2024年3月31日余额	
	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	23,498,529.63	94.29
1至2年（含2年）	403,448.63	1.62
2至3年（含3年）	335,787.44	1.35
3年以上	683,737.37	2.74
合计	24,921,503.07	100.00

续上表

账龄	2023年12月31日余额	
	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	15,795,770.36	93.75
1至2年（含2年）	369,323.44	2.19
2至3年（含3年）	249,422.29	1.48
3年以上	434,433.00	2.58
合计	16,848,949.09	100.00

续上表

账龄	2022年12月31日余额	
	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	3,764,766.85	70.49
1至2年（含2年）	1,005,810.54	18.83
2至3年（含3年）	332,847.75	6.23
3年以上	237,686.94	4.45
合计	5,341,112.08	100.00

注：公司无超过1年且金额重要的预付款项。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2024年3月31日余额	占预付款项2024年3月31日余额合计数的比例（%）
江西国药有限责任公司	19,800,000.00	79.45
秦皇岛市山海关华康医药有限责任公司	875,875.00	3.51

单位名称	2024年3月31日余额	占预付款项2024年3月31日 余额合计数的比例(%)
上海伊藤忠商事有限公司	214,500.00	0.86
安徽安特食品股份有限公司	154,800.00	0.62
青岛政通民和科技咨询服务有限公司	108,000.00	0.43
合计	21,153,175.00	84.87

续上表

单位名称	2023年12月31日余额	占预付款项2023年12月31日 余额合计数的比例(%)
江西国药有限责任公司	10,940,000.00	64.93
上海玉瑞生物科技(安阳)药业有限公司	1,143,275.00	6.79
上海多媒体产业园发展有限公司	430,046.44	2.55
江西福典堂药业有限公司	381,000.00	2.26
江西苗苗农业科技有限公司	237,500.00	1.41
合计	13,131,821.44	77.94

续上表

单位名称	2022年12月31日余额	占预付款项2022年12月31日 余额合计数的比例(%)
寿光富康制药有限公司	485,000.00	9.08
江西国药有限责任公司	403,805.35	7.56
江西福典堂药业有限公司	381,000.00	7.13
中国中药有限公司	351,000.00	6.57
江西苗苗农业科技有限公司	237,500.00	4.45
合计	1,858,305.35	34.79

(七) 其他应收款

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
应收利息			
应收股利			
其他应收款	5,481,558.63	5,318,603.90	5,386,727.82
合计	5,481,558.63	5,318,603.90	5,386,727.82

1.其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2024年3月31日账面余额	2023年12月31日账面余额	2022年12月31日账面余额
1年以内(含1年)	405,149.38	161,334.40	325,774.43
1—2年(含2年)	106,000.00	187,287.69	907,100.23
2—3年(含3年)	859,504.72	864,100.23	70,000.00
3年以上	4,158,976.03	4,161,476.03	4,142,743.84
减:坏账准备	48,071.50	55,594.45	58,890.68
合计	5,481,558.63	5,318,603.90	5,386,727.82

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
备用金及代垫代付款	417,838.88	156,607.10	259,227.25
押金及保证金	5,111,791.25	5,217,591.25	5,186,391.25
合计	5,529,630.13	5,374,198.35	5,445,618.50

(3) 按坏账计提方法分类披露

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年12月31日余额	55,594.45			55,594.45
2023年12月31日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,663.58			1,663.58
本期转回	9,186.53			9,186.53
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年3月31日余额	48,071.50			48,071.50

续上表

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)	
2022年12月31日余额	58,890.68			58,890.68
2022年12月31日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	21,812.46			21,812.46
本期转回	25,108.69			25,108.69
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	55,594.45			55,594.45

续上表

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)	
2021年12月31日余额	44,605.06			44,605.06
2021年12月31日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	25,236.09			25,236.09
本期转回	10,950.47			10,950.47
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	58,890.68			58,890.68

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

计提坏账准备情况：

类别	2023年12月31日 余额	本期变动金额				2024年3月31日余 额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
1年以内	163.17	1,663.58				1,826.75
1-2年	6,638.77		6,638.77			
2-3年	8,792.51		2,547.76			6,244.75
3年以上	40,000.00					40,000.00
合计	55,594.45	1,663.58	9,186.53			48,071.50

续上表

类别	2022年12月31日 余额	本期变动金额				2023年12月31日 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
1年以内	564.37		401.20			163.17
1-2年	6,058.50	580.27				6,638.77
2-3年	33,500.00		24,707.49			8,792.51
3年以上	18,767.81	21,232.19				40,000.00
合计	58,890.68	21,812.46	25,108.69			55,594.45

续上表

类别	2021年12月31日 余额	本期变动金额				2022年12月31日 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
1年以内	3,841.15		3,276.78			564.37
1-2年	7,300.00		1,241.50			6,058.50
2-3年	8,263.91	25,236.09				33,500.00
3年以上	25,200.00		6,432.19			18,767.81
合计	44,605.06	25,236.09	10,950.47			58,890.68

注：报告期无实际核销的其他应收款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024年3月31日余 额	账龄	占其他应收款2024 年3月31日余额合 计数的比例(%)	坏账准备 2024年3月31 日余额
即墨区北安街道办事处	押金保证金	3,443,700.00	3年以上	62.82	
前锦网络信息技术(上海)有限公司	押金保证金	846,515.22	2-3年	15.44	

单位名称	款项的性质	2024年3月31日余额	账龄	占其他应收款2024年3月31日余额合计数的比例(%)	坏账准备2024年3月31日余额
上海多媒体产业园发展有限公司	押金保证金	307,176.03	3年以上	5.60	
上海石罗能源科技有限公司	押金保证金	300,000.00	3年以上	5.47	
广州得赋阿里健康大药房有限公司	押金保证金	80,000.00	1-2年	1.46	
合计	--	4,977,391.25	--	90.79	

续上表

单位名称	款项的性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款2023年12月31日余额合计数的比例(%)	坏账准备2023年12月31日余额
即墨区北安街道办事处	押金保证金	3,443,700.00	3年以上	64.08	
前锦网络信息技术(上海)有限公司	押金保证金	846,515.22	2-3年	15.75	
上海石罗能源科技有限公司	押金保证金	300,000.00	3年以上	5.58	
上海多媒体产业园发展有限公司	押金保证金	307,176.03	3年以上	5.72	
上海国瑞天成仪器科技有限公司	押金保证金	90,000.00	1年以内	1.67	
合计	--	4,987,391.25	--	92.79	

续上表

单位名称	款项的性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款2022年12月31日余额合计数的比例(%)	坏账准备2022年12月31日余额
即墨区北安街道办事处	押金保证金	3,443,700.00	3年以上	63.24	
前锦网络信息技术(上海)有限公司	押金保证金	846,515.22	1-2年	15.54	
上海石罗能源科技有限公司	押金保证金	300,000.00	3年以上	5.51	
上海多媒体产业园发展有限公司	押金保证金	307,176.03	3年以上	5.64	
上海昱地钢结构工程有限公司	押金保证金	95,400.00	1年以内	1.75	
合计	--	4,992,791.25	--	91.68	

(八) 存货

1. 存货分类

项目	2024年3月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	67,304,741.40	2,422,148.46	64,882,592.94
在产品	25,860,976.62	288,016.82	25,572,959.80
库存商品	88,899,402.45	676,678.56	88,222,723.89
发出商品	1,509,175.46		1,509,175.46

项目	2024年3月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
半成品	5,886,863.63	738,613.29	5,148,250.34
合计	189,461,159.56	4,125,457.13	185,335,702.43

续上表

项目	2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	67,067,694.41	3,371,727.31	63,695,967.10
在产品	35,225,987.88	702,033.43	34,523,954.45
库存商品	65,859,481.41	70,635.78	65,788,845.63
发出商品	2,888,851.43		2,888,851.43
半成品	11,619,348.71		11,619,348.71
合计	182,661,363.84	4,144,396.52	178,516,967.32

续上表

项目	2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	67,184,317.21	2,646,086.25	64,538,230.96
在产品	7,569,021.31	260,311.99	7,308,709.32
库存商品	50,769,262.02	1,464,279.24	49,304,982.78
发出商品	2,485,366.91		2,485,366.91
半成品	23,685,212.37	208,534.70	23,476,677.67
合计	151,693,179.82	4,579,212.18	147,113,967.64

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	2023年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2024年3月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,371,727.31	781.71		950,360.56		2,422,148.46
在产品	702,033.43			414,016.61		288,016.82
库存商品	70,635.78	606,042.78				676,678.56
半成品		738,613.29				738,613.29
合计	4,144,396.52	1,345,437.78		1,364,377.17		4,125,457.13

续上表

项目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,816,820.32	1,008,584.60		453,677.61		3,371,727.31
在产品	260,311.99	441,721.44				702,033.43
库存商品	1,293,545.17	1,375.78		1,224,285.17		70,635.78
半成品	208,534.70			208,534.70		
合计	4,579,212.18	1,451,681.82		1,886,497.48		4,144,396.52

续上表

项目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,574,124.30	2,184,984.93		942,288.91		2,816,820.32
在产品		260,311.99				260,311.99
库存商品	26,833.79	2,023,050.28		756,338.90		1,293,545.17
半成品		208,534.70				208,534.70
合计	1,600,958.09	4,676,881.90		1,698,627.81		4,579,212.18

(九) 其他流动资产

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
留抵税额	185,973.82	161,753.89	
多交土地使用税	85,669.00	171,984.96	
多交环境保护税	646.96		
合计	272,289.78	333,738.85	

(十) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	2022年12月31日余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	2,000,000.00		2,000,000.00	9.32%
减:未实现融资收益	57,605.76		57,605.76	9.32%
合计	1,942,394.24		1,942,394.24	--

注：2023年12月31日和2024年3月31日余额均为0。

(十一) 长期股权投资

被投资单位	2023年12月31日余额 (账面价值)	减值准备2023年 12月31日余额	本期增减变动								2024年3月31日 余额(账面价值)	减值准备2024年3 月31日余额
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业												
小计												
二、联营企业												
上海中医大源创科技有限公司	1,068,217.69				-4,092.18						1,064,125.51	
小计	1,068,217.69				-4,092.18						1,064,125.51	
合计	1,068,217.69				-4,092.18						1,064,125.51	

续上表

被投资单位	2022年12月31日余额 (账面价值)	减值准备2022年 12月31日余额	本期增减变动								2023年12月31日 余额(账面价值)	减值准备2023年 12月31日余额
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业												
小计												
二、联营企业												
上海中医大源创科技有限公司	1,101,151.25				-32,933.56						1,068,217.69	
小计	1,101,151.25				-32,933.56						1,068,217.69	
合计	1,101,151.25				-32,933.56						1,068,217.69	

续上表

被投资单位	2021年12月31日余额 (账面价值)	减值准备2021年 12月31日余额	本期增减变动								2022年12月31日 余额(账面价值)	减值准备2022年 12月31日余额
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业												
小计												
二、联营企业												
上海中医大源创科技有限公司	1,085,687.69				15,463.56						1,101,151.25	
小计	1,085,687.69				15,463.56						1,101,151.25	
合计	1,085,687.69				15,463.56						1,101,151.25	

