

海南海药股份有限公司

审计报告

众环审字(2024)0202558号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13
财务报表附注补充资料	151



审计报告

众环审字(2024)0202558号

海南海药股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了海南海药股份有限公司(以下简称“海南海药公司”)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、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了海南海药公司2023年12月31日合并及公司的财务状况以及2023年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 开发支出资本化

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
截至2023年12月31日合并资产负债表中开发支出账面余额21,244.15万元。海南海药公司管理层根据研究开发项目注册分类及申报临床要求,评价研究开发项目的风险程度,按风险程度分	我们对于开发支出所实施的重要审计程序包括: 1、了解和测试与开发支出相关的关键内部控制; 2、了解并评价管理层划分研究阶段和开发阶段的具体标准:

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>别确定划分研究阶段支出和开发阶段支出的具体时点及相关条件。</p> <p>由于研究阶段和开发阶段的时点划分以及确定开发支出是否满足会计准则规定的资本化条件涉及管理层重大判断和估计，我们将开发支出资本化确认为关键审计事项。</p> <p>关于开发支出资本化的会计政策见附注四、(二十九)；关于开发支出资本化披露见附注七、2。</p>	<p>3、获取研发项目情况统计表，复核所有项目的药品分类、项目进展等重要信息，检查开发阶段划分过程；</p> <p>4、抽样检查项目立项建议书，科研项目阶段性报告、检查其审批过程和药品分类，审阅其立项依据、费用预算、进度计划、成果验收及效益分析等内容；</p> <p>5、抽样检查项目年度总结、报告、申报资料等，关注项目进展情况；</p> <p>6、复核研发材料、人工等费用的归集与分摊过程；</p> <p>7、复核开发支出相关信息在财务报表中的列报和披露情况。</p>

(二) 商誉减值测试

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，海南海药合并资产负债表中商誉账面余额 27,267.17 万元，已计提减值准备 5,442.78 万元，商誉账面价值为 21,824.39 万元。</p> <p>企业合并形成的商誉，管理层至少在每年年度终了进行减值测试，减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的可回收价值，即相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额与相关资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者，该过程中，管理层需根据经营现状及规划恰当选择测试方法，合理预计未来现金流量、折现率、处置费用等重要</p>	<p>1、了解并评价管理层商誉减值测试的方法；</p> <p>2、与管理层沟通，了解相关资产组的经营规划，了解并评价管理层采用的未来现金流量测算方法和作出的重大判断和估计，复核减值测试涉及的计算过程；</p> <p>3、对于管理层减值测试中利用专家工作的，获取资产评估机构出具的以 2023 年 12 月 31 日为基准日的商誉减值测试评估报告，了解和评价其评估方法，并对评估师的专业胜任能力、专业素质和客观性进行评价；</p> <p>4、检查商誉相关信息在财务报表中的列报和披露情况。</p>

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>数据或参数。由于商誉金额重大且其减值测试过程涉及管理层重大判断和估计，我们将商誉减值测试作为关键审计事项。</p> <p>关于商誉减值会计政策见附注四、(三十)；关于商誉减值披露见附注六、17。</p>	

(三) 关联方关系及关联交易

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>请参见财务报表附注“(十三) 关联方关系及其交易” 4、5、6。</p> <p>由于海南海药公司 2023 年 9 月 6 日因涉嫌信息披露违规被中国证券监督管理委员会立案调查。分别于 2024 年 4 月 11 日、4 月 25 日由中国证券监督管理委员会海南监管局出具对海南海药公司行政处罚事先告知书、行政处罚决定书。因此我们将关联方关系及其交易识别为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、对海南海药公司关联方及关联交易相关的内部控制的设计与运行进行了评估； 2、通过公开信息平台查询海南海药公司关联方信息并与海南海药公司提供的关联方信息进行比对、分析，判断关联方信息是否完整； 3、获取关联方交易合同，检查交易价格的公允性； 4、检查与关联方的资金往来是否合规； 5、检查相关信息在财务报表中的列报和披露情况。

四、其他事项

海南海药公司管理层对其他信息负责。其他信息包括海南海药公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。

在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估海南海药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，除非管理层计划清算海南海药公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海南海药公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对海南海药公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致海南海药公

司不能持续经营。

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

(六) 就海南海药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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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



中国注册会计师：

(项目合伙人)：

中国注册会计师
崔晓强
1310000061204

中国注册会计师：

中国注册会计师
朱红升
110001530079

中国·武汉

2024年4月29日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：海南海药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	六、1	366,975,363.95	394,530,619.85
交易性金融资产	六、2	566,019,510.00	579,996,367.40
衍生金融资产			
应收票据	六、3	118,656,719.83	31,996,931.72
应收账款	六、4	361,505,073.50	326,448,446.69
应收款项融资	六、5	28,345,459.14	24,141,250.76
预付款项	六、6	18,468,515.68	25,046,581.41
其他应收款	六、7	695,975,080.89	821,816,371.82
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、8	320,860,067.33	277,084,719.62
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	19,438,457.45	45,401,276.62
流动资产合计		2,496,244,247.77	2,526,462,565.89
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、10	627,017,346.05	677,831,017.61
其他权益工具投资	六、11	331,188,810.00	328,150,570.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、12	226,571,142.45	112,652,509.12
固定资产	六、13	1,496,635,335.05	1,601,156,573.01
在建工程	六、14	1,061,528,212.54	1,103,920,624.62
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、15	542,578.31	1,442,762.57
无形资产	六、16	510,425,317.58	344,702,541.43
开发支出	七、2	212,441,492.30	263,308,871.72
商誉	六、17	218,243,863.49	218,243,863.49
长期待摊费用	六、18	25,505,003.42	30,881,502.34
递延所得税资产	六、19	136,055,507.62	131,653,811.98
其他非流动资产	六、20	24,136,059.42	25,154,604.12
非流动资产合计		4,870,290,668.23	4,839,099,252.01
资产总计		7,366,534,916.00	7,365,561,817.90

