

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司

已审财务报表

2023年度

目 录

	页	次
审计报告	1	- 9
已审财务报表		
合并资产负债表	10	- 12
合并利润表	13	- 14
合并股东权益变动表	15	- 16
合并现金流量表	17	- 18
公司资产负债表	19	- 20
公司利润表		21
公司股东权益变动表	22	- 23
公司现金流量表	24	- 25
财务报表附注	26	- 169
补充资料		
1.非经常性损益明细表		170
2.净资产收益率和每股收益		171
3.中国企业会计准则与国际财务报告准则编报差异调节表		171

审计报告

安永华明（2024）审字第70015147_H01号
深圳市海普瑞药业集团股份有限公司

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

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

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

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

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70015147_H01号
深圳市海普瑞药业集团股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p>营业收入的确认</p> <p>2023 年度，深圳市海普瑞药业集团股份有限公司合并财务报表中列报的营业收入为人民币 5,445,572,060.12 元，主要来自于肝素类原料药及制剂的生产及销售，以及提供合同开发和生产服务（以下简称“CDMO 服务”）。</p> <p>2023 年度制剂类商品销售的营业收入金额为人民币 2,979,072,285.07 元，此类销售主要采用经销模式，包括买断和非买断两种。深圳市海普瑞药业集团股份有限公司根据经销协议的约定来判断商品控制权转移的时点从而确认商品销售收入。</p> <p>2023 年度 CDMO 服务收入金额为人民币 966,951,633.62 元，其中，在一段时间内和在某一时点确认的服务收入分别为人民币 510,840,335.08 元和人民币 456,111,298.54 元。对于 CDMO 服务，深圳市海普瑞药业集团股份有限公司根据服务合同识别履约义务，并综合分析 CDMO 服务的现时收款权利和涉及的服务或商品的控制权转移的时点进行收入确认。对于满足在一段时间内确认收入的 CDMO 服务，根据履约进度确认收入。</p> <p>由于营业收入的确认涉及重要判断，我们将其作为关键审计事项。</p> <p>有关营业收入的会计政策和披露参见财务报表“附注三、21.与客户之间的合同产生的收入”，“附注三、28.重大会计判断和估计”，及“附注五、44.营业收入和成本”。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：</p> <p>（1）评估及测试与营业收入相关的内部控制的设计及执行有效性；</p> <p>（2）获取主要的销售合同和 CDMO 服务合同，检查和识别与控制权转移及收入确认相关的合同条款与条件，评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>（3）对于销售商品收入，抽样检查包括销售合同等各项相关的支持性文件，评价相关收入确认是否符合深圳市海普瑞药业集团股份有限公司收入确认的会计政策；</p> <p>（4）对于 CDMO 服务收入，从本年收入交易选取样本，获取支持性文件，检查是否在履行了相关履约义务时确认收入：</p> <p>（i）对于在一段时间内确认收入的 CDMO 服务，判断其是否满足收入准则下在一段时间内确认收入的条件，并评价履约进度的确定；</p> <p>（ii）对于在某一时点确认收入的 CDMO 服务，检查商品或者服务已经交付的支持性文件，评价收入确认时点是否为相关履约义务完成时点。</p> <p>（5）就资产负债表日前后的销售商品交易选取样本，检查出库单和物流单据等支持性文件，评价相关收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>（6）将本年销售商品收入、CDMO 服务收入及其他营业收入与上年进行比较，将本年毛利率与上年毛利率进行比较，分析收入变动的合理性；</p> <p>（7）复核合并财务报表附注中有关营业收入的披露。</p>

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70015147_H01号
深圳市海普瑞药业集团股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p>存货跌价准备</p> <p>于2023年12月31日，深圳市海普瑞药业集团股份有限公司合并财务报表中的存货账面价值为人民币6,654,110,787.81元，其中账面余额为人民币7,550,457,771.47元，跌价准备为人民币896,346,983.66元。</p> <p>存货跌价准备的计提，取决于对存货可变现净值的估计。存货的可变现净值的确定，需要管理层对存货的售价、至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费的金额进行估计。关于售价的估计，有合同约定价格的，按照合同约定价格；对于没有约定的存货，需要判断其后续的变现方式，估计其可变现净值。</p> <p>存货跌价准备对财务报表影响重大，涉及管理层的重大判断和估计，我们将其作为关键审计事项。</p> <p>有关存货跌价准备会计政策的披露参见财务报表“附注三、10.存货”，“附注三、28.重大会计判断和估计”，“附注五、7.存货”，及“附注五、54.资产减值损失”。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：</p> <p>（1）评估及测试与计提存货跌价准备相关的内部控制的设计及执行有效性；</p> <p>（2）对存货进行了监盘程序、函证等程序；</p> <p>（3）获取存货跌价准备计算表，复核在确定可变现净值时使用的重要估计，如未来用量占比、预计售价、至完工时发生的成本、销售费用以及相关税费等；将可变现净值与存货成本进行比较，重新计算存货跌价准备金额；并与同行业存货跌价准备计提情况进行对比分析；</p> <p>（4）检查在手订单执行价格和期后销售情况，测算在手订单价格扣除至完工时发生的成本、销售费用及相关税费后的金额是否高于存货成本；</p> <p>（5）复核合并财务报表附注中有关存货跌价准备的披露。</p>

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70015147_H01号
深圳市海普瑞药业集团股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p>商誉减值</p> <p>于2023年12月31日，深圳市海普瑞药业集团股份有限公司合并财务报表中商誉的账面价值为人民币2,322,375,146.78元，其中账面余额为人民币2,390,858,268.45元，商誉减值准备为人民币68,483,121.67元。</p> <p>根据企业会计准则的规定，管理层须至少每年对商誉进行减值测试。商誉减值测试以包含商誉的资产组的可收回金额为基础，资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值与资产组的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定。在确定可收回金额时，管理层聘请外部评估师进行评估。</p> <p>由于商誉减值测试过程涉及管理层的重大判断和估计，例如按照资产组的预计未来现金流量的现值测算可收回金额时，资产组预计未来可产生的现金流量，预测期的收入增长率和除利息、税项、折旧及摊销前盈利（以下简称“EBITDA”）利润率，税前折现率，以及按照资产组的公允价值减去处置费用后的净额测算可收回金额时，可比公司的选取等。</p> <p>该等判断和估计受到管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的判断和估计会对包含商誉的资产组的可收回金额有很大的影响，我们将其作为关键审计事项。</p> <p>有关商誉减值的会计政策及会计估计和披露参见财务报表“附注三、16.资产减值”，“附注三、28.重大会计判断和估计”，“附注五、19.商誉”及“附注五、54.资产减值损失”。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：</p> <p>（1）评估及测试与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性；</p> <p>（2）将现金流量预测时所使用的数据与历史数据进行比较，检查所使用的基础数据；</p> <p>（3）比较预测期的收入增长率与历史收入增长率，了解及评估管理层确定后续预测期收入增长率的依据；</p> <p>（4）通过与历史EBITDA利润率进行比较，分析预测期的EBITDA利润率；</p> <p>（5）在内部估值专家的帮助下，评估商誉减值测试模型和采用的关键假设，包括税前折现率等；</p> <p>（6）评估管理层/第三方评估机构选用的可比公司以及可比公司数据；</p> <p>（7）复核预计未来现金流量净现值的计算；</p> <p>（8）了解管理层聘请的第三方评估机构的情况，评估其独立性、专业素质和胜任能力；</p> <p>（9）复核合并财务报表附注中有关商誉减值的披露。</p>

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70015147_H01号
深圳市海普瑞药业集团股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p>金融工具公允价值的评估</p> <p>于2023年12月31日，以公允价值计量的金融资产账面价值合计为人民币1,924,115,284.24元。</p> <p>金融工具的估值是以市场数据和估值模型相结合为基础，其中估值模型通常需要大量的输入值。大部分输入值来源于能够可靠获取的数据，尤其是属于第一层次和第二层次公允价值计量的金融工具，其估值模型采用的参数分别是市场报价和可观察输入值。当可观察的输入值无法可靠获取时，即属于第三层次公允价值计量的情况下，不可观察输入值的确定会使用到管理层估计。管理层聘请外部评估师对金融工具的公允价值进行评估。</p> <p>以公允价值计量的金融工具公允价值的评估较为复杂，且在确定估值模型使用的输入值时涉及管理层判断的程度重大，我们将其作为关键审计事项。</p> <p>有关金融工具公允价值的评估的会计政策及会计估计和披露参见财务报表“附注三、9.金融工具”，“附注三、27.公允价值计量”，“附注三、28.重大会计判断和估计”，“附注五、2.交易性金融资产”，“附注五、12.其他权益工具投资”，“附注五、13.其他非流动金融资产”以及“附注十一、公允价值的披露”。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：</p> <p>（1）评估及测试与金融工具公允价值评估相关的内部控制的设计及执行有效性；</p> <p>（2）查阅重大投资相关协议，了解其投资条款，评价相关投资估值的合理性；</p> <p>（3）对于在活跃市场交易的金融资产，从公开市场获取资产负债表日金融资产的成交价格，重新计算金融资产价值；</p> <p>（4）在内部估值专家的帮助下，评估金融工具的估值所使用的估值方法以及采用的关键参数，并选取样本对其公允价值进行检查；</p> <p>（5）了解管理层聘请的第三方评估机构的情况，评估其独立性、专业素质和胜任能力；</p> <p>（6）复核合并财务报表附注中有关金融工具公允价值评估的相关披露。</p>

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70015147_H01号
深圳市海普瑞药业集团股份有限公司

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督深圳市海普瑞药业集团股份有限公司的财务报告过程。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70015147_H01号
深圳市海普瑞药业集团股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70015147_H01号
深圳市海普瑞药业集团股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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：（续）

- (6) 就深圳市海普瑞药业集团股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70015147_H01号
深圳市海普瑞药业集团股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李 贇
（项目合伙人）

中国注册会计师：张羚晖

中国 北京

2024年3月28日

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日

人民币元

资产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	1	1,851,642,224.58	2,138,779,146.48
交易性金融资产	2	414,183,797.99	1,311,642,406.30
应收票据	3	3,181,945.34	8,118,247.83
应收账款	4	1,260,401,844.95	1,598,311,315.68
预付款项	5	111,086,167.01	185,836,532.00
其他应收款	6	120,428,285.38	134,824,645.65
存货	7	6,654,110,787.81	6,843,906,474.31
合同资产	8	10,946,613.44	19,534,410.51
其他流动资产	9	177,922,857.76	148,694,191.98
流动资产合计		10,603,904,524.26	12,389,647,370.74
非流动资产			
长期应收款	10	950,953.45	1,495,069.97
长期股权投资	11	1,004,045,899.43	989,386,329.32
其他权益工具投资	12	503,564,633.87	507,145,758.77
其他非流动金融资产	13	1,006,366,852.38	967,575,617.72
固定资产	14	2,048,413,853.70	1,947,059,377.79
在建工程	15	468,721,277.73	394,534,161.30
使用权资产	16	117,089,646.40	135,695,815.02
无形资产	17	474,571,881.15	522,865,927.96
开发支出	18	18,644,260.16	48,789,704.57
商誉	19	2,322,375,146.78	2,350,992,064.67
长期待摊费用	20	192,426,619.85	195,915,855.64
递延所得税资产	21	320,503,204.86	141,475,476.95
其他非流动资产	22	121,836,377.22	223,455,053.81
非流动资产合计		8,599,510,606.98	8,426,386,213.49
资产总计		19,203,415,131.24	20,816,033,584.23

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	24	1,880,741,215.42	2,385,309,303.58
交易性金融负债	25	388,065.76	-
应付账款	26	302,222,539.44	427,433,123.57
合同负债	27	366,166,947.59	433,883,653.20
应付职工薪酬	28	153,714,619.30	170,971,187.79
应交税费	29	195,735,667.31	141,769,864.18
其他应付款	30	305,574,589.10	345,264,416.74
一年内到期的非流动负债	31	1,781,636,658.23	1,671,164,751.97
流动负债合计		<u>4,986,180,302.15</u>	<u>5,575,796,301.03</u>
非流动负债			
长期借款	32	1,810,021,034.38	1,800,182,823.09
应付债券	33	-	496,497,087.43
租赁负债	34	90,417,128.71	110,748,616.71
长期应付款	35	409,705.12	353,785.60
长期应付职工薪酬	36	35,272,506.82	51,937,985.50
预计负债	37	9,743,242.74	9,580,779.70
递延收益	38	30,425,907.80	32,546,907.77
递延所得税负债	21	252,567,586.70	328,920,161.64
非流动负债合计		<u>2,228,857,112.27</u>	<u>2,830,768,147.44</u>
负债合计		<u>7,215,037,414.42</u>	<u>8,406,564,448.47</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日

人民币元

<u>负债和股东权益</u>	<u>附注五</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
股东权益			
股本	39	1,467,296,204.00	1,467,296,204.00
资本公积	40	6,356,074,378.24	5,858,616,276.96
其他综合收益	41	158,456,124.46	125,522,718.53
盈余公积	42	545,376,458.31	545,376,458.31
未分配利润	43	<u>3,385,946,030.31</u>	<u>4,315,933,690.13</u>
归属于母公司股东权益合计		<u>11,913,149,195.32</u>	<u>12,312,745,347.93</u>
少数股东权益		<u>75,228,521.50</u>	<u>96,723,787.83</u>
股东权益合计		<u>11,988,377,716.82</u>	<u>12,409,469,135.76</u>
负债和股东权益总计		<u><u>19,203,415,131.24</u></u>	<u><u>20,816,033,584.23</u></u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
合并利润表
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
营业收入	44	5,445,572,060.12	7,159,410,684.41
减：营业成本	44	3,645,268,748.30	4,825,009,752.67
税金及附加	45	23,902,699.11	22,725,991.76
销售费用	46	517,415,640.22	518,501,824.66
管理费用	47	458,571,902.80	457,189,341.46
研发费用	48	182,433,103.41	252,142,380.39
财务费用	49	113,307,886.10	16,756,734.37
其中：利息费用		223,219,338.04	235,242,067.29
利息收入		39,521,460.24	54,138,638.77
加：其他收益	50	22,015,101.97	38,707,264.20
投资收益	51	(402,926,583.35)	(104,647,789.12)
其中：对联营企业和合营企业的投资 收益		(447,951,157.90)	(98,462,096.68)
公允价值变动收益	52	17,326,630.19	(72,260,368.63)
信用减值损失	53	(22,547,721.92)	(61,067,064.25)
资产减值损失	54	(977,851,108.33)	(36,433,645.08)
资产处置收益	55	(1,599,292.85)	(2,759,871.37)
营业利润		(860,910,894.11)	828,623,184.85
加：营业外收入	56	11,104,684.82	2,875,826.51
减：营业外支出	57	78,527,625.25	1,648,052.72
利润总额		(928,333,834.54)	829,850,958.64
减：所得税费用	58	(126,174,604.92)	114,815,764.12
净利润		<u>(802,159,229.62)</u>	<u>715,035,194.52</u>
按经营持续性分类			
持续经营净利润		(802,159,229.62)	715,035,194.52

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
合并利润表（续）
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		(783,258,039.42)	727,425,654.98
少数股东损益		(18,901,190.20)	(12,390,460.46)
其他综合收益的税后净额	41	32,981,869.74	309,629,754.49
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		32,933,405.93	308,878,874.04
不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划变动额		(2,592,379.47)	67,687,916.45
其他权益工具投资公允价值变动		(9,233,522.94)	(5,553,809.83)
将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下可转损益的其他综合收益		(6,191,816.68)	(13,481,269.28)
外币财务报表折算差额		50,951,125.02	260,226,036.70
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	41	48,463.81	750,880.45
综合收益总额		(769,177,359.88)	1,024,664,949.01
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		(750,324,633.49)	1,036,304,529.02
归属于少数股东的综合收益总额		(18,852,726.39)	(11,639,580.01)
每股收益	59		
基本每股收益		(0.53)	0.50
稀释每股收益		(0.53)	0.50

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
合并股东权益变动表
2023年度

人民币元

2023年度

	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	1,467,296,204.00	5,858,616,276.96	125,522,718.53	545,376,458.31	4,314,106,888.42	12,310,918,546.22	96,723,787.83	12,407,642,334.05
会计政策变更	-	-	-	-	1,826,801.71	1,826,801.71	-	1,826,801.71
二、本年年初余额	1,467,296,204.00	5,858,616,276.96	125,522,718.53	545,376,458.31	4,315,933,690.13	12,312,745,347.93	96,723,787.83	12,409,469,135.76
三、本年增减变动金额								
（一）综合收益总额	-	-	32,933,405.93	-	(783,258,039.42)	(750,324,633.49)	(18,852,726.39)	(769,177,359.88)
（二）股东投入和减少资本								
1.收购少数股东权益	-	(4,557,460.06)	-	-	-	(4,557,460.06)	(2,642,539.94)	(7,200,000.00)
（三）利润分配								
1.对股东的分配	-	-	-	-	(146,729,620.40)	(146,729,620.40)	-	(146,729,620.40)
（四）权益法下被投资单位所有者权益其他变动的影响	-	502,015,561.34	-	-	-	502,015,561.34	-	502,015,561.34
四、本年年末余额	1,467,296,204.00	6,356,074,378.24	158,456,124.46	545,376,458.31	3,385,946,030.31	11,913,149,195.32	75,228,521.50	11,988,377,716.82

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
合并股东权益变动表（续）
2023年度

人民币元

2022年度

	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	1,467,296,204.00	5,943,653,365.29	(183,356,155.51)	536,799,924.51	3,646,961,117.59	11,411,354,455.88	111,960,959.69	11,523,315,415.57
会计政策变更	-	-	-	-	1,478,818.50	1,478,818.50	-	1,478,818.50
二、本年初余额	<u>1,467,296,204.00</u>	<u>5,943,653,365.29</u>	<u>(183,356,155.51)</u>	<u>536,799,924.51</u>	<u>3,648,439,936.09</u>	<u>11,412,833,274.38</u>	<u>111,960,959.69</u>	<u>11,524,794,234.07</u>
三、本年增减变动金额								
（一）综合收益总额	-	-	308,878,874.04	-	727,425,654.98	1,036,304,529.02	(11,639,580.01)	1,024,664,949.01
（二）利润分配								
1.提取盈余公积	-	-	-	8,576,533.80	(8,576,533.80)	-	-	-
2.对股东的分配	-	-	-	-	(51,355,367.14)	(51,355,367.14)	(3,597,591.85)	(54,952,958.99)
（三）权益法下被投资单位所有者权益其 他变动的的影响	-	(37,949,100.39)	-	-	-	(37,949,100.39)	-	(37,949,100.39)
（四）其他	-	(47,087,987.94)	-	-	-	(47,087,987.94)	-	(47,087,987.94)
四、本年年末余额	<u>1,467,296,204.00</u>	<u>5,858,616,276.96</u>	<u>125,522,718.53</u>	<u>545,376,458.31</u>	<u>4,315,933,690.13</u>	<u>12,312,745,347.93</u>	<u>96,723,787.83</u>	<u>12,409,469,135.76</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
合并现金流量表
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,092,812,767.34	7,429,199,666.70
收到的税费返还		285,537,864.56	518,805,336.31
收到其他与经营活动有关的现金	60	61,814,800.27	88,680,038.31
经营活动现金流入小计		6,440,165,432.17	8,036,685,041.32
购买商品、接受劳务支付的现金		4,104,011,633.20	6,923,948,008.74
支付给职工以及为职工支付的现金		774,861,263.12	759,184,466.99
支付的各项税费		278,639,464.73	248,001,366.58
支付其他与经营活动有关的现金	60	884,437,394.13	862,163,725.03
经营活动现金流出小计		6,041,949,755.18	8,793,297,567.34
经营活动产生的现金流量净额		398,215,676.99	(756,612,526.02)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,574,176,407.02	4,075,613,330.14
取得投资收益收到的现金		73,172,625.74	135,106,209.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,337,387.42	2,530,782.81
收到其他与投资活动有关的现金	60	775,134,858.01	2,413,588,629.21
投资活动现金流入小计		2,424,821,278.19	6,626,838,951.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		444,877,658.12	222,421,477.20
投资支付的现金		677,255,955.93	4,482,673,527.71
支付其他与投资活动有关的现金	60	81,118,360.91	1,671,904,345.11
投资活动现金流出小计		1,203,251,974.96	6,376,999,350.02
投资活动产生的现金流量净额		1,221,569,303.23	249,839,601.71

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
合并现金流量表（续）
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
三、 筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金		5,109,367,265.79	6,755,937,617.15
收到其他与筹资活动有关的现金	60	<u>151,479,139.64</u>	<u>10,500,000.00</u>
筹资活动现金流入小计		<u>5,260,846,405.43</u>	<u>6,766,437,617.15</u>
偿还债务支付的现金		5,991,710,830.57	6,036,257,922.92
分配股利、利润或偿付利息支付的 现金		425,889,625.05	251,005,864.74
支付其他与筹资活动有关的现金	60	<u>53,418,032.85</u>	<u>149,609,667.21</u>
筹资活动现金流出小计		<u>6,471,018,488.47</u>	<u>6,436,873,454.87</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>(1,210,172,083.04)</u>	<u>329,564,162.28</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影 响		<u>36,324,628.75</u>	<u>17,282,513.94</u>
五、 现金及现金等价物净增加额	61	445,937,525.93	(159,926,248.09)
加：年初现金及现金等价物余额	61	<u>1,319,707,185.95</u>	<u>1,479,633,434.04</u>
六、 年末现金及现金等价物余额	61	<u><u>1,765,644,711.88</u></u>	<u><u>1,319,707,185.95</u></u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
 资产负债表
 2023年12月31日