(十二) 固定资产

项目	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	203,838,650.94	208,106,407.83	199,931,392.79
固定资产清理			
合计	203,838,650.94	208,106,407.83	199,931,392.79

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1.2023年12月31日	189,584,507.65	225,379,916.15	12,184,177.82	4,867,511.22	432,016,112.84
2.本期增加金额	57,732.38	1,837,345.15	300,105.63		2,195,183.16
(1) 购置		1,837,345.15	300,105.63		2,137,450.78
(2) 在建工程转入	57,732.38				57,732.38
3.本期减少金额	3,008.49		17,641.23		20,649.72
(1) 处置或报废			17,641.23		17,641.23
(2) 其他	3,008.49				3,008.49
4.2024年3月31日	189,639,231.54	227,217,261.30	12,466,642.22	4,867,511.22	434,190,646.28
二、累计折旧					
1.2023年12月31日	67,017,428.44	145,604,883.49	7,954,157.37	3,333,235.71	223,909,705.01
2.本期增加金额	1,811,963.93	4,058,367.33	487,062.00	101,656.23	6,459,049.49
(1) 计提	1,811,963.93	4,058,367.33	487,062.00	101,656.23	6,459,049.49
3.本期减少金额			16,759.16		16,759.16
(1) 处置或报废			16,759.16		16,759.16
4.2024年3月31日	68,829,392.37	149,663,250.82	8,424,460.21	3,434,891.94	230,351,995.34
三、减值准备					
1.2023年12月31日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2024年3月31日					
四、账面价值					
1.2024年3月31日	120,809,839.17	77,554,010.48	4,042,182.01	1,432,619.28	203,838,650.94

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
2.2023年12月31日	122,567,079.21	79,775,032.66	4,230,020.45	1,534,275.51	208,106,407.83

续上表

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1.2022年12月31日	185,588,357.36	202,722,897.87	11,261,819.78	4,265,465.05	403,838,540.06
2.本期增加金额	4,871,636.29	25,834,948.21	1,896,854.76	998,357.67	33,601,796.93
(1) 购置		25,183,533.02	1,896,854.76	998,357.67	28,078,745.45
(2) 在建工程转入	4,871,636.29	651,415.19			5,523,051.48
3.本期减少金额	875,486.00	3,177,929.93	974,496.72	396,311.50	5,424,224.15
(1) 处置或报废	875,486.00	3,177,929.93	974,496.72	396,311.50	5,424,224.15
4.2023年12月31日	189,584,507.65	225,379,916.15	12,184,177.82	4,867,511.22	432,016,112.84
二、累计折旧					
1.2022年12月31日	61,522,713.80	131,648,496.22	7,294,569.30	3,441,367.95	203,907,147.27
2.本期增加金额	6,326,426.34	16,886,451.03	1,582,061.33	268,363.68	25,063,302.38
(1) 计提	6,326,426.34	16,886,451.03	1,582,061.33	268,363.68	25,063,302.38
3.本期减少金额	831,711.70	2,930,063.76	922,473.26	376,495.92	5,060,744.64
(1) 处置或报废	831,711.70	2,930,063.76	922,473.26	376,495.92	5,060,744.64
4.2023年12月31日	67,017,428.44	145,604,883.49	7,954,157.37	3,333,235.71	223,909,705.01
三、减值准备					
1.2022年12月31日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2023年12月31日					
四、账面价值					
1.2023年12月31日	122,567,079.21	79,775,032.66	4,230,020.45	1,534,275.51	208,106,407.83
2.2022年12月31日	124,065,643.56	71,074,401.65	3,967,250.48	824,097.10	199,931,392.79

续上表

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1.2021年12月31日	150,290,955.80	194,651,332.52	7,571,059.59	3,670,716.11	356,184,064.02

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
2.本期增加金额	35,459,641.56	11,309,180.87	3,987,952.00	662,915.94	51,419,690.37
(1) 购置		9,526,293.84	3,987,952.00	662,915.94	14,177,161.78
(2) 在建工程转入	35,459,641.56	1,782,887.03			37,242,528.59
3.本期减少金额	162,240.00	3,237,615.52	297,191.81	68,167.00	3,765,214.33
(1) 处置或报废	162,240.00	3,237,615.52	297,191.81	68,167.00	3,765,214.33
4.2022年12月31日	185,588,357.36	202,722,897.87	11,261,819.78	4,265,465.05	403,838,540.06
二、累计折旧					
1.2021年12月31日	56,083,259.57	118,687,415.86	6,288,022.72	3,379,137.49	184,437,835.64
2.本期增加金额	5,545,704.30	15,882,813.61	1,288,985.28	123,580.76	22,841,083.95
(1) 计提	5,545,704.30	15,882,813.61	1,288,985.28	123,580.76	22,841,083.95
3.本期减少金额	106,250.07	2,921,733.25	282,438.70	61,350.30	3,371,772.32
(1) 处置或报废	106,250.07	2,921,733.25	282,438.70	61,350.30	3,371,772.32
4.2022年12月31日	61,522,713.80	131,648,496.22	7,294,569.30	3,441,367.95	203,907,147.27
三、减值准备					
1.2021年12月31日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2022年12月31日					
四、账面价值					
1.2022年12月31日	124,065,643.56	71,074,401.65	3,967,250.48	824,097.10	199,931,392.79
2.2021年12月31日	94,207,696.23	75,963,916.66	1,283,036.87	291,578.62	171,746,228.38

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

截至2024年3月31日，公司无未通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2024年3月31日账面价值	2023年12月31日账面价值	2022年12月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
分析楼	5,036,829.55	5,103,503.80	5,370,200.80	一同建设的厂房正在GMP认证中，将连同厂房一同办理产权证。
动力车间	7,175,766.05	7,270,754.12	7,650,706.40	
新仓库	14,791,171.89	14,916,112.12	15,403,902.52	新厂房项目正在建设中，将与新厂房项目一起办理产权证书。

(5) 固定资产的减值测试情况

公司于报告期末对固定资产进行逐项检查，未发现由于遭受毁损而不具备生产能力和转让价值、长期闲置或技术落后受淘汰等原因而需计提减值准备的情形，故不计提固定资产减值准备。

(十三) 在建工程

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
在建工程	70,350,040.42	60,287,205.08	39,117,524.70
工程物资			
合计	70,350,040.42	60,287,205.08	39,117,524.70

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2024年3月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
新厂房建设项目	18,333,279.78		18,333,279.78
示范工程二期项目	50,764,467.05		50,764,467.05
污水站改造项目	1,252,293.59		1,252,293.59
合计	70,350,040.42		70,350,040.42

续上表

项目	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
新厂房建设项目	10,213,414.49		10,213,414.49
示范工程二期项目	48,821,497.00		48,821,497.00
污水站改造项目	1,252,293.59		1,252,293.59
饮片车间电梯工程			
合计	60,287,205.08		60,287,205.08

续上表

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
新厂房建设项目	401,279.99		401,279.99
示范工程二期项目	38,454,758.71		38,454,758.71
污水站改造项目			
饮片车间电梯工程	261,486.00		261,486.00
合计	39,117,524.70		39,117,524.70

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

项目名称	预算数	2023年12月31日 余额	本期增加金额	本期转入固定资产 金额	本期其他减少 金额	2024年3月31日 余额	工程累计投入占 预算比例(%)	工程 进度 (%)	利息资本 化累计金 额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源
新厂房建设项目	232,040,800.00	10,213,414.49	8,119,865.29			18,333,279.78	7.90	7.90				自筹
示范工程二期项目	70,000,000.00	48,821,497.00	1,942,970.05			50,764,467.05	92.78	92.78				自筹
合计	--	59,034,911.49	10,062,835.34			69,097,746.83	--	--				--

续上表

项目名称	预算数	2022年12月31日 余额	本期增加金额	本期转入固定资产 金额	本期其他减少 金额	2023年12月31日 余额	工程累计投入占 预算比例(%)	工程 进度 (%)	利息资本 化累计金 额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源
新厂房建设项目	232,040,800.00	401,279.99	9,812,134.50			10,213,414.49	4.40	4.40				自筹
示范工程二期项目	70,000,000.00	38,454,758.71	15,238,374.58	4,871,636.29		48,821,497.00	90.00	90.00				自筹
合计	--	38,856,038.70	25,050,509.08	4,871,636.29		59,034,911.49	--	--				--

续上表

项目名称	预算数	2021年12月31日 余额	本期增加金额	本期转入固定资产 金额	本期其他减少 金额	2022年12月31日 余额	工程累计投入占 预算比例(%)	工程 进度 (%)	利息资本 化累计金 额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源
新厂房建设项目	232,040,800.00	401,279.99				401,279.99	0.17	0.17				自筹
示范工程二期项目	70,000,000.00	34,678,089.03	22,283,282.21	18,506,612.53		38,454,758.71	60.00	60.00				自筹
合计	--	35,079,369.02	22,283,282.21	18,506,612.53		38,856,038.70	--	--				--

(十四) 使用权资产

项目	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
使用权资产	7,578,856.35	8,453,802.47	1,844,716.78
合计	7,578,856.35	8,453,802.47	1,844,716.78

1.使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.2023年12月31日	21,223,315.26	21,223,315.26
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2024年3月31日	21,223,315.26	21,223,315.26
二、累计折旧		
1.2023年12月31日	12,769,512.79	12,769,512.79
2.本期增加金额	874,946.12	874,946.12
(1) 计提	874,946.12	874,946.12
3.本期减少金额		
4.2024年3月31日	13,644,458.91	13,644,458.91
三、减值准备		
1.2023年12月31日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2024年3月31日		
四、账面价值		
1.2024年3月31日	7,578,856.35	7,578,856.35
2.2023年12月31日	8,453,802.47	8,453,802.47

续上表

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.2022年12月31日	11,353,661.62	11,353,661.62
2.本期增加金额	9,869,653.64	9,869,653.64
3.本期减少金额		

项目	房屋建筑物	合计
4.2023年12月31日	21,223,315.26	21,223,315.26
二、累计折旧		
1.2022年12月31日	9,508,944.84	9,508,944.84
2.本期增加金额	3,260,567.95	3,260,567.95
(1) 计提	3,260,567.95	3,260,567.95
3.本期减少金额		
4.2023年12月31日	12,769,512.79	12,769,512.79
三、减值准备		
1.2022年12月31日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2023年12月31日		
四、账面价值		
1.2023年12月31日	8,453,802.47	8,453,802.47
2.2022年12月31日	1,844,716.78	1,844,716.78

续上表

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.2021年12月31日	11,284,128.59	11,284,128.59
2.本期增加金额	69,533.03	69,533.03
3.本期减少金额		
4.2022年12月31日	11,353,661.62	11,353,661.62
二、累计折旧		
1.2021年12月31日	5,901,087.71	5,901,087.71
2.本期增加金额	3,607,857.13	3,607,857.13
(1) 计提	3,607,857.13	3,607,857.13
3.本期减少金额		
4.2022年12月31日	9,508,944.84	9,508,944.84
三、减值准备		
1.2021年12月31日		