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：海南海药股份有限公司

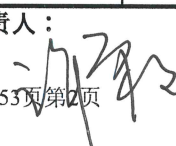
金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款	六、22	1,787,108,904.77	2,003,409,255.34
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、23	82,006,055.00	80,409,097.02
应付账款	六、24	391,339,144.34	443,277,383.62
预收款项	六、25	741,284.35	412,019.82
合同负债	六、26	23,810,820.84	36,695,766.01
应付职工薪酬	六、27	22,200,811.69	22,777,828.47
应交税费	六、28	19,970,310.31	33,646,639.16
其他应付款	六、29	644,210,056.18	643,312,529.16
其中：应付利息	六、29	6,003,146.57	6,003,146.57
应付股利	六、29	3,975,170.80	3,975,170.80
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、30	673,254,182.05	735,253,647.98
其他流动负债	六、31	79,238,652.81	3,517,785.48
流动负债合计		3,723,880,222.34	4,002,711,952.06
非流动负债：			
长期借款	六、32	902,136,277.78	659,248,263.89
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、33	311,610.30	811,121.45
长期应付款	六、34	171,345,036.14	17,765,821.90
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、35	162,605,413.90	157,817,263.91
递延收益	六、36	77,680,959.03	72,466,021.37
递延所得税负债	六、19	35,211,879.27	24,573,078.47
其他非流动负债	六、37	93,000,000.00	93,000,000.00
非流动负债合计		1,442,291,176.42	1,025,681,570.99
负债合计		5,166,171,398.76	5,028,393,523.05
股东权益：			
股本	六、38	1,297,365,126.00	1,297,365,126.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、39	2,808,402,778.99	2,808,402,778.99
减：库存股			
其他综合收益	六、40	-30,313,767.14	-34,123,839.62
专项储备			
盈余公积	六、41	90,919,423.22	90,919,423.22
未分配利润	六、42	-2,103,925,304.34	-1,997,781,001.42
归属于母公司股东权益合计		2,062,448,256.73	2,164,782,487.17
少数股东权益		137,915,260.51	172,385,807.68
股东权益合计		2,200,363,517.24	2,337,168,294.85
负债和股东权益总计		7,366,534,916.00	7,365,561,817.90

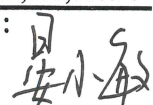
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

2023年1-12月

编制单位：海南海药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		1,478,580,692.25	1,779,052,193.18
其中：营业收入	六、43	1,478,580,692.25	1,779,052,193.18
二、营业总成本		1,676,027,879.38	1,969,736,475.02
其中：营业成本	六、43	908,456,947.28	1,010,823,776.20
税金及附加	六、44	21,356,603.93	21,636,577.81
销售费用	六、45	368,947,516.86	522,911,940.19
管理费用	六、46	166,559,904.88	197,957,104.43
研发费用	六、47	55,114,946.97	49,153,807.86
财务费用	六、48	155,591,959.46	167,253,268.53
其中：利息费用		179,110,587.65	218,195,842.70
利息收入		23,337,438.64	49,435,729.19
加：其他收益	六、49	23,271,134.50	22,287,000.48
投资收益（损失以“-”号填列）	六、50	-12,628,956.37	254,986,630.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-48,883,880.48	-59,340,738.39
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益*（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、51	30,383,945.92	-57,760,523.17
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、52	36,869,226.99	-107,855,853.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、53	-1,086,819.43	-1,810,562.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、54	-11,915.08	19,352,800.82
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-120,650,570.60	-61,484,789.27
加：营业外收入	六、55	2,595,541.12	4,417,951.78
减：营业外支出	六、56	519,350.47	1,829,509.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-118,574,379.95	-58,896,347.40
减：所得税费用	六、57	16,779,825.65	-61,264,495.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-135,354,205.60	2,368,148.30
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-140,611,793.25	-310,337,807.55
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,257,587.65	312,705,955.85
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-106,488,625.88	10,506,772.60
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-28,865,579.72	-8,138,624.30
六、其他综合收益的税后净额		4,154,395.44	5,048,427.75
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		4,154,395.44	5,048,427.75
1、不能重分类进损益的其他综合收益		3,268,402.96	-198,970.00
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		3,268,402.96	-198,970.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		885,992.48	5,247,397.75
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		885,992.48	5,247,397.75
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-131,199,810.16	7,416,576.05
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-102,334,230.44	15,555,200.35
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-28,865,579.72	-8,138,624.30
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.08	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.08	0.01

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：海南海药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,292,478,826.57	1,641,736,277.01
收到的税费返还		28,503,693.70	65,829,162.99
收到其他与经营活动有关的现金	六、58	109,773,760.48	97,733,447.59
经营活动现金流入小计		1,430,756,280.75	1,805,298,887.59
购买商品、接受劳务支付的现金		548,275,350.66	683,250,164.03
支付给职工以及为职工支付的现金		244,214,881.70	280,795,689.97
支付的各项税费		100,538,687.62	82,148,204.42
支付其他与经营活动有关的现金	六、58	434,178,511.67	616,934,167.07
经营活动现金流出小计		1,327,207,431.65	1,663,128,225.49
经营活动产生的现金流量净额		103,548,849.10	142,170,662.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		57,831,821.86	209,762,192.38
取得投资收益收到的现金		33,676,051.99	8,980,527.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		19,763,676.20	13,186,012.60
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			238,280,715.49
收到其他与投资活动有关的现金	六、58	42,795,265.80	214,445,690.78
投资活动现金流入小计		154,066,815.85	684,655,138.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		210,688,027.73	263,781,037.51
投资支付的现金		9,000,000.00	5,250,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、58	16,812,427.95	21,665,406.97
投资活动现金流出小计		236,500,455.68	290,696,444.48
投资活动产生的现金流量净额		-82,433,639.83	393,958,694.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,076,670,000.00	3,755,659,140.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、58	735,544,080.63	564,490,225.44
筹资活动现金流入小计		3,812,214,080.63	4,320,149,365.44
偿还债务支付的现金		3,052,147,880.00	3,328,720,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		139,186,612.57	166,770,546.94
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、58	663,720,252.23	1,586,288,492.50
筹资活动现金流出小计		3,855,054,744.80	5,081,779,039.44
筹资活动产生的现金流量净额		-42,840,664.17	-761,629,674.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,011,060.99	1,555,888.94
五、现金及现金等价物净增加额		-20,714,393.91	-223,944,428.57
加：期初现金及现金等价物余额		324,564,474.36	548,508,902.93
六、期末现金及现金等价物余额		303,850,080.45	324,564,474.36

公司负责人：王琛

主管会计工作负责人：许敬

会计机构负责人：晏小敏

合并股东权益变动表

2023年1-12月

金额单位：人民币元

项目	2023年度											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,297,365,126.00							90,919,423.22	-1,997,772,098.73	2,164,791,389.86	172,385,807.68	2,337,177,197.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他									-8,902.69	-8,902.69		-8,902.69
二、本年年初余额	1,297,365,126.00							90,919,423.22	-1,997,781,001.42	2,164,782,487.17	172,385,807.68	2,337,168,294.85
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,297,365,126.00							90,919,423.22	-2,103,925,304.34	2,062,448,256.73	137,915,260.51	2,200,363,517.24

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表 (续)