人民币元

资产	附注十七	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	1	999,156,308.16	1,241,233,879.09
交易性金融资产		354,294,035.95	1,264,374,874.61
应收票据	2	1,975,693.34	4,489,695.93
应收账款	3	928,589,757.23	811,727,039.53
预付款项		355,963,983.20	364,781,389.76
其他应收款	4	1,434,596,358.25	1,743,428,533.72
存货		3,693,551,723.26	3,602,777,562.28
其他流动资产		8,738,145.73	4,878,318.59
流动资产合计		<u>7,776,866,005.12</u>	<u>9,037,691,293.51</u>
非流动资产			
长期股权投资	5	3,832,972,950.39	3,508,094,333.22
其他权益工具投资		31,539,306.41	31,862,600.00
其他非流动金融资产		371,148,036.20	300,258,793.56
固定资产		1,060,722,289.08	838,339,217.16
在建工程		390,563,653.62	292,841,073.35
使用权资产		25,874,968.01	31,860,177.26
无形资产		81,508,982.14	83,092,460.10
开发支出		542,476.01	542,476.01
长期待摊费用		64,687,055.03	70,815,441.87
递延所得税资产		119,206,225.22	83,819,305.37
其他非流动资产		101,042,054.23	204,515,190.81
非流动资产合计		<u>6,079,807,996.34</u>	<u>5,446,041,068.71</u>
资产总计		<u>13,856,674,001.46</u>	<u>14,483,732,362.22</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
资产负债表（续）
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注十七	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款		1,198,374,623.54	1,397,564,015.67
应付账款		130,659,479.17	99,991,386.43
合同负债		349,218,340.96	279,828,918.70
应付职工薪酬		51,620,156.58	70,652,256.30
应交税费		36,540,951.94	32,516,866.52
其他应付款		237,246,125.00	251,762,281.26
一年内到期的非流动负债		<u>1,343,466,971.37</u>	<u>1,347,981,625.12</u>
流动负债合计		<u>3,347,126,648.56</u>	<u>3,480,297,350.00</u>
非流动负债			
长期借款		1,585,654,162.51	1,253,053,095.59
应付债券		-	496,497,087.43
租赁负债		22,444,083.98	27,922,777.74
递延收益		<u>18,508,270.25</u>	<u>19,852,649.54</u>
非流动负债合计		<u>1,626,606,516.74</u>	<u>1,797,325,610.30</u>
负债合计		<u>4,973,733,165.30</u>	<u>5,277,622,960.30</u>
股东权益			
股本		1,467,296,204.00	1,467,296,204.00
资本公积		5,944,364,078.26	5,947,398,396.06
其他综合收益		26,612,477.81	26,910,413.23
盈余公积		540,935,511.97	540,935,511.97
未分配利润		<u>903,732,564.12</u>	<u>1,223,568,876.66</u>
股东权益合计		<u>8,882,940,836.16</u>	<u>9,206,109,401.92</u>
负债和股东权益总计		<u>13,856,674,001.46</u>	<u>14,483,732,362.22</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
 利润表
 2023年度

人民币元

	附注十七	2023年	2022年
营业收入	6	2,025,271,309.30	3,060,577,052.24
减：营业成本	6	1,674,384,795.70	2,595,101,395.81
税金及附加		6,931,815.79	8,221,517.89
销售费用		14,630,901.63	16,932,631.21
管理费用		168,277,889.57	184,403,520.63
研发费用		69,144,046.12	100,738,493.50
财务费用		157,681,816.67	109,539,168.41
其中：利息费用		174,447,259.24	208,064,471.58
利息收入		29,001,096.93	55,202,371.11
加：其他收益		13,039,496.17	23,694,474.31
投资收益	7	22,726,644.38	49,916,984.07
其中：对联营企业和合营企业的投 资收益		7,387,025.58	(10,621,875.99)
公允价值变动收益		73,887,611.28	(8,998,308.65)
信用减值损失		(18,269,118.68)	(30,399,646.56)
资产减值损失		(230,674,478.32)	232,754.00
资产处置收益		107,010.32	-
营业利润		(204,962,791.03)	80,086,581.96
加：营业外收入		55,194.09	130.00
减：营业外支出		2,908,204.35	1,166,975.22
利润总额		(207,815,801.29)	78,919,736.74
减：所得税费用		(34,709,109.15)	(6,962,422.75)
净利润		<u>(173,106,692.14)</u>	<u>85,882,159.49</u>
其中：持续经营净利润		(173,106,692.14)	85,882,159.49
其他综合收益的税后净额		(297,935.42)	(67,499.02)
不能重分类进损益的其他综合收益			
其他权益工具投资公允价值变动		(274,799.55)	-
将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下可转损益的其他综合收益		<u>(23,135.87)</u>	<u>(67,499.02)</u>
综合收益总额		<u>(173,404,627.56)</u>	<u>85,814,660.47</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
 股东权益变动表
 2023年度

人民币元

2023年度

	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,467,296,204.00	5,947,398,396.06	26,910,413.23	540,935,511.97	1,223,145,428.41	9,205,685,953.67
会计政策变更	-	-	-	-	423,448.25	423,448.25
二、本年年初余额	1,467,296,204.00	5,947,398,396.06	26,910,413.23	540,935,511.97	1,223,568,876.66	9,206,109,401.92
三、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额	-	-	(297,935.42)	-	(173,106,692.14)	(173,404,627.56)
(二) 利润分配						
1.对股东的分配	-	-	-	-	(146,729,620.40)	(146,729,620.40)
(三) 权益法下被投资单位所有者权益其他变动的影响	-	(3,034,317.80)	-	-	-	(3,034,317.80)
四、本年年末余额	<u>1,467,296,204.00</u>	<u>5,944,364,078.26</u>	<u>26,612,477.81</u>	<u>540,935,511.97</u>	<u>903,732,564.12</u>	<u>8,882,940,836.16</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
 股东权益变动表（续）
 2023年度

人民币元

2022年度

	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 上年年末余额	1,467,296,204.00	5,960,743,641.80	26,977,912.25	532,358,978.17	1,197,311,991.33	9,184,688,727.55
会计政策变更	-	-	-	-	306,626.78	306,626.78
二、 本年年初余额	1,467,296,204.00	5,960,743,641.80	26,977,912.25	532,358,978.17	1,197,618,618.11	9,184,995,354.33
二、 本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额	-	-	(67,499.02)	-	85,882,159.49	85,814,660.47
(二) 利润分配						
1.提取盈余公积	-	-	-	8,576,533.80	(8,576,533.80)	-
2.对股东的分配	-	-	-	-	(51,355,367.14)	(51,355,367.14)
(三) 权益法下被投资单位所有者权益其他变动的的影响	-	(13,345,245.74)	-	-	-	(13,345,245.74)
三、 本年年末余额	<u>1,467,296,204.00</u>	<u>5,947,398,396.06</u>	<u>26,910,413.23</u>	<u>540,935,511.97</u>	<u>1,223,568,876.66</u>	<u>9,206,109,401.92</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
现金流量表
2023年度

人民币元

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
一、 经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,332,753,023.59	3,984,469,388.17
收到的税费返还	45,219,573.95	243,275,850.24
收到其他与经营活动有关的现金	<u>431,288,006.69</u>	<u>50,482,387.04</u>
经营活动现金流入小计	<u>1,809,260,604.23</u>	<u>4,278,227,625.45</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	2,048,791,854.31	4,595,862,784.72
支付给职工以及为职工支付的现金	242,930,333.24	238,777,230.89
支付的各项税费	7,900,320.10	25,775,845.44
支付其他与经营活动有关的现金	<u>114,904,643.23</u>	<u>122,234,077.03</u>
经营活动现金流出小计	<u>2,414,527,150.88</u>	<u>4,982,649,938.08</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>(605,266,546.65)</u>	<u>(704,422,312.63)</u>
二、 投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,565,234,667.00	4,078,124,117.14
取得投资收益收到的现金	29,524,692.25	71,952,441.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产 收回的现金净额	44,577.82	700.00
收到其他与投资活动有关的现金	<u>768,241,675.61</u>	<u>2,413,009,785.70</u>
投资活动现金流入小计	<u>2,363,045,612.68</u>	<u>6,563,087,044.75</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产 支付的现金	390,672,513.45	139,561,611.65
投资支付的现金	986,638,470.30	4,361,461,365.62
支付其他与投资活动有关的现金	<u>70,097,560.32</u>	<u>1,670,000,000.00</u>
投资活动现金流出小计	<u>1,447,408,544.07</u>	<u>6,171,022,977.27</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>915,637,068.61</u>	<u>392,064,067.48</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
 现金流量表（续）
 2023年度

人民币元

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
三、 筹资活动产生的现金流量：		
取得借款收到的现金	3,618,733,326.85	4,103,366,097.70
收到其他与筹资活动有关的现金	<u>88,136,329.03</u>	-
筹资活动现金流入小计	<u>3,706,869,655.88</u>	<u>4,103,366,097.70</u>
偿还债务支付的现金	3,205,942,865.79	3,448,798,713.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	373,956,510.56	226,222,166.39
支付其他与筹资活动有关的现金	<u>11,995,728.32</u>	<u>53,956,418.75</u>
筹资活动现金流出小计	<u>3,591,895,104.67</u>	<u>3,728,977,298.54</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>114,974,551.21</u>	<u>374,388,799.16</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响	<u>6,685,851.08</u>	<u>1,822,303.02</u>
五、 现金及现金等价物净增加额	432,030,924.25	63,852,857.03
加：年初现金及现金等价物余额	<u>491,577,435.04</u>	<u>427,724,578.01</u>
六、 年末现金及现金等价物余额	<u>923,608,359.29</u>	<u>491,577,435.04</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司（以下简称“本公司”）是一家在中华人民共和国广东省注册的股份有限公司，于1998年4月21日成立。本公司所发行人民币普通股A股及港币普通股H股股票，分别于2010年在深圳证券交易所和2020年在香港联合交易所有限公司上市。本公司总部位于广东省深圳市南山区松坪山朗山路21号。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）主要从事开发、生产经营原料药（肝素钠、依诺肝素钠），从事货物及技术进出口（不含分销及国家专营、专控、专卖商品）等。

本集团的实际控制人为李坦和李锂。

本财务报表业经本公司董事会于2024年3月28日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

三、重要会计政策及会计估计（续）

3. 记账本位币

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

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

4. 重要性标准确定方法和选择依据

	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%且金额大于1000万以上
应收款项坏账准备收回或转回金额重要的	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的10%且金额大于1000万以上
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占应收款项坏账准备总额的10%且金额大于1000万以上
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额占合同资产总额的10%且变动金额大于1000万元以上
账龄超过一年的重要合同负债	单项占账龄超过1年的合同负债总额的10%且金额大于1000万以上
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占合同负债总额的30%
重要的应付账款、其他应付款	账龄超过1年的单项应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的10%，或金额大于1000万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于1亿
重要的非全资子公司	子公司营业收入、总资产、总负债或净资产占集团净资产5%
重要的资本化研发项目	单个项目期末余额占开发支出期末余额10%且金额大于1000万以上
重要投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的10%以上且金额大于1亿以上
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的3%且金额大于3亿以上，且长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的10%以上
重要子公司	子公司净资产占集团净资产5%，或子公司净利润占集团合并净利润的10%以上
重大活动	不涉及当期现金收支，对当期报表影响超过净资产10%，或预计对未来现金流影响超过相对应现金流入或流出总额的10%的活动

三、 重要会计政策及会计估计（续）

5. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

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

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

非同一控制下企业合并

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

6. 合并财务报表

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

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

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

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

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

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

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

7. 现金及现金等价物

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

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

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具

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

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

只有能够消除或显著减少会计错配时，金融资产才可在初始计量时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。

企业在初始确认时将某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后，不能重分类为其他类别的金融资产；其他类别的金融资产也不能在初始确认后重新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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融负债分类和计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

企业在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类别的金融负债；其他类别的金融负债也不能在初始确认后重新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。

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融工具减值

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

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

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

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

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以逾期账龄组合为基础评估应收账款、其他应收款等金融工具的预期信用损失。本集团根据合同约定收款日确定账龄。除前述组合评估预期信用损失的金融工具外，本集团单项评估其预期信用损失。

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

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融工具抵销

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

衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如认股权证。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

金融资产转移

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

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 存货

存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料、委托加工物资。

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

存货的盘存制度采用永续盘存制。

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

11. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和联营企业的权益性投资。

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

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

11. 长期股权投资（续）

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

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

12. 固定资产

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

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

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

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-40年	5%	2.38%-4.75%
机器设备	5-10年	5%	9.50%-19.00%
运输工具	5-10年	5%	9.50%-19.00%
其他设备	5-10年	5%	9.50%-19.00%

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业经济利益的，适用不同折旧率。本公司之全资子公司SPL Acquisition Corp.的土地折旧年限不确定，不计提折旧。

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

13. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产标准如下：

结转固定资产的标准

房屋及建筑物	取得联合验收意见书或房屋权属证明
机器设备	设备验收合同，同时生产线需获得药监局批件或GMP证书
运输工具	获得行驶证或同类证书
其他设备	开箱验收安装或调试验收合格

三、 重要会计政策及会计估计（续）

14. 借款费用

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

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

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

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

15. 无形资产

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
土地使用权	30-50年	土地使用权期限
软件使用权	3-10年	软件使用期限
专利使用权	10-20年	专利权期限与预计使用期限孰短
商标使用权	10年	注册有效期
专有技术	10-30年	结合产品生命周期预计使用年限
品牌	15年	注册有效期
客户资源	15年	结合产品生命周期预计使用年限

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

16. 资产减值

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

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

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
朋和沙河社区工程	43年
朋和装修费	2-10年
药物上市许可使用费	15年
其他	3-5年

三、 重要会计政策及会计估计（续）

18. 职工薪酬

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

短期薪酬

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

离职后福利（设定提存计划）

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

离职后福利（设定受益计划）

本集团运作一项设定受益退休金计划，该计划要求向独立管理的基金缴存费用。该计划未注入资金，设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积福利单位法。

设定受益退休金计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，资产上限影响的变动（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额）和计划资产回报（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额），均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入股东权益，后续期间不转回至损益。

在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本集团确认相关重组费用或辞退福利时。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

18. 职工薪酬（续）

离职后福利（设定受益计划）（续）

利息净额由设定受益计划净负债或净资产乘以折现率计算而得。本集团在利润表的营业成本、管理费用、销售费用、财务费用中确认设定受益计划净义务的如下变动：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；利息净额，包括计划资产的利息收益、计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

辞退福利

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

其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，适用离职后福利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，但变动均计入当期损益或相关资产成本。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

19. 预计负债

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

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

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除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。

20. 股份支付

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

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用二项式模型确定，参见附注十三。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

20. 股份支付（续）

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，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，则以与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。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。授予日和等待期内每个资产负债表日的公允价值，采用二项式模型确定，参见附注十三。

21. 与客户之间的合同产生的收入

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

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常包含转让药品制剂和原料药等多项承诺，具体承诺视与客户约定不同而存在差异，由于客户能够分别从上述商品或服务中单独受益或与其他易于获得的资源一起使用中受益，且上述商品或服务之间不存在重大整合、重大修改或定制或者高度关联，本集团将其作为可明确区分商品，分别构成单项履约义务。

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

21. 与客户之间的合同产生的收入（续）

销售商品合同（续）

对于合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定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，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团未考虑合同中存在的重大融资成分。

本集团通过向客户交付药品制剂和原料药等商品履行履约义务，在综合考虑了下列因素的基础上，以履行每一单履约义务时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

提供合约研发及生产组织服务（以下简称“CDMO服务”）合同

本集团通过向客户提供CDMO服务，即CDMO客户定制服务和定制生产及销售商品服务履行履约义务。对于客户定制服务，由于本集团履约过程中所提供的商品和服务具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于客户定制生产及销售商品服务，本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以履行每一单履约义务时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

其他服务

本集团为客户提供的其他服务通常包括药品营销及咨询服务等，本集团将在服务期内以其有权获得的金额确认收入。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 合同资产与合同负债

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

合同资产

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

本集团对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附注三、9。

合同负债

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

23. 与合同成本有关的资产

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

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。

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

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

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

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

24. 政府补助

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

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

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

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

25. 递延所得税

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

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

25. 递延所得税（续）

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

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

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

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

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

26. 租赁

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

作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

三、重要会计政策及会计估计（续）

26. 租赁（续）

作为承租人（续）

使用权资产

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

租赁负债

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

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

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

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团对仓库、卡车类别的短期租赁和打印机、电脑等7项低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

26. 租赁（续）

作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

作为融资租赁出租人

在租赁期开始日，本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以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，包括初始直接费用。本集团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。本集团取得的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。

作为经营租赁出租人

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

27. 公允价值计量

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

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 重大会计判断和估计

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

判断

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

收入确认

本集团对确定客户合同收入的金额以及时间有如下重大影响的判断：

（1）履约义务完成时间的判断

本集团与不同的客户签订各类不同的合同，为合理确认履约义务完成的时间，集团管理层需运用判断对合同条款进行分析与评估。

对于CDMO服务，本集团管理层需要综合分析CDMO服务的现时收款权利和涉及的服务或商品的控制权转移的时点进行收入确认。对于客户定制服务，管理层判断该类合同相关履约义务在一段时间内完成。此外，管理层需要判断集团在整个合同期间中有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

（2）确定履约义务完成进度的判断

本集团按照投入法确定提供服务合同的履约进度，具体而言，本集团根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 重大会计判断和估计（续）

判断（续）

业务模式

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

持有其他主体20%以下的表决权但对该主体具有重大影响

本集团持有Quest PharmaTech Inc.（以下简称“Quest”）14.78%的股权，对Quest的表决权比例亦为14.78%。虽然该比例低于20%，但由于本集团在Quest董事会中派有代表并参与对Quest财务和经营政策的决策，所以本集团能够对Quest施加重大影响。

持有其他主体20%以上的表决权但对该主体不具有重大影响

本集团分别持有基金合伙企业TPG Biotechnology Partners V, L.P. 68.52%的股权，TPG Biotechnology Partners IV, L.P. 20%的股权，ORI Healthcare Fund, L.P. 20%的股权，ORI Healthcare Fund II, L.P. 33.28%的股权以及北京枫海资本管理中心（有限合伙）24.69%的股权。虽然本集团持有上述主体20%以上的股权，但本集团作为这五家基金合伙企业的有限合伙人，仅享有相应比例的收益权，无权参与上述主体的投资项目决策和日常管理，所以本集团对上述主体不具有重大影响。

有董事席位但对该主体不具有重大影响

本集团分别在广州人心网络科技有限公司和深圳市同步齿科医疗股份有限公司派驻一个董事，虽然本集团在上述主体拥有一个董事席位，但是通过综合考虑所有事实和情况，例如上述主体其他股东的持股比例、董事会的构成及决策机制，以及本集团派驻董事参与董事会的方式等，本集团认为对上述主体不具有重大影响。

以权益法核算的长期股权投资减值迹象判断

本集团在资产负债表日判断长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。本集团根据实际情况来认定长期股权投资可能发生减值的迹象，如财务状况发生严重恶化、持有资产长期闲置或者价格大幅度下跌、所处行业市场环境发生不利的变化或有证据表明该项投资实质上已经不能再给企业带来经济利益的其他情形等。有确凿证据表明长期股权投资存在减值迹象的，本集团在资产负债表日进行减值测试，估计长期股权投资的可收回金额，并与长期股权投资的账面价值进行比较，以确定长期股权投资是否发生了减值。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性

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

金融工具减值

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

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、11、14、15、16、17、18。

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、19。

金融资产的公允价值

本集团对没有活跃市场的金融工具，采用包括参考最近融资价格法、市场乘数法、二叉树模型等在内的各种估值技术确定其公允价值。估值模型的相关假设、参数、数据来源和计量程序均需要本集团的专业判断，本集团需根据可获得的市场数据和其他信息，选择更为恰当的估值技术，评估估值技术中使用的输入值是否更容易在市场上观察到或者只需作更少的调整，对诸如可比公司、流动性折扣率、无风险利率和市场波动率等方面进行估计，这些相关因素假设的变化会对金融工具的公允价值产生影响。

开发支出

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

递延所得税资产

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

设定受益计划义务的计量

设定受益计划义务的现值取决于多项因素，该等因素采用多个假设的精算基准确定。确定设定受益计划的净成本（收入）所用假设包括折现率。该等假设的任何变动均会影响设定受益计划义务的账面价值。

本集团在各年度末确定适当的折现率。适当的折现率为确定预期需要结算设定受益计划义务的估计未来现金流出的现值所用的利率。在确定适当的折现率时，本集团考虑采用已运行该计划的子公司所在地美国的、期限与设定受益计划期限相近的优质公司债券于每个有关期间末的市场收益率。

设定受益计划义务的其他主要假设部分基于当前市场状况。

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

存货跌价准备

存货减值至可变现净值是基于评估存货的可变现净值。鉴定存货减值要求管理层考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

三、重要会计政策及会计估计（续）

29. 会计政策和会计估计变更

2022年发布的《企业会计准则解释第16号》规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用豁免初始确认递延所得税的规定。本集团自2023年1月1日起施行，对租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，由原不确认递延所得税，变更为分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据衔接规定，对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至会计政策变更日之间发生的上述交易，本集团进行了调整；对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初因适用该解释的上述交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本集团将累积影响数1,478,818.50元调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

上述会计政策变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下：

本集团

2023年

受影响报表科目	会计政策变更前 年初余额/ 本年发生额	会计政策变更 不适用豁免初始 确认递延所得税	会计政策变更后 年初余额/ 本年发生额
递延所得税资产	139,648,675.24	1,826,801.71	141,475,476.95
未分配利润	4,314,106,888.42	1,826,801.71	4,315,933,690.13

2022年

受影响报表科目	会计政策变更前 年初余额/ 本年发生额	会计政策变更 不适用豁免初始 确认递延所得税	会计政策变更后 年初余额/ 本年发生额
递延所得税资产	121,717,732.33	1,478,818.50	123,196,550.83
未分配利润	3,646,961,117.59	1,478,818.50	3,648,439,936.09
所得税费用	115,163,747.33	(347,983.21)	114,815,764.12

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 会计政策和会计估计变更（续）

本公司

2023年

受影响报表科目	会计政策变更前 年初余额/ 本年发生额	会计政策变更 不适用豁免初始 确认递延所得税	会计政策变更后 年初余额/ 本年发生额
递延所得税资产	83,395,857.12	423,448.25	83,819,305.37
未分配利润	1,223,145,428.41	423,448.25	1,223,568,876.66

2022年

受影响报表科目	会计政策变更前 年初余额/ 本年发生额	会计政策变更 不适用豁免初始 确认递延所得税	会计政策变更后 年初余额/ 本年发生额
递延所得税资产	74,145,379.98	306,626.78	74,452,006.76
未分配利润	1,197,311,991.33	306,626.78	1,197,618,618.11
所得税费用	(6,845,601.28)	(116,821.47)	(6,962,422.75)

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	详见下表
增值税	销售额和适用税率计算的销项税额，抵扣准予抵扣的进项税额后的差额	详见下表
城市维护建设税	实际缴纳的增值税、消费税税额	7%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2%