项目	房屋建筑物	合计
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2022年12月31日		
四、账面价值		
1.2022年12月31日	1,844,716.78	1,844,716.78
2.2021年12月31日	5,383,040.88	5,383,040.88

(十五) 无形资产

项目	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
无形资产	34,935,691.94	35,449,153.27	37,592,002.77
合计	34,935,691.94	35,449,153.27	37,592,002.77

1.无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.2023年12月31日	39,791,788.19	6,412,621.40	3,000,000.00	6,115,381.14	55,319,790.73
2.本期增加金额				51,584.16	51,584.16
(1) 购置				51,584.16	51,584.16
3.本期减少金额					
4.2024年3月31日	39,791,788.19	6,412,621.40	3,000,000.00	6,166,965.30	55,371,374.89
二、累计摊销					
1.2023年12月31日	8,531,270.90	4,204,288.07	3,000,000.00	4,135,078.49	19,870,637.46
2.本期增加金额	209,034.45	87,500.00		268,511.04	565,045.49
(1) 计提	209,034.45	87,500.00		268,511.04	565,045.49
3.本期减少金额					
4.2024年3月31日	8,740,305.35	4,291,788.07	3,000,000.00	4,403,589.53	20,435,682.95
三、减值准备					
1.2023年12月31日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2024年3月31日					
四、账面价值					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
2024年3月31日	31,051,482.84	2,120,833.33		1,763,375.77	34,935,691.94
2023年12月31日	31,260,517.29	2,208,333.33		1,980,302.65	35,449,153.27

续上表

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.2022年12月31日	39,791,788.19	6,412,621.40	3,000,000.00	5,608,443.42	54,812,853.01
2.本期增加金额				506,937.72	506,937.72
(1) 购置				506,937.72	506,937.72
3.本期减少金额					
4.2023年12月31日	39,791,788.19	6,412,621.40	3,000,000.00	6,115,381.14	55,319,790.73
二、累计摊销					
1.2022年12月31日	7,688,953.73	3,357,547.52	3,000,000.00	3,174,348.99	17,220,850.24
2.本期增加金额	842,317.11	846,740.61		960,729.50	2,649,787.22
(1) 计提	842,317.11	846,740.61		960,729.50	2,649,787.22
3.本期减少金额					
4.2023年12月31日	8,531,270.84	4,204,288.13	3,000,000.00	4,135,078.49	19,870,637.46
三、减值准备					
1.2022年12月31日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2023年12月31日					
四、账面价值					
2023年12月31日	31,260,517.35	2,208,333.27		1,980,302.65	35,449,153.27
2022年12月31日	32,102,834.46	3,055,073.88		2,434,094.43	37,592,002.77

续上表

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.2021年12月31日	39,791,788.19	6,412,621.40	3,000,000.00	4,350,811.89	53,555,221.48
2.本期增加金额				1,257,631.53	1,257,631.53
(1) 购置				1,257,631.53	1,257,631.53

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
3.本期减少金额					
4.2022年12月31日	39,791,788.19	6,412,621.40	3,000,000.00	5,608,443.42	54,812,853.01
二、累计摊销					
1.2021年12月31日	6,846,081.03	2,175,369.98	3,000,000.00	2,652,470.71	14,673,921.72
2.本期增加金额	842,872.70	1,182,177.54		521,878.28	2,546,928.52
(1) 计提	842,872.70	1,182,177.54		521,878.28	2,546,928.52
3.本期减少金额					
4.2022年12月31日	7,688,953.73	3,357,547.52	3,000,000.00	3,174,348.99	17,220,850.24
三、减值准备					
1.2021年12月31日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2022年12月31日					
四、账面价值					
2022年12月31日	32,102,834.46	3,055,073.88		2,434,094.43	37,592,002.77
2021年12月31日	32,945,707.16	4,237,251.42		1,698,341.18	38,881,299.76

注：报告期无通过公司内部研发形成的无形资产。

2.未办妥产权证书的土地使用权情况

报告期无未办妥产权证书的土地使用权情况。

3.无形资产的减值测试情况

公司于报告期末对无形资产进行检查，未发现因现有无形资产超出法定使用期限和在报告期内市价持续下跌而需计提减值准备的情形，故不计提无形资产减值准备。

(十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

1.未经抵销的递延所得税资产

项目	2024年3月31日		2023年12月31日		2022年12月31日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
往来款减值准备	719,569.04	107,935.35	907,485.75	136,122.87	804,124.97	120,618.74
存货跌价准备	4,125,457.13	618,818.57	4,144,396.52	621,659.47	4,493,845.14	674,076.77
新租赁准则会计差异	8,183,965.18	1,227,594.78	6,845,990.38	1,026,898.55	1,679,276.11	251,891.42

项目	2024年3月31日		2023年12月31日		2022年12月31日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易未实现利润影响	44,335,512.53	6,650,326.88	45,104,643.93	6,765,696.59	49,855,147.40	7,478,272.11
可抵扣亏损	111,681,734.16	16,752,260.13	156,052,238.76	23,407,835.82	194,027,448.32	29,104,117.25
售后回租利息差异					593,054.64	88,958.20
递延收益	1,288,330.03	193,249.50	1,324,289.31	198,643.40	1,629,268.98	244,390.35
合计	170,334,568.07	25,550,185.21	214,379,044.65	32,156,856.70	253,082,165.56	37,962,324.84

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024年3月31日		2023年12月31日		2022年12月31日	
	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	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
新租赁计提递延	7,578,856.40	1,136,828.46	7,229,831.13	1,084,474.66	1,848,442.80	277,266.41
固定资产加速折旧计提递延	31,831,731.94	4,774,759.79	32,570,038.57	4,885,505.79	24,726,857.30	3,709,028.60
未按权责发生制核算损益					25,142,839.00	3,771,425.85
合计	39,410,588.34	5,911,588.25	39,799,869.70	5,969,980.45	51,718,139.10	7,757,720.86

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债2024年1-3月互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债2024年3月31日余额	递延所得税资产和负债2023年互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债2023年12月31日余额	递延所得税资产和负债2022年互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债2022年12月31日余额
	递延所得税资产	1,553,833.38	23,981,149.31	1,426,267.99	30,730,588.71	779,234.28
递延所得税负债	1,553,833.38	4,357,754.87	1,426,267.99	4,543,712.46	779,234.28	6,978,486.58

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
可抵扣暂时性差异	14,160,862.62	44,319,833.73	39,051,658.53
可抵扣亏损	1,263,331.34	1,288,514.43	623,757.68
合计	15,424,193.96	45,608,348.16	39,675,416.21

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	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
2023年			2,115.07
2024年	149,949.06	175,132.15	175,132.15
2025年	88,583.93	88,583.93	88,583.93
2026年	135,045.35	135,045.35	135,045.35

年份	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
2027年	222,881.18	222,881.18	222,881.18
2028年	666,871.82	666,871.82	
合计	1,263,331.34	1,288,514.43	623,757.68

(十七) 其他非流动资产

项目	2024年3月31日			2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备、工程款	6,281,742.44		6,281,742.44	3,072,579.12		3,072,579.12	7,516,148.10		7,516,148.10
合计	6,281,742.44		6,281,742.44	3,072,579.12		3,072,579.12	7,516,148.10		7,516,148.10

(十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024年3月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	27,958,569.41	27,958,569.41	冻结	银行承兑汇票保证金
固定资产	81,972,349.90	61,219,069.43	抵押	借款抵押
合计	109,930,919.31	89,177,638.84		

续上表

项目	2023年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	20,993,597.17	20,993,597.17	冻结	银行承兑汇票保证金
固定资产	81,972,349.90	61,819,238.61	抵押	借款抵押
合计	102,965,947.07	82,812,835.78		

续上表

项目	2022年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	1,987,612.50	1,987,612.50	冻结	银行承兑汇票保证金
固定资产	81,972,349.90	63,780,812.92	抵押	借款抵押
固定资产	99,114,085.44	35,884,811.11	抵押	融资租赁抵押
合计	183,074,047.84	101,653,236.53		

（十九）短期借款

1.短期借款分类

项目	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
抵押借款			10,000,000.00
保证借款	51,000,000.00	51,000,000.00	85,000,000.00
信用借款			10,000,000.00
应付利息	112,114.15	128,123.63	106,530.57
合计	51,112,114.15	51,128,123.63	105,106,530.57

（二十）应付票据

种类	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
商业承兑汇票			
银行承兑汇票	57,486,568.17	46,744,682.41	6,625,375.00
合计	57,486,568.17	46,744,682.41	6,625,375.00

注：截至2024年3月31日无已到期未支付的应付票据。

（二十一）应付账款

1.应付账款列示

项目	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	139,937,104.27	117,188,625.65	76,096,940.81
1-2年	2,998,627.94	4,560,445.99	273,120.00
2-3年	5,000.00	5,000.00	82,734.65
3年以上	150,838.54	150,838.54	216,486.50
合计	143,091,570.75	121,904,910.18	76,669,281.96

2.账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	2023年12月31日	未偿还或结转的原因
青岛友金港城钢构有限公司北安分公司	3,373,953.71	尚未完成结算
合计	3,373,953.71	--

注：2022年12月31日和2024年3月31日无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

（二十二）合同负债

1.合同负债情况

项目	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
预收货款	5,879,551.53	7,058,861.08	18,345,264.57
合计	5,879,551.53	7,058,861.08	18,345,264.57

注：报告期末无账龄超过1年的重要合同负债。

（二十三）应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年3月31日
一、短期薪酬	15,258,963.91	26,184,752.95	32,789,272.84	8,654,444.02
二、离职后福利-设定提存计划	734,182.81	1,993,318.19	1,956,297.16	771,203.84
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	15,993,146.72	28,178,071.14	34,745,570.00	9,425,647.86

续上表

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、短期薪酬	13,575,013.98	89,832,051.41	88,148,101.48	15,258,963.91
二、离职后福利-设定提存计划	429,632.57	6,617,346.94	6,312,796.70	734,182.81
三、辞退福利		4,190.00	4,190.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	14,004,646.55	96,453,588.35	94,465,088.18	15,993,146.72

续上表

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、短期薪酬	13,674,802.46	72,783,947.29	72,883,735.77	13,575,013.98
二、离职后福利-设定提存计划	341,861.29	5,344,776.89	5,257,005.61	429,632.57
三、辞退福利		32,320.00	32,320.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	14,016,663.75	78,161,044.18	78,173,061.38	14,004,646.55

2.短期薪酬列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年3月31日
1.工资、奖金、津贴和补贴	14,866,772.55	22,319,945.96	29,188,709.91	7,998,008.60
2.职工福利费		1,453,987.57	1,453,987.57	