2023年1-12月

金额单位：人民币元

项 目	2022年度												
	归属于母公司股东权益					少数股东权益							
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,297,365,126.00				2,808,402,778.99		-39,172,267.37		90,919,423.22	-2,008,287,774.02	2,149,227,286.82	235,597,001.61	2,384,824,288.43
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,297,365,126.00				2,808,402,778.99		-39,172,267.37		90,919,423.22	-2,008,287,774.02	2,149,227,286.82	235,597,001.61	2,384,824,288.43
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							5,048,427.75			10,506,772.60	15,555,200.35	-63,211,193.93	-47,655,993.58
(一) 综合收益总额							-198,970.00			10,506,772.60	10,307,802.60	-8,138,624.30	2,169,178.30
(二) 股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本 (或股本)													
2、盈余公积转增资本 (或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	1,297,365,126.00				2,808,402,778.99		-34,123,839.62		90,919,423.22	-1,997,781,001.42	2,164,782,487.17	172,385,807.68	2,337,168,294.85

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2023年12月31日

编制单位：海南海药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		43,021,167.61	92,358,908.76
交易性金融资产		236,647,200.00	222,312,370.00
衍生金融资产			
应收票据		16,220,167.50	30,899,439.00
应收账款	十七、1	65,047,828.44	199,194,642.02
应收款项融资		7,494,000.00	19,032,530.00
预付款项		118,650,103.40	552,723.27
其他应收款	十七、2	1,479,970,670.77	1,607,718,416.97
其中：应收利息		308,194.47	308,194.47
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,452,198.37	1,164,089.82
流动资产合计		1,969,503,336.09	2,173,233,119.84
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	4,525,388,630.88	4,582,000,590.59
其他权益工具投资		210,000,000.00	210,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		93,467,835.29	96,150,561.29
固定资产		3,791,945.01	4,266,735.40
在建工程			370,506.91
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,264,056.98	5,537,001.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		156,510.34	64,346.94
递延所得税资产		21,941,462.56	21,941,462.56
其他非流动资产		6,167,958.88	
非流动资产合计		4,866,178,399.94	4,920,331,205.35
资产总计		6,835,681,736.03	7,093,564,325.19

公司负责人：王琛

主管会计工作负责人：许敏

会计机构负责人：晏小敏



资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：海南海药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款		580,000,000.00	460,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			4,000,000.00
应付账款		44,065,360.38	196,070,159.21
预收款项		126,007.60	
合同负债		10,889,848.07	35,258,871.88
应付职工薪酬		1,708,595.03	2,473,001.01
应交税费		160,258.72	117,016.50
其他应付款		967,275,058.05	992,793,335.98
其中：应付利息			
应付股利		3,975,170.80	3,975,170.80
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		325,000,000.00	400,188,200.00
其他流动负债		1,263,391,233.85	1,053,371,858.99
流动负债合计		3,192,616,361.70	3,144,272,443.57
非流动负债：			
长期借款		190,000,000.00	325,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		162,605,413.90	157,817,263.91
递延收益			
递延所得税负债		30,175,657.53	20,620,575.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		382,781,071.43	503,437,838.91
负债合计		3,575,397,433.13	3,647,710,282.48
股东权益：			
股本		1,297,365,126.00	1,297,365,126.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,817,148,923.91	2,817,148,923.91
减：库存股			
其他综合收益		-20,232,045.20	-20,232,045.20
专项储备			
盈余公积		90,919,423.22	90,919,423.22
未分配利润		-924,917,125.03	-739,347,385.22
股东权益合计		3,260,284,302.90	3,445,854,042.71
负债和股东权益总计		6,835,681,736.03	7,093,564,325.19

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2023年1-12月

编制单位：海南海药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	3,077,934.49	14,136,105.19
减：营业成本	十七、4	1,882,853.25	12,688,561.96
税金及附加		1,284,879.37	-212,832.91
销售费用		11,493,489.29	7,909,513.14
管理费用		40,820,093.36	38,717,837.88
研发费用		2,420,842.25	288,870.09
财务费用		121,863,428.32	128,836,277.63
其中：利息费用		149,847,581.16	184,822,134.44
利息收入		27,347,505.10	56,628,744.78
加：其他收益		170,665.32	143,173.29
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-22,232,710.49	478,657,683.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-55,713,582.48	-65,033,493.35
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		25,535,439.76	-55,269,677.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,902,453.57	-164,899,596.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-898,377.23	-1,192,438.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-176,015,087.56	83,347,021.37
加：营业外收入		430.28	2,496.49
减：营业外支出			15,200.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-176,014,657.28	83,334,317.14
减：所得税费用		9,555,082.53	-66,757,923.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-185,569,739.81	150,092,240.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-185,569,739.81	150,092,240.81
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-185,569,739.81	150,092,240.81

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2023年1-12月

编制单位：海南海药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		122,581,025.01	53,070,469.72
收到的税费返还		667,939.99	890,776.11
收到其他与经营活动有关的现金		11,428,077.05	43,999,463.60
经营活动现金流入小计		134,677,042.05	97,960,709.43
购买商品、接受劳务支付的现金		94,323,723.25	22,131,753.98
支付给职工以及为职工支付的现金		33,325,648.88	23,841,089.13
支付的各项税费		1,355,685.57	849,036.70
支付其他与经营活动有关的现金		23,499,406.61	48,085,813.66
经营活动现金流出小计		152,504,464.31	94,907,693.47
经营活动产生的现金流量净额		-17,827,422.26	3,053,015.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,200,609.76	51,354,402.26
取得投资收益收到的现金		33,480,871.99	5,568,695.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			238,670,165.46
收到其他与投资活动有关的现金		32,879,211.63	217,337,021.00
投资活动现金流入小计		86,560,693.38	512,930,283.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		700,293.09	381,116.38
投资支付的现金		9,000,000.00	9,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		5,000,000.00	52,665,406.97
投资活动现金流出小计		14,700,293.09	62,046,523.35
投资活动产生的现金流量净额		71,860,400.29	450,883,760.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		870,000,000.00	1,748,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,733,444,080.63	2,372,740,378.56
筹资活动现金流入小计		2,603,444,080.63	4,120,740,378.56
偿还债务支付的现金		960,188,200.00	1,911,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		49,422,145.83	67,802,053.22
支付其他与筹资活动有关的现金		1,693,854,375.36	2,830,855,034.05
筹资活动现金流出小计		2,703,464,721.19	4,809,657,087.27
筹资活动产生的现金流量净额		-100,020,640.56	-688,916,708.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		550,087.94	245,310.20
五、现金及现金等价物净增加额		-45,437,574.59	-234,734,622.00
加：期初现金及现金等价物余额		76,869,380.15	311,604,002.15
六、期末现金及现金等价物余额		31,431,805.56	76,869,380.15