各纳税主体的主要税种税率如下：

国家或者地区	增值税	企业所得税
中国大陆	1、进项增值税主要适用于13%，部分物品适用于9%； 2、销项增值税主要适用于13%，部分物品适用于9%；	企业所得税：本公司及深圳市天道医药有限公司为15%，其他中国大陆境内子公司25%
中国香港	不适用	利得税16.5%
美国	不适用	联邦税21%、州所得税1%-10%
瑞典	1、进项增值税主要适用于25%，部分为6%； 2、销项增值税：25%	企业所得税：20.6%
德国	1、进项增值税主要适用19%，部分为7%； 2、销项增值税：19%	企业所得税15%，另征收企业所得税额的5.5%的团结附加税；州和地方税：7%-20.3%
意大利	1、进项增值税主要适用22%，部分为4%/10%； 2、销项增值税主要适用22%，10%，部分为0%	企业所得税24%；大区税：3.9%
波兰	1、进项增值税主要适用于23%，部分物品适用于5%和8%的税率； 2、销项增值税：23%	企业所得税：19%
荷兰	1、进项增值税主要适用于21%，部分为9%； 2、销项增值税：21%	企业所得税：应纳税所得额前20万欧元适用的所得税率为19%；超过部分适用的所得税税率为25.8%
英国	1、进项增值税主要适用于20%，部分物品适用于5%的税率； 2、销项增值税：20%	企业所得税：2023年4月1日前适用19%，2023年4月1日起适用25%

四、 税项（续）

1. 主要税种及税率（续）

各纳税主体的主要税种税率如下：（续）

国家或者地区	增值税	企业所得税
西班牙	1、进项增值税主要适用于21%，部分物品适用于10%和4%； 2、销项增值税：21%	企业所得税：25%
瑞士	1、进项增值税主要适用于7.7%，部分物品适用于2.5%； 2、销项增值税：7.7%	企业所得税：8.5%；综合有效税率：11%-21%（包括联邦税、州税）

2. 税收优惠

- (1) 本公司获深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局于2021年12月23日获取深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为：GR202144205344，认定有效期为三年）。按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司享受高新技术企业的税收优惠政策，2023年度适用15%的企业所得税税率（2022年度为15%）。
- (2) 本公司之子公司深圳市天道医药有限公司于2023年10月16日获深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为：GR202344200389，认定有效期为三年）。按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定，深圳市天道医药有限公司享受高新技术企业的税收优惠政策，2023年度适用15%的企业所得税税率（2022年度为15%）。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年	2022年
库存现金	345,855.97	444,764.28
银行存款	1,764,848,737.90	1,318,831,381.75
其他货币资金	86,447,630.71	819,503,000.45
其中：三个月以上的定期存款	85,917,512.70	749,683,920.69
票据保证金	-	62,464,555.06
存出投资款	450,118.01	431,039.92
保函及物业保证金	80,000.00	1,175,172.28
远期结汇保证金	-	5,748,312.50
合计	<u>1,851,642,224.58</u>	<u>2,138,779,146.48</u>
其中：存放在境外的款项总额	483,586,808.66	539,799,731.21

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 交易性金融资产

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
理财产品	354,294,035.95	1,264,374,874.61
可转换债券（注1）	54,912,511.55	47,257,856.19
权益工具投资（注2）	4,977,250.49	-
衍生金融资产	-	9,675.50
合计	<u>414,183,797.99</u>	<u>1,311,642,406.30</u>

注1：可转换债券为本公司持有Resverlogix Corp.的可转换债券，2023年年利率为12%（2022年：年利率10%）。

注2：权益工具投资为本集团子公司Cytovance Biologics, Inc. 持有美国上市公司GT Biopharma, Inc.的股票。

3. 应收票据

	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>3,181,945.34</u>	<u>8,118,247.83</u>

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团无所有权受到限制的应收票据。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	1,247,533,388.70	1,594,009,570.05
1年至2年	29,079,989.39	22,565,780.97
2年至3年	10,992,168.70	69,084,575.69
3年以上	<u>12,834,835.20</u>	<u>27,117,286.79</u>
	1,300,440,381.99	1,712,777,213.50
减：应收账款坏账准备	<u>40,038,537.04</u>	<u>114,465,897.82</u>
合计	<u><u>1,260,401,844.95</u></u>	<u><u>1,598,311,315.68</u></u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险组合评估预期信用损失计提坏账准备	<u>1,300,440,381.99</u>	<u>100.00</u>	<u>40,038,537.04</u>	<u>3.08</u>	<u>1,260,401,844.95</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险组合评估预期信用损失计提坏账准备	<u>1,712,777,213.50</u>	<u>100.00</u>	<u>114,465,897.82</u>	<u>6.68</u>	<u>1,598,311,315.68</u>

于2023年12月31日，按照逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
未逾期	873,734,275.38	4,649,897.55	0.53
逾期1年以内	376,429,391.39	3,576,079.22	0.95
逾期1年至2年	26,754,370.92	9,928,547.05	37.11
逾期2年以上	<u>23,522,344.30</u>	<u>21,884,013.22</u>	<u>93.04</u>
合计	<u><u>1,300,440,381.99</u></u>	<u><u>40,038,537.04</u></u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

应收账款坏账准备的变动如下：

2023年1月1日	本年计提	本年收回或转回	本年核销	外币报表折算差额	2023年12月31日
<u>114,465,897.82</u>	<u>15,275,723.36</u>	<u>(14,563,482.99)</u>	<u>(76,267,649.82)</u>	<u>1,128,048.67</u>	<u>40,038,537.04</u>

本年度实际核销金额为76,267,649.82元，其中重要的款项如下：

	性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
四川省绵竹市海富成贸易有限公司	货款	53,846,035.06	预计无法收回	公司坏账核销审批流程	否
深圳市保赛生物技术有限公司	货款	<u>18,142,063.60</u>	预计无法收回	公司坏账核销审批流程	否
合计		<u>71,988,098.66</u>			

于2023年12月31日，应收账款和合同资产金额前五名如下：

	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备年末余额
客户一	348,331,008.92	-	348,331,008.92	26.56	2,495,902.53
客户二	53,218,267.13	-	53,218,267.13	4.06	420,213.54
客户三	51,451,134.61	5,205,784.50	56,656,919.11	4.32	2,832,894.92
客户四	35,213,058.32	-	35,213,058.32	2.69	176,065.29
客户五	<u>32,618,591.72</u>	-	<u>32,618,591.72</u>	<u>2.49</u>	<u>219,885.35</u>
合计	<u>520,832,060.70</u>	<u>5,205,784.50</u>	<u>526,037,845.20</u>	<u>40.12</u>	<u>6,144,961.63</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2023年		2022年	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	76,308,986.47	68.69	148,946,663.36	80.15
1年至2年	9,785,727.75	8.81	5,549,383.08	2.99
2年至3年	1,709,873.15	1.54	31,056,114.43	16.71
3年以上	23,281,579.64	20.96	284,371.13	0.15
合计	<u>111,086,167.01</u>	<u>100.00</u>	<u>185,836,532.00</u>	<u>100.00</u>

于2023年12月31日，账龄超过1年的大额预付款项主要为本公司2020年11月预付南方科技大学项目研发款人民币22,800,000.00元，此项目仍处在研发阶段，款项未结算（2022年12月31日：26,800,000.00元）。

于2023年12月31日，预付款项金额前五名汇总如下：

	年末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
供应商一	22,800,000.00	20.52
供应商二	18,636,347.67	16.78
供应商三	17,891,203.40	16.11
供应商四	5,501,440.00	4.95
供应商五	3,242,836.42	2.92
合计	<u>68,071,827.49</u>	<u>61.28</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款

	2023年	2022年
其他应收款	<u>120,428,285.38</u>	<u>134,824,645.65</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	69,096,652.57	45,090,331.98
1年至2年	6,389,205.19	8,666,150.03
2年至3年	3,770,193.20	76,556,162.03
3年以上	<u>121,753,198.00</u>	<u>63,166,642.15</u>
	201,009,248.96	193,479,286.19
减：其他应收款坏账准备	<u>80,580,963.58</u>	<u>58,654,640.54</u>
合计	<u>120,428,285.38</u>	<u>134,824,645.65</u>

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
应收往来款项	81,726,997.87	74,777,169.51
应收联营企业款项	45,371,021.33	44,614,485.31
应收退税款	35,715,372.91	20,949,516.31
押金及保证金	17,036,686.91	17,747,708.76
员工借款及备用金	2,158,676.46	1,017,828.72
其他	<u>19,000,493.48</u>	<u>34,372,577.58</u>
合计	<u>201,009,248.96</u>	<u>193,479,286.19</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提	160,278,877.24	79.74	73,512,077.40	45.87	86,766,799.84
按信用风险特征组合计提坏账准备	40,730,371.72	20.26	7,068,886.18	17.36	33,661,485.54
	<u>201,009,248.96</u>	<u>100.00</u>	<u>80,580,963.58</u>	<u>40.09</u>	<u>120,428,285.38</u>

重大单项计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	2023年				2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
客户一	35,437,262.02	35,437,262.02	100.00	预计无法收回	-	-
客户二	13,300,344.89	13,300,344.89	100.00	预计无法收回	13,300,344.89	13,300,344.89
合计	<u>48,737,606.91</u>	<u>48,737,606.91</u>	100.00		<u>13,300,344.89</u>	<u>13,300,344.89</u>

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄风险组合	<u>40,730,371.72</u>	<u>7,068,886.18</u>	<u>17.36</u>

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

	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第三阶段 整个存续期预期信 用损失 (已发生信用减 值)	合计
年初余额	36,602,034.42	22,052,606.12	58,654,640.54
--转入第三阶段	(24,976,055.76)	24,976,055.76	-
本年计提	2,954,827.90	26,483,415.52	29,438,243.42
本年转回	(7,602,761.87)	-	(7,602,761.87)
外币报表折算差额	90,841.49	-	90,841.49
年末余额	<u>7,068,886.18</u>	<u>73,512,077.40</u>	<u>80,580,963.58</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	外币报表折算差额	年末余额
2023年	<u>58,654,640.54</u>	<u>29,438,243.42</u>	<u>(7,602,761.87)</u>	-	<u>90,841.49</u>	<u>80,580,963.58</u>

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
客户一	35,437,262.02	17.63	应收往来款项	3年以上	35,437,262.02
客户二	13,300,344.89	6.62	应收往来款项	3年以上	13,300,344.89
客户三	45,371,021.33	22.57	应收联营公司款项	3年以上	-
客户四	23,182,866.99	11.53	应收往来款项	3年以上	1,979,699.50
客户五	<u>15,645,957.71</u>	<u>7.78</u>	应收退税款	1年以内	-
合计	<u>132,937,452.94</u>	<u>66.13</u>			<u>50,717,306.41</u>

本年度无应收资金集中管理款。

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 存货

	2023年			2022年		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	3,121,403,339.51	(435,641,437.85)	2,685,761,901.66	3,023,143,350.57	(1,255,292.89)	3,021,888,057.68
在产品	668,986,555.39	(23,767,600.28)	645,218,955.11	940,224,858.88	(5,529,847.35)	934,695,011.53
库存商品	3,722,175,988.45	(436,937,945.53)	3,285,238,042.92	2,923,503,527.39	(88,294,602.37)	2,835,208,925.02
周转材料	30,377,272.20	-	30,377,272.20	25,417,857.36	-	25,417,857.36
委托加工物资	7,514,615.92	-	7,514,615.92	26,696,622.72	-	26,696,622.72
合计	<u>7,550,457,771.47</u>	<u>(896,346,983.66)</u>	<u>6,654,110,787.81</u>	<u>6,938,986,216.92</u>	<u>(95,079,742.61)</u>	<u>6,843,906,474.31</u>

存货跌价准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年减少 转销	外币报表折算差额	年末余额
原材料	1,255,292.89	434,546,905.63	(181,143.00)	20,382.33	435,641,437.85
在产品	5,529,847.35	21,120,969.50	(2,865,385.00)	(17,831.57)	23,767,600.28
库存商品	88,294,602.37	399,711,960.71	(53,024,309.78)	1,955,692.23	436,937,945.53
合计	<u>95,079,742.61</u>	<u>855,379,835.84</u>	<u>(56,070,837.78)</u>	<u>1,958,242.99</u>	<u>896,346,983.66</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 存货（续）

按组合计提存货跌价准备的情况如下：

	2023年			2022年		
	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)
原料药	3,533,732,924.39	(437,976,668.56)	12.39	3,416,280,529.07	(5,515,364.87)	0.16
肝素钠粗品	2,021,852,766.18	(415,105,442.80)	20.53	1,841,305,241.12	-	-
制剂	899,643,540.42	(7,436,042.38)	0.83	557,087,612.52	(8,244,448.10)	1.48
CDMO	397,685,920.00	(1,094,532.19)	0.28	475,171,130.93	(1,255,260.71)	0.26
胰酶	243,510,056.00	(32,628,071.33)	13.40	316,808,189.54	(76,609,259.73)	24.18
其他	454,032,564.48	(2,106,226.40)	0.46	332,333,513.74	(3,455,409.20)	1.04
合计	<u>7,550,457,771.47</u>	<u>(896,346,983.66)</u>	<u>11.87</u>	<u>6,938,986,216.92</u>	<u>(95,079,742.61)</u>	<u>1.37</u>

肝素粗品和原料药可变现净值的具体依据为以预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值。制剂参考历史经验数据及未来市场需求，结合近效期综合评估相关存货的可变现净值。胰酶、CDMO业务及其他存货以库龄、历史经验数据与业务风险预估为基础确定可变现净值。

本年计提/（转回）、转销存货跌价准备的依据和原因如下：

项目	计提/（转回）存货跌价准备的依据	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	成本与可变现净值孰低计量	投入生产
在产品	成本与可变现净值孰低计量	投入生产
库存商品	成本与可变现净值孰低计量	存货出售/存货报废

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 合同资产

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
CDMO服务款	<u>10,946,613.44</u>	<u>-</u>	<u>10,946,613.44</u>	<u>19,534,410.51</u>	<u>-</u>	<u>19,534,410.51</u>

9. 其他流动资产

	2023年	2022年
期末留抵增值税	133,604,183.56	118,700,343.91
待摊费用及其他	29,529,664.83	28,978,203.54
预缴企业所得税	<u>14,789,009.37</u>	<u>1,015,644.53</u>
合计	<u>177,922,857.76</u>	<u>148,694,191.98</u>

10. 长期应收款

	2023年			2022年		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他	<u>950,953.45</u>	<u>-</u>	<u>950,953.45</u>	<u>1,495,069.97</u>	<u>-</u>	<u>1,495,069.97</u>

注：长期应收款为转租办公场所给第三方公司应收的租金。

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 长期股权投资

	年初 余额	本年变动						年末 余额	年末 减值准备	年末 账面价值
		减少投资	权益法下投资 损益	其他综合收益	其他权益变动	外币报表折算 差额	宣告现金股利			
联营企业										
Hightide Therapeutics, Inc.（注1）	323,124,814.37	(6,652,169.15)	(368,632,696.63)	(6,225,861.76)	513,195,861.73	-	-	454,809,948.56	-	454,809,948.56
Resverlogix Corp. 上海泰沂创业投资 合伙企业（有限 合伙）	447,498,410.47	-	(37,386,974.44)	-	(3,268,886.66)	160,612.57	-	407,003,161.94	(186,138,946.40)	220,864,215.54
Quest PharmaTech Inc.	288,258,122.88	(10,907,600.00)	43,571,400.75	-	-	-	(15,641,152.00)	305,280,771.63	-	305,280,771.63
OncoQuest Inc.	98,038,155.88	-	(83,522,855.64)	(50,893.32)	294,507.78	1,260,762.14	-	16,019,676.84	(9,847,774.49)	6,171,902.35
深圳市亚太健康管 理有限公司（注 6）	18,605,772.12	-	(1,980,031.99)	-	-	293,321.22	-	16,919,061.35	-	16,919,061.35
	36,952,677.76	-	-	-	-	-	-	36,952,677.76	(36,952,677.76)	-
合计	<u>1,212,477,953.48</u>	<u>(17,559,769.15)</u>	<u>(447,951,157.95)</u>	<u>(6,276,755.08)</u>	<u>510,221,482.85</u>	<u>1,714,695.93</u>	<u>(15,641,152.00)</u>	<u>1,236,985,298.08</u>	<u>(232,939,398.65)</u>	<u>1,004,045,899.43</u>

注1：截至2023年12月22日，Hightide Therapeutics, Inc（以下简称“Hightide”）于港交所上市，截至2023年12月31日，本公司对Hightide的持股比例为23.61%。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 长期股权投资（续）

长期股权投资减值准备的情况：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
Resverlogix Corp.	186,138,946.40	-	-	186,138,946.40
Quest PharmaTech Inc.	-	9,847,774.49	-	9,847,774.49
深圳市亚太健康管理有限公司	<u>36,952,677.76</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36,952,677.76</u>
合计	<u>223,091,624.16</u>	<u>9,847,774.49</u>	<u>-</u>	<u>232,939,398.65</u>

由于出现了减值迹象，本集团对Quest Pharma Tech Inc.进行了减值测试。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定：

	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式
Quest PharmaTech Inc.	<u>16,019,676.84</u>	<u>6,171,902.35</u>	<u>9,847,774.49</u>	根据资产的公允价值减去处置费用后的净额确定 可收回金额

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 其他权益工具投资

	2023年	2022年	
Aridis Pharmaceuticals, Inc.	436,151.11	7,219,351.70	
Curemark, LLC	503,000,000.03	499,733,481.94	
Rapid Micro Biosystems, Inc.	128,482.73	192,925.13	
合计	<u>503,564,633.87</u>	<u>507,145,758.77</u>	
	本年计入 其他综合收益 的损失	累计计入 其他综合收益 的损失	指定为以公允价值 计量且其变动计入 其他综合收益的原 因
Aridis Pharmaceuticals, Inc.	(6,872,568.02)	(81,422,528.46)	战略持有
Curemark, LLC	(4,646,462.76)	(4,646,462.76)	战略持有
Rapid Micro Biosystems, Inc.	<u>(67,389.77)</u>	<u>(51,783,261.75)</u>	战略持有
合计	<u>(11,586,420.55)</u>	<u>(137,852,252.97)</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 其他非流动金融资产

以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产

		年初公允价值	新增/追加投资	减少投资	公允价值变动 (附注 五、52)	外币报表 折算差额	重分类	年末公允价值	其中：累计公允价值 变动损益
TPG Biotechnology Partners V, L.P.	注1	260,023,473.32	9,438,470.30	-	65,399,634.38	-	-	334,861,578.00	3,860,504.40
ORI Healthcare Fund, L.P.	注2	224,305,201.85	-	(11,521,189.86)	(24,150,418.93)	3,098,414.90	-	191,732,007.96	44,047,508.58
深圳市同步齿科医疗股份有限公司	注3	116,000,000.00	-	-	(11,000,000.00)	-	-	105,000,000.00	60,000,000.00
TPG Biotechnology Partners IV, L.P.	注4	5,535,303.90	-	-	(1,922,907.33)	-	-	3,612,396.57	(87,876,314.31)
合嘉泓励（杭州）创业投资合伙企业 （有限合伙）	注5	34,700,016.34	-	(354,277.55)	(1,671,677.16)	-	-	32,674,061.63	17,280,188.32
广州人心网络科技有限公司	注6	80,000,000.00	-	-	(14,000,000.00)	-	-	66,000,000.00	26,000,000.00
北京枫海资本管理中心（有限合伙）	注7	653,038.86	-	-	-	-	-	653,038.86	-
GT Biopharma, Inc.	注8	8,713,156.92	-	-	-	-	(8,713,156.92)	-	(8,713,156.92)
ORI Healthcare Fund II, L.P.	注9	237,645,426.53	29,249,745.71	-	1,483,954.81	3,454,642.31	-	271,833,769.36	(24,672,390.07)
		<u>967,575,617.72</u>	<u>38,688,216.01</u>	<u>(11,875,467.41)</u>	<u>14,138,585.77</u>	<u>6,553,057.21</u>	<u>(8,713,156.92)</u>	<u>1,006,366,852.38</u>	<u>29,926,340.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 其他非流动金融资产（续）

注1： 于2016年6月，本公司第三届董事会第二十二次会议审议通过了《关于公司使用自有资金对TPG BIOTECHNOLOGY PARTNERS V, L.P.投资的议案》，同意公司使用自有资金认购TPG BIOTECHNOLOGY PARTNERS V, L.P.（以下简称“TPG V”）的有限合伙份额。本年度本集团对TPG V追加投资人民币9,438,470.30元，截至2023年12月31日，本集团持有TPG V的公允价值为人民币334,861,578.00元；

注2： 于2016年1月，公司召开第三届董事会第十九次会议审议通过了《关于对全资子公司增资并参与投资设立医疗基金的议案》，决定以自有资金2,000万美元对全资子公司香港海普瑞增资，增资资金用于参与投资设立ORI Healthcare Fund, L.P.（以下简称“ORI”），享有其有限合伙份额。本年度ORI退出投资项目减少投资，本集团收回投资成本人民币11,521,189.86元。截至2023年12月31日，本集团持有ORI的公允价值为人民币191,732,007.96元；

注3： 于2016年11月，本集团子公司深圳枫海资本股权投资基金合伙企业（有限合伙）与深圳市同步齿科医疗股份有限公司（以下简称“同步齿科”）签订认购协议，购买其股份。截至2023年12月31日，本集团持有同步齿科股份的公允价值为人民币105,000,000.00元；

注4： 于2014年11月，本公司第三届董事会第五次会议审议通过了《关于公司使用自有资金对TPG BIOTECHNOLOGY PARTNERS IV, L.P.进行投资的议案》，同意公司使用自有资金认购TPG BIOTECHNOLOGY PARTNERS IV, L.P.（以下简称“TPG IV”）的有限份额份额。截至2023年12月31日，本集团持有TPG IV的公允价值为人民币3,612,396.57元；

注5： 于2015年10月，深圳海普瑞第三届董事会第十七次会议审议通过了《关于设立产业基金的议案》，同意公司使用自有资金参与上海合之力投资管理有限公司（普通合伙人）设立的合嘉泓励（杭州）创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“合嘉泓励”），并享有有限合伙份额。本年度合嘉泓励退出投资项目减少投资，本集团收回投资成本人民币354,277.55元。截至2023年12月31日，本集团持有合嘉泓励的公允价值为人民币32,674,061.63元；

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 其他非流动金融资产（续）

注6： 于2019年6月，本集团子公司深圳枫海资本股权投资基金合伙企业（有限合伙）购买广州人心网络科技有限公司（以下简称“人心网络”）的股份。截至2023年12月31日，本集团持有人心网络的公允价值为人民币66,000,000.00元；