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年3月31日
3.社会保险费	141,211.51	1,182,320.35	1,143,273.34	180,258.52
其中：医疗保险费	135,110.83	1,114,262.46	1,075,408.94	173,964.35
工伤保险费	6,100.68	67,467.28	67,273.79	6,294.17
生育保险费		590.61	590.61	
其他				
4.住房公积金	33,954.00	905,850.82	885,448.00	54,356.82
5.工会经费和职工教育经费	217,025.85	322,648.25	117,854.02	421,820.08
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
合计	15,258,963.91	26,184,752.95	32,789,272.84	8,654,444.02

续上表

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
1.工资、奖金、津贴和补贴	12,998,359.35	76,318,538.77	74,450,125.57	14,866,772.55
2.职工福利费		4,880,780.39	4,880,780.39	
3.社会保险费	393,855.92	3,994,017.13	4,246,661.54	141,211.51
其中：医疗保险费	388,140.33	3,761,795.49	4,014,824.99	135,110.83
工伤保险费	5,715.59	213,602.90	213,217.81	6,100.68
生育保险费		1,319.77	1,319.77	
其他		17,298.97	17,298.97	
4.住房公积金	22,681.00	3,193,216.51	3,181,943.51	33,954.00
5.工会经费和职工教育经费	160,117.71	1,445,498.61	1,388,590.47	217,025.85
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
合计	13,575,013.98	89,832,051.41	88,148,101.48	15,258,963.91

续上表

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
1.工资、奖金、津贴和补贴	13,216,223.46	62,992,954.50	63,210,818.61	12,998,359.35
2.职工福利费		3,685,386.55	3,685,386.55	
3.社会保险费	122,361.09	3,204,166.69	2,932,671.86	393,855.92
其中：医疗保险费	117,583.18	3,067,606.18	2,797,049.03	388,140.33

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
工伤保险费	4,777.91	134,345.02	133,407.34	5,715.59
生育保险费		2,215.49	2,215.49	
4.住房公积金	22,681.00	1,984,530.59	1,984,530.59	22,681.00
5.工会经费和职工教育经费	313,536.91	916,908.96	1,070,328.16	160,117.71
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
合计	13,674,802.46	72,783,947.29	72,883,735.77	13,575,013.98

3. 设定提存计划列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年3月31日
1.基本养老保险	705,873.53	1,923,877.96	1,887,973.44	741,778.05
2.失业保险费	28,309.28	69,440.23	68,323.72	29,425.79
3.企业年金缴费				
合计	734,182.81	1,993,318.19	1,956,297.16	771,203.84

续上表

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
1.基本养老保险	406,943.62	6,385,889.54	6,086,959.63	705,873.53
2.失业保险费	22,688.95	231,457.40	225,837.07	28,309.28
3.企业年金缴费				
合计	429,632.57	6,617,346.94	6,312,796.70	734,182.81

续上表

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
1.基本养老保险	323,059.97	5,152,703.36	5,068,819.71	406,943.62
2.失业保险费	18,801.32	192,073.53	188,185.90	22,688.95
3.企业年金缴费				
合计	341,861.29	5,344,776.89	5,257,005.61	429,632.57

(二十四) 应交税费

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
增值税	5,317,507.19	5,082,246.45	9,150,906.25
企业所得税	12,680,626.82	9,584,569.82	665,460.38
个人所得税	86,814.36	295,759.24	374,280.92

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
城市维护建设税	178,110.82	216,377.21	114,091.68
教育费附加	106,866.49	129,826.33	64,787.29
地方教育附加	71,244.33	86,550.88	43,191.51
印花税	83,793.64	115,094.95	61,057.15
房产税	300,390.71	300,390.71	249,417.69
土地使用税	75,976.82	75,976.82	132,071.21
环保税	11,500.00	9,325.76	13,500.00
水利基金税	2,754.14	3,194.08	581.42
合计	18,915,585.32	15,899,312.25	10,869,345.50

(二十五) 其他应付款

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
应付利息			
应付股利			
其他应付款	4,857,958.62	5,756,606.71	7,772,787.65
合计	4,857,958.62	5,756,606.71	7,772,787.65

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
保证金及押金	2,369,940.62	3,478,060.54	5,013,444.63
员工报销款	553,719.49	91,151.42	571,948.27
其他	1,934,298.51	2,187,394.75	2,187,394.75
合计	4,857,958.62	5,756,606.71	7,772,787.65

报告期末无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款。

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
1年内到期的长期借款	59,076,608.63	59,585,635.99	59,998,197.82
1年内到期的长期应付款			30,378,601.60
1年内到期的租赁负债	3,390,557.75	3,252,110.94	1,123,330.40
合计	62,467,166.38	62,837,746.93	91,500,129.82

(二十七) 其他流动负债

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
计提的销售返利	11,143,451.80	11,292,690.84	5,885,592.65
暂估销项	693,043.05	390,599.74	1,865,093.01
已背书未终止确认应收票据	3,071,050.80	1,621,098.00	2,831,551.40
合计	14,907,545.65	13,304,388.58	10,582,237.06

(二十八) 长期借款

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
抵押借款	1,663,000.00	1,663,000.00	49,000,000.00
保证借款	9,500,000.00	9,500,000.00	
合计	11,163,000.00	11,163,000.00	49,000,000.00

(二十九) 租赁负债

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
租赁付款额	4,912,038.51	5,411,367.35	623,809.51
减：未确认融资费用	118,631.10	171,574.19	67,863.78
合计	4,793,407.41	5,239,793.16	555,945.73

(三十) 长期应付款

项目	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
长期应付款			15,005,966.75
专项应付款			
合计			15,005,966.75

1. 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
融资租赁			15,451,000.00
减：未确认融资费用			445,033.25
合计			15,005,966.75

(三十一) 递延收益

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年3月31日	形成原因
政府补助	13,596,116.68	72,800.00	843,360.68	12,825,556.00	申报并获得政府补助

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年3月31日	形成原因
合计	13,596,116.68	72,800.00	843,360.68	12,825,556.00	--

续上表

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	形成原因
政府补助	15,166,175.64	112,000.00	1,682,058.96	13,596,116.68	申报并获得政府补助
合计	15,166,175.64	112,000.00	1,682,058.96	13,596,116.68	--

续上表

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	形成原因
政府补助	12,860,119.45	3,620,000.00	1,313,943.81	15,166,175.64	申报并获得政府补助
合计	12,860,119.45	3,620,000.00	1,313,943.81	15,166,175.64	--

涉及政府补助的项目

负债项目	2023年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2024年3月31日	与资产相关/与收益相关
扶正化瘀胶囊国家高技术产业化示范工程项目	6,000,000.00			75,000.00			5,925,000.00	与资产相关
2022启明星科创项目—基于数字医疗技术的脊髓型颈椎病中医“痹证”评估与预后研究	241,328.99			929.29			240,399.70	与收益相关
面向国际市场的现代复方中药质控标准研发和工艺提升	4,714,020.00			203,472.11			4,510,547.89	与资产相关
中药提取废水深度处理技改项目	704,000.00			16,000.00			688,000.00	与资产相关
十三五固体缓控释国际化共性研究补贴	932,916.67			60,750.00			872,166.67	与资产相关
艾司奥美拉唑镁肠溶微丸胶囊技术的应用研发	284,696.78			42,163.88			242,532.90	与资产相关
即墨区先进制造业发展专项企业技术改造设备投资奖补资金	106,675.86	72,800.00		5,845.40			173,630.46	与资产相关
扶正化瘀治疗肾纤维化临床研究	612,478.38			439,200.00			173,278.38	与收益相关
合计	13,596,116.68	72,800.00		843,360.68			12,825,556.00	--

续上表

负债项目	2022年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2023年12月31日	与资产相关/与收益相关
扶正化瘀胶囊国家高技术产业化示范工程项目	6,300,000.00			300,000.00			6,000,000.00	与资产相关

负债项目	2022年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2023年12月31日	与资产相关/与收益相关
2022启明星科创项目——基于数字医疗技术的脊髓型颈椎病中医“痹证”评估与预后研究	328,519.83			87,190.84			241,328.99	与收益相关
面向国际市场的现代复方中药质控标准研发和工艺提升	5,527,908.45			813,888.45			4,714,020.00	与资产相关
中药提取废水深度处理技改项目	768,000.00			64,000.00			704,000.00	与资产相关
十三五固体缓控释国际化共性研究补贴	1,175,916.67			243,000.00			932,916.67	与资产相关
艾司奥美拉唑镁肠溶微丸胶囊技术的应用研发	453,352.31			168,655.53			284,696.78	与资产相关
即墨区先进制造业发展专项企业技术改造设备投资奖补资金		112,000.00		5,324.14			106,675.86	与资产相关
扶正化瘀治疗肾纤维化临床研究	612,478.38						612,478.38	与收益相关
合计	15,166,175.64	112,000.00		1,682,058.96			13,596,116.68	--

续上表

负债项目	2021年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2022年12月31日	与资产相关/与收益相关
扶正化瘀胶囊国家高技术产业化示范工程项目	6,600,000.00			300,000.00			6,300,000.00	与资产相关
2022启明星科创项目——基于数字医疗技术的脊髓型颈椎病中医“痹证”评估与预后研究		400,000.00		71,480.17			328,519.83	与收益相关
面向国际市场的现代复方中药质控标准研发和工艺提升	2,774,716.57	3,220,000.00		466,808.12			5,527,908.45	与资产相关
中药提取废水深度处理技改项目	832,000.00			64,000.00			768,000.00	与资产相关
十三五固体缓控释国际化共性研究补贴	1,418,916.67			243,000.00			1,175,916.67	与资产相关
艾司奥美拉唑镁肠溶微丸胶囊技术的应用研发	622,007.83			168,655.52			453,352.31	与资产相关
扶正化瘀治疗肾纤维化临床研究	612,478.38						612,478.38	与收益相关
合计	12,860,119.45	3,620,000.00		1,313,943.81			15,166,175.64	--

(三十二) 股本

项目	2023年12月31日 余额	本期增减变动(+、-)					2024年3月31日 余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	114,025,800.00						114,025,800.00

续上表

项目	2022年12月31日 余额	本期增减变动(+、-)					2023年12月31日 余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	76,500,000.00	37,525,800.00					114,025,800.00

续上表

项目	2021年12月31日 余额	本期增减变动(+、-)					2022年12月31日 余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	76,500,000.00						76,500,000.00

(三十三) 资本公积

项目	2023年12月31日余额	本期增加	本期减少	2024年3月31日余额
资本溢价(股本溢价)	209,507,423.51			209,507,423.51
合计	209,507,423.51			209,507,423.51

续上表

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额
资本溢价(股本溢价)	247,033,223.51		37,525,800.00	209,507,423.51
合计	247,033,223.51		37,525,800.00	209,507,423.51

续上表

项目	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
资本溢价(股本溢价)	247,033,223.51			247,033,223.51
合计	247,033,223.51			247,033,223.51

注: 2023年5月, 公司同一控制下合并青岛百洋制使得2023年资本溢价(股本溢价)减少37,525,800.00元。

(三十四) 专项储备

项目	2023年12月31日余额	本期增加	本期减少	2024年3月31日余额
安全生产费	3,741,138.74	1,502,811.72	658,000.23	4,585,950.23
合计	3,741,138.74	1,502,811.72	658,000.23	4,585,950.23