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2023年1-12月

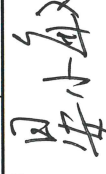
金额单位：人民币元

项目	2023年度							股东权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,297,365,126.00				2,817,148,923.91				90,919,423.22	-739,347,385.22	3,445,854,042.71
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,297,365,126.00				2,817,148,923.91				90,919,423.22	-739,347,385.22	3,445,854,042.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-20,232,045.20			
（一）综合收益总额								-20,232,045.20			
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,297,365,126.00				2,817,148,923.91			-20,232,045.20	90,919,423.22	-924,917,125.03	3,260,284,302.90

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





编制单位：海南海药股份有限公司

股东权益变动表 (续)

2023年1-12月

金额单位：人民币元

项目	2022年度						股东权益合计				
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,297,365,126.00				2,795,203,105.22			-20,232,045.20	90,919,423.22	-867,573,316.35	3,295,682,292.89
加：会计政策变更 前期差错更正 其他											
二、本年年年初余额	1,297,365,126.00				2,795,203,105.22			-20,232,045.20	90,919,423.22	-867,573,316.35	3,295,682,292.89
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					21,945,818.69					128,225,931.13	150,171,749.82
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本 (或股本)											
2、盈余公积转增资本 (或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	1,297,365,126.00				2,817,148,923.91			-20,232,045.20	90,919,423.22	-21,866,309.68	79,509.01

公司负责人：王平

主管会计工作负责人：王平

会计机构负责人：安小敏

海南海药股份有限公司 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

海南海药股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为海口市制药厂,于 1992 年 8 月经海南省股份制试点领导小组琼股办字[1992]10 号文批准,由海口市国有资产管理局、中国工商银行海南信托投资公司、海南省信托投资公司、交通银行海南分行、汇通国际信托投资公司共同发起设立的股份有限公司。公司于 1994 年 5 月 25 日在深圳证券交易所上市,现持有统一社会信用代码为 91460000201289453D 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止 2023 年 12 月 31 日,本公司累计发行股份总数 1,297,365,126(每股面值 1 元)。其中,有限售条件的流通股份 A 股 131,455,393.00 股;无限售条件的流通股份 A 股 1,165,909,733.00 股。注册资本为 129,736.51 万元。注册地址:海南省海口市秀英区南海大道 192 号,总部地址:海南省海口市秀英区南海大道 192 号,集团最终母公司为新兴际华集团有限公司。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属医药制造行业,主要产品和服务为精细化工产品、化学原料药、中药材、中药成药、西药成药、保健品、药用辅料、化工原料及产品(专营除外)、建材、金属材料(专营除外)、家用电器、日用百货、机械产品、纺织品的生产、批发、零售、代购代销;自有房产经营;中药材、花卉种植经营;进出口业务;医药咨询服务。(一般经营项目自主经营,许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营)(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)主要产品:肠胃康、头孢制剂、紫杉醇等产品。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 18 户。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比,减少 3 户,合并范围变更主体的具体信息详见附注八、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 29 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量,在此基础上,结合中国证券监督管理委员会《公开

发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除交易性金融资产、其他权益工具投资等某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策、会计估计

（一）具体会计政策和会计估计提示

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注四“（十四）应收账款、（十六）其他应收款、（十七）存货、（二十三）固定资产、（二十七）无形资产与开发支出、（三十四）收入”。

（二）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（三）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（四）营业周期

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

（五）记账本位币

采用人民币为记账本位币；境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

（六）重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单个项目坏账准备金额 \geq 人民币500万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单个项目占最近一年经审计后的净利润1%以上且金额 \geq 人民币500万元
重要的应收款项核销	单项应收款项金额 $>$ 500万元
重要的账龄超过 1 年的应付账款、其他应付款	单项负债金额 $>$ 人民币500万元
重要的非全资子公司	非全资子公司的收入或利润总额占合并报表相应项目比例在 10%以上
重要的合营安排或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占合并资产总额 1%以上或权益法下确认的投资收益占合并利润总额 5%以上
重要的资本化研发项目	单个项目占开发支出期末余额10%以上

(七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前

持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(八) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按

照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、二十一“长期股权投资”或本附注四、十一“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、二十一“长期股权投资”4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（九）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(十) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十一) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司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。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对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。当该金融资产终止确认时，之

前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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:

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量,除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本公司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。

(2) 其他金融负债

除下列各项外,公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,对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,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损

益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先

使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著

增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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

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

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

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有

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。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司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；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。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司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；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的当期平均汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，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汇兑差额按照借款费用资

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

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十三) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十一）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据 划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

(十四) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十一）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分

为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
组合一关联方组合	合并范围内关联方之间的应收账款
组合二账龄组合	除上述关联方组合、单项计提之外的其他应收账款

(十五) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四（十一）6.金融工具减值。

(十六) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四（十一）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
组合一关联方组合	合并范围内关联方之间的其他应收款
组合二账龄组合	除上述关联方组合、单项计提之外的其他往来

(十七) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工物资、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工

时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(十八) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十九) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四（十一）6.金融工具减值。

(二十) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四（十一）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

(二十一) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、（七）同一控制下和附注四、（七）非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的

权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追

加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，

区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或

类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（二十二）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

（二十三）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为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资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	25-45	5	2.11-3.80
机器设备	年限平均法	10-15	5	6.33-9.50
运输工具	年限平均法	8-14	5	6.79-11.88
其他设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十四) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时

性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前, 予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

(二十六) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量, 该成本包括:

1. 租赁负债的初始计量金额;
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额;
3. 本公司发生的初始直接费用;
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本 (不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产, 则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十七) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本, 包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付, 实质上具有融资性质的, 无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产, 以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值, 并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额, 计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本, 不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账

价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50-60 年	受益年限
非专利技术	5-20 年	受益年限
专利权	20 年	受益年限
软件	10 年	受益年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产如下：

项目	使用寿命不确定的依据
换地权益证	鉴于其使用时间无法确定，其使用寿命不确定

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：根据研究开发项目注册分类及申报的临床要求，评价研究开发项目的风险程度，按风险程度分别确定划分研究阶段支出和开发阶段支出的具体时点。内部研究开发项目主要包括药品或药品中间体，具体划分时点如下：一二类药品研究开发项目，以 III 期临床为划分时点；三类药品研究开发项目以取得临床批件为划分时点；四五类药品中间体及仿制药品质量和疗效一致性评价以公司内部立项审批为划分时点。

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

(二十八) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组

合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十九) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(三十) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(三十一) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的