注7： 于2015年3月，本公司第三届董事会第八次会议审议通过了《关于设立产业并购基金的议案》同意本集团子公司深圳市德康投资发展有限公司参与北京枫海资本管理中心（有限合伙）的设立，享有其有限合伙份额。截至2023年12月31日，本集团持有该基金的公允价值为人民币653,038.86元；

注8： 于2021年10月24日，本集团审议通过了董事会决议，决定以自有资金4,000万美元对全资子公司香港海普瑞增资，增资资金用于参与投资设立ORI Healthcare Fund II, L.P.（以下简称“ORI II”），享有其有限合伙份额。本年度本集团对ORI II增加投资人民币29,249,745.71元。截至2023年12月31日，本集团持有ORI II的公允价值为人民币271,833,769.36元。

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	土地	合计
原价						
年初余额	1,480,299,993.62	1,725,484,225.82	42,848,557.05	124,052,617.18	33,432,956.80	3,406,118,350.47
购置	3,175,838.71	8,149,778.10	283,871.98	2,403,754.39	-	14,013,243.18
在建工程转入	302,172,387.51	60,287,880.53	-	8,377,502.54	-	370,837,770.58
处置或报废	-	(18,065,931.27)	(3,309,850.80)	(3,906,444.55)	-	(25,282,226.62)
外币报表折算差额	4,901,195.93	12,635,513.03	521,613.42	1,508,065.88	566,928.78	20,133,317.04
年末余额	<u>1,790,549,415.77</u>	<u>1,788,491,466.21</u>	<u>40,344,191.65</u>	<u>132,435,495.44</u>	<u>33,999,885.58</u>	<u>3,785,820,454.65</u>
累计折旧						
年初余额	445,259,527.41	904,822,678.04	31,968,050.69	77,008,716.54	-	1,459,058,972.68
计提	100,396,778.45	160,606,584.97	2,444,594.39	15,715,083.49	-	279,163,041.30
处置或报废	-	(13,764,585.89)	(3,210,263.95)	(3,683,562.75)	-	(20,658,412.59)
外币报表折算差额	1,655,395.92	7,303,188.02	360,605.97	851,533.58	-	10,170,723.49
年末余额	<u>547,311,701.78</u>	<u>1,058,967,865.14</u>	<u>31,562,987.10</u>	<u>89,891,770.86</u>	<u>-</u>	<u>1,727,734,324.88</u>
减值准备						
年初余额	-	-	-	-	-	-
计提	-	9,672,276.07	-	-	-	9,672,276.07
年末余额	<u>-</u>	<u>9,672,276.07</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,672,276.07</u>
账面价值						
年末	<u>1,243,237,713.99</u>	<u>719,851,325.00</u>	<u>8,781,204.55</u>	<u>42,543,724.58</u>	<u>33,999,885.58</u>	<u>2,048,413,853.70</u>
年初	<u>1,035,040,466.21</u>	<u>820,661,547.78</u>	<u>10,880,506.36</u>	<u>47,043,900.64</u>	<u>33,432,956.80</u>	<u>1,947,059,377.79</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 固定资产（续）

暂时闲置的固定资产如下：

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	109,266,465.15	25,949,686.09	-	83,316,779.06
机器设备	56,958,137.37	37,421,985.76	9,672,276.07	9,863,875.54
运输工具	735,720.07	682,495.49	-	53,224.58
其他设备	3,364,602.15	2,681,938.72	-	682,663.43
合计	<u>170,324,924.74</u>	<u>66,736,106.06</u>	<u>9,672,276.07</u>	<u>93,916,542.61</u>

经营性租出固定资产如下：

	原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	<u>228,771,793.83</u>	<u>45,494,952.23</u>	-	<u>183,276,841.60</u>

于2023年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	<u>31,034,009.40</u>	正在办理中

于2023年12月31日，账面价值为人民币1,055,138,186.06 元（2022年12月31日：人民币875,682,086.82元）的固定资产所有权受到限制，详见附注五、23。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 在建工程

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
坪山医药生态园工程	16,995,793.96	-	16,995,793.96	290,605,807.58	-	290,605,807.58
SPL生产线、设备改扩建工程	46,513,741.92	-	46,513,741.92	56,771,138.25	-	56,771,138.25
Cytovance生产线、设备改扩建工程	30,929,032.82	-	30,929,032.82	44,116,095.41	-	44,116,095.41
坪山新建预灌封制剂生产线	371,510,748.12	-	371,510,748.12	1,321,042.67	-	1,321,042.67
其他	2,771,960.91	-	2,771,960.91	1,720,077.39	-	1,720,077.39
合计	<u>468,721,277.73</u>	<u>-</u>	<u>468,721,277.73</u>	<u>394,534,161.30</u>	<u>-</u>	<u>394,534,161.30</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 在建工程（续）

重要在建工程变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入固定资产	其他减少	外币报表折算 差额	年末余额	资金来源	工程投入占预 算比例（%）
坪山医药生态园工程 SPL生产线、设备改 扩建工程	978,695,361.83	290,605,807.58	16,938,484.25	(290,548,497.87)	-	-	16,995,793.96	自有资金	85.30
Cytovance生产线、设 备改扩建工程	484,407,530.03	56,771,138.25	28,219,221.39	(39,356,589.94)	(29,003.63)	908,975.85	46,513,741.92	自有资金/ 循环借款	89.24
坪山新建预灌封制剂 生产线	463,161,223.14	44,116,095.41	13,179,475.62	(26,984,840.54)	-	618,302.33	30,929,032.82	自有资金/ 循环借款	86.05
	<u>601,183,700.00</u>	<u>1,321,042.67</u>	<u>374,441,501.90</u>	<u>(4,251,796.45)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>371,510,748.12</u>	自有资金	72.16
合计		<u>392,814,083.91</u>	<u>432,778,683.16</u>	<u>(361,141,724.80)</u>	<u>(29,003.63)</u>	<u>1,527,278.18</u>	<u>465,949,316.82</u>		

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 在建工程（续）

重要在建工程变动如下：（续）

	工程进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本年利 息资本化	本年利息资本 化率(%)
SPL生产线、设备改 扩建工程	89.24	457,203.02	-	-
Cytovance生产线、 设备改扩建工程	86.05	<u>1,945,450.22</u>	-	-
合计		<u><u>2,402,653.24</u></u>	<u>-</u>	

16. 使用权资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
成本				
年初余额	217,552,337.05	8,432,436.86	5,219,380.08	231,204,153.99
增加	11,986,144.47	-	1,358,094.16	13,344,238.63
处置	(3,454,586.02)	-	-	(3,454,586.02)
外币报表折算差额	<u>5,043,648.16</u>	<u>669,612.03</u>	<u>819,245.12</u>	<u>6,532,505.31</u>
年末余额	<u><u>231,127,543.66</u></u>	<u><u>9,102,048.89</u></u>	<u><u>7,396,719.36</u></u>	<u><u>247,626,311.91</u></u>
累计折旧				
年初余额	82,686,451.15	8,008,311.02	4,813,576.80	95,508,338.97
计提	32,608,092.50	134,269.63	643,968.61	33,386,330.74
处置	(2,727,304.80)	-	-	(2,727,304.80)
外币报表折算差额	<u>2,994,360.27</u>	<u>663,829.35</u>	<u>711,110.98</u>	<u>4,369,300.60</u>
年末余额	<u><u>115,561,599.12</u></u>	<u><u>8,806,410.00</u></u>	<u><u>6,168,656.39</u></u>	<u><u>130,536,665.51</u></u>
账面价值				
年末	<u><u>115,565,944.54</u></u>	<u><u>295,638.89</u></u>	<u><u>1,228,062.97</u></u>	<u><u>117,089,646.40</u></u>
年初	<u><u>134,865,885.90</u></u>	<u><u>424,125.84</u></u>	<u><u>405,803.28</u></u>	<u><u>135,695,815.02</u></u>

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 无形资产

	软件使用权	土地使用权	商标使用权	专利使用权	专有技术	品牌	客户资源	合计
原价								
年初余额	41,002,318.86	163,960,287.10	985,633.33	1,132,040.36	144,134,782.33	133,044,753.80	449,822,620.47	934,082,436.25
购置	5,114,165.88	-	-	327,281.55	-	-	-	5,441,447.43
外币报表折算差额	380,890.19	-	-	-	4,840,590.21	2,256,064.30	7,627,724.58	15,105,269.28
年末余额	<u>46,497,374.93</u>	<u>163,960,287.10</u>	<u>985,633.33</u>	<u>1,459,321.91</u>	<u>148,975,372.54</u>	<u>135,300,818.10</u>	<u>457,450,345.05</u>	<u>954,629,152.96</u>
累计摊销								
年初余额	15,402,684.00	55,212,874.53	779,050.82	787,047.16	57,768,071.82	64,201,688.88	217,065,091.08	411,216,508.29
计提	5,095,797.41	4,954,186.87	71,760.26	79,155.67	11,518,142.90	8,976,881.95	30,350,723.32	61,046,648.38
外币报表折算差额	97,910.74	-	-	-	2,737,572.61	1,131,852.60	3,826,779.19	7,794,115.14
年末余额	<u>20,596,392.15</u>	<u>60,167,061.40</u>	<u>850,811.08</u>	<u>866,202.83</u>	<u>72,023,787.33</u>	<u>74,310,423.43</u>	<u>251,242,593.59</u>	<u>480,057,271.81</u>
账面价值								
年末	<u>25,900,982.78</u>	<u>103,793,225.70</u>	<u>134,822.25</u>	<u>593,119.08</u>	<u>76,951,585.21</u>	<u>60,990,394.67</u>	<u>206,207,751.46</u>	<u>474,571,881.15</u>
年初	<u>25,599,634.86</u>	<u>108,747,412.57</u>	<u>206,582.51</u>	<u>344,993.20</u>	<u>86,366,710.51</u>	<u>68,843,064.92</u>	<u>232,757,529.39</u>	<u>522,865,927.96</u>

于2023年12月31日，通过内部研发形成的无形资产占无形资产年末账面价值的比例为0.0012%。

于2023年12月31日，无未办妥产权证书的无形资产。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 开发支出

参见附注六。

19. 商誉

	年初 余额	本年增加		本年减少 处置	年末 余额
		非同一控制下 企业合并	外币报表折算差 额		
SPL Acquisition Corp.	1,476,942,569.76	-	25,044,786.13	-	1,501,987,355.89
Cytovance Biologics, Inc.	874,049,494.91	-	14,821,417.65	-	888,870,912.56
合计	<u>2,350,992,064.67</u>	<u>-</u>	<u>39,866,203.78</u>	<u>-</u>	<u>2,390,858,268.45</u>

商誉减值准备的变动如下：

	年初余额	本年增加 计提	本年减少 分摊至持有待售 的处置组处置	年末余额
Cytovance Biologics, Inc.	-	68,483,121.67	-	68,483,121.67
合计	<u>-</u>	<u>68,483,121.67</u>	<u>-</u>	<u>68,483,121.67</u>

本集团于2014年4月收购SPL Acquisition Corp.,（以下简称“SPL”）形成商誉人民币1,297,621,000元。

本集团于2015年10月收购Cytovance Biologics, Inc.,（以下简称“Cytovance”）形成商誉人民币814,940,000元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 商誉（续）

企业合并取得的商誉已经分配至下列资产组或者资产组组合以进行减值测试：

- 原料药资产组
- CDMO资产组

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定的：

	账面价值	可收回金额	减值金额	预算/预测期的年限	预算/预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
原料药资产组	3,351,954,068.89	3,624,925,860.00	-	5	收入的年平均增长率是1%；EBITDA的年平均利润率是28%；折现率是11.5%	永续增长率2.5%	该增长率等于该原料药资产组所在行业的平均增长率
CDMO资产组	1,791,855,479.06	1,723,372,357.39	(68,483,121.67)	5	收入的年平均增长率是17%；EBITDA的年平均利润率是25%；折现率是14.8%	永续增长率2.5%	该增长率等于该CDMO资产组所在行业的平均增长率
合计	<u>5,143,809,547.95</u>	<u>5,348,298,217.39</u>	<u>(68,483,121.67)</u>				

本集团聘请了 KPMG LLP 对上述资产组于 2023 年 12 月 31 日的商誉进行了减值测试评估。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 商誉（续）

以下说明了进行商誉的减值测试时所作出的关键假设：

原料药资产组与CDMO资产组

预算EBITDA — 确定基础是在预算年度前一年实现的EBITDA率基础上，根据预计未来市场及成本变化适当调节。

预算/预测期收入增长率 — 确定基础是在预算/预测期前一年实现的收入基础上，根据预计市场发展情况适当调节。

预算/预测期利润率 — 确定基础是在预算年度/预测期前一年实现的平均利润率基础上，根据预计效率的提高及预计市场发展情况适当调节该平均毛利利润率。

折现率 — 采用的折现率是反映相关资产组特定风险的税后折现率。

分配至上述资产组或资产组组合的关键假设的金额与本集团历史经验及外部信息一致。

20. 长期待摊费用

	年初余额	本年增加	本年摊销	外币报表 折算差额	年末余额
朋和沙河社区工程	104,063,584.46	-	(2,890,655.16)	-	101,172,929.30
朋和装修费	6,953,782.88	-	(190,514.76)	-	6,763,268.12
药物上市许可使用费	81,973,002.31	-	(6,053,817.10)	5,158,771.29	81,077,956.50
其他	<u>2,925,485.99</u>	<u>2,407,301.71</u>	<u>(1,936,397.87)</u>	<u>16,076.10</u>	<u>3,412,465.93</u>
合计	<u>195,915,855.64</u>	<u>2,407,301.71</u>	<u>(11,071,384.89)</u>	<u>5,174,847.39</u>	<u>192,426,619.85</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2023年		2022年	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产				
资产减值准备	1,082,627,698.64	176,248,720.77	225,295,632.85	52,104,292.90
内部交易未实现利润	324,545,088.13	48,681,763.22	244,169,002.12	36,754,119.88
可抵扣亏损	440,501,412.73	90,257,946.41	97,014,327.15	16,580,579.34
客户资源和商标摊销	5,001,105.09	1,226,955.09	5,454,728.39	1,206,496.31
公允价值变动	237,158,800.15	45,688,936.24	273,563,493.29	45,195,926.93
预提费用	192,038,396.93	53,162,063.20	233,262,253.13	59,524,740.70
长期股权投资权益法调整	281,223,516.82	46,678,133.01	166,961,989.71	27,236,582.64
租赁负债	97,401,391.47	25,937,475.73	142,098,741.69	30,297,033.66
其他	230,653,269.28	34,999,720.58	129,983,556.40	19,723,926.60
合计	<u>2,891,150,679.24</u>	<u>522,881,714.25</u>	<u>1,517,803,724.73</u>	<u>288,623,698.96</u>

	2023年		2022年	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债				
非同一控制下企业合并资产评估增值	394,540,615.79	85,271,456.54	428,917,549.40	98,445,329.79
公允价值变动	36,336,408.24	5,931,096.82	51,583,562.25	8,445,664.66
商誉税务摊销影响	692,019,488.29	151,014,977.25	660,160,465.17	146,454,937.20
折旧差异调整	383,992,169.88	59,488,601.13	432,988,941.69	63,523,279.79
丧失子公司控制权	127,511,263.40	19,126,689.51	137,104,523.40	20,565,678.51
子公司分红计提	714,386,463.33	107,157,969.50	714,386,463.33	107,157,969.50
使用权资产	87,585,493.32	23,693,924.20	159,400,753.12	28,470,231.95
其他	29,516,490.58	3,261,381.14	11,796,408.81	3,005,292.25
合计	<u>2,465,888,392.83</u>	<u>454,946,096.09</u>	<u>2,596,338,667.17</u>	<u>476,068,383.65</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 递延所得税资产/负债（续）

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2023年		2022年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>202,378,509.40</u>	<u>320,503,204.86</u>	<u>147,148,222.01</u>	<u>141,475,476.95</u>
递延所得税负债	<u>202,378,509.40</u>	<u>252,567,586.70</u>	<u>147,148,222.01</u>	<u>328,920,161.64</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2023年	2022年
可抵扣暂时性差异	22,130,617.79	40,793,407.12
可抵扣亏损	<u>327,645,171.67</u>	<u>512,913,074.04</u>
合计	<u>349,775,789.46</u>	<u>553,706,481.16</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023年	2022年
2023年	-	23,098,733.66
2024年	32,079,657.23	32,079,657.23
2025年	30,920,223.29	30,920,223.29
2026年	75,047,573.55	75,047,573.55
2027年	26,261,546.01	26,261,546.01
2028年及以后	<u>163,336,171.59</u>	<u>325,505,340.30</u>
合计	<u>327,645,171.67</u>	<u>512,913,074.04</u>

根据本集团境外子公司所在国家地区的税法规定，企业可抵扣亏损失效年限大于5年。

本集团认为未来不是很可能产生用于使用上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的应纳税所得额，因此未确认以上项目的递延所得税资产。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 其他非流动资产

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
产线建设工程款预付款	58,620,767.25	-	58,620,767.25	95,196,412.79	-	95,196,412.79
债券发行保证金(注1)	25,000,000.00	-	25,000,000.00	112,000,000.00	-	112,000,000.00
其他	38,215,609.97	-	38,215,609.97	16,258,641.02	-	16,258,641.02
合计	121,836,377.22	-	121,836,377.22	223,455,053.81	-	223,455,053.81

注 1：为支付给深圳市高新投集团有限公司的债券发行保证金。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 所有权或使用权受到限制的资产

- (1) 于2023年12月31日，本集团子公司深圳市多普乐实业发展有限公司100%股权（股本人民币6.2亿元）用于质押取得借款。
- (2) 于2023年12月31日，本公司位于深圳市坪山区账面价值人民币631,817,880.24元（2022年：人民币375,705,081.64元）的房屋建筑物和账面价值人民币70,192,507.92元（2022年：人民币73,886,850.48元）的土地使用权用于抵押取得借款。
- (3) 于2023年12月31日，本集团账面价值人民币80,000.00元的其他货币资金为物业保证金组成，其使用权受到限制（2022年：人民币69,388,039.84元）。
- (4) 于2023年12月31日，本集团位于深圳市南山区账面价值人民币8,332,841.40元（2022年：人民币8,792,760.36元）的土地使用权及账面价值人民币81,555,953.46元（2022年：人民币88,705,560.54元）的房屋建筑物用于抵押取得第三方公司深圳市高新投集团有限公司为本公司人民币500,000,000.00元公司债的按期还本付息提供连带责任保证担保。

于2022年12月31日，本集团将账面价值人民币20,745,145.68元的土地使用权及账面价值人民币29,843,767.42元的房屋建筑物用于抵押，取得第三方公司深圳市高新投集团有限公司为本公司人民币870,000,000.00元公司债的按期还本付息提供连带责任保证担保，该债券已于2023年到期归还。
- (5) 于2023年12月31日，本集团账面价值人民币25,000,000.00元（2022年：人民币112,000,000.00元）的其他非流动资产为债券保证金，其使用权受到限制。
- (6) 于2023年12月31日，本集团子公司SPL用其全部资产作为抵押取得借款，资产总额为人民币2,178,480,886.08元（2022年：人民币2,402,916,630.43元）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 短期借款

	2023年	2022年
质押借款（注1）	-	110,416,813.14
抵押借款（注2）	200,741,722.63	325,333,766.51
保证借款（注3）	126,366,591.87	385,116,736.01
信用借款（注4）	997,632,900.92	961,013,436.02
票据贴现借款（注5）	556,000,000.00	603,428,551.90
合计	<u>1,880,741,215.42</u>	<u>2,385,309,303.58</u>

注1：于2023年12月31日，无上述借款，2023年2月已归还完毕。于2022年12月31日，质押借款由本集团子公司深圳多普乐100%股权质押，年利率为4.95%。

注2：于2023年12月31日，上述借款的年利率为2.95%-3.00%（2022年12月31日：0.88%-3.50%）。抵押借款由本集团位于深圳市坪山区的房屋建筑物和土地使用权抵押。

注3：于2023年12月31日，上述借款的年利率为3.00%-3.45%（2022年12月31日：0.65%-2.46%）。上述借款是由本公司为子公司深圳市天道医药有限公司和香港天道公司的借款提供保证。

注4：于2023年12月31日，上述借款的年利率为3.00%-3.60%（2022年12月31日：0.65%-4.00%）。

注5：于2023年12月31日，上述借款的年利率为1.75%-2.60%（2022年12月31日：1.20%-2.08%）。

于2023年12月31日，本集团无逾期的短期借款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 交易性金融负债

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
远期外汇	388,065.76	-
合计	<u>388,065.76</u>	<u>-</u>

26. 应付账款

	2023年	2022年
1年以内	299,728,817.08	424,519,991.22
1年至2年	355,381.70	547,950.13
2年至3年	444,783.39	1,373,294.06
3年以上	<u>1,693,557.27</u>	<u>991,888.16</u>
合计	<u>302,222,539.44</u>	<u>427,433,123.57</u>

于2023年12月31日，无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

27. 合同负债

	2023年	2022年
预收货款	22,859,074.11	17,724,454.89
CDMO服务款	<u>343,307,873.48</u>	<u>416,159,198.31</u>
合计	<u>366,166,947.59</u>	<u>433,883,653.20</u>

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 应付职工薪酬

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	146,865,438.77	719,725,431.18	(725,141,793.49)	141,449,076.46
离职后福利（设定提存计划）	19,488,219.22	30,775,520.17	(43,253,559.95)	7,010,179.44
辞退福利	-	9,169,865.51	(9,169,865.51)	-
一年内到期的其他福利	4,617,529.80	637,833.60	-	5,255,363.40
合计	<u>170,971,187.79</u>	<u>760,308,650.46</u>	<u>(777,565,218.95)</u>	<u>153,714,619.30</u>

短期薪酬如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	131,428,266.49	605,588,634.04	(610,824,916.83)	126,191,983.70
职工福利费	-	22,219,689.84	(22,211,968.89)	7,720.95
社会保险费	12,037,860.51	54,251,868.53	(54,090,170.95)	12,199,558.09
其中：医疗保险费	9,863,287.65	51,542,938.76	(51,384,957.09)	10,021,269.32
工伤保险费	1,533,910.02	2,326,173.80	(2,322,965.26)	1,537,118.56
生育保险费	640,662.84	371,371.08	(370,863.71)	641,170.21
其他	-	11,384.89	(11,384.89)	-
住房公积金	2,988,734.21	9,015,102.73	(9,240,076.32)	2,763,760.62
工会经费和职工教育经费	391,113.61	16,868,819.68	(16,969,780.53)	290,152.76
短期带薪缺勤	-	11,630,136.76	(11,630,136.76)	-
其他短期薪酬	19,463.95	151,179.60	(174,743.21)	(4,099.66)
合计	<u>146,865,438.77</u>	<u>719,725,431.18</u>	<u>(725,141,793.49)</u>	<u>141,449,076.46</u>