续上表

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额
安全生产费	3,009,674.33	3,550,944.51	2,819,480.10	3,741,138.74
合计	3,009,674.33	3,550,944.51	2,819,480.10	3,741,138.74

续上表

项目	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
安全生产费		3,827,637.08	817,962.75	3,009,674.33
合计		3,827,637.08	817,962.75	3,009,674.33

(三十五) 盈余公积

项目	2023年12月31日余额	本期增加	本期减少	2024年3月31日余额
法定盈余公积	7,009,406.63			7,009,406.63
合计	7,009,406.63			7,009,406.63

续上表

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额
法定盈余公积	7,009,406.63			7,009,406.63
合计	7,009,406.63			7,009,406.63

续上表

项目	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
法定盈余公积	5,964,498.79	1,044,907.84		7,009,406.63
合计	5,964,498.79	1,044,907.84		7,009,406.63

(三十六) 未分配利润

项目	2024年1-3月	2023年度	2022年度
调整前上期末未分配利润	133,859,756.98	2,231,292.77	-91,340,335.69
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	133,859,756.98	2,231,292.77	-91,340,335.69
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	38,544,535.79	131,628,464.21	107,956,913.37
减: 提取法定盈余公积			1,044,907.84
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			13,340,377.07

项目	2024年1-3月	2023年度	2022年度
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	172,404,292.77	133,859,756.98	2,231,292.77

(三十七) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2024年1-3月发生额		2023年度发生额		2022年度发生额	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	209,850,421.96	75,940,738.74	759,493,175.56	277,004,520.75	634,039,042.27	207,570,626.13
其他业务	318,941.66	112,990.13	339,206.44	302,061.96	581,372.00	302,848.24
合计	210,169,363.62	76,053,728.87	759,832,382.00	277,306,582.71	634,620,414.27	207,873,474.37

2. 主营业务收入、成本按类别披露

项目	2024年1-3月发生额		2023年度发生额		2022年度发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
药品销售	198,367,497.90	72,333,356.79	744,455,877.84	260,489,354.55	621,961,234.37	200,706,507.23
受托加工	11,482,924.06	3,607,381.95	15,037,297.72	16,515,166.20	12,077,807.90	6,864,118.90
合计	209,850,421.96	75,940,738.74	759,493,175.56	277,004,520.75	634,039,042.27	207,570,626.13

3. 主营业务收入、成本按地区披露

项目	2024年1-3月发生额		2023年度发生额		2022年度发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
东北	16,092,841.34	6,650,544.93	50,701,370.20	21,602,601.40	34,630,514.79	13,765,182.68
华北	22,455,172.37	7,257,369.12	91,161,016.84	26,268,054.58	81,232,878.25	22,346,323.03
华东	81,807,922.39	24,262,747.45	315,009,703.63	96,426,052.14	334,551,175.76	101,014,752.38
华南	39,579,160.87	19,309,671.12	122,836,193.18	60,117,121.85	55,568,129.10	21,944,698.25
华中	21,668,865.76	7,961,366.51	75,112,264.32	28,353,585.85	41,614,756.45	12,418,077.15
西北	12,335,363.14	3,413,408.86	39,068,535.18	11,206,020.03	35,928,165.46	10,427,675.47
西南	15,911,096.09	7,085,630.75	65,604,092.21	33,031,084.90	48,929,593.14	25,041,894.75
境外(美国)					1,583,829.32	612,022.42
合计	209,850,421.96	75,940,738.74	759,493,175.56	277,004,520.75	634,039,042.27	207,570,626.13

(三十八) 税金及附加

项目	2024年1-3月发生额	2023年度发生额	2022年度发生额
城市维护建设税	875,936.92	2,976,414.20	2,185,760.34
教育费附加	480,396.79	1,721,627.47	1,303,302.25
房产税	300,390.71	1,204,014.20	715,753.26
地方教育附加	320,264.54	1,147,758.69	868,868.14
土地使用税	247,314.82	646,583.28	491,339.30
印花税	131,414.05	425,202.70	276,904.62
环保税	11,696.27	52,945.46	54,205.76
地方水利建设基金	7,934.50	40,079.88	31,097.95
车船使用税	1,020.00	1,680.00	1,020.00
其他			4,541.89
合计	2,376,368.60	8,216,305.88	5,932,793.51

(三十九) 销售费用

项目	2024年1-3月发生额	2023年度发生额	2022年度发生额
市场宣传推广费用	60,984,715.77	224,061,742.37	196,193,056.27
职工薪酬	6,356,961.04	23,390,720.21	22,363,138.10
差旅费用	171,335.10	3,601,934.52	930,706.75
业务招待费	226,245.88	2,042,621.97	1,463,175.01
办公费用	137,119.90	1,692,813.50	1,585,036.47
折旧摊销费用	208,318.34	424,475.50	36,107.14
其他	1,084.60	271,998.00	291,549.31
合计	68,085,780.63	255,486,306.07	222,862,769.05

(四十) 管理费用

项目	2024年1-3月发生额	2023年度发生额	2022年度发生额
职工薪酬	4,228,431.23	18,711,756.32	15,177,500.99
折旧摊销费用	991,829.90	4,563,047.04	5,247,675.23
办公费用	566,881.85	4,549,421.78	3,839,453.79
专业服务费	211,318.76	4,514,623.55	5,506,810.49
差旅费用	211,835.77	1,457,239.46	461,960.22
存货报废	86,117.76	1,382,635.37	1,305,859.19

项目	2024年1-3月发生额	2023年度发生额	2022年度发生额
业务招待费	403,671.82	1,366,218.83	1,269,875.90
房租及物业水电费	244,648.91	628,227.62	605,347.23
其他	83,039.34	627,028.23	299,901.82
合计	7,027,775.34	37,800,198.20	33,714,384.86

(四十一) 研发费用

项目	2024年1-3月发生额	2023年度发生额	2022年度发生额
职工薪酬	3,112,890.32	13,489,754.58	12,931,132.51
技术服务费	1,468,029.44	9,139,933.87	14,141,751.81
材料费	756,534.18	5,170,599.47	4,111,072.62
折旧摊销费用	566,084.69	2,392,963.19	2,744,527.71
差旅费用	43,930.67	463,457.51	73,517.12
其他	94,983.37	453,169.30	685,696.65
合计	6,042,452.67	31,109,877.92	34,687,698.42

(四十二) 财务费用

项目	2024年1-3月发生额	2023年度发生额	2022年度发生额
利息支出	1,012,111.04	7,520,061.41	9,401,838.26
减：利息收入	265,002.57	1,332,349.09	814,258.57
加：银行手续费	28,071.92	83,123.71	84,757.22
加：汇兑损益	-310.37	4,078.82	-64,463.24
加：未确认融资费用	91,389.90	2,739,307.32	4,802,549.42
合计	866,259.92	9,014,222.17	13,410,423.09

(四十三) 其他收益

产生其他收益的来源	2024年1-3月发生额	2023年度发生额	2022年度发生额
政府补助	852,749.48	14,289,632.60	14,735,824.41
增值税加计抵减	520,337.18	2,265,462.60	524.25
个税手续费返还	45,497.50	50,424.31	159,522.96
合计	1,418,584.16	16,605,519.51	14,895,871.62

(四十四) 投资收益

项目	2024年1-3月发生额	2023年度发生额	2022年度发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,092.18	-32,933.56	15,463.56
处置长期股权投资产生的投资收益			
交易性金融资产在持有期间的投资收益			
处置交易性金融资产取得的投资收益	153,282.05	1,612,783.76	1,332,869.91
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入			
债权投资在持有期间取得的利息收入			
其他债权投资在持有期间取得的利息收入			
处置债权投资取得的投资收益			
处置其他债权投资取得的投资收益			
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得			
债务重组收益			
处置其他权益工具投资			499,998.00
合计	149,189.87	1,579,850.20	1,848,331.47

(四十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024年1-3月发生额	2023年度发生额	2022年度发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	220,865.28		
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的理财产品	220,865.28		
合计	220,865.28		

(四十六) 信用减值损失

项目	2024年1-3月发生额	2023年度发生额	2022年度发生额
应收票据坏账损失			
应收账款坏账损失	180,357.04	-106,698.52	-135,791.94
其他应收款坏账损失	7,522.95	3,296.23	-14,285.62
合计	187,879.99	-103,402.29	-150,077.56

(四十七) 资产减值损失

项目	2024年1-3月发生额	2023年度发生额	2022年度发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-21,297.88	59,854.17	-4,676,881.90
二、长期股权投资减值损失			
三、投资性房地产减值损失			

项目	2024年1-3月发生额	2023年度发生额	2022年度发生额
四、固定资产减值损失			
合计	-21,297.88	59,854.17	-4,676,881.90

(四十八) 资产处置收益

资产处置收益的来源	2024年1-3月发生额	2023年度发生额	2022年度发生额
持有待售资产或处置组的处置利得			
非流动资产处置利得		-576.98	
非货币性资产交换利得			
其他			
合计		-576.98	

(四十九) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	2024年1-3月发生额	计入2024年1-3月非经常损益的金额	2023年度发生额	计入2023年非经常损益的金额	2022年度发生额	计入2022年非经常损益的金额
非流动资产报废合计	1,800.00	1,800.00				
其中：固定资产报废利得	1,800.00	1,800.00				
罚款收入			10,976.92	10,976.92		
保险赔款			500.00	500.00		
其他	20.00	20.00	6,677.28	6,677.28	1.60	1.60
合计	1,820.00	1,820.00	18,154.20	18,154.20	1.60	1.60

注：报告期无计入营业外收入的政府补助。

(五十) 营业外支出

项目	2024年1-3月发生额	计入2024年1-3月非经常损益的金额	2023年度发生额	计入2023年非经常损益的金额	2022年度发生额	计入2022年非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	882.07	882.07	297,398.64	297,398.64	318,509.01	318,509.01
其中：固定资产报废损失	882.07	882.07	297,398.64	297,398.64	318,509.01	318,509.01
罚款、滞纳金支出	22,200.28	22,200.28	9,325.43	9,325.43	7,077.99	7,077.99
基地非正常损失					1,561,869.74	1,561,869.74
对外捐赠			797,380.00	797,380.00	660,000.00	660,000.00
其他			1,274.70	1,274.70		
合计	23,082.35	23,082.35	1,105,378.77	1,105,378.77	2,547,456.74	2,547,456.74

（五十一）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2024年1-3月发生额	2023年度发生额	2022年度发生额
当期所得税费用	5,400,913.98	19,133,872.19	8,105,137.50
递延所得税费用	6,563,481.80	4,017,727.73	8,467,364.28
合计	11,964,395.78	23,151,599.92	16,572,501.78