差异于发生时计入当期损益。

（三十二）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（三十三）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十四) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售肠胃康、头孢制剂、紫杉醇等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方并取得购货方签收单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

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（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，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，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

（三十五）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十六）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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；
- （2）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。

（三十七） 租赁

在合同开始日，本公司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。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要包括低价值资产租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四、(二十六) 使用权资产和附注四、(三十三) 租赁负债。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入, 所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。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的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; 取得的与经营租赁有关的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。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者出租人未按市场价格收取租金, 本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理, 将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理; 同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

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

(三十八) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的, 且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分:

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十九) 重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

(1) 《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。对于因适用解释 16 号的单项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，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定进行追溯调整。

合并报表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日	变更后 2023 年 1 月 1 日	影响数
资产负债表项目：			
递延所得税资产	131,534,821.20	131,653,811.98	118,990.78
递延所得税负债	24,445,185.00	24,573,078.47	127,893.47
未分配利润	-1,997,772,098.73	-1,997,781,001.42	-8,902.69
股东权益合计	2,337,177,197.54	2,337,168,294.85	-8,902.69
利润表项目：			
所得税费用	-61,273,398.39	-61,264,495.70	8,902.69

(2) 《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号)，自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

2、会计估计变更

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6%、5%、3%、0%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、15%、0%计缴。

税种	具体税率情况
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴 3%。
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴 2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
海口市制药厂有限公司	15%
重庆天地药业有限责任公司	15%
海南寰太生物医药产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）	0%
湖南柳城中药饮片有限公司	0%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2、税收优惠及批文

(1) 2023 年 11 月 15 日，海口市制药厂有限公司经海南省科技厅、海南省财政厅、海南省国家税务局、海南省地方税务局联合认定为高新技术企业，证书编号为 GR202346000193，有效期三年。该公司减按 15% 的税率计缴企业所得税。

(2) 2022 年 11 月 28 日，重庆天地药业有限责任公司经重庆市科学技术委员会、重庆市财政局、重庆市国家税务局、重庆市地方税务局联合认定为高新技术企业，证书编号为 GR202251102606，有效期三年。该公司减按 15% 的税率计缴企业所得税。

(3) 2020 年 4 月，财政部税务总局国家发展改革委发布《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部税务总局国家发展改革委公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。重庆天地药业有限责任公司符合减征条件，减按 15% 的税率计缴企业所得税。

(4) 海南寰太生物医药产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）为合伙企业，非企业所得税纳税义务人。

(5) 根据《中华人民共和国所得税法》中华人民共和国主席令第 53 号第二十七条第（一）项，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得减免征收企业所得税。湖南柳城中药饮片有限公司，符合减免税备案条件，减免征收企业所得税。

(6) 根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号），医疗卫生机构免征增值税。经主管税务机关审核批准，鄂州鄂钢医院有限公司主办的鄂钢医院免征增值税。

3、其他说明

无。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	304,137,580.45	326,057,934.61
其他货币资金	62,203,140.90	66,969,588.58
未到期应收利息	634,642.60	1,503,096.66
合计	366,975,363.95	394,530,619.85
其中：存放财务公司存款	166,212,723.17	209,518,212.07
其中：存放在境外的款项总额	766,775.16	761,452.71

其中受限资金的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	27,918,983.95	32,681,391.88
定期存款	25,418,799.55	26,287,253.61
保函保证金	9,500,000.00	9,500,000.00
冻结资金	287,500.00	1,497,500.00
合计	63,125,283.50	69,966,145.49

2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	566,019,510.00	579,996,367.40	——
其中：权益工具投资	566,019,510.00	579,996,367.40	——
合计	566,019,510.00	579,996,367.40	——

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	118,656,719.83	31,996,931.72
商业承兑汇票		
小计		
减：坏账准备		
合计	118,656,719.83	31,996,931.72

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	126,827,749.45	72,748,001.82
其中：已背书	121,094,432.45	69,391,527.42
已贴现	5,733,317.00	3,356,474.40
合计	126,827,749.45	72,748,001.82

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	118,656,719.83	100.00			118,656,719.83
其中：					
组合 1 无风险银行承兑票据组合	118,656,719.83	100.00			118,656,719.83

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	118,656,719.83	100.00		—	118,656,719.83

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	31,996,931.72	100.00			31,996,931.72
其中：					
组合 1 无风险银行承兑票据组合	31,996,931.72	100.00			31,996,931.72
合计	31,996,931.72	100.00		—	31,996,931.72

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	346,336,421.22	316,858,554.58
1 至 2 年	17,018,031.34	19,076,011.30
2 至 3 年	13,116,975.31	23,891,215.35
3 至 4 年	22,943,999.54	40,115,793.40
4 至 5 年	40,061,950.09	19,869,234.67
5 年以上	57,300,916.71	53,810,616.00
小计	496,778,294.21	473,621,425.30
减：坏账准备	135,273,220.71	147,172,978.61
合计	361,505,073.50	326,448,446.69

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	101,203,929.25	20.37	101,203,929.25	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	395,574,364.96	79.63	34,069,291.46	8.61	361,505,073.50
其中：组合 1 关联方组合	59,341.00	0.01			59,341.00
组合 2 账龄组合	395,515,023.96	79.62	34,069,291.46	8.61	361,445,732.50
合计	496,778,294.21	100.00	135,273,220.71	—	361,505,073.50

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	114,589,502.79	24.19	114,589,502.79	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	359,031,922.51	75.81	32,583,475.82	9.08	326,448,446.69
其中：组合 1 关联方组合	122,174.68	0.03			122,174.68
组合 2 账龄组合	358,909,747.83	75.78	32,583,475.82	9.08	326,326,272.01
合计	473,621,425.30	100.00	147,172,978.61	—	326,448,446.69

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
重庆金赛医药有限公司	68,615,828.43	68,615,828.43	100.00	预计无法收回

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
台州市一铭医药化工有限公司	10,293,048.55	10,293,048.55	100.00	预计无法收回
湖南博瑞新特药有限公司	7,670,621.00	7,670,621.00	100.00	预计无法收回
湖北鄂钢附属企业总公司	3,644,198.86	3,644,198.86	100.00	预计无法收回
安徽圣方药业有限公司	4,519,991.69	4,519,991.69	100.00	预计无法收回
圣光集团医药物流有限公司	2,478,906.72	2,478,906.72	100.00	预计无法收回
益阳三和中药饮片有限公司	1,106,857.50	1,106,857.50	100.00	预计无法收回
其他	2,874,476.50	2,874,476.50	100.00	预计无法收回
合计	101,203,929.25	101,203,929.25	—	—