设定提存计划如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	18,712,029.12	28,472,918.24	(41,108,178.41)	6,076,768.95
失业保险费	776,190.10	2,302,601.93	(2,145,381.54)	933,410.49
合计	<u>19,488,219.22</u>	<u>30,775,520.17</u>	<u>(43,253,559.95)</u>	<u>7,010,179.44</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 应交税费

	2023年	2022年
企业所得税	157,177,619.02	112,296,265.99
增值税	33,291,033.93	23,475,354.98
个人所得税	1,515,194.54	1,096,715.84
房产税	2,755,373.43	2,008,277.74
其他	996,446.39	2,893,249.63
合计	<u>195,735,667.31</u>	<u>141,769,864.18</u>

30. 其他应付款

	2023年	2022年
应付股利	-	31,808,587.27
其他应付款	<u>305,574,589.10</u>	<u>313,455,829.47</u>
合计	<u>305,574,589.10</u>	<u>345,264,416.74</u>

应付股利

	2023年	2022年
普通股股利	<u>-</u>	<u>31,808,587.27</u>
合计	<u>-</u>	<u>31,808,587.27</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 其他应付款（续）

其他应付款

	2023年	2022年
工程设备款	42,198,025.41	33,397,368.84
市场推广费	116,857,206.04	136,136,025.88
保证金及质保金	26,702,168.09	29,763,151.08
咨询服务费	64,303,269.49	42,025,317.53
其他	<u>55,513,920.07</u>	<u>72,133,966.14</u>
合计	<u>305,574,589.10</u>	<u>313,455,829.47</u>

于2023年12月31日，无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款（2022年12月31日：无）。

31. 一年内到期的非流动负债

	2023年	2022年
一年内到期的长期借款	1,231,129,849.26	728,971,556.99
一年内到期的应付债券	512,704,072.24	906,503,560.22
一年内到期的租赁负债	<u>37,802,736.73</u>	<u>35,689,634.76</u>
合计	<u>1,781,636,658.23</u>	<u>1,671,164,751.97</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 长期借款

	2023年	2022年
质押借款（注1）	320,865,652.25	285,816,332.89
保证借款（注2）	796,193,426.61	726,512,444.45
抵押借款（注3）	988,155,631.12	1,273,474,264.93
信用借款（注4）	<u>935,936,173.66</u>	<u>243,351,337.81</u>
	3,041,150,883.64	2,529,154,380.08
减：一年内到期的长期借款	<u>1,231,129,849.26</u>	<u>728,971,556.99</u>
合计	<u><u>1,810,021,034.38</u></u>	<u><u>1,800,182,823.09</u></u>

注1：于2023年12月31日，上述借款的年利率为3.40%-3.80%（2022年12月31日：3.80%）。于2023年12月31日以及2022年12月31日，质押借款由本集团子公司深圳多普乐100%股权质押。

注2：于2023年12月31日，上述借款的年利率为2.70%-3.80%（2022年12月31日：2.70%-3.80%）。于2023年12月31日及2022年12月31日，保证借款由本公司为子公司深圳市天道医药有限公司的借款提供保证以及本集团子公司深圳市天道医药有限公司为本公司的借款提供保证。

注3：于2023年12月31日，上述借款的年利率为3.20%、3.70%、SOFR+Applicable Margin（2022年12月31日：3.85%、4.05%、Libor+Applicable Margin）。于2023年12月31日，抵押借款由本集团位于深圳市坪山区的房屋建筑物、土地使用权以及本集团子公司SPL的全部资产作为抵押。

注4：于2023年12月31日，上述借款的年利率为2.90%-4.00%（2022年12月31日：3.80%-4.05%）。

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团均无逾期的长期借款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 应付债券

	2023年	2022年
公司债-20海普瑞	-	891,878,560.23
公司债-22海普瑞	<u>512,704,072.24</u>	<u>511,122,087.42</u>
小计	512,704,072.24	1,403,000,647.65
减：一年内到期的应付债券	<u>512,704,072.24</u>	<u>906,503,560.22</u>
合计	<u>-</u>	<u>496,497,087.43</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 应付债券（续）

于2023年12月31日，应付债券余额列示如下：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	本年计提利息	折价摊销	本年回购/偿还	年末余额
公司债-20海普瑞（注1）	870,000,000.00	2020/2/27	5年	870,000,000.00	891,878,560.23	-	5,510,000.00	357,762.06	(897,746,322.29)	-
公司债-22海普瑞（注2）	500,000,000.00	2022/4/1	3年	500,000,000.00	511,122,087.42	-	19,500,000.00	1,581,984.82	(19,500,000.00)	512,704,072.24
	<u>1,370,000,000.00</u>			<u>1,370,000,000.00</u>	<u>1,403,000,647.65</u>	<u>-</u>	<u>25,010,000.00</u>	<u>1,939,746.88</u>	<u>(917,246,322.29)</u>	<u>512,704,072.24</u>

注1：2020年2月27日，本公司于中国大陆按面值发行面额为人民币8.7亿元的人民币债券，计息方式为付息式固定利率，票面利率为3.8%，每年付息一次，到期一次还本，债券存续期为5年。但投资者有权选择在第3个付息日（即2023年2月27日）将其持有的全部或部分本年债券按票面金额回售给发行人，或放弃投资者回售选择权而继续持有。于2023年2月27日，本公司已完成该债券的兑付。

注2：2022年4月1日，本公司于中国大陆按面值发行面额为人民币5亿元的人民币债券，计息方式为付息式固定利率，票面利率为3.9%，每年付息一次，到期一次还本，债券存续期为3年。本公司决定于2024年4月1日赎回该债券。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 租赁负债

	2023年	2022年
租赁负债	128,219,865.44	146,438,251.47
减：一年内到期的租赁负债	<u>37,802,736.73</u>	<u>35,689,634.76</u>
合计	<u><u>90,417,128.71</u></u>	<u><u>110,748,616.71</u></u>

35. 长期应付款

	2023年	2022年
专项应付款	<u><u>409,705.12</u></u>	<u><u>353,785.60</u></u>

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
维修基金	<u>353,785.60</u>	<u>55,919.52</u>	<u>-</u>	<u>409,705.12</u>	安居房主体维修金

36. 长期应付职工薪酬

	2023年	2022年
设定受益计划净负债	31,116,065.05	32,485,672.93
其他长期职工福利	<u>4,156,441.77</u>	<u>19,452,312.57</u>
合计	<u><u>35,272,506.82</u></u>	<u><u>51,937,985.50</u></u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 长期应付职工薪酬（续）

设定受益计划净负债

设定受益计划义务变动和计划资产公允价值变动如下：

2023年

	设定受益计划 义务现值	计划资产 公允价值	设定受益计划 净负债(净资产)
年初余额	144,701,014.80	(107,597,812.07)	37,103,202.73
计入当期损益			
当期服务成本	-	-	-
利息净额	7,632,151.64	(4,837,950.93)	2,794,200.71
缩减计划引起的损益	-	-	-
计入其他综合收益			
精算利得或损失	5,562,750.84	-	5,562,750.84
计划资产回报(计入利息净 额的除外)	-	(2,246,699.27)	(2,246,699.27)
缩减计划引起的损益	-	-	-
其他变动			
结算时消除的负债	(4,545,623.10)	4,545,623.10	-
已支付的福利	-	(7,464,679.20)	(7,464,679.20)
外币报表折算差额	2,495,318.89	(1,872,665.12)	622,653.77
	<u>155,845,613.07</u>	<u>(119,474,183.49)</u>	<u>36,371,429.58</u>
一年内到期的净负债			<u>5,255,364.53</u>
年末余额			<u><u>31,116,065.05</u></u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 长期应付职工薪酬（续）

设定受益计划净负债（续）

2022年

	设定受益计划 义务现值	计划资产 公允价值	设定受益计划 净负债(净资产)
年初余额	230,369,202.41	(106,308,855.34)	124,060,347.07
计入当期损益			
当期服务成本	4,290,287.64	-	4,290,287.64
利息净额	6,810,747.36	(3,147,984.41)	3,662,762.95
缩减计划引起的损益	(8,441,563.41)	-	(8,441,563.41)
计入其他综合收益			
精算利得或损失	(83,038,554.06)	-	(83,038,554.06)
计划资产回报(计入利息净 额的除外)	-	17,956,630.54	17,956,630.54
缩减计划引起的损益	(19,341,790.78)	-	(19,341,790.78)
其他变动			
结算时消除的负债	(3,590,969.53)	3,590,969.53	-
已支付的福利	-	(10,159,129.00)	(10,159,129.00)
外币报表折算差额	17,643,655.17	(9,529,443.39)	8,114,211.78
	<u>144,701,014.80</u>	<u>(107,597,812.07)</u>	<u>37,103,202.73</u>
一年内到期的净负债			<u>4,617,529.80</u>
年末余额			<u><u>32,485,672.93</u></u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 长期应付职工薪酬（续）

本集团为其在美国境内所有符合条件的员工运作一项设定受益计划。在该计划下，符合规定工作年限要求的员工有权享受达到退休年龄65岁时的最终平均受益额的1%的退休福利。

本集团的设定受益计划是一项离职后薪水退休金计划，该计划要求向独立管理的基金缴存费用。该计划以基金为法律形式，并由独立受托人进行管理，其持有的资产与本集团的资产单独分开。受托人负责确定该计划的投资策略。

受托人审核计划的资金水平。该审核包括资产—负债匹配策略和投资风险管理策略，也包括使用年金和寿命掉期以管理风险。受托人根据年度审核的结果决定应缴存额。投资组合由4.51%的现金和现金等价物和95.49%的债务工具投资混合而成。

该计划受长寿风险、货币风险、利率风险和市场风险的影响。

于2023年12月31日，该计划资产的最近精算估值和设定受益计划义务现值由精算公司AON plc使用预期累积福利单位法确定。

下表为资产负债表日所使用的主要精算假设：

	2023年	2022年
折现率	5.04%	5.26%
计划资产预期长期回报率	4.45%	4.35%

精算估值显示计划资产的市值为人民币119,474,183.49元（2022年12月31日：人民币107,597,812.07元），且这些资产的精算价值占为符合条件员工计提的福利的76.7%。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 长期应付职工薪酬（续）

下表为所使用的重大假设的定量敏感性分析：

2023年

	增加%	设定受益计划义务 增加/(减少)	减少%	设定受益计划义务 增加/(减少)
折现率	1	(19,356,004.80)	1	23,070,722.40
计划资产预期长期回报率	1	(1,112,124.42)	1	1,112,124.42

2022年

	增加%	设定受益计划义务 增加/(减少)	减少%	设定受益计划义务 增加/(减少)
折现率	1	(17,647,281.70)	1	22,020,416.70
计划资产预期长期回报率	1	(1,065,766.64)	1	1,065,766.64

上述敏感性分析，系根据关键假设在资产负债表日发生合理变动时对设定受益计划义务的影响的推断。敏感性分析，是在其他假设保持不变的前提下，根据重大假设的变动作出的。由于因为假设的变化往往并非彼此孤立，敏感性分析可能不代表设定受益义务的实际变动。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 长期应付职工薪酬（续）

在损益中确认的有关计划如下：

	2023年	2022年
当期服务成本	-	4,290,287.64
利息净额	2,794,200.71	3,662,762.95
缩减计划引起的损益	-	<u>(8,441,563.41)</u>
离职后福利成本净额	<u>2,794,200.71</u>	<u>(488,512.82)</u>
计入营业成本	1,470,382.17	(257,068.34)
计入管理费用	570,901.30	(99,811.23)
计入销售费用	202,668.50	(35,432.73)
计入财务费用	<u>550,248.74</u>	<u>(96,200.52)</u>
合计	<u>2,794,200.71</u>	<u>(488,512.82)</u>

计划资产公允价值的主要分类如下：

	2023年	2022年
现金和现金等价物	5,392,214.83	6,319,446.75
债务工具投资		
BMO TCH Core Plus Bond Fund	<u>114,081,968.66</u>	<u>101,278,365.32</u>
合计	<u>119,474,183.49</u>	<u>107,597,812.07</u>

资产负债表日的设定受益计划义务的平均期间是13.78年（2022年12月31日：13.90年）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 长期应付职工薪酬（续）

其他长期职工福利

本集团全资子公司SPL董事会于2015年12月通过一项长期股权激励计划。在此计划下，SPL最高可发行50,000份股票增值权。

根据激励计划描述，受益人行权时所获得的收益为到期价值和发行价格之间的增值部分。到期价值为SPL普通股市场价格与公式价格之间的孰低者。其中，在SPL未上市及普通股没有公开市场价值的情况下，SPL普通股市场价格由SPL董事会根据合理的评估方法评估得出；公式价格为上一年度指定的息税折旧及摊销前利润除以已发行的普通股股数。

根据激励计划描述，股票增值权的到期日为授予日后的第十年。股票增值权平均分三次转为可行权，分别为授予日的第五年后、第六年后及第七年后可行权。该股票增值权于2015年12月14日以最初的发行价格每份562.30美元发行了44,200份，截至2023年12月31日，未偿付的股票增值权为7,342份，期末公允价值为人民币2,035,846.33元（2022年12月31日：18,325份，人民币14,024,990.08元）。

2016年8月22日以每份562.30美元的价格增发了5,200份，截至2023年12月31日，未偿付的股票增值权为2,883份，期末公允价值为人民币799,420.45元（2022年12月31日：2,883份，人民币2,206,751.51元）。

2017年10月30日以500.62美元增发了2,700份，截至2023年12月31日，未偿付的股票增值权为1,850份，期末公允价值为人民币1,321,174.99元（2022年12月31日：2,550份，人民币3,220,570.98元）。

股票增值权的支付可以以现金和授予普通股的形式，亦可两者兼有，授予普通股的话应根据现金价值确定等值的普通股数量。截至2023年12月31日，该长期股权激励计划已终止，尚有人民币4,156,441.77元未支付给员工。

37. 预计负债

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	
		本年计提	汇率折算	本年支付	
或有对价（注1）	<u>9,580,779.70</u>	<u>-</u>	<u>162,463.04</u>	<u>-</u>	<u>9,743,242.74</u>

注1：根据本公司与本集团子公司SPL原股东American Capital,Ltd于2013年12月签订的《股权购买协议》的约定，收购SPL过程中产生的交易费用可以用于税前抵扣产生的所得税收益需支付给SPL原股东American Capital,Ltd。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 递延收益

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>32,546,907.77</u>	<u>7,806,611.32</u>	<u>(9,927,611.29)</u>	<u>30,425,907.80</u>

39. 股本

	年初余额	本年增减变动	年末余额
无限售条件股份			
人民币普通股	1,247,201,704.00	-	1,247,201,704.00
境外上市外资股	<u>220,094,500.00</u>	<u>-</u>	<u>220,094,500.00</u>
无限售条件股份合计	<u>1,467,296,204.00</u>	<u>-</u>	<u>1,467,296,204.00</u>
股份总数	<u>1,467,296,204.00</u>	<u>-</u>	<u>1,467,296,204.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 资本公积

	年初余额	本年增加/（减少）	年末余额
股本溢价	7,528,876,881.90	-	7,528,876,881.90
权益法核算的被投资单位其他 权益变动（注1）	88,496,070.87	502,015,561.34	590,511,632.21
同一控制企业合并业绩承诺补 偿	252,398,665.63	-	252,398,665.63
同一控制下企业合并	(2,048,057,881.28)		(2,048,057,881.28)
少数股东增资	51,592,890.81	-	51,592,890.81
股份支付计入股东权益的金额	34,623,057.19	-	34,623,057.19
集团内部债转股的税务影响	(47,087,987.94)	-	(47,087,987.94)
收购少数股东权益（注2）	-	(4,557,460.06)	(4,557,460.06)
其他	(2,225,420.22)	-	(2,225,420.22)
合计	<u>5,858,616,276.96</u>	<u>497,458,101.28</u>	<u>6,356,074,378.24</u>

注1：2023年度，本集团之联营企业Resverlogix Corp、Quest PharmaTech Inc和Hightide对外增发股票和授予员工股权激励引起其他权益变动，合计增加长期股权投资的账面价值并计入资本公积人民币502,015,561.34元。

注2：2023年7月，本集团以人民币7,200,000.00元购买子公司成都深瑞畜产品有限公司3.6%股权，减少资本公积人民币4,557,460.04元，收购后本集团持有成都深瑞畜产品有限公司100%股权。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2023年

	2023年1月1日	增减变动	2023年12月31日
重新计量设定受益计划变动额	6,792,797.45	(2,592,379.47)	4,200,417.98
其他权益工具投资公允价值变动	(94,647,582.04)	(9,233,522.94)	(103,881,104.98)
原制度资本公积转入	10,000,000.00	-	10,000,000.00
权益法下可转损益的其他综合收益	(13,632,336.26)	(6,191,816.68)	(19,824,152.94)
外币财务报表折算差额	217,009,839.38	50,951,125.02	267,960,964.40
合计	<u>125,522,718.53</u>	<u>32,933,405.93</u>	<u>158,456,124.46</u>

2022年

	2022年1月1日	增减变动	2022年12月31日
重新计量设定受益计划变动额	(60,895,119.00)	67,687,916.45	6,792,797.45
其他权益工具投资公允价值变动	(89,093,772.21)	(5,553,809.83)	(94,647,582.04)
原制度资本公积转入	10,000,000.00	-	10,000,000.00
权益法下可转损益的其他综合收益	(151,066.98)	(13,481,269.28)	(13,632,336.26)
外币财务报表折算差额	(43,216,197.32)	260,226,036.70	217,009,839.38
合计	<u>(183,356,155.51)</u>	<u>308,878,874.04</u>	<u>125,522,718.53</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 其他综合收益（续）

其他综合收益发生额：

2023年

	税前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税	归属于母公司股 东	归属于少数 股东
不能重分类进损益 的其他综合收益 重新计量设定受益 计划变动额	(3,316,051.57)	-	(723,672.10)	(2,592,379.47)	-
其他权益工具投资 公允价值变动	(11,586,420.52)	-	(2,352,897.58)	(9,233,522.94)	-
将重分类进损益的 其他综合收益 权益法下可转损益 的其他综合收益	(6,276,511.50)	-	(84,694.82)	(6,191,816.68)	-
外币报表折算差额	50,951,125.02	-	-	50,951,125.02	48,463.81
合计	<u>29,772,141.43</u>	<u>-</u>	<u>(3,161,264.50)</u>	<u>32,933,405.93</u>	<u>48,463.81</u>

2022年

	税前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税	归属于母公司 股东	归属于少数 股东
不能重分类进损益 的其他综合收益 重新计量设定受益 计划变动额	84,423,714.30	-	16,735,797.85	67,687,916.45	-
其他权益工具投资 公允价值变动	(8,365,151.55)	-	(2,811,341.72)	(5,553,809.83)	-
将重分类进损益的 其他综合收益 权益法下可转损益 的其他综合收益	(14,377,832.25)	(896,921.51)	358.54	(13,481,269.28)	-
外币报表折算差额	260,226,036.70	-	-	260,226,036.70	750,880.45
合计	<u>321,906,767.20</u>	<u>(896,921.51)</u>	<u>13,924,814.67</u>	<u>308,878,874.04</u>	<u>750,880.45</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 盈余公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>545,376,458.31</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>545,376,458.31</u>

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

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

43. 未分配利润

	2023年	2022年
年初未分配利润	4,314,106,888.42	3,646,961,117.59
会计政策变更	1,826,801.71	1,478,818.50
重述后年初未分配利润	<u>4,315,933,690.13</u>	<u>3,648,439,936.09</u>
归属于母公司股东的净利润	(783,258,039.42)	727,425,654.98
减：提取法定盈余公积	-	8,576,533.80
应付普通股现金股利	<u>146,729,620.40</u>	<u>51,355,367.14</u>
年末未分配利润	<u>3,385,946,030.31</u>	<u>4,315,933,690.13</u>

44. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,383,783,190.02	3,620,799,995.98	7,097,487,769.88	4,821,978,626.34
其他业务	<u>61,788,870.10</u>	<u>24,468,752.32</u>	<u>61,922,914.53</u>	<u>3,031,126.33</u>
合计	<u>5,445,572,060.12</u>	<u>3,645,268,748.30</u>	<u>7,159,410,684.41</u>	<u>4,825,009,752.67</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 营业收入和营业成本（续）

营业收入分解信息如下：

	2023年	2022年
商品类型		
销售商品	4,416,021,849.28	6,013,683,111.51
CDMO	966,951,633.62	1,084,066,450.14
其他	<u>62,598,577.22</u>	<u>61,661,122.76</u>
合计	<u><u>5,445,572,060.12</u></u>	<u><u>7,159,410,684.41</u></u>
经营地区		
中国大陆	412,431,895.26	649,846,033.82
美国	1,277,604,614.08	1,387,151,779.87
欧洲	2,615,712,264.77	3,729,860,825.90
香港地区	18,098,241.97	103,018,133.93
其他国家/地区	<u>1,121,725,044.04</u>	<u>1,289,533,910.89</u>
合计	<u><u>5,445,572,060.12</u></u>	<u><u>7,159,410,684.41</u></u>
商品转让的时间		
在某一时点转让		
销售商品	4,416,021,849.28	6,013,683,111.51
CDMO	456,111,298.54	320,179,465.41
其他	<u>13,825,607.31</u>	<u>20,565,095.65</u>
在某一时段内转让		
CDMO	510,840,335.08	763,886,984.73
其他	<u>48,772,969.91</u>	<u>41,096,027.11</u>
合计	<u><u>5,445,572,060.12</u></u>	<u><u>7,159,410,684.41</u></u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 营业收入和营业成本（续）

本年度营业成本分解信息如下：

	2023年
商品类型	
销售商品	2,866,153,309.46
CDMO	753,916,479.26
其他	<u>25,198,959.58</u>
合计	<u><u>3,645,268,748.30</u></u>
经营地区	
中国大陆	164,438,461.23
美国	978,837,420.09
欧洲	1,638,126,543.00
香港地区	16,785,360.91
其他国家/地区	<u>847,080,963.07</u>
合计	<u><u>3,645,268,748.30</u></u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	
销售商品	2,866,153,309.46
CDMO	265,234,117.86
其他	<u>14,628,452.59</u>
在某一时段内转让	
CDMO	488,682,361.40
其他	<u>10,570,506.99</u>
合计	<u><u>3,645,268,748.30</u></u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 营业收入和营业成本（续）