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024年1-3月发生额	2023年度	2022年度
利润总额	51,650,956.66	157,952,909.09	125,508,659.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,747,643.50	23,692,936.37	18,826,298.92
子公司适用不同税率的影响	-788,594.68	-4,089,241.12	-2,024,956.94
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,851,667.39	267,275.42	883,487.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,124,129.39	6,814,724.26	5,913,469.08
研发加计扣除影响	-970,449.83	-3,534,095.01	-4,374,910.52
其他加计扣除影响			-2,650,885.88
所得税费用	11,964,395.78	23,151,599.92	16,572,501.78

（五十二）现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-3月	2023年度	2022年度
收到政府补助	86,559.50	12,722,424.23	17,045,921.56
银行存款利息收入	265,002.57	1,332,349.09	814,258.57
收到押金及保证金	306,183.16	304,438.15	2,269,132.03
收到退回备用金	466,148.86	381,434.67	618,007.45
收到个税手续费返还	41,126.80	47,573.72	155,482.00
其他	2,000.00	13,758.07	1.6
合计	1,167,020.89	14,801,977.93	20,902,803.21

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-3月	2023年度	2022年度
经营管理支出	38,853,565.39	247,409,461.87	232,601,724.77
支付的银行手续费	28,071.92	87,202.53	84,757.22
支付的押金及保证金	1,210,219.92	258,700.00	977,900.00
支付捐赠支出		797,380.00	660,000.00
支付备用金、报销款	598,194.44	598,625.02	181,649.08
其他	22,200.28	9,325.43	7,077.99
合计	40,712,251.95	249,160,694.85	234,513,109.06

2.与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024年1-3月	2023年度	2022年度
关联方资金拆借			239,800,000.00
银行承兑汇票保证金变动			2,394,187.50
合计			242,194,187.50

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024年1-3月	2023年度	2022年度
关联方资金拆借			254,800,000.00
租赁支出	399,328.83	3,534,300.98	3,948,143.83
融资租赁贷款		46,052,000.00	19,480,000.00
银行承兑汇票保证金变动	7,893,672.84	19,005,984.67	
合计	8,293,001.67	68,592,285.65	278,228,143.83

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

项目	2024年1-3月	2023年度	2022年度
背书转让的银行承兑汇票金额	4,576,955.86	10,798,260.90	22,852,253.46
其中:支付采购商品货款	4,576,955.86	10,798,260.90	21,822,875.30
支付工程款			1,029,378.16

(五十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2024年1-3月	2023年度	2022年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--	--
净利润	39,686,560.88	134,801,309.17	108,936,157.68
加：资产减值准备	21,297.88	-59,854.17	4,676,881.90
信用减值损失	-187,879.99	103,402.29	150,077.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,459,049.49	25,063,302.38	22,841,083.95
使用权资产折旧	874,946.12	3,260,567.95	3,607,857.13
无形资产摊销	565,045.49	2,649,787.22	2,546,928.52
长期待摊费用摊销			
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）		576.98	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-917.93	297,398.64	318,509.01
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-220,865.28		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,103,190.57	10,259,368.73	14,204,387.68
投资损失（收益以“-”号填列）	-149,189.87	-1,579,850.20	-1,848,331.47
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	6,749,439.40	6,452,501.85	2,300,933.81
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-185,957.59	-2,434,774.12	6,166,430.46
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,799,795.72	-30,968,184.02	-36,870,001.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	29,481,031.99	-59,746,802.95	-19,755,363.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	33,801,323.85	106,430,797.55	19,741,221.62
其他	804,574.22	356,502.92	2,872,916.26
经营活动产生的现金流量净额	112,001,853.51	194,886,050.22	129,889,688.65
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--	--
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
3.现金及现金等价物净变动情况：	--	--	--
现金的期末余额	129,093,995.73	140,336,381.58	168,157,507.73
减：现金的期初余额	140,336,381.58	168,157,507.73	114,870,587.28
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-11,242,385.85	-27,821,126.15	53,286,920.45

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
一、现金	129,093,995.73	140,336,381.58	168,157,507.73
其中：库存现金	32,481.03	31,193.47	251,003.42
可随时用于支付的银行存款	129,061,514.70	140,305,188.11	167,906,504.31
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			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	129,093,995.73	140,336,381.58	168,157,507.73
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			

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2024年1-3月金额	2023年度金额	2022年度金额	不属于现金及现金等价物的理由
票据保证金	27,958,569.41	20,993,597.17	1,987,612.50	冻结
合计	27,958,569.41	20,993,597.17	1,987,612.50	--

（五十四）租赁

1. 公司作为承租方

与租赁相关的当期损益及现金流

项目	2024年1-3月	2023年度	2022年度
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	83,184.77	278,188.65	18,000.00
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用			
租赁负债的利息费用	91,389.90	293,695.36	151,242.98
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额			
转租使用权资产取得的收入	114,495.42	321,183.20	302,061.96
与租赁相关的总现金流出	399,328.83	3,534,300.98	3,948,143.83
售后租回交易产生的相关损益			

2. 公司作为出租方

（1）作为出租人的经营租赁

项目	2024年1-3月租赁收入	2023年度租赁收入	2022年度租赁收入
租赁收入	114,495.42	321,183.20	302,061.96
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入			

六、研发支出

1. 按费用性质列示

项目	2024年1-3月	2023年度	2022年度
职工薪酬	3,112,890.32	13,489,754.58	12,931,132.51
技术服务费	1,468,029.44	9,139,933.87	14,141,751.81
材料费	756,534.18	5,170,599.47	4,111,072.62
折旧摊销费用	566,084.69	2,392,963.19	2,744,527.71
差旅费用	43,930.67	463,457.51	73,517.12
其他	94,983.37	453,169.30	685,696.65
合计	6,042,452.67	31,109,877.92	34,687,698.42
其中：费用化研发支出	6,042,452.67	31,109,877.92	34,687,698.42
资本化研发支出			

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

1. 报告期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例（%）	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
青岛百洋制药有限公司	93.33	合并前受公司实控人付钢控制	2023/6/14	控制权转移	65,685,627.95	9,766,147.18	126,608,701.62	14,688,584.02

2. 合并成本

合并成本	青岛百洋制药有限公司
--现金	
--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	37,525,800.00
--或有对价	

3.合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	青岛百洋制药有限公司	
	合并日（2023年5月31日）	2022/12/31
资产：		
货币资金	50,138,288.87	57,687,375.36
应收款项	7,940,533.96	11,324,651.05
存货	51,739,702.12	40,059,119.21
固定资产	117,323,027.22	119,768,131.24
无形资产	21,259,836.72	24,390,358.52
负债：		
借款	75,392,956.12	74,024,166.67
应付款项	109,105,770.06	143,737,957.67
递延收益	1,528,018.98	1,629,268.98
净资产	76,660,700.37	66,894,553.19
减：少数股东权益	5,110,662.25	4,459,592.28
取得的净资产	71,550,038.12	62,434,960.91

（三）反向购买

报告期内，公司未发生反向购买。

（四）处置子公司

报告期内，公司未发生处置子公司事项。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1.企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
上海黄海制药有限责任公司	105,050,000	上海市宝山区石太路1288号	上海市宝山区石太路1288号	医药制造	100.00		外购
上海百洋现代中医药技术有限公司	4,500,000	上海市长宁区长宁路1027号3303室	上海市长宁区长宁路1027号3303室	医药制造	100.00		设立
安徽致和堂药业有限公司	8,265,120	安徽省涡阳县城东经济开发区	安徽省涡阳县城东经济开发区	医药制造	100.00		外购
青岛百洋制药有限公司	98,304,300	青岛即墨市营城路268号	青岛即墨市营城路268号	医药制造	93.33		外购

2.重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	2024年1-3月归属于少数股东的损益	2024年1-3月向少数股东宣告分派的股利	2024年3月31日少数股东权益余额
青岛百洋制药有限公司	6.67%	1,142,025.09		8,774,531.42

续上表

子公司名称	少数股东持股比例	2023年归属于少数股东的损益	2023年向少数股东宣告分派的股利	2023年12月31日少数股东权益余额
青岛百洋制药有限公司	6.67%	3,172,844.96		7,632,506.33

续上表

子公司名称	少数股东持股比例	2022年归属于少数股东的损益	2022年向少数股东宣告分派的股利	2022年12月31日少数股东权益余额
青岛百洋制药有限公司	6.67%	979,244.31		4,459,661.37

3.重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产负债表主要信息

子公司名称	2024年3月31日余额					
	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
青岛百洋制药有限公司	146,381,624.74	183,120,032.88	329,501,657.62	185,433,079.06	12,451,330.03	197,884,409.09

续上表

子公司名称	2023年12月31日余额					
	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
青岛百洋制药有限公司	110,623,760.30	180,680,318.47	291,304,078.77	164,329,823.23	12,487,289.31	176,817,112.54

续上表

子公司名称	2022年12月31日余额					
	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
青岛百洋制药有限公司	107,128,751.38	179,157,195.13	286,285,946.51	153,756,157.59	65,635,235.73	219,391,393.32

(2) 利润表主要信息

子公司名称	2024年1-3月发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
青岛百洋制药有限公司	76,216,911.80	17,130,282.30	17,130,282.30	52,947,321.24

续上表

子公司名称	2023年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
青岛百洋制药有限公司	230,024,781.63	47,592,413.04	47,592,413.04	87,723,372.96

续上表

子公司名称	2022年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
青岛百洋制药有限公司	126,608,701.62	14,688,584.02	14,688,584.02	38,944,789.86

（三）在合营企业或联营企业中的权益

1. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2024年3月31日余额/ 2024年1-3月发生额	2023年12月31日余额/ 2023年度发生额	2022年12月31日余额/ 2022年度发生额
联营企业：	--	--	--
投资账面价值合计	1,064,125.51	1,068,217.69	1,101,151.25
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--	--
--净利润	-4,092.18	-32,933.56	15,463.56
--其他综合收益			
--综合收益总额			
下列各项合计数		--	--
--净利润	-12,788.06	-103,104.89	47,115.55
--其他综合收益			
--综合收益总额	-12,788.06	-103,104.89	47,115.55

（四）重要的共同经营

报告期内，公司不存在共同经营事项。

（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

报告期内，公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益事项。

九、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

1. 应收款项的期末余额： 0.00 元。

（二）涉及政府补助的负债项目

会计科目或财务报表项目	2023年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	2024年3月31日余额	与资产/收益相关
递延收益	853,807.37			440,129.29		413,678.08	与收益相关
递延收益	12,742,309.31	72,800.00		403,231.39		12,411,877.92	与资产相关

续上表

会计科目或财务报表项目	2022年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	2023年12月31日余额	与资产/收益相关
递延收益	940,998.21			87,190.84		853,807.37	与收益相关
递延收益	14,225,177.43	112,000.00		1,594,868.12		12,742,309.31	与资产相关

续上表

会计科目或财务报表项目	2021年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	2022年12月31日余额	与资产/收益相关
递延收益	612,478.38	400,000.00		71,480.17		940,998.21	与收益相关
递延收益	12,247,641.07	3,220,000.00		1,242,463.64		14,225,177.43	与资产相关