② 组合中，按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内(含 1 年)	346,277,080.22	10,388,312.41	3.00
1-2 年(含 2 年)	14,186,562.04	851,193.72	6.00
2-3 年(含 3 年)	13,023,361.08	1,953,504.16	15.00
3-4 年(含 4 年)	844,507.56	253,352.27	30.00
4-5 年(含 5 年)	1,401,460.41	840,876.25	60.00
5 年以上	19,782,052.65	19,782,052.65	100.00
合计	395,515,023.96	34,069,291.46	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	114,589,502.79	2,614,039.67	13,281,827.24		-2,717,785.97	101,203,929.25
按组合计提坏账准备的应收账款	32,583,475.82	1,485,815.64				34,069,291.46

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
合计	147,172,978.61	4,099,855.31	13,281,827.24	-2,717,785.97	135,273,220.71

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
重庆金赛医药有限公司	13,281,827.24	债务抵偿	债务抵偿	谨慎性原则

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
重庆金赛医药有限公司	68,615,828.43	13.81	68,615,828.43
鄂州市医疗保障服务中心	30,347,939.03	6.11	910,438.17
山西双雁药业有限公司	28,500,000.00	5.74	855,000.00
辉药(广州)医药技术有限公司	10,443,678.55	2.10	1,566,551.78
台州市一铭医药化工有限公司	10,293,048.55	2.07	10,293,048.55
合计	148,200,494.56	29.83	82,240,866.93

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收票据	28,345,459.14	24,141,250.76
应收账款		
合计	28,345,459.14	24,141,250.76

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	24,141,250.76		4,204,208.38		28,345,459.14	

项 目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价 值变动	成本	公允价 值变动	成本	公允价值变 动
应收账款						
合 计	24,141,250.76		4,204,208.38		28,345,459.14	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	15,331,947.77	77.29	22,284,354.47	35.77
1 至 2 年	1,290,745.86	6.51	2,058,091.30	3.30
2 至 3 年	1,392,586.12	7.02	5,958,752.39	9.56
3 年以上	1,820,727.78	9.18	32,004,101.75	51.37
小计	19,836,007.53	100.00	62,305,299.91	100.00
减：坏账准备	1,367,491.85		37,258,718.50	
合 计	18,468,515.68	——	25,046,581.41	——

(2) 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	年末余额	账龄	未及时结算原因
黄会英	959,400.00	2-3 年	未到结算时间
重庆市渝川燃气有限责任公司	900,048.73	2-3 年、3 年以上	未到结算时间
VIETNAM CHA IMPIRT & EXPORT CO., LTD	892,447.48	2-3 年	未到结算时间
合 计	2,751,896.21		

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计 数的比例 (%)
廊坊市申海中药饮片有限公司	2,419,361.60	12.20
湖北天远华芳轻工机械有限公司	1,424,000.00	7.18
重庆市渝川燃气有限责任公司	1,200,048.73	6.05

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
安徽铭草药业有限公司	1,050,000.00	5.29
贵州盛世康宸医药有限公司	1,000,000.00	5.04
合计	7,093,410.33	35.76

7、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	695,975,080.89	821,816,371.82
合计	695,975,080.89	821,816,371.82

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	38,157,333.92	146,969,280.19
1 至 2 年	116,450,545.83	424,470,515.32
2 至 3 年	428,756,050.05	527,861,642.05
3 至 4 年	478,922,248.31	162,144,498.32
4 至 5 年	133,398,096.47	174,558,339.46
5 年以上	160,744,608.12	43,530,643.02
小计	1,356,428,882.70	1,479,534,918.36
减：坏账准备	660,453,801.81	657,718,546.54
合计	695,975,080.89	821,816,371.82

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	1,307,060,577.77	1,404,038,206.37
押金及保证金	7,277,962.97	10,426,699.05
应收出口退税款		939,968.95

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	159,331.31	399,461.72
其他	41,931,010.65	63,730,582.27
小计	1,356,428,882.70	1,479,534,918.36
减：坏账准备	660,453,801.81	657,718,546.54
合计	695,975,080.89	821,816,371.82

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	1,284,069,592.26	94.67	632,654,043.28	49.27	651,415,548.98
按组合计提坏账准备的其他应收款	72,359,290.44	5.33	27,799,758.53	38.42	44,559,531.91
其中：账龄分析法组合	72,293,958.48	5.33	27,799,758.53	38.45	44,494,199.95
关联方组合	65,331.96	0.01			65,331.96
合计	1,356,428,882.70	100.00	660,453,801.81	—	695,975,080.89

(续)

种类	年初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	469,860,534.25	31.76	469,860,534.25	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,009,674,384.11	68.24	187,858,012.29	18.61	821,816,371.82
其中：账龄分析法组合	986,455,430.96	66.67	187,858,012.29	19.04	798,597,418.67
关联方组合	23,218,953.15	1.57			23,218,953.15
合计	1,479,534,918.36	100.00	657,718,546.54	—	821,816,371.82

A、年末单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市南方同正投资有限公司	417,562,578.91	139,222,689.45	33.34	诉讼风险影响
海南海药房地产开发有限公司	239,250,147.87	104,625,073.94	43.73	诉讼风险影响
重庆赛诺生物药业股份有限公司	186,624,527.40	27,032,358.81	14.48	抵债影响
重庆亚德科技股份有限公司	186,453,354.95	186,453,354.95	100.00	预计无法收回
重庆金赛医药有限公司	91,165,800.00	12,307,383.00	13.50	抵债影响
盐城海药烽康投资管理中心(有限合伙)	42,410,000.00	42,410,000.00	100.00	预计无法收回
Hudson Biopharma Inc.	27,346,083.35	27,346,083.35	100.00	预计无法收回
台州市一铭医药化工有限公司	37,012,839.40	37,012,839.40	100.00	预计无法收回
戴康明	9,760,685.09	9,760,685.09	100.00	预计无法收回
王玉英	7,000,000.00	7,000,000.00	100.00	预计无法收回
重庆飙烨房产顾问有限公司	6,542,000.00	6,542,000.00	100.00	预计无法收回
深圳哲灵投资管理有限公司	3,500,000.00	3,500,000.00	100.00	预计无法收回
伍群	3,464,400.18	3,464,400.18	100.00	预计无法收回
龙德祥	3,200,000.00	3,200,000.00	100.00	预计无法收回
重庆嘉凯房地产开发有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	预计无法收回
邵东县宏盛民中药材有限公司	2,500,000.00	2,500,000.00	100.00	预计无法收回
陶侃	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
夏小玲	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
唐细超	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
梁和平	1,721,531.72	1,721,531.72	100.00	预计无法收回
海南省海旅医药集团有限公司	1,471,170.02	1,471,170.02	100.00	预计无法收回
集资建房款	1,320,000.00	1,320,000.00	100.00	预计无法收回
刘喜芝	1,060,000.00	1,060,000.00	100.00	预计无法收回