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
销售商品	17,724,454.89	10,584,737.58
CDMO	<u>423,216,086.19</u>	<u>407,679,249.35</u>
合计	<u>440,940,541.08</u>	<u>418,263,986.93</u>

本集团与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	交付时	合同价款通常30-180天内到期	主要销售肝素原料药、制剂、胰酶产品	是	无	法定质保
CDMO-定制服务	提供服务时	合同价款通常30-45天内到期	提供合约研发服务	是	无	法定质保
CDMO-定制生产	交付时	合同价款通常30-45天内到期	提供定制生产服务	是	无	法定质保

于2023年12月31日，已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务确认为收入的预计时间如下：

	2023年	2022年
1年以内	<u>493,767,001.94</u>	<u>652,130,047.43</u>

对于部分客户定制服务业务，其履约义务的预计合同期限不超过1年，因此该部分合同年末剩余履约义务的交易价格总额没有包含在上述披露之中。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 税金及附加

	2023年	2022年
销售税	417,976.29	2,116,178.13
城市维护建设税	322,373.51	696,549.19
教育费附加	230,430.12	497,893.81
房产税	14,625,318.44	12,277,691.38
土地使用税	1,937,470.61	1,937,494.27
印花税	3,171,288.18	4,199,217.42
其他	3,197,841.96	1,000,967.56
合计	<u>23,902,699.11</u>	<u>22,725,991.76</u>

46. 销售费用

	2023年	2022年
市场推广费	314,139,070.17	315,626,321.65
职工薪酬	71,930,113.89	76,854,872.56
咨询服务费	38,034,194.16	43,587,549.67
销售机构经费	35,160,809.40	35,792,116.70
业务费	21,560,899.21	15,877,760.37
参展费和广告费	21,025,520.19	23,195,099.95
其他	15,565,033.20	7,568,103.76
合计	<u>517,415,640.22</u>	<u>518,501,824.66</u>

47. 管理费用

	2023年	2022年
职工薪酬	222,225,492.61	225,647,679.71
折旧与摊销	91,702,253.98	85,047,402.75
中介咨询服务费	48,231,441.13	52,706,482.89
办公费	16,638,096.08	18,908,396.28
保险费	21,722,270.78	21,055,522.48
其他	58,052,348.22	53,823,857.35
合计	<u>458,571,902.80</u>	<u>457,189,341.46</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 研发费用

	2023年	2022年
人员人工	44,700,735.69	50,043,797.31
直接投入	97,719,940.94	137,934,512.18
咨询服务费	20,173,486.29	44,282,559.47
折旧与摊销	9,287,899.78	7,854,107.70
其他	10,551,040.71	12,027,403.73
合计	<u>182,433,103.41</u>	<u>252,142,380.39</u>

49. 财务费用

	2023年	2022年
利息支出	223,219,338.04	235,242,067.29
减：利息收入	39,521,460.24	54,138,638.77
汇兑损益	(85,867,141.76)	(186,330,971.80)
银行手续费	10,609,225.48	11,597,485.15
其他	4,867,924.58	10,386,792.50
合计	<u>113,307,886.10</u>	<u>16,756,734.37</u>

50. 其他收益

	2023年	2022年
与日常活动相关的政府补助	<u>22,015,101.97</u>	<u>38,707,264.20</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 投资收益

	2023年	2022年
权益法核算的长期股权投资损失	(447,951,157.90)	(98,462,096.68)
处置长期股权投资产生的投资收益	7,265,430.85	21,770,749.47
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间取得的投资收益	36,433,483.86	7,107,353.82
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资损失	-	(10,301,742.44)
理财产品投资收益	1,014,246.22	4,677,897.88
远期外汇投资收益/（损失）	311,413.62	(29,439,951.17)
合计	<u>(402,926,583.35)</u>	<u>(104,647,789.12)</u>

52. 公允价值变动收益

	2023年	2022年
交易性金融资产	7,108,470.66	30,218,008.13
其中：衍生金融工具	-9,753.81	251,433.55
交易性金融负债	(388,065.75)	-
其他非流动金融资产（附注五、13）	14,138,585.77	(100,766,205.45)
长期应付职工薪酬	(3,532,360.49)	(1,712,171.31)
合计	<u>17,326,630.19</u>	<u>(72,260,368.63)</u>

53. 信用减值损失

	2023年	2022年
应收账款坏账损失	(712,240.37)	(48,860,007.90)
其他应收款坏账损失	(21,835,481.55)	(12,207,056.35)
合计	<u>(22,547,721.92)</u>	<u>(61,067,064.25)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 资产减值损失

	2023年	2022年
存货跌价损失	(855,379,835.84)	(36,433,645.08)
商誉减值损失	(68,155,340.19)	-
开发支出减值损失	(34,843,016.27)	-
长期股权投资减值损失	(9,800,639.96)	-
固定资产减值损失	(9,672,276.07)	-
合计	<u>(977,851,108.33)</u>	<u>(36,433,645.08)</u>

55. 资产处置收益

	2023年	2022年
固定资产及在建工程处置净损失	(1,678,303.17)	(2,759,871.37)
使用权资产处置净收益	<u>79,010.32</u>	-
合计	<u>(1,599,292.85)</u>	<u>(2,759,871.37)</u>

56. 营业外收入

	2023年	2022年	计入2023年非经常性损益
其他	<u>11,104,684.82</u>	<u>2,875,826.51</u>	<u>11,104,684.82</u>
合计	<u>11,104,684.82</u>	<u>2,875,826.51</u>	<u>11,104,684.82</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 营业外支出

	2023年	2022年	计入2023年非经常性损益
非流动资产毁损报废损失	704,061.02	416,222.32	704,061.02
公益性捐赠支出	-	608,125.00	-
税款滞纳金	714,171.04	80,164.20	714,171.04
违约金与罚金	2,681,022.88	6,588.98	2,681,022.88
特殊损失（注）	74,524,410.45	-	74,524,410.45
其他	(96,040.14)	536,952.22	(96,040.14)
合计	<u>78,527,625.25</u>	<u>1,648,052.72</u>	<u>78,527,625.25</u>

注：本集团之子公司Techdow Pharma Italy S.R.L.（“天道意大利”）遭遇电信诈骗，天道意大利总经理违反内部控制流程，在未经审批的情况下对外付款，涉案金额约1,170万欧元，其中2023年被诈骗转账的金额约974万欧元（折合人民币74,524,410.45元），计入营业外支出。

58. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	111,452,493.05	158,463,366.72
递延所得税费用	<u>(237,627,097.97)</u>	<u>(43,647,602.60)</u>
合计	<u>(126,174,604.92)</u>	<u>114,815,764.12</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 所得税费用（续）

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2023年	2022年
利润总额	(928,333,834.54)	829,850,958.64
按法定税率计算的所得税费用（注）	(232,083,458.64)	206,973,511.75
子公司适用不同税率的影响	74,283,839.62	(44,826,977.67)
税率变动对期初递延所得税余额的影响	4,607,335.34	(15,724,683.36)
调整以前期间所得税的影响	4,357,126.69	(1,338,386.17)
非应税收入的影响	(20,669,296.51)	(51,915,641.67)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	36,507,796.51	746,349.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣 亏损的影响	(54,921,959.39)	(12,061,193.57)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性 差异的影响或可抵扣亏损的影响	88,402,494.26	50,280,764.56
研发费用加计扣除	(26,658,482.80)	(32,794,066.70)
其他	-	15,476,087.31
所得税费用	<u>(126,174,604.92)</u>	<u>114,815,764.12</u>

注：本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家或所受管辖区域的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

59. 每股收益

	2023年 元/股	2022年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>(0.53)</u>	<u>0.50</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>(0.53)</u>	<u>0.50</u>

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。本集团无稀释性潜在普通股。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 每股收益（续）

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2023年	2022年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	<u>(783,258,039.42)</u>	<u>727,077,671.77</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>1,467,296,204.00</u>	<u>1,467,296,204.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 现金流量表项目注释

（1） 与经营活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与经营活动有关的现金		
利息收入	3,031,589.52	7,163,809.76
政府补助	19,894,102.00	54,581,526.00
其他	38,889,108.75	26,934,702.55
	<u>61,814,800.27</u>	<u>88,680,038.31</u>
合计		
支付其他与经营活动有关的现金		
销售费用	447,184,055.90	460,277,069.03
管理费用	194,539,040.34	234,183,754.69
研发费用	78,913,677.19	133,111,671.30
其他	163,800,620.70	34,591,230.01
	<u>884,437,394.13</u>	<u>862,163,725.03</u>
合计		

（2） 与投资活动有关的现金

	2023年	2022年
收到重要的投资活动有关的现金		
收回理财产品及利息	1,553,968,305.03	4,017,551,463.13
	<u>1,553,968,305.03</u>	<u>4,017,551,463.13</u>
支付重要的投资活动有关的现金		
购买理财产品	632,468,450.00	4,307,300,184.00
基金投资	44,787,505.93	175,373,343.71
	<u>677,255,955.93</u>	<u>4,482,673,527.71</u>
合计		

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 现金流量表项目注释（续）

（2） 与投资活动有关的现金（续）

	2023年	2022年
收到其他与投资活动有关的现金		
收回定期存款及利息	768,144,419.95	2,413,588,629.21
收回远期外汇保证金	6,990,438.06	-
合计	<u>775,134,858.01</u>	<u>2,413,588,629.21</u>
支付其他与投资活动有关的现金		
定期存款	80,000,000.00	1,670,000,000.00
支付远期外汇保证金	991,482.52	-
其他	126,878.39	1,904,345.11
合计	<u>81,118,360.91</u>	<u>1,671,904,345.11</u>

（3） 与筹资活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与筹资活动有关的现金		
收回银行承兑汇票保证金	63,342,810.61	10,500,000.00
收到应付债券保证金	87,006,329.03	-
收到信用证保证金退回	1,130,000.00	-
合计	<u>151,479,139.64</u>	<u>10,500,000.00</u>
支付其他与筹资活动有关的现金		
支付租赁款项	37,983,342.85	38,333,135.62
收购少数股东股权支付的现金	7,200,000.00	-
借款及发行债券相关的费用	3,104,690.00	24,076,531.59
支付信用证保证金	1,130,000.00	-
支付债券担保费	4,000,000.00	-
发行债券及支付银行承兑汇票保证金	-	87,200,000.00
合计	<u>53,418,032.85</u>	<u>149,609,667.21</u>

（4） 不涉及当期现金收支的重大活动

2023年，本集团销售商品收到的银行承兑汇票背书转让以及信用证贴现金额为人民币787,915,350.28元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

61. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2023年	2022年
净利润	(802,159,229.62)	715,035,194.52
加：资产减值损失	977,851,108.33	36,433,645.08
信用减值损失	22,547,721.92	61,067,064.25
固定资产折旧	279,163,041.30	215,623,811.21
使用权资产折旧	33,386,330.74	33,786,192.62
无形资产摊销	61,046,648.38	58,249,452.03
长期待摊费用摊销	11,071,384.89	10,539,658.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	1,599,292.85	2,759,871.37
非流动资产报废损失	704,061.02	416,222.32
公允价值变动(收益)/损失	(17,326,630.19)	72,260,368.63
财务费用	228,087,262.62	245,628,859.79
投资收益	402,926,583.35	104,647,789.12
递延所得税资产增加	(216,442,934.86)	(32,752,763.16)
递延所得税负债减少	(21,184,163.11)	(10,894,839.44)
存货的增加	(619,668,541.94)	(2,151,556,099.63)
经营性应收项目的减少/(增加)	270,548,230.82	(176,103,857.18)
经营性应付项目的(减少)/增加	(213,934,489.51)	59,708,385.57
其他	-	(1,461,481.56)
经营活动产生的现金流量净额	<u>398,215,676.99</u>	<u>(756,612,526.02)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

61. 现金流量表补充资料（续）

(1) 现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动：

	2023年	2022年
现金的年末余额	1,765,644,711.88	1,319,707,185.95
减：现金的年初余额	<u>1,319,707,185.95</u>	<u>1,479,633,434.04</u>
现金及现金等价物净变动额	<u><u>445,937,525.93</u></u>	<u><u>(159,926,248.09)</u></u>

(2) 现金及现金等价物的构成

	2023年	2022年
现金		
其中：库存现金	345,855.97	444,764.28
可随时用于支付的银行存款	1,764,848,737.90	1,318,831,381.75
可随时用于支付的其他货币资金	<u>450,118.01</u>	<u>431,039.92</u>
年末现金及现金等价物余额	<u><u>1,765,644,711.88</u></u>	<u><u>1,319,707,185.95</u></u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

62. 外币货币性项目

	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	45,885,164.59	7.0827	324,990,855.24
欧元	18,645,912.61	7.8592	146,541,956.38
港币	39,638,879.83	0.9062	35,920,752.90
加拿大元	81,039.63	5.3673	434,964.01
英镑	17,959,721.69	9.0411	162,375,639.77
瑞典克朗	253,355.45	0.7110	180,135.72
瑞士法郎	29.40	8.4184	247.50
波兰兹罗提	10,974,618.94	1.8107	19,871,742.51
合计			<u>690,316,294.03</u>
应收账款			
美元	69,599,370.57	7.0827	492,951,461.94
港币	-	0.9062	-
欧元	91,618,326.56	7.8592	720,046,752.10
英镑	8,643,645.37	9.0411	78,148,062.15
波兰兹罗提	3,033,664.62	1.8107	5,493,056.53
丹麦克朗	29,290.88	0.9491	27,799.97
合计			<u>1,296,667,132.69</u>
其他应收款			
美元	8,969,360.15	7.0827	63,527,287.13
加拿大元	-	5.3673	-
欧元	224,009.71	7.8592	1,760,537.11
港币	398,768.35	0.9062	361,363.88
英镑	5,824.80	9.0411	52,662.60
瑞典克朗	15,904.85	0.7110	11,308.35
波兰兹罗提	65,807.80	1.8107	119,158.18
合计			<u>65,832,317.25</u>
长期应收款			
欧元	120,998.76	7.8592	<u>950,953.45</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

62. 外币货币性项目（续）

	原币	汇率	折合人民币
应付账款			
美元	10,178,958.70	7.0827	72,094,510.78
欧元	1,301,246.30	7.8592	10,226,754.92
港币	-	0.9062	-
波兰兹罗提	628,601.91	1.8107	1,138,209.48
合计			<u>83,459,475.18</u>
其他应付款			
美元	3,064,613.56	7.0827	21,705,738.43
欧元	5,036,950.76	7.8592	39,586,403.41
港币	7,398,354.83	0.9062	6,704,389.15
英镑	6,632,311.12	9.0411	59,963,388.07
瑞典克朗	36,393.00	0.7110	25,875.42
瑞士法郎	1,472.02	8.4184	12,392.05
波兰兹罗提	2,828,574.26	1.8107	5,121,699.41
丹麦克朗	159,509.76	1.0017	159,780.93
挪威克朗	2,356.22	1.4201	3,346.07
合计			<u>133,283,012.94</u>
短期借款			
美元	11,189,000.00	7.0827	79,248,330.30
欧元	27,000,000.00	7.8592	212,198,400.00
合计			<u>291,446,730.30</u>
一年内到期的非流动负债			
美元	11,510,565.63	7.0827	81,525,883.19
欧元	244,231.91	7.8592	1,919,467.43
港币	404,624.80	0.9062	366,670.99
英镑	15,884.66	9.0411	143,614.80
波兰兹罗提	387,174.20	1.8107	701,056.32
合计			<u>84,656,692.73</u>
长期借款			
美元	18,000,000.00	7.0827	127,488,600.00

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

62. 外币货币性项目（续）

境外经营实体相关信息

境外子公司名称	注册经营地	记账本位币	采用记账本位币的依据
Scientific Protein Laboratories LLC	美国	美元	销售、采购、融资及其他经营活动 主要采用美元计价
Cytovance Biologics, Inc	美国	美元	销售、采购、融资及其他经营活动 主要采用美元计价
Techdow Pharma Italy S.R.L.	意大利	欧元	销售、采购、融资及其他经营活动 主要采用欧元计价
海普瑞（香港）有限公司	香港	港币	销售、采购、融资及其他经营活动 主要采用港币计价
Techdow Pharma England Limited	英国	英镑	销售、采购、融资及其他经营活动 主要采用英镑计价
TD Pharma B.V.	荷兰	欧元	销售、采购、融资及其他经营活动 主要采用欧元计价
Techdow Pharma Germany GmbH	德国	欧元	销售、采购、融资及其他经营活动 主要采用欧元计价
Techdow Pharma Spain,S.L.	西班牙	欧元	销售、采购、融资及其他经营活动 主要采用欧元计价
Techdow USA Inc.	美国	美元	销售、采购、融资及其他经营活动 主要采用美元计价
Techdow (Hong Kong) Limited	香港	美元	销售、采购、融资及其他经营活动 主要采用美元计价
Techdow Europe AB	瑞典	瑞典克朗	销售、采购、融资及其他经营活动 主要采用瑞典克朗计价
Techdow Pharma Poland Sp. z o.o.	波兰	波兰兹罗提	销售、采购、融资及其他经营活动 主要采用波兰兹罗提计价
Techdow Pharma Netherlands B.V.	荷兰	欧元	销售、采购、融资及其他经营活动 主要采用欧元计价

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

63. 租赁

(1) 作为承租人

	2023年	2022年
租赁负债利息费用	4,824,287.69	5,003,174.54
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	748,366.30	1,012,518.88
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	3,000,215.09	1,474,711.77
转租使用权资产取得的收入	638,452.82	604,062.92
与租赁相关的总现金流出	41,731,924.25	40,812,657.70

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、机器设备和运输设备，房屋及建筑物的租赁期通常为1-17年，机器设备的租赁期通常为1-5年，运输设备的租赁期通常为1-4年。部分房屋及建筑物租赁合同包含续租选择权、终止选择权。

其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、16；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、25；租赁负债，参见附注五、34。

(2) 作为出租人

本集团将部分房屋及建筑物用于出租，租赁期为1-10年，形成经营租赁。根据租赁合同，每年需根据市场租金状况对租金进行调整。2023年本集团由于房屋及建筑物租赁产生的收入为13,627,252.77元（2022年：7,177,669.53元），参见附注五、14。

六、 研发支出

按性质分类如下：

	2023年	2022年
直接投入	97,719,940.94	137,934,512.18
人员人工	44,700,735.69	50,043,797.31
咨询服务费	20,173,486.29	44,282,559.47
折旧与摊销	13,985,471.64	16,840,961.55
其他	10,551,040.71	12,027,403.73
合计	<u>187,130,675.27</u>	<u>261,129,234.24</u>
其中：费用化研发支出（附注五、48）	182,433,103.41	252,142,380.39
资本化研发支出	4,697,571.86	8,986,853.85

符合资本化条件的研发项目开发支出如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		内部开发	计提减值准备	
AR-301注射液	48,247,228.56	4,697,571.86	(34,843,016.27)	18,101,784.15
新药开发项目	45,048.55	-	-	45,048.55
其他	497,427.46	-	-	497,427.46
合计	<u>48,789,704.57</u>	<u>4,697,571.86</u>	<u>(34,843,016.27)</u>	<u>18,644,260.16</u>

重要的资本化研发项目如下：

	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
AR-301注射液	临床阶段III期	2031年12月	药品销售	进入临床阶段III期	临床阶段III期试验批件

本集团将进入临床阶段III期作为资本化开始时点，并将从该时点开始至获得药物生产批文前发生的与该项目相关的支出予以资本化。

符合资本化条件的研发项目的开发支出减值准备变动如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	减值测试情况
AR-301注射液	-	34,843,016.27	-	34,843,016.27	根据预计未来现金流量的现值确定可收回金额

七、 合并范围的变动

其他原因的合并范围变动

（1）新设重要子公司

截至2023年12月31日，本集团无重要新设子公司（2022年：无）。

（2）注销子公司

截至2023年12月31日，本集团无子公司注销（2022年：无）。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地/ 注册地	业务性质	已发行的普通股/ 注册资本	持股比例（%）	
				直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司					
成都深瑞畜产品有限公司	四川省彭州市	生产及销售	人民币 200,000,000元	100.00	-
山东瑞盛生物技术有限公司	山东省临沂市	-	人民币 30,000,000元	100.00	-
深圳市朋和物业管理有限公司 （“朋和物业”）	广东省深圳市	房地产	人民币 132,000,000元	55.00	-
深圳市坪山新区海普瑞药业有 限公司	广东省深圳市	-	人民币 120,000,000元	100.00	-
深圳市德康投资发展有限公司	广东省深圳市	投资	人民币 10,000,000元	100.00	-
深圳市返璞生物技术有限公司	广东省深圳市	贸易及研发	人民币 1,000,000元	66.00	-
海普瑞（香港）有限公司	香港	进出口贸易	港币 330,221,445	100.00	-
Hepalink Europe AB	瑞典	投资控股	瑞典克朗 100,000	-	100.00
海普瑞（上海）药业有限公司	上海	提供药物服务	人民币 1,000,000元	-	100.00
Hepalink USA INC.	美国	进出口贸易	10,000股股份	100.00	-

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

	主要经营地/ 注册地	业务性质	已发行的普通股/ 注册资本	持股比例（%）	
				直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司（续）					
深圳枫海资本股权投资基金合伙企业（有限合伙）	广东省深圳市	投资	人民币 250,000,000元	99.03	-
深圳昂瑞生物医药技术有限公司（“深圳昂瑞”）	广东省深圳市	研发	美元9,259,300	54.00	-
Oncovent USA Inc.	美国	研发	20,000股股份	-	54.00
深圳市瑞迪生物医药有限公司（“深圳瑞迪”）	广东省深圳市	研发	美元14,117,647	51.00	-
Arimab USA Inc.	美国	研发	100股股份	-	51.00
Hepalink Pharmaceutical (Hong Kong) Limited	香港	投资	1股股份	-	100.00
Hepalink Investment Limited	香港	投资	1股股份	-	100.00
Cytovance Cayman, Inc.	开曼群岛	投资	1股股份	-	100.00
Techdow USA Inc.	美国	进出口贸易	1,000股股份	-	100.00
Hepalink Capital I Inc.	开曼群岛	投资	美元50,000	-	100.00
Hepalink Healthcare Partners I L.P.	开曼群岛	投资	-	-	100.00
Hepalink Biotechnology I Limited	香港	投资	1股股份	-	100.00
Hepalink Biotechnology II Limited	香港	投资	1股股份	-	100.00
Hepalink Capital II Inc.	开曼群岛	投资	美元50,000	-	100.00
Hepalink Healthcare Partners II L.P.	开曼群岛	投资	-	-	100.00
Hepalink Biotechnology III Limited	香港	投资	1股股份	-	100.00