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	2024年1-3月发生额	2023年度发生额	2022年度发生额
其他收益	852,749.48	14,289,632.60	14,735,824.41

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司与金融工具相关的风险源于公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，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内。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1) 银行存款及银行理财产品

本公司银行存款及银行理财产品主要存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2) 应收款项

本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、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。本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，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

资产负债表日，本公司按会计政策计提了坏账准备。

2、流动性风险

流动风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措借款以应付预计现金需求。公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金准备和可供随时变现的有价证券。

本公司为控制该项风险，综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支，所承担的流动性风险不重大。

本公司金融负债的情况详见附注五相关科目的披露情况。

3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司的利率风险主要产生于短期及长期银行借款等带息债务，其在签订借款合同

时即将利率固定，并在借款期间内按固定利率支付借款利息，利率波动风险的影响较小。

2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2024年3月31日公允价值			
	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
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		90,220,865.28		90,220,865.28
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(二) 应收账款融资			8,066,854.79	8,066,854.79
(三) 其他权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额		90,220,865.28	8,066,854.79	98,287,720.07

续上表

项目	2023年12月31日公允价值			
	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
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				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				

项目	2023年12月31日公允价值			
	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
(二) 应收账款融资			6,918,120.51	6,918,120.51
(三) 其他权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额			6,918,120.51	6,918,120.51

续上表

项目	2022年12月31日公允价值			
	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
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				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(二) 应收账款融资			648,944.00	648,944.00
(三) 其他权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额			648,944.00	648,944.00

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

报告期内公司无持续和非持续第一层次公允价值计量项目。

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

本公司交易性金融资产系购买的银行理财产品,该类金融资产的公允价值以预期收益率预测未来现金流量,不可观察估计值是预期收益率。即根据投资本金加上按照预期收益率计算的截至资产负债表日的预期收益确定。

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

公司持续第三层次公允价值计量项目系应收款项融资。应收款项融资主要为银行承兑汇票，未来现金流与票面价值差异较小，以票面价值作为公允价值。

(五) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期

应付款等。

十二、关联方及关联交易

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

（一）本企业的控股股东情况

北京百洋大成医药技术有限公司、青岛汇铸百洋健康产业投资基金（有限合伙）、青岛百洋永健投资发展有限公司、青岛百洋伊仁投资管理有限公司、百洋医药集团有限公司、青岛菩提永泽投资管理中心（有限合伙）、北京百洋康合科技有限公司、青岛菩提永和投资管理中心（有限合伙）、天津慧泰企业管理合伙企业（有限合伙）、天津均泰科技发展合伙企业（有限合伙）均系受实际控制人付钢先生控制或施加重大影响的股东合计持有公司 61.794% 的股份，为公司的共同控股股东。

本企业最终控制方是 付钢。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“八、在其他主体中的权益附注（一）”。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见“八、在其他主体中的权益附注（三）”。

（四）其他关联方情况

序号	其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
1	百洋医药集团有限公司	公司法人股东、朱晓卫担任董事的企业
2	青岛百洋医药股份有限公司	实控人控制的其他企业、朱晓卫担任董事的企业
3	山东百洋医药科技有限公司	实控人控制的其他企业
4	青岛百洋菩提生物诊断有限公司	实控人控制的其他企业
5	天津百洋医药有限公司	实控人控制的其他企业
6	江西百洋医药有限公司	实控人控制的其他企业
7	上海百洋慧智能医疗科技有限公司	实控人控制的其他企业
8	上海多媒体产业园发展有限公司	薛云飞担任董事的企业，占比 5% 以上股东上海新长宁（集团）有限公司控制企业
9	上海瑞创物业管理有限公司	占比 5% 以上股东上海新长宁（集团）有限公司控制企业
10	上海安必生制药技术有限公司	占比 5% 以上股东雷继峰控制企业
11	北京百洋国盛医疗器械有限公司	实控人控制的其他企业

序号	其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
12	江苏安必生制药有限公司	占比5%以上股东雷继峰控制企业
13	青岛百洋西岸医药科技有限公司	实控人控制的其他企业
14	青岛百洋健康药房连锁有限公司	实控人控制的其他企业
15	青岛典众文化传播有限公司	实控人控制的其他企业
16	青岛菩提医疗医院管理集团有限公司菩提健康门诊部	实控人控制的其他企业

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024年1-3月发生额	2023年发生额	2022年发生额
上海安必生制药技术有限公司	销售分成款	422,556.28	1,423,372.32	1,367,504.84
青岛百洋医药股份有限公司	服务费	9,239,066.15	8,245,877.05	49,590.94
青岛典众文化传播有限公司	服务费		18,867.92	
上海瑞创物业管理有限公司	物业管理及水电费	138,526.18	465,554.11	348,908.89
合计		9,800,148.61	10,153,671.40	1,766,004.67

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024年1-3月发生额	2023年发生额	2022年发生额
青岛百洋医药股份有限公司	药品销售	12,422,471.61	53,143,292.88	73,479,299.24
天津百洋医药有限公司	药品销售	444,261.95	1,850,650.59	3,203,624.77
江西百洋医药有限公司	药品销售	1,032,783.53	3,292,011.85	2,972,525.66
山东百洋医药科技有限公司	药品销售	241,865.50	790,683.21	1,022,102.68
青岛百洋健康药房连锁有限公司	药品销售			10,619.47
青岛百洋西岸医药科技有限公司	药品销售	29,120.00	121,911.47	
上海安必生制药技术有限公司	受托加工	4,496,806.41	14,726,139.74	18,712,086.09
江苏安必生制药有限公司	受托加工			16,981.13
青岛百洋菩提生物诊断有限公司	药品销售		7,433.63	
青岛菩提医疗医院管理集团有限公司菩提健康门诊部	药品销售	3,539.82		
百洋医药集团有限公司	药品销售	316.82		
合计	--	18,671,165.64	73,932,123.37	99,417,239.04

2. 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2024年1-3月确认的租赁收入	2023年确认的租赁收入	2022年确认的租赁收入
百洋医药集团有限公司	不动产租赁	15,905.79	63,623.18	69,144.20
上海百洋慧智能医疗科技有限公司	不动产租赁	13,145.28	48,239.58	52,581.14
青岛百洋医药股份有限公司	不动产租赁	13,145.28	193,936.79	186,400.13
青岛森然健康科技有限公司	不动产租赁			9,026.86
北京百洋国盛医疗器械有限公司	不动产租赁	46,008.50	11,042.09	
北京百洋智合医学成果转化服务有限公司	不动产租赁	26,290.57		
合计	--	114,495.42	316,841.64	317,152.33

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2024年1-3月发生额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
上海多媒体产业园发展有限公司	不动产租赁	9,000.00		614,352.06	84,920.04	

续上表

出租方名称	租赁资产种类	2023年发生额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
上海多媒体产业园发展有限公司	不动产租赁	36,000.00		3,686,112.36	209,645.68	9,869,653.64

续上表

出租方名称	租赁资产种类	2022年发生额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
上海多媒体产业园发展有限公司	不动产租赁	36,000.00		3,686,112.36	276,744.32	

3.关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
百洋医药集团有限公司	10,000,000.00	2022年5月31日	2023年5月30日	是

报告期内，本公司无作为被担保方事项。

4.关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
百洋医药集团有限公司	10,000,000.00	2021/6/4	2022/1/5	
百洋医药集团有限公司	5,000,000.00	2021/12/24	2022/1/5	
百洋医药集团有限公司	38,900,000.00	2022/1/25	2022/1/25	
百洋医药集团有限公司	10,000,000.00	2022/5/31	2022/7/4	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
百洋医药集团有限公司	70,000,000.00	2022/6/30	2022/7/12	
百洋医药集团有限公司	50,000,000.00	2022/11/24	2022/11/28	
拆出				
百洋医药集团有限公司	30,900,000.00	2022/1/5	2022/1/25	
百洋医药集团有限公司	20,000,000.00	2022/2/24	2022/4/27	
百洋医药集团有限公司	20,000,000.00	2022/4/28	2022/5/31	

(六) 应收、应付关联方未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	2024年3月31日余额		2023年12月31日余额		2022年12月31日余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	青岛百洋医药股份有限公司			4,330,636.44	68,474.68	14,508,520.12	72,542.60
应收账款	上海安必生制药技术有限公司	1,987,711.39	9,938.56	4,534,013.34	22,670.07	3,753,515.19	18,767.58
应收账款	江西百洋医药有限公司	21,360.00	106.80				
应收账款	百洋医药集团有限公司	17,337.32					
应收账款	北京百洋国盛医疗器械有限公司	50,149.26					
应收账款	北京百洋智合医学成果转化服务有限公司	28,656.72					
其他应收款	上海安必生制药技术有限公司			71,483.20	9,186.53	71,483.20	841.49

2. 应付项目

项目名称	关联方	2024年3月31日账面余额	2023年12月31日账面余额	2022年12月31日账面余额
应付账款	上海安必生制药技术有限公司	1,848,505.59	1,425,949.31	1,367,504.84
应付账款	青岛百洋医药股份有限公司	6,922,634.22	1,595,243.36	
合同负债	江西百洋医药有限公司	73,008.85	1,050,000.00	6,637.17
合同负债	天津百洋医药有限公司		95,334.51	
合同负债	青岛百洋医药股份有限公司	1,254,948.25	297,279.08	4,520,976.54
合同负债	山东百洋医药有限公司	49,789.59		
其他流动负债	青岛百洋医药股份有限公司	5,035,174.97		

十三、股份支付

报告期内，公司不存在股份支付事项。

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2024 年 3 月 31 日，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至 2024 年 3 月 31 日，公司不存在需披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

根据公司 2024 年 4 月 19 日第十四次股东大会会议决议，拟向股东分配股利 39,488,539.26 元。

十六、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

报告期内，公司不存在会计差错更正事项。

（二）债务重组

报告期内，公司不存在债务重组事项。

（三）资产置换

报告期内，公司不存在资产置换事项。

（四）年金计划

报告期内，公司不存在年金计划事项。

（五）终止经营

报告期内，公司不存在终止经营事项。

（六）分部信息

公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

（七）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

报告期内，公司不存在需披露的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1.按账龄披露

账龄	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
1年以内（含1年）	2,190,586.53	2,080,114.87	1,427,903.00
减：坏账准备			
合计	2,190,586.53	2,080,114.87	1,427,903.00

2.按坏账计提方法分类披露

类别	2024年3月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,190,586.53	100.00			2,190,586.53
其中：信用风险极低的金融资产组合	2,190,586.53	100.00			2,190,586.53
合计	2,190,586.53	100.00			2,190,586.53

续上表

类别	2023年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,080,114.87	100.00			2,080,114.87
其中：信用风险极低的金融资产组合	2,080,114.87	100.00			2,080,114.87
合计	2,080,114.87	100.00			2,080,114.87

续上表

类别	2022年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,427,903.00	100.00			1,427,903.00
其中：信用风险极低的金融资产组合	1,427,903.00	100.00			1,427,903.00
合计	1,427,903.00	100.00			1,427,903.00