名称	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
张志勇	1,030,129.20	1,030,129.20	100.00	预计无法收回
西安光仁医院有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回
李平	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回
其他	2,674,344.17	2,674,344.17	100.00	预计无法收回
合计	1,284,069,592.26	632,654,043.28		——

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	18,579,356.75	557,380.72	3.00
1-2 年(含 2 年)	18,785,226.62	1,127,113.60	6.00
2-3 年(含 3 年)	5,909,928.74	886,489.31	15.00
3-4 年(含 4 年)	4,622,793.60	1,386,838.09	30.00
4-5 年(含 5 年)	1,386,789.90	832,073.94	60.00
5 年以上	23,009,862.87	23,009,862.87	100.00
合计	72,293,958.48	27,799,758.53	

C、组合中，按关联方组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	65,331.96		
1-2 年(含 2 年)			
2-3 年(含 3 年)			
3-4 年(含 4 年)			
4-5 年(含 5 年)			
5 年以上			
合计	65,331.96		

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	166,137,211.82	21,720,800.47	469,860,534.25	657,718,546.54
2023 年 1 月 1 日余额在本年:				
——转入第二阶段	-12,000.00	12,000.00		
——转入第三阶段	-161,074,168.07		161,074,168.07	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-229,194.70	1,277,062.40	203,786,075.34	204,833,943.04
本年转回			201,418,121.44	201,418,121.44
本年转销				
本年核销				
其他变动	-31,953.39		-648,612.94	-680,566.33
2023 年 12 月 31 日余额	4,789,895.66	23,009,862.87	632,654,043.28	660,453,801.81

⑤ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的其他应收款	469,860,534.25	364,860,243.41	201,418,121.44		-648,612.94	632,654,043.28
按组合计提坏账准备的其他应收款	187,858,012.29	-160,026,300.37			-31,953.39	27,799,758.53
合计	657,718,546.54	204,833,943.04	201,418,121.44		-680,566.33	660,453,801.81

其中：本年坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因
重庆金赛医药有限公司	132,192,617.00	抵债资产
重庆赛诺生物药业股份有限公司	58,034,313.38	抵债资产及现金还款
重庆亚德科技股份有限公司	11,167,958.88	银行回款加抵账房产
其他客商	23,232.18	收到银行转账现金还款
合计	201,418,121.44	——

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年 末余额合计数的 比例 (%)	款项性 质	账龄	坏账准备年末 余额
深圳市南方同正投资有限 公司	417,562,578.91	30.78	债权转 让	3-4 年	139,222,689.45
海南海药房地产开发有限 公司	239,250,147.87	17.64	往来款	1 年以内、1-3 年	104,625,073.94
重庆赛诺生物药业股份有 限公司	194,853,331.59	14.37	往来款	1 年以内、1-5 年、 5 年以上	28,056,596.17
重庆亚德科技股份有限公 司	186,453,354.95	13.75	往来款	1-5 年、5 年以上	186,453,354.95
重庆金赛医药有限公司	91,165,800.00	6.72	往来款	4-5 年	12,307,383.00
合计	1,129,285,213.32	83.25	——	——	470,665,097.51

8、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	130,200,317.07	4,557,571.58	125,642,745.49
自制半成品及在产品	61,950,632.64		61,950,632.64
库存商品	125,141,522.91	2,884,951.60	122,256,571.31
发出商品	216,314.53		216,314.53

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
周转材料	10,109,013.76		10,109,013.76
委托加工物资	684,789.60		684,789.60
合计	328,302,590.51	7,442,523.18	320,860,067.33

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	97,750,539.00	4,819,792.81	92,930,746.19
在产品	33,214,191.76	106,201.62	33,107,990.14
库存商品	134,382,855.45	4,157,780.74	130,225,074.71
周转材料	10,398,174.65		10,398,174.65
发出商品	7,632,655.00		7,632,655.00
委托加工物资	2,790,078.93		2,790,078.93
合计	286,168,494.79	9,083,775.17	277,084,719.62

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,819,792.81			262,221.23		4,557,571.58
在产品	106,201.62			106,201.62		
库存商品	4,157,780.74	198,716.94		1,471,546.08		2,884,951.60
合计	9,083,775.17	198,716.94		1,839,968.93		7,442,523.18

9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	17,137,666.80	39,255,396.28
预缴税金	2,300,790.65	6,128,613.21
其他		17,267.13
合计	19,438,457.45	45,401,276.62

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
心医国际数字医疗系统（大连）有限公司	67,372,343.81	67,372,343.81									67,372,343.81	67,372,343.81
台州市一铭医药化工有限公司	454,412.26	454,412.26									454,412.26	454,412.26
小计	67,826,756.07	67,826,756.07									67,826,756.07	67,826,756.07
二、联营企业												
上海力声特医学科技有限公司	235,852,200.00				-6,821,116.73						229,031,083.27	
HudsonBiopharmaInc.	13,079,075.10	13,079,075.10									13,079,075.10	13,079,075.10
重庆亚德科技股份有限公司	132,802,176.58	132,802,176.58									132,802,176.58	132,802,176.58
盐城海药峰康投资管理中心(有限合伙)	77,193,185.13	54,977,861.00			-1,382,722.89						75,810,462.24	54,977,861.00
湖南金圣达空中医院信息服务有限公司	8,404,529.50	2,537,599.50			-2,228,232.77				898,377.23		6,176,296.73	3,435,976.73
湖南普瑞康医药有限公司	8,941,985.72	8,941,985.72									8,941,985.72	8,941,985.72
中国抗体制药有限公司	339,949,586.21				-37,317,538.50						302,632,047.71	

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
海南诺峰医药科技有限公司	57,550.51	57,550.51									57,550.51	57,550.51
琼海博鳌国医汇慢性疾病康复医院有限公司	668,171.02	668,171.02									668,171.02	668,171.02
海南优尼科尔生物科技有限公司	1,714,944.81	1,714,944.81									1,714,944.81	1,714,944.81
四川快医科技有限责任公司	21,997,445.96	21,997,445.96									21,997,445.96	21,997,445.96
重庆维智畅云信息技术服务有限公司	11,428,223.83				621,780.00						12,050,003.83	
四川四凯发展科技集团有限公司	50,906,925.63				-1,902,021.78				1,031,413.85		49,004,903.85	1,031,413.85
广州火龙果信息科技有限公司	14,819,455.61	14,819,455.61									14,819,455.61	14,819,455.61
海南云信医疗科技有限公司	21,668,765.15	10,056,937.34			145,972.19						21,814,737.34	10,056,937.34
滨海宏博环境技术服务股份有限公司	1,900,000.00	1,900,000.00									1,900,000.00	1,900,000.00
小计	941,384,220.76	263,553,203.15			-48,883,880.48				1,929,791.08		892,500,340.28	265,482,994.23
合计	1,009,210,976.83	331,379,959.22			-48,883,880.48				1,929,791.08		960,327,096.35	333,309,750.30