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

	主要经营地/ 注册地	业务性质	已发行的普通股/ 注册资本	持股比例（%）	
				直接	间接
非同一控制下企业合并取得的 子公司					
SPL Acquisition Corp.	美国	生产及销售	500,000股股份	-	100.00
Scientific Protein Laboratories LLC	美国	生产及销售	1,000股股份	-	100.00
Mobren Logistics Inc.	美国	生产及销售	1股股份	-	100.00
Mobren Transport Inc.	美国	生产及销售	1,000股股份	-	100.00
Novahealth Biosystems, LLC	美国	研发	1股股份	-	100.00
Pharma Bridge International LLC	美国	生产及销售	1股股份	-	100.00
SPL Distribution Holdings LLC	美国	生产及销售	1股股份	-	100.00
SPL Distribution LLC	美国	生产及销售	1股股份	-	100.00
Cytovance Biologics, Inc	美国	生产及销售	5,000股股份	-	100.00
深圳市北地奥科技开发有限 公司	广东省深圳市	技术开发及销售	人民币 10,000,000元	100.00	-

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

	主要经营地/ 注册地	业务性质	已发行的普通股/ 注册资本	持股比例（%）	
				直接	间接
同一控制下企业合并取得的子公司					
深圳市多普乐实业发展有限公司	广东省深圳市	投资	人民币 902,000,000元	100.00	-
深圳市天道医药有限公司	广东省深圳市	生产与销售	人民币 768,000,000元	-	100.00
Techdow (Hong Kong) Limited	香港	进出口贸易	港币 233,960,000	-	100.00
Techdow Europe AB	瑞典	进出口贸易	瑞典克朗 100,000	-	100.00
Techdow Pharma Poland Sp. z o.o.	波兰	进出口贸易	兹罗提 7,359,000	-	100.00
TD Pharma B.V.	荷兰	进出口贸易	欧元480	-	100.00
Techdow Pharma Netherlands B.V.	荷兰	进出口贸易	欧元480	-	100.00
Techdow Pharma England Limited	英国	进出口贸易	欧元1,000	-	100.00
Techdow Pharma Spain,S.L.	西班牙	进出口贸易	欧元3,000	-	100.00
Techdow Pharma Germany GmbH	德国	进出口贸易	欧元25,000	-	100.00
Techdow Pharma Italy S.R.L.	意大利	进出口贸易	欧元10,000	-	100.00
Techdow Pharma Switzerland GmbH	瑞士	进出口贸易	瑞士法郎20,000	-	100.00

2023年7月，本集团以人民币7,200,000.00元购买子公司成都深瑞畜产品有限公司3.6%股权，收购后本集团持有成都深瑞畜产品有限公司100%股权。

本集团无存在重要少数股东权益的子公司。

八、 在其他主体中的权益（续）

2. 在联营企业中的权益

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）		会计处理
					直接	间接	
联营企业							
Resverlogix Corp.	加拿大	加拿大	医药研发	美元 326,885,000元	31.31	-	权益法
OncoQuest Inc.	加拿大	加拿大	医药研发	美元 15,665,104元	36.08	-	权益法
Quest PharmaTech Inc.（注）	加拿大	加拿大	医药研发	加元 30,616,716元	14.78	-	权益法
深圳市亚太健康管理 有限公司	深圳	深圳	健康管理 咨询	人民币 338,086,587元	27.43	-	权益法
Hightide Therapeutics, Inc.	深圳	开曼	医药研发	美元 100,000.00元	23.61	-	权益法
上海泰沂创业投资 合伙企业（有限 合伙）	上海	上海	投资管理	人民币 240,000,000元	49.58	-	权益法

注：本集团持有Quest 14.78%的股权，对Quest的表决权比例亦为14.78%。虽然该比例低于20%，但由于本集团在Quest董事会中派有董事并参与对Quest财务和经营政策的决策，所以本集团能够对Quest施加重大影响。

Hightide Therapeutics, Inc被视为本集团的重要联营企业，对应占联营企业的损益具有重大影响，并使用权益法进行会计处理。

八、 在其他主体中的权益（续）

2. 在联营企业中的权益（续）

下表列示了Hightide Therapeutics, Inc的财务信息，这些财务信息调整了会计政策差异且调节至本财务报表账面价值：

	Hightide Therapeutics, Inc	
	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产	778,753,120.38	853,119,092.94
其中：现金和现金等价物	608,212,092.94	412,340,028.67
非流动资产	<u>16,282,615.18</u>	<u>503,448,246.23</u>
资产合计	<u>795,035,735.56</u>	<u>1,356,567,339.17</u>
流动负债	79,810,300.84	57,805,148.83
非流动负债	<u>12,451,012.52</u>	<u>1,266,644,931.86</u>
负债合计	<u>92,261,313.36</u>	<u>1,324,450,080.69</u>
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	702,774,422.18	32,117,258.48
按持股比例享有的净资产份额	165,894,821.78	12,907,926.18
商誉	288,915,126.78	310,216,888.19
投资的账面价值	454,809,948.56	323,124,814.37
存在公开报价投资的公允价值（注）	1,358,874,797.90	不适用

注：Hightide Therapeutics, Inc于2023年12月22日上市。

	2023年	2022年
营业收入	33,638.95	188,418.57
所得税费用	(75,549.01)	32,060.77
净亏损	(939,306,404.20)	(191,121,883.66)
其他综合收益	(13,441,601.05)	(33,084,484.85)
综合收益总额	(952,748,005.25)	(224,206,368.51)
收到的股利	-	-

八、 在其他主体中的权益（续）

2. 在联营企业中的权益（续）

下表列示了对本集团不重要的联营企业的汇总财务信息：

	2023年	2022年
联营企业		
投资账面价值合计	549,235,950.87	666,261,514.95
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	(79,742,330.53)	(14,656,388.94)
其他综合收益	(50,893.32)	(39,345.37)
综合收益总额	(79,793,223.85)	(14,695,734.31)

由于对深圳市亚太健康管理有限公司不负有承担额外损失义务，因此在确认深圳市亚太健康管理有限公司发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对深圳市亚太健康管理有限公司净投资的长期权益减记至零为限，本集团本年及累计未确认的投资损失金额分别为人民币7,703,354.23元（2022年：人民币18,160,477.82元）和人民币25,863,832.05元（2022年：人民币18,160,477.82元）。

九、 政府补助

于2023年12月31日，其他应收款中不包含应收政府补助款。

于2023年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入其他 收益	年末余额	与资产/收 益相关
递延收益	29,009,857.05	-	(2,671,639.49)	26,338,217.56	与资产相关
递延收益	<u>3,537,050.72</u>	<u>7,806,611.32</u>	<u>(7,255,971.80)</u>	<u>4,087,690.24</u>	与收益相关
合计	<u>32,546,907.77</u>	<u>7,806,611.32</u>	<u>(9,927,611.29)</u>	<u>30,425,907.80</u>	

本年度无退回的政府补助。

计入当期损益的政府补助如下：

	2023年	2022年
与资产相关的政府补助		
计入其他收益	2,671,639.49	4,744,153.40
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	<u>19,343,462.48</u>	<u>33,963,110.80</u>
合计	<u>22,015,101.97</u>	<u>38,707,264.20</u>

十、与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

于2023年12月31日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计1,420,550,650.37元（2022年12月31日：2,279,218,024.02元），主要列示于交易性金融资产和其他非流动金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计503,564,633.87元（2022年12月31日：507,145,758.77元），主要列示于其他权益工具投资；以摊余成本计量的金融资产合计3,225,889,880.79元（2022年12月31日：3,972,578,909.30元），主要列示于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款和其他非流动资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债合计388,065.76元（2022年12月31日：无），主要列示于交易性金融负债；以摊余成本计量的金融负债合计5,974,891,307.61元（2022年12月31日：7,057,234,407.38元），主要列示于短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券和租赁负债。

2. 金融工具风险

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

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

信用风险

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

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

本集团其他金融资产包括应收账款、其他应收款、理财产品、股权投资及某些衍生工具等，这些金融资产以及合同资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。

十、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。于2023年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，本集团的应收账款的40.84%（2022年12月31日：20.38%）和35.17%（2022年12月31日：39.65%）分别源于应收账款余额最大和前五大客户。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

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

已发生信用减值资产的定义

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

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

流动性风险

本集团的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。除应付债券、长期借款、租赁负债外，所有债务均于一年内到期。

十、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险（续）

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2023年

	1年以内	1-3年	3年以上	合计
交易性金融负债	388,065.76	-	-	388,065.76
短期借款	1,908,740,478.63	-	-	1,908,740,478.63
应付账款	302,222,539.44	-	-	302,222,539.44
其他应付款	109,852,731.43	-	-	109,852,731.43
一年内到期的非流动负债	1,820,117,746.46	-	-	1,820,117,746.46
长期借款	63,689,438.74	1,483,734,017.95	437,117,546.67	1,984,541,003.36
租赁负债	-	61,712,105.86	35,540,107.81	97,252,213.67
合计	<u>4,205,011,000.46</u>	<u>1,545,446,123.81</u>	<u>472,657,654.48</u>	<u>6,223,114,778.75</u>

2022年

	1年以内	1-3年	3年以上	合计
短期借款	2,409,249,749.43	-	-	2,409,249,749.43
应付账款	427,433,123.57	-	-	427,433,123.57
其他应付款	165,898,701.03	-	-	165,898,701.03
一年内到期的非流动负债	1,725,728,706.19	-	-	1,725,728,706.19
长期借款	67,125,246.08	1,216,877,114.11	740,846,722.75	2,024,849,082.94
应付债券	19,632,322.33	520,970,256.35	-	540,602,578.68
租赁负债	-	88,589,950.89	31,909,239.42	120,499,190.31
合计	<u>4,815,067,848.63</u>	<u>1,826,437,321.35</u>	<u>772,755,962.17</u>	<u>7,414,261,132.15</u>

市场风险

利率风险

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

十、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

利率风险（续）

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

2023年

	% 增加/（减少）	净损益增加/ （减少）	其他综合收益 的税后净额增 加/（减少）	股东权益合计 增加/（减 少）*
人民币	1	(1,841,502.00)	-	-
人民币	(1)	1,841,502.00	-	-

2022年

	% 增加/（减少）	净损益增加/ （减少）	其他综合收益 的税后净额增 加/（减少）	股东权益合计 增加/（减 少）*
人民币	1	(4,626,104.75)	-	-
人民币	(1)	4,626,104.75	-	-

*不包括留存收益和外币报表折算差额

汇率风险

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

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他所有变量保持不变的假设下，美元及欧元汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益和其他综合收益的税前影响。

十、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险（续）

2023年

	汇率增加/ (减少)	净损益增加/(减少)	其他综合收益 的税后净额增 加/(减少)	股东权益合计增 加/(减少)
人民币对美元贬值	5%	16,449,206.83	-	-
人民币对美元升值	(5%)	(16,449,206.83)	-	-
人民币对欧元贬值	5%	(15,474,036.93)	-	-
人民币对欧元升值	(5%)	15,474,036.93	-	-

2022年

	汇率 增加/ (减少)	净损益增加/(减少)	其他综合收益 的税后净额增 加/(减少)	股东权益合计增 加/(减少)
人民币对美元贬值	5%	16,370,584.54	-	-
人民币对美元升值	(5%)	(16,370,584.54)	-	-
人民币对欧元贬值	5%	(530,333.24)	-	-
人民币对欧元升值	(5%)	530,333.24	-	-

权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。于2023年12月31日，本集团暴露于因分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本集团通过持有不同风险的投资组合来管理风险。

十、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

权益工具投资价格风险（续）

下表说明了，在所有其他变量保持不变的假设下，本集团的净损益和其他综合收益的税后净额对权益工具投资的公允价值的每5%的变动（以资产负债表日的账面价值为基础）的敏感性。

2023年

	权益工具投资股份 转换权 账面价值	净损益 增加/（减少）	其他综合收益的税 后净额 增加/（减少）	股东权益合计* 增加/（减少）
权益工具投资				
-以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的权益工具投 资	503,564,633.87	-	19,986,044.88/ (19,986,044.88)	19,986,044.88/ (19,986,044.88)
-以公允价值计量且其变动计入 当期损益的权益工具投资	1,011,344,102.87	48,679,402.19/ (48,679,402.19)	4,977,250.49/ (4,977,250.49)	48,679,402.19/ (48,679,402.19)

2022年

	权益工具投资股份 转换权 账面价值	净损益 增加/（减少）	其他综合收益的税 后净额 增加/（减少）	股东权益合计* 增加/（减少）
权益工具投资				
-以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的权益工具投 资	507,145,758.77	-	19,824,901.70/ (19,824,901.70)	19,824,901.70/ (19,824,901.70)
-以公允价值计量且其变动计入 当期损益的权益工具投资	967,575,617.72	42,201,196.62/ (42,201,196.62)	329,270.20/ (329,270.20)	42,201,196.62/ (42,201,196.62)

*不包括留存收益

十、与金融工具相关的风险（续）

3. 资本管理

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

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

本集团采用资产负债率来管理资本，资产负债率是指总负债和总资产的比率。本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2023年	2022年
资产总额	19,203,415,131.24	20,816,033,584.23
负债总额	7,215,037,414.42	8,406,564,448.47
资产负债率	<u>38%</u>	<u>40%</u>

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2023年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资 产				
权益工具投资	4,977,250.49	-	-	4,977,250.49
理财产品	-	354,294,035.95	-	354,294,035.95
可转换债券	-	54,912,511.55	-	54,912,511.55
其他非流动金融资产	-	204,327,100.49	802,039,751.89	1,006,366,852.38
其他权益工具投资	564,633.84	503,000,000.03	-	503,564,633.87
合计	5,541,884.33	1,116,533,648.02	802,039,751.89	1,924,115,284.24
持续的公允价值计量				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债				
衍生金融负债	-	388,065.76	-	388,065.76
合计	-	388,065.76	-	388,065.76

2022年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产				
理财产品	-	1,264,374,874.61	-	1,264,374,874.61
衍生金融资产	-	9,675.50	-	9,675.50
可转换债券	-	47,257,856.19	-	47,257,856.19
其他非流动金融资产	8,713,156.92	231,353,055.20	727,509,405.60	967,575,617.72
其他权益工具投资	7,412,276.83	499,733,481.94	-	507,145,758.77
合计	16,125,433.75	2,042,728,943.44	727,509,405.60	2,786,363,782.79

十一、公允价值的披露（续）

2. 第一层次公允价值计量

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。

3. 第二层次公允价值计量

本集团对持有的Resverlogix Corp.认股权证合约及可转换债券，使用股票价格二叉树模型的估值技术进行计量。模型涵盖了多个市场可观察到的输入值，包括标的股票价格、行权价格和到期日等。认股权证合约的账面价值，与公允价值相同。

4. 第三层次公允价值计量

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

5. 持续公允价值计量的层次转换

2023年度，本集团金融工具的公允价值层次之间无其他转移。2022年度，本集团对部分金融工具因其所在市场交易不活跃，未取得活跃市场上可观察的输入值，其公允价值从第二层次转移到第三层次披露，该金融工具公允价值为人民币727,509,405.60元。

6. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、其他非流动资产、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债，因剩余期限不长或账面余额较小，公允价值与账面价值相若。

长期借款采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2023年12月31日，针对长期借款自身不履约风险评估为不重大，长期借款的账面价值为人民币1,810,021,034.38元，公允价值为人民币1,789,489,785.96元。

十二、关联方关系及其交易

1. 本公司的实际控制人

关联方名称	间接持股	与本公司关系	经济性质或类型	身份证号码
李锂及李坦*	62.90%	实际控制人	个人	5101021964020XXXXX 5101021964121XXXXX

* 李锂与李坦系夫妻关系。李锂持有本公司股东厦门飞来石股权投资有限公司100%的股份，深圳市乐仁科技有限公司99%的股份，厦门金田土股权投资合伙企业（有限合伙）1%的股份；李坦持有本公司股东深圳市乐仁科技有限公司1%的股份，厦门金田土股权投资合伙企业（有限合伙）99%股份，厦门水滴石穿股权投资合伙企业（有限合伙）1%的股份（另99%股份为李坦的哥哥单宇持有）；李锂及李坦合计间接持有本公司股份62.90%。

2023年4月，经厦门市思明区市场监督管理局批准，乌鲁木齐飞来石股权投资有限公司的注册地址已迁移至厦门市，公司名称由“乌鲁木齐飞来石股权投资有限公司”变更为“厦门飞来石投资有限公司”。2023年7月，经厦门市思明区市场监督管理局批准，乌鲁木齐金田土股权投资合伙企业（有限合伙）、乌鲁木齐水滴石穿股权投资合伙企业(有限合伙)的注册地址已迁移至厦门市，公司名称分别由“乌鲁木齐金田土股权投资合伙企业（有限合伙）”变更为“厦门金田土投资合伙企业（有限合伙）”、由“乌鲁木齐水滴石穿股权投资合伙企业（有限合伙）”变更为“厦门水滴石穿投资合伙企业（有限合伙）”。

十二、关联方关系及其交易（续）

1. 本公司的实际控制人（续）

关联方名称	关联关系	注册地	最终控制方	业务性质	注册资本	对本公司持 股比例(%)	对本公司表决 权比例(%)
深圳市乐仁科技有限公司	**	深圳	李锂及李坦	投资暂无其他	人民币 1000万元	32.31	32.31
厦门金田土股权投资合伙企业 （有限合伙）	控股股东**	厦门	李锂及李坦	投资暂无其他	人民币 800万元	27.81	27.81
厦门水滴石穿股权投资合伙企业 （有限合伙）	公司关键管理人员、 实际控制人的其他近亲 属控制的公司	厦门	单宇	投资暂无其他	人民币 120万元	3.16	3.16
厦门飞来石股权投资有限公司	控股股东**	厦门	李锂及李坦	投资暂无其他	人民币 112万元	2.75	2.75

**深圳市乐仁科技有限公司，厦门金田土股权投资合伙企业（有限合伙）和厦门飞来石股权投资有限公司均为公司实控人控制的公司。

十二、关联方关系及其交易（续）

2. 子公司

子公司详见附注八、1。

3. 联营企业

联营企业详见附注八、2。

4. 其他关联方

	关联方关系
单宇	本公司股东、公司关键管理人员、实际控制人的其他近亲属
Aridis Pharmaceuticals Inc.	子公司的少数股东

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方劳务交易

向关联方提供劳务

	交易内容	2023年	2022年
OncoQuest Inc.（联营企业）	CDMO服务	<u>1,758,294.33</u>	<u>1,209,683.49</u>
合计		<u>1,758,294.33</u>	<u>1,209,683.49</u>

十二、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(2) 其他关联方交易

	2023年	2022年
关键管理人员薪酬	<u>15,063,873.88</u>	<u>13,981,321.49</u>

6. 关联方应收款项余额

(1) 应收账款

	2023年		2022年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
OncoQuest Inc.	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>220,429.59</u>	<u>1,983.87</u>

(2) 其他应收款

	2023年		2022年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
Resverlogix Corp.	<u>45,371,021.33</u>	<u>-</u>	<u>44,614,485.31</u>	<u>-</u>

应收关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

十二、关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应付款项余额

(1) 其他应付款

	2023年	2022年
Aridis Pharmaceutical Inc.	-	35,856.34
OncoQuest Inc.	138.58	138.58
单宇	-	67,488.05
李锂	67,478.03	68,179.41
李坦	-	65,029.54
张洁	49,168.33	-
韩涛	79,106.38	-
高曦	91,704.74	-
	<u>287,596.06</u>	<u>236,691.92</u>
合计		

(2) 合同负债

	2023年	2022年
OncoQuest Inc.	<u>4,114,909.60</u>	<u>5,665,188.57</u>

应付关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

十三、股份支付

1. 概况

以权益结算的股份支付如下：

	2023年
以权益结算的股份支付计入资本公积及少数股东权益的累计金额	-
以权益结算的股份支付确认的费用总额	-

2. 股份期权激励计划

2018年8月20日，本集团子公司深圳昂瑞向深圳昂瑞总经理分以下三个阶段授予深圳昂瑞在原有结构中稀释后股份4%的股票期权。

十三、股份支付（续）

2. 股份期权激励计划（续）

第一阶段里程碑（授予2%）：激励对象与深圳昂瑞签订劳动合同

第二阶段里程碑（授予1%）：Oncovent新品种获得中国药品监管部门批开展III期临床试验

第三阶段里程碑（授予1%）：新品种获得中国药品监管部门批准上市销售

授予日为每阶段里程碑达成一个月內，每个阶段授予的股票期权有效期均为4年，其中锁定期为授予日后1年，锁定期结束后三年内，每年可行权的股票期权比例分别为40%、30%和30%。深圳昂瑞未来上市或者被出售时，被激励对象可根据上市地的股票流通规则或者深圳昂瑞出售时的价值实现期权收益。被激励对象可选择按照公允价值出资将已兑现的虚拟期权转换为对深圳昂瑞的实际出资。当且仅当深圳昂瑞上市或被卖出时，被激励对象可将授予股权兑现。行权价格以投资价格和最近一次的融资价格为基准，由董事会批准确认。

里程碑	授予股票 期权比例	是否满足 条件	满足条件时间	授予期权的 公允价值
第一阶段里程碑	2%	是	2017年8月8日	1,270,968.62
第二阶段里程碑	1%	否	-	-
第三阶段里程碑	1%	否	-	-

第一阶段授予的股票期权的公允价值为人民币1,270,968.62元，根据授予日深圳昂瑞的股权价值与授予股票期权的股份比例确定。于2023年无需确认股票期权费用（2022年：无）。

于2023年12月31日，该项股份期权激励计划已失效。

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2023年	2022年
已签约但未拨备		
资本承诺	153,706,791.33	43,290,305.41
投资承诺	<u>315,960,954.57</u>	<u>348,811,224.35</u>
合计	<u>469,667,745.90</u>	<u>392,101,529.76</u>

于资产负债表日，本集团没有对集团外提供任何担保。

2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

除附注五、33披露的事项外，本集团其他资产负债表日后事项如下：

1. 资产负债表日后的利润分配情况：

本公司2024年3月28日第六届董事会第九次会议通过了2023年度利润分配预案，具体内容为：不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。该预案尚需公司2023年度股东大会审议批准。