3.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款2024年3月31日余额	合同资产2024年3月31日余额	应收账款和合同资产2024年3月31日余额	占应收账款和合同资产2024年3月31日余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备2024年3月31日余额
上海百洋现代中医药技术有限公司	2,080,114.87		2,080,114.87	94.96	
北京百洋国盛医疗器械有限公司	50,149.26		50,149.26	2.29	
北京百洋智合医学成果转化服务有限公司	28,656.72		28,656.72	1.31	
百洋医药集团有限公司	17,337.32		17,337.32	0.79	
青岛百洋医药股份有限公司	14,328.36		14,328.36	0.65	
合计	2,190,586.53		2,190,586.53	100.00	

续上表

单位名称	应收账款2023年12月31日余额	合同资产2023年12月31日余额	应收账款和合同资产2023年12月31日余额	占应收账款和合同资产2023年12月31日余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备2023年12月31日余额
上海百洋现代中医药技术有限公司	2,080,114.87		2,080,114.87	100.00	
合计	2,080,114.87		2,080,114.87	100.00	

续上表

单位名称	应收账款2022年12月31日余额	合同资产2022年12月31日余额	应收账款和合同资产2022年12月31日余额	占应收账款和合同资产2022年12月31日余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备2022年12月31日余额
上海百洋现代中医药技术有限公司	1,427,903.00		1,427,903.00	100.00	
合计	1,427,903.00		1,427,903.00	100.00	

(二) 其他应收款

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
应收利息			
应收股利			
其他应收款	181,321.96	158,635.96	6,540,354.68
合计	181,321.96	158,635.96	6,540,354.68

1.其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
1年以内(含1年)	85,483.16	62,683.16	
1-2年(含2年)			

账龄	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
2—3年（含3年）			3,000.00
3年以上	95,952.80	95,952.80	6,537,354.68
减：坏账准备	114.00		
合计	181,321.96	158,635.96	6,540,354.68

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
押金、保证金	98,252.80	98,252.80	3,400.00
关联方往来款	60,383.16	60,383.16	6,536,954.68
备用金	22,800.00		
合计	181,435.96	158,635.96	6,540,354.68

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024年3月31日余额	账龄	占其他应收款 2024年3月31日 余额合计数的比 例（%）	坏账准备2024年3 月31日余额
上海多媒体产业园发展有限公司	押金、保证金	92,152.80	3年以上	50.82	
安徽致和堂药业有限公司	关联方往来款	60,383.16	1年以内	33.30	
上海日思数码科技有限公司	押金、保证金	3,000.00	1年以内	1.65	
上海冀希办公设备有限公司	押金、保证金	2,000.00	1年以内	1.10	
上海瑞创物业管理有限公司	押金、保证金	500.00	1年以内	0.28	
合计	--	158,035.96	--	87.15	

续上表

单位名称	款项的性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款 2023年12月31日 余额合计数的比 例（%）	坏账准备2023年12 月31日余额
上海多媒体产业园发展有限公司	押金、保证金	92,152.80	3年以上	58.09	
安徽致和堂药业有限公司	关联方往来款	60,383.16	1年以内	38.06	
上海日思数码科技有限公司	押金、保证金	3,000.00	1年以内	1.89	
上海冀希办公设备有限公司	押金、保证金	2,000.00	1年以内	1.26	
上海瑞创物业管理有限公司	押金、保证金	500.00	1年以内	0.32	
合计	--	158,035.96	--	99.62	

续上表

单位名称	款项的性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款 2022年12月31日 余额合计数的比 例(%)	坏账准备2022年12 月31日余额
安徽致和堂药业有限公司	关联方往来款	6,444,401.88	3年以上	98.53	
上海多媒体产业园发展有限公司	押金、保证金	92,152.80	3年以上	1.41	
上海日思数码科技有限公司	押金、保证金	3,000.00	2-3年	0.05	
农夫山泉股份有限公司	押金、保证金	400.00	3年以上	0.01	
瑞创物业管理有限公司	押金、保证金	200.00	3年以上	0.00	
合计	--	6,540,154.68	--	100.00	

(三) 长期股权投资

项目	2024年3月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	199,690,611.96		199,690,611.96
对联营、合营企业投资	1,064,125.51		1,064,125.51
合计	200,754,737.47		200,754,737.47

续上表

项目	2023年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	199,690,611.96		199,690,611.96
对联营、合营企业投资	1,068,217.69		1,068,217.69
合计	200,758,829.65		200,758,829.65

续上表

项目	2022年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	128,140,573.84		128,140,573.84
对联营、合营企业投资	1,101,151.25		1,101,151.25
合计	129,241,725.09		129,241,725.09

1. 对子公司投资

被投资单位	2023年12月31日余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				2024年3月31日余 额(账面价值)	减值准备期 末余额
			追加投资	减少投资	计提减值 准备	其他		
上海黄海制药	105,050,000.00						105,050,000.00	
上海百洋现代	4,500,000.00						4,500,000.00	
致和堂药业	18,590,573.84						18,590,573.84	
青岛百洋制药	71,550,038.12						71,550,038.12	
合计	199,690,611.96						199,690,611.96	

续上表

被投资单位	2022年12月31日余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				2023年12月31日余 额(账面价值)	减值准备期 末余额
			追加投资	减少投资	计提减值 准备	其他		
上海黄海制药	105,050,000.00						105,050,000.00	
上海百洋现代	4,500,000.00						4,500,000.00	
致和堂药业	18,590,573.84						18,590,573.84	
青岛百洋制药			71,550,038.12				71,550,038.12	
合计	128,140,573.84		71,550,038.12				199,690,611.96	

续上表

被投资单位	2021年12月31日余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				2022年12月31日 余额(账面价值)	减值准备期 末余额
			追加投资	减少投资	计提减值 准备	其他		
上海黄海制药	105,050,000.00						105,050,000.00	
上海百洋现代	4,500,000.00						4,500,000.00	
致和堂药业	18,590,573.84						18,590,573.84	
合计	128,140,573.84						128,140,573.84	

2.对联营、合营企业投资

被投资单位	2023年12月31日余额 (账面价值)	减值准备2023年 12月31日余额	本期增减变动								2024年3月31日 余额(账面价值)	减值准备2024年3 月31日余额
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业												
小计												
二、联营企业												
上海中医大源创科技有限公司	1,068,217.69				-4,092.18						1,064,125.51	
小计	1,068,217.69				-4,092.18						1,064,125.51	
合计	1,068,217.69				-4,092.18						1,064,125.51	

续上表

被投资单位	2022年12月31日余额 (账面价值)	减值准备2022年 12月31日余额	本期增减变动								2023年12月31日 余额(账面价值)	减值准备2023年 12月31日余额
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业												
小计												
二、联营企业												
上海中医大源创科技有限公司	1,101,151.25				-32,933.56						1,068,217.69	
小计	1,101,151.25				-32,933.56						1,068,217.69	
合计	1,101,151.25				-32,933.56						1,068,217.69	

续上表

被投资单位	2021年12月31日余额 (账面价值)	减值准备2021年 12月31日余额	本期增减变动								2022年12月31日 余额(账面价值)	减值准备2022年 12月31日余额
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业												
小计												
二、联营企业												
上海中医大源创科技有限公司	1,085,687.69				15,463.56						1,101,151.25	
小计	1,085,687.69				15,463.56						1,101,151.25	
合计	1,085,687.69				15,463.56						1,101,151.25	

（四）营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	2024年1-3月发生额		2023年度发生额		2022年度发生额	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务			2,577,178.64	576,664.83	13,935,068.97	38,068.97
其他业务	111,077.52	75,502.13	378,148.45	302,061.96	683,884.66	302,848.24
合计	111,077.52	75,502.13	2,955,327.09	878,726.79	14,618,953.63	340,917.21

2.主营业务收入、成本按类别披露

项目	2024年1-3月发生额		2023年度发生额		2022年度发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
商品销售			577,178.64	576,664.83	35,068.97	38,068.97
技术服务收入			2,000,000.00		13,900,000.00	
合计			2,577,178.64	576,664.83	13,935,068.97	38,068.97

十八、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	2024年1-3月	2023年度	2022年度
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	917.93	-297,975.62	-318,509.01
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	852,749.48	14,289,632.60	14,735,824.41
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	370,055.15	7,579,850.20	1,848,331.47
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
委托他人投资或管理资产的损益			
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			
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		9,766,147.18	14,688,584.02
非货币性资产交换损益			
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			

项目	2024年1-3月	2023年度	2022年度
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			
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	-22,180.28	-789,825.93	-2,228,946.13
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
减：所得税影响额	177,831.34	3,081,690.62	2,286,856.52
少数股东权益影响额(税后)			
合计	1,023,710.94	27,466,137.81	26,438,428.24

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2024年1-3月加权平均净资产收益率(%)	2024年1-3月每股收益	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	7.90	0.34	0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.69	0.33	0.33

续上表

报告期利润	2023年度加权平均净资产收益率(%)	2023年度每股收益	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	32.75	1.15	1.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	25.91	1.06	1.06

续上表

报告期利润	2022年度加权平均净资产收益率(%)	2022年度每股收益	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	36.76	0.95	0.95
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	27.76	1.07	1.07

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：顾婧宇

上海百洋制药股份有限公司

2024年6月28日



营业执照

统一社会信用代码

91350100084343026U

(副本) 副本编号: 1-1



扫描二维码登录
“国家企业信用信
息公示系统”了解
更多登记、备案、
许可、监管信息。

名称

华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

类型

特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

童益恭

仅供出具报告使用

出资额

壹仟玖佰柒拾万贰仟圆整

成立日期

2013年12月09日

主要经营场所

福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼

经营范围

审查会计报表、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、清算事宜中的审计业务、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关



2024年2月4日



会计师事务所 执业证书

名称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：童益恭

主任会计师：

经营场所：福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：35010001

批准执业文号：闽财会(2013)46号

批准执业日期：2013年11月29日



证书序号：0014303

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》。



发证机关：福建省财政厅

二〇二四年三月五日

中华人民共和国财政部制

姓名 Full name 杨新春
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1981-02-19
 工作单位 Working unit 广东正中珠江会计师事务所
 特殊普通合伙
 身份证号码 Identity card No. 430121198102197312



证书编号: 440100790060
 No. of Certificate
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2006年 09月 14日
 Date of Issuance /y /m /d

2015年4月换发



杨新春(440100790060), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格审查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



440100790060



杨新年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

广东正中珠江会计师事务所
 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

~~2020~~年 ~~11~~月 ~~14~~日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

华兴会计师事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2020年 11月 14日
 /y /m /d

姓名 刘琪
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1979-08-03
 Date of birth
 工作单位 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 440125197908035825
 Identity card No.



证书编号:
 No. of Certificate

440100793781

广东省注册会计师协会

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

2014 07 29

发证日期:
 Date of Issuance

年 月 日
 /y /m /d



刘琪(440100793781), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021) 268号。



440100793781



刘琪年检二维码

年 月 日
 /y /m /d

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2020 年 10 月 22 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2020 年 10 月 22 日
 /y /m /d