2. 鉴于全资子公司Techdow Pharma Italy S.R.L.（“天道意大利”）遭遇电信诈骗事项，公司实际控制人李锂先生于2024年3月14日通过深圳市乐仁科技有限公司先行垫付款项，合计人民币89,809,600元（根据2023年欧元兑人民币平均汇率1欧元兑人民币7.6500元，涉案金额11,739,817欧元计算），以降低诈骗事项对于上市公司的影响。

十六、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

出于管理目的，本集团根据产品和服务划分成业务单元，本集团有如下4个报告分部：

- (1) 药品制剂分部的产品主要包括依诺肝素钠注射液；
- (2) 原料药分部的产品包括标准肝素活性药物和依诺肝素活性药物；
- (3) CDMO分部主要是提供药物的中间体和原料药工艺研发服务，包括工艺研究、优化、分析检测、制剂研究等；
- (4) “其他”分部主要包括本集团的其他产品业务，如胰酶、肠衣等。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价。该指标系对利润总额进行调整后的指标，除不包括财务费用、投资收益、公允价值变动收益以及所得税费用之外，该指标与本集团利润总额是一致的。

分部资产不包括货币资金、交易性金融资产、债权投资、长期股权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、递延所得税资产和其他未分配的总部资产，原因在于这些资产均由本集团统一管理。

分部负债不包括短期借款、长期借款、应付债券、递延所得税负债、应交税费以及其他未分配的总部负债，原因在于这些负债均由本集团统一管理。

经营分部间的转移定价，同时参照与第三方进行交易所采用的公允价格制定。

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

十六、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

经营分部（续）

2023年	制剂	原料药	CDMO	其他	未分配项目	调整和抵销	合并
营业收入	6,448,181,925.61	3,445,344,757.22	968,260,600.54	468,384,418.28	-	(5,884,599,641.53)	5,445,572,060.12
其中：对外交易收入	2,979,072,285.07	1,307,761,166.49	966,951,633.62	191,786,974.94	-	-	5,445,572,060.12
分部间交易收入	<u>3,469,109,640.54</u>	<u>2,137,583,590.73</u>	<u>1,308,966.92</u>	<u>276,597,443.34</u>	-	<u>(5,884,599,641.53)</u>	-
减：营业成本和费用	5,951,035,123.37	3,309,469,844.74	968,760,308.95	406,071,364.55	-	(5,807,744,547.77)	4,827,592,093.84
财务费用	-	-	-	-	113,307,886.10	-	113,307,886.10
加：其他收益	5,398,487.85	13,096,480.90	2,817,126.58	703,006.64	-	-	22,015,101.97
投资损失	-	-	-	-	(402,926,583.35)	-	(402,926,583.35)
公允价值变动损失	-	-	-	-	17,326,630.19	-	17,326,630.19
信用减值损失	(3,859,150.40)	(28,520,475.99)	9,466,470.97	365,433.50	-	-	(22,547,721.92)
资产减值损失	1,185,645.92	(847,088,509.81)	(86,410,619.75)	(45,537,624.69)	-	-	(977,851,108.33)
资产处置收益/（损失）	-	107,010.32	429,166.19	(2,135,469.36)	-	-	(1,599,292.85)
分部营业利润/（损失）	<u>499,871,785.61</u>	<u>(726,530,582.10)</u>	<u>(74,197,564.42)</u>	<u>15,708,399.82</u>	<u>(498,907,839.26)</u>	<u>(76,855,093.76)</u>	<u>(860,910,894.11)</u>
加：营业外收入	4,065,209.79	55,194.09	7,543,050.72	247,645.31	-	(806,415.09)	11,104,684.82
减：营业外支出	<u>75,556,060.41</u>	<u>2,908,204.35</u>	-	<u>869,775.58</u>	-	<u>(806,415.09)</u>	<u>78,527,625.25</u>

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

十六、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

经营分部（续）

2023年	制剂	原料药	CDMO	其他	未分配项目	调整和抵销	合并
利润/（损失）总额	428,380,934.99	(729,383,592.36)	(66,654,513.70)	15,086,269.55	(498,907,839.26)	(76,855,093.76)	(928,333,834.54)
减：所得税费用	-	-	-	-	(126,174,604.92)	-	(126,174,604.92)
净利润/（损失）	<u>428,380,934.99</u>	<u>(729,383,592.36)</u>	<u>(66,654,513.70)</u>	<u>15,086,269.55</u>	<u>(372,733,234.34)</u>	<u>(76,855,093.76)</u>	<u>(802,159,229.62)</u>
分部资产总额	4,888,039,788.46	11,710,207,228.65	2,392,778,167.79	1,152,180,769.60	5,209,639,208.15	(6,149,430,031.41)	19,203,415,131.24
分部负债总额	2,846,630,096.98	3,822,929,213.98	421,666,050.61	2,684,939,081.77	4,829,471,348.06	(7,390,598,376.98)	7,215,037,414.42
折旧	38,543,692.36	90,696,212.91	18,269,838.30	131,653,297.73	-	-	279,163,041.30
摊销	18,430,638.23	13,455,535.15	66,222,460.17	7,395,730.46	-	-	105,504,364.01
利息费用	-	-	-	-	223,219,338.04	-	223,219,338.04
利息收入	-	-	-	-	39,521,460.24	-	39,521,460.24
当期确认的减值损失	2,673,504.48	875,608,985.80	76,944,148.78	45,172,191.19	-	-	1,000,398,830.25
采用权益法核算的长期股权投资 确认的投资收益	-	-	-	-	(447,951,157.90)	-	(447,951,157.90)
采用权益法核算的长期股权投资 余额	-	-	-	-	1,004,045,899.43	-	1,004,045,899.43
资本性支出							
其中：在建工程支出	374,441,501.90	16,938,484.25	41,398,697.01	10,945,825.12	-	-	443,724,508.28
购置固定资产支出	4,023,973.74	9,849,591.19	-	139,678.25	-	-	14,013,243.18
购置无形资产支出	1,169,212.47	4,272,234.96	-	-	-	-	5,441,447.43

十六、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

经营分部（续）

2022年	制剂	原料药	CDMO	其他	未分配项目	调整和抵销	合并
营业收入	5,678,944,525.34	6,043,533,993.77	1,086,279,465.79	632,401,995.42	-	(6,281,749,295.91)	7,159,410,684.41
其中：对外交易收入	3,210,467,649.36	2,673,756,694.95	1,084,066,450.14	191,119,889.96	-	-	7,159,410,684.41
分部间交易收入	<u>2,468,476,875.98</u>	<u>3,369,777,298.82</u>	<u>2,213,015.65</u>	<u>441,282,105.46</u>	-	<u>(6,281,749,295.91)</u>	-
减：营业成本和费用	5,328,347,129.21	5,464,566,401.41	922,267,647.78	572,849,573.35	-	(6,212,461,460.81)	6,075,569,290.94
财务费用	-	-	-	-	16,756,734.37	-	16,756,734.37
加：其他收益	11,051,254.06	23,811,132.20	3,586,186.13	258,691.81	-	-	38,707,264.20
投资损失	-	-	-	-	(104,647,789.12)	-	(104,647,789.12)
公允价值变动损失	-	-	-	-	(72,260,368.63)	-	(72,260,368.63)
信用减值损失	(4,090,004.69)	(28,345,651.08)	(28,522,844.12)	(108,564.36)	-	-	(61,067,064.25)
资产减值损失	(1,588,485.13)	232,754.00	(33,886,443.80)	(1,191,470.15)	-	-	(36,433,645.08)
资产处置收益/（损失）	<u>2,995.74</u>	-	<u>(2,817,399.83)</u>	<u>54,532.72</u>	-	-	<u>(2,759,871.37)</u>
分部营业利润/（损失）	355,973,156.11	574,665,827.48	102,371,316.39	58,565,612.09	(193,664,892.12)	(69,287,835.10)	828,623,184.85
加：营业外收入	936,761.94	130.00	2,649,311.92	-	-	(710,377.35)	2,875,826.51
减：营业外支出	<u>1,196,524.01</u>	<u>1,166,975.22</u>	<u>7,808.06</u>	<u>60,340.46</u>	-	<u>(783,595.03)</u>	<u>1,648,052.72</u>

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

十六、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

经营分部（续）

2022年	制剂	原料药	CDMO	其他	未分配项目	调整和抵销	合并
利润/（损失）总额	355,713,394.04	573,498,982.26	105,012,820.25	58,505,271.63	(193,664,892.12)	(69,214,617.42)	829,850,958.64
减：所得税费用	-	-	-	-	114,815,764.12	-	114,815,764.12
净利润/（损失）	<u>355,713,394.04</u>	<u>573,498,982.26</u>	<u>105,012,820.25</u>	<u>58,505,271.63</u>	<u>(308,480,656.24)</u>	<u>(69,214,617.42)</u>	<u>715,035,194.52</u>
分部资产总额	4,272,830,715.51	12,057,357,417.91	2,573,750,855.20	1,169,499,637.19	6,184,735,171.77	(5,442,140,213.35)	20,816,033,584.23
分部负债总额	2,261,519,465.12	3,228,970,672.08	467,235,161.06	2,677,327,517.28	6,475,309,436.40	(6,703,797,803.47)	8,406,564,448.47
折旧	36,589,505.35	76,344,913.82	11,960,121.32	90,729,270.72	-	-	215,623,811.21
摊销	16,331,839.40	13,058,727.67	65,865,656.45	7,319,079.57	-	-	102,575,303.09
利息费用	-	-	-	-	235,242,067.29	-	235,242,067.29
利息收入	-	-	-	-	54,138,638.77	-	54,138,638.77
当期确认的减值损失	5,678,489.82	28,112,897.08	62,409,287.92	1,300,034.51	-	-	97,500,709.33
采用权益法核算的长期股权投资 确认的投资收益	-	-	-	-	(98,462,096.68)	-	(98,462,096.68)
采用权益法核算的长期股权投资 余额	-	-	-	-	989,386,329.32	-	989,386,329.32
资本性支出							
其中：在建工程支出	1,321,042.67	37,562,235.39	68,758,401.96	1,390,465.32	-	-	109,032,145.34
购置固定资产支出	13,359,134.29	8,002,734.63	-	686,246.57	-	-	22,048,115.49
购置无形资产支出	419,811.32	2,444,908.12	-	1,468,122.64	-	-	4,332,842.08

十六、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2023年	2022年
销售商品		
其中：制剂	2,979,072,285.07	3,210,467,649.36
原料药	1,307,761,166.49	2,673,756,694.95
胰酶及其他	129,188,397.72	129,458,767.20
CDMO	966,951,633.62	1,084,066,450.14
其他	<u>62,598,577.22</u>	<u>61,661,122.76</u>
合计	<u>5,445,572,060.12</u>	<u>7,159,410,684.41</u>

地理信息

对外交易收入

	2023年	2022年
中国大陆	412,431,895.26	649,846,033.82
美国	1,277,604,614.08	1,387,151,779.87
欧洲	2,615,712,264.77	3,729,860,825.90
其他国家或地区	<u>1,139,823,286.01</u>	<u>1,392,552,044.82</u>
合计	<u>5,445,572,060.12</u>	<u>7,159,410,684.41</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

十六、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

其他信息（续）

地理信息（续）

非流动资产总额

	2023年	2022年
中国大陆	2,878,597,283.59	2,788,191,154.41
美国	3,356,794,520.82	3,610,134,019.69
其他国家或地区	<u>533,684,111.46</u>	<u>411,864,185.95</u>
合计	<u><u>6,769,075,915.87</u></u>	<u><u>6,810,189,360.05</u></u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

主要客户信息

营业收入人民币 461,603,944.41 元（2022年：人民币733,018,733.60元）来自于原料药分部对某一单个客户（包括已知受该客户控制下的所有主体）的收入。

十七、公司财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年	2022年
库存现金	164,610.51	211,674.19
银行存款	922,993,630.77	490,934,720.92
其他货币资金	75,998,066.88	750,087,483.98
其中：三个月以上的定期存款	75,547,948.87	749,656,444.06
存出投资款	450,118.01	431,039.92
合计	<u>999,156,308.16</u>	<u>1,241,233,879.09</u>

2. 应收票据

	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>1,975,693.34</u>	<u>4,489,695.93</u>

于2023年12月31日及2022年12月31日，本公司无所有权受到限制的应收票据。

3. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	928,767,250.85	811,011,769.59
2年至3年	-	48,467,330.98
3年以上	-	23,805,896.66
	<u>928,767,250.85</u>	<u>883,284,997.23</u>
减：应收账款坏账准备	<u>177,493.62</u>	<u>71,557,957.70</u>
合计	<u>928,589,757.23</u>	<u>811,727,039.53</u>

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项评估预期信用损失计提坏账准备	893,268,527.58	96.18	-	-	893,268,527.58
按信用风险特征组合评估预期信用损失计提坏账准备	35,498,723.27	3.82	177,493.62	0.50	35,321,229.65
合计	<u>928,767,250.85</u>	<u>100.00</u>	<u>177,493.62</u>	<u>0.02</u>	<u>928,589,757.23</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	594,184,893.41	67.27	-	-	594,184,893.41
按信用风险组合评估预期信用损失计提坏账准备	289,100,103.82	32.73	71,557,957.70	24.75	217,542,146.12
合计	<u>883,284,997.23</u>	<u>100.00</u>	<u>71,557,957.70</u>	<u>8.10</u>	<u>811,727,039.53</u>

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例
未逾期	<u>35,498,723.27</u>	<u>177,493.62</u>	<u>0.50%</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2023年12月31日	<u>71,557,957.70</u>	<u>3,866,838.49</u>	<u>(2,968,457.99)</u>	<u>(72,278,844.58)</u>	<u>177,493.62</u>

本年度实际核销金额为72,278,844.58元，其中重要的款项如下：

	性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
四川省绵竹市海富成贸易有限公司	货款	53,846,035.06	账期较长，无法收回	公司坏账核销审批流程	否
深圳市保赛生物技术有限公司	货款	<u>18,142,063.60</u>	账期较长，无法收回	公司坏账核销审批流程	否
合计		<u>71,988,098.66</u>			

于2023年12月31日，应收账款和合同资产金额前五名如下：

	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备年末余额
深圳市天道医药有限公司	893,057,669.93	-	893,057,669.93	96.16	-
客户一	19,510,612.34	-	19,510,612.34	2.10	97,553.06
客户二	10,907,591.20	-	10,907,591.20	1.17	54,537.96
客户三	3,603,660.76	-	3,603,660.76	0.39	18,018.30
客户四	<u>1,392,079.05</u>	-	<u>1,392,079.05</u>	<u>0.15</u>	<u>6,960.40</u>
合计	<u>928,471,613.28</u>	-	<u>928,471,613.28</u>	<u>99.97</u>	<u>177,069.72</u>

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 其他应收款

	2023年	2022年
其他应收款	<u>1,434,596,358.25</u>	<u>1,743,428,533.72</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	1,097,050,731.83	1,490,146,084.14
1年至2年	106,778,810.25	176,625,438.68
2年至3年	173,281,054.24	50,799,320.06
3年以上	<u>118,160,803.82</u>	<u>69,161,994.55</u>
	1,495,271,400.14	1,786,732,837.43
减：其他应收款坏账准备	<u>60,675,041.89</u>	<u>43,304,303.71</u>
合计	<u>1,434,596,358.25</u>	<u>1,743,428,533.72</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2023年	2022年
应收内部往来款	1,424,885,391.16	1,709,750,552.48
押金及保证金	7,859,921.91	7,720,794.00
其他	<u>62,526,087.07</u>	<u>69,261,490.95</u>
合计	<u>1,495,271,400.14</u>	<u>1,786,732,837.43</u>

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 其他应收款（续）

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提	1,488,434,091.83	99.54	60,295,715.31	4.05	1,428,138,376.52
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>6,837,308.31</u>	<u>0.46</u>	<u>379,326.58</u>	<u>5.55</u>	<u>6,457,981.73</u>
	<u>1,495,271,400.14</u>	<u>100.00</u>	<u>60,675,041.89</u>	<u>4.06</u>	<u>1,434,596,358.25</u>

单项计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	2023年			计提理由	2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
客户一	35,437,262.02	35,437,262.02	100.00	预计无法收回	-	-
客户二	<u>13,300,344.89</u>	<u>13,300,344.89</u>	<u>100.00</u>	预计无法收回	<u>13,300,344.89</u>	<u>13,300,344.89</u>
合计	<u>48,737,606.91</u>	<u>48,737,606.91</u>	<u>100.00</u>		<u>13,300,344.89</u>	<u>13,300,344.89</u>

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄风险组合	<u>6,837,308.31</u>	<u>379,326.58</u>	<u>5.55</u>

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

	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第三阶段 已发生信用减值 金融资产 (整个存续期预 期信用损失)	合计
年初余额	24,044,785.91	19,259,517.80	43,304,303.71
--转入第三阶段	(23,792,538.52)	23,792,538.52	-
本年计提	<u>127,079.19</u>	<u>17,243,658.99</u>	<u>17,370,738.18</u>
年末余额	<u>379,326.58</u>	<u>60,295,715.31</u>	<u>60,675,041.89</u>

本公司于2023年计提坏账准备人民币17,243,658.99元（2022年：人民币7,145,277.84元）。

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 其他应收款（续）

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收 款余额合计 数的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
海普瑞（香港）有 限公司	978,457,974.93	65.44	应收内部往来款	一年以内、1-3年	-
深圳市天道医药有 限公司	173,169,842.76	11.58	应收内部往来款	一年以内、1-2年	-
海普瑞（上海）药 业有限公司	105,430,661.57	7.05	应收内部往来款	1年以内、1-3年 及3年以上	-
Hepalink Biotechnology II	87,000,000.00	5.82	应收内部往来款	2-3年	-
Hepalink USA Inc.	54,570,239.66	3.65	应收内部往来 款、借款及利息	1年以内、1-3年	-
合计	<u>1,398,628,718.92</u>	<u>93.54</u>			<u>-</u>

5. 长期股权投资

	2023年	2022年
子公司（a）	3,317,823,324.09	2,970,623,324.09
联营企业（b）	<u>515,149,626.30</u>	<u>537,471,009.13</u>
合计	<u>3,832,972,950.39</u>	<u>3,508,094,333.22</u>

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 长期股权投资（续）

（a） 子公司

2023年

被投资单位名称	年初余额	追加投资	减少投资	其他方式减少的投资	年末账面价值	年末减值准备
成都深瑞畜产品有限公司	196,866,560.00	7,200,000.00	-	-	204,066,560.00	-
山东瑞盛生物技术有限公司	38,500,000.00	-	-	-	38,500,000.00	-
深圳市朋和物业管理有限公司	72,600,000.00	-	-	-	72,600,000.00	-
深圳市坪山新区海普瑞药业有限公司	120,000,000.00	-	-	-	120,000,000.00	-
深圳市德康投资发展有限公司	2,000,000.00	-	-	-	2,000,000.00	-
深圳市返璞生物技术有限公司	8,060,000.00	-	-	-	8,060,000.00	-
深圳市北地奥科技开发有限公司	47,444,632.23	-	-	-	47,444,632.23	-
深圳昂瑞生物医药技术有限公司	33,820,500.00	-	-	-	33,820,500.00	-
深圳枫海资本股权投资基金合伙企业（有限合伙）	203,469,914.49	-	-	-	203,469,914.49	-
深圳市瑞迪生物医药有限公司	45,920,400.00	-	-	-	45,920,400.00	-
深圳市多普乐实业发展有限公司	453,268,545.26	340,000,000.00	-	-	793,268,545.26	-
海普瑞（香港）有限公司	277,754,142.89	-	-	-	277,754,142.89	-
Hepalink USA Inc.	1,470,918,629.22	-	-	-	1,470,918,629.22	-
合计	<u>2,970,623,324.09</u>	<u>347,200,000.00</u>	-	-	<u>3,317,823,324.09</u>	-

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 长期股权投资（续）

（b） 联营企业

2023年

被投资单位名称	年初余额	减少投资	权益法投资收益	其他权益变动	宣告现金股利	年末余额	年末减值准备	年末账面价值
Resverlogix Corp.	437,675,633.36	-	(35,820,535.78)	(3,159,656.41)	-	398,695,441.17	(186,138,946.40)	212,556,494.77
上海泰沂创业投资合伙企业（有限合伙）	<u>285,934,322.17</u>	<u>(10,907,600.00)</u>	<u>43,207,561.36</u>	<u>-</u>	<u>(15,641,152.00)</u>	<u>302,593,131.53</u>	<u>-</u>	<u>302,593,131.53</u>
合计	<u>723,609,955.53</u>	<u>(10,907,600.00)</u>	<u>7,387,025.58</u>	<u>(3,159,656.41)</u>	<u>(15,641,152.00)</u>	<u>701,288,572.70</u>	<u>(186,138,946.40)</u>	<u>515,149,626.30</u>

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

6. 营业收入及成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,937,062,968.36	1,649,606,708.98	3,034,605,549.32	2,587,005,875.00
其他业务	88,208,340.94	24,778,086.72	25,971,502.92	8,095,520.81
合计	<u>2,025,271,309.30</u>	<u>1,674,384,795.70</u>	<u>3,060,577,052.24</u>	<u>2,595,101,395.81</u>

7. 投资收益

	2023年	2022年
成本法核算的长期股权投资收益	-	39,974,734.98
权益法核算的长期股权投资损失	7,387,025.58	(10,621,875.99)
处置长期股权投资产生的投资收益	14,354,947.91	41,119,008.18
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间取得的投资收益	1,087,974.67	7,107,353.82
理财产品投资收益	1,014,246.22	4,674,714.25
远期外汇投资损失	<u>(1,117,550.00)</u>	<u>(32,336,951.17)</u>
合计	<u>22,726,644.38</u>	<u>49,916,984.07</u>

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
补充资料（续）
2023年度

人民币元

1. 非经常性损益明细表

	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	4,836,191.35
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	22,036,086.07
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用；	3,214,070.24
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；	(3,532,360.49)
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	58,618,134.38
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；	(4,607,335.34)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(66,613,977.84)
上述项目合计	13,950,808.37
所得税影响数	(17,600,453.16)
少数股东权益影响数（税后）	233,065.28
合计	(3,416,579.51)

本集团对非经常性损益项目的确认按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告〔2023〕65号）的规定执行。非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

2. 净资产收益率和每股收益

	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	(6.60)	(0.53)	(0.53)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	(6.58)	(0.53)	(0.53)

本集团无稀释性潜在普通股。

3. 中国企业会计准则与国际财务报告准则编报差异调节表

按中国企业会计准则编制的财务报表与按国际财务报告准则编制的合并财务报表无重大差异。本公司境外审计师为安永会计师事务所。