11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
海南银行股份有限公司	210,000,000.00						210,000,000.00	5,850,000.00			
重庆市金科商业保理有限公司	14,290,000.00			4,325,040.00			18,615,040.00		4,325,040.00		
重庆市金科金融保理有限公司	15,710,000.00				1,044,640.00		14,665,360.00			1,044,640.00	
重庆农村商业银行股份有限公司	706,000.00		706,000.00					195,180.00	581,180.00		
海南波莲水稻基因科技有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00	-			管理层基于股权投资业务模式和未来现金流量特征指定
上海优卡迪生物医药科技有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00				
辣椒基金管理有限公司	9,444,570.00			463,840.00			9,908,410.00			91,590.00	
滨海临海资产管理有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00				
海南永玲麟网络科技有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00				
重庆市沙坪坝区新世纪小额贷款股份有限公司										20,000,000.00	
重庆云信医疗科技有限公司										20,000,000.00	
上海烽康医疗投资有限公司										2,650,000.00	
合计	328,150,570.00		706,000.00	4,788,880.00	1,044,640.00		331,188,810.00	6,045,180.00	4,906,220.00	43,786,230.00	

12、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额	135,128,541.68			135,128,541.68
2、本年增加金额	128,298,052.05			128,298,052.05
(1) 外购				
(2) 存货/固定资产/在建工程转入	128,298,052.05			128,298,052.05
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	263,426,593.73			263,426,593.73
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	22,476,032.56			22,476,032.56
2、本年增加金额	14,379,418.72			14,379,418.72
(1) 计提或摊销	6,687,412.53			6,687,412.53
(2) 存货/固定资产/在建工程转入	7,692,006.19			7,692,006.19
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	36,855,451.28			36,855,451.28
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	226,571,142.45			226,571,142.45
2、年初账面价值	112,652,509.12			112,652,509.12

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
龙华路六层楼	2,104,715.41	房产证正在办理中

13、 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,496,635,335.05	1,601,156,573.01
固定资产清理		
合计	1,496,635,335.05	1,601,156,573.01

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他/办公设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	1,565,574,914.51	1,038,352,139.43	15,383,760.87	51,534,738.62	2,670,845,553.43
2、本年增加金额	58,319,827.84	80,190,107.19	76,548.68	927,673.72	139,514,157.43
(1) 购置	169,429.26	9,829,390.31	76,548.68	689,367.58	10,764,735.83
(2) 在建工程转入	58,150,398.58	70,360,716.88		238,306.14	128,749,421.60
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额	129,519,007.12	2,715,918.24	76,479.70	458,691.09	132,770,096.15
(1) 处置或报废	1,220,955.07	2,715,918.24	76,479.70	347,434.06	4,360,787.07
(2) 其他	128,298,052.05			111,257.03	128,409,309.08
4、年末余额	1,494,375,735.23	1,115,826,328.38	15,383,829.85	52,003,721.25	2,677,589,614.71
二、累计折旧					
1、年初余额	435,585,852.07	539,972,777.30	9,153,888.33	27,210,495.95	1,011,923,013.65
2、本年增加金额	50,504,923.38	69,585,009.31	1,306,290.90	4,937,799.22	126,334,022.81
(1) 计提	50,504,923.38	69,585,009.31	1,306,290.90	4,937,799.22	126,334,022.81
3、本年减少金额	12,128,612.72	2,482,552.80	38,143.98	434,430.99	15,083,740.49

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他/办公设备	合计
(1) 处置或报废	1,159,907.32	2,482,552.80	38,143.98	334,728.46	4,015,332.56
(2) 其他	10,968,705.40			99,702.53	11,068,407.93
4、年末余额	473,962,162.73	607,075,233.81	10,422,035.25	31,713,864.18	1,123,173,295.97
三、减值准备					
1、年初余额	35,796,997.10	21,968,969.67			57,765,966.77
2、本年增加金额		15,016.92			15,016.92
(1) 计提		15,016.92			15,016.92
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	35,796,997.10	21,983,986.59			57,780,983.69
四、账面价值					
1、年末账面价值	984,616,575.40	486,767,107.98	4,961,794.60	20,289,857.07	1,496,635,335.05
2、年初账面价值	1,094,192,065.34	476,410,392.46	6,229,872.54	24,324,242.67	1,601,156,573.01

② 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	84,895,132.22	20,421,299.74	35,796,997.10	28,676,835.38	
机器设备	75,309,769.49	54,628,849.67	20,680,919.82		
合计	160,204,901.71	75,050,149.41	56,477,916.92	28,676,835.38	

③ 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
机器设备	10,685,874.80
运输设备	3,117,613.14
其他设备	812,853.02
合计	14,616,340.96

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	36,019,560.45	正在办理中

14、 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	1,061,528,212.54	1,103,920,624.62
工程物资		
合计	1,061,528,212.54	1,103,920,624.62

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
重庆天地医药产业园项目第一期	926,266,749.37		926,266,749.37	875,904,893.41		875,904,893.41
海南海药生物医药产业园FDA认证建设项目				100,008,198.13		100,008,198.13
江苏普健厂区建设工程	93,549,310.08		93,549,310.08	92,430,047.69		92,430,047.69
江苏普健净化工程	13,718,644.30		13,718,644.30	13,718,644.30		13,718,644.30
江苏普健设备工程	10,816,057.91		10,816,057.91	11,310,947.21		11,310,947.21
汉阔全流程、二级平台、五位一体建设	4,546,793.22		4,546,793.22	4,058,115.46		4,058,115.46
盐城开元自动化改造	1,439,164.16		1,439,164.16	1,439,164.16		1,439,164.16
CP05项目	3,410,695.59		3,410,695.59			
消防工程	1,997,682.66		1,997,682.66			
微通道反应器	1,425,368.30		1,425,368.30			
小项目加总	4,357,746.95		4,357,746.95	5,050,614.26		5,050,614.26
合计	1,061,528,212.54		1,061,528,212.54	1,103,920,624.62		1,103,920,624.62

② 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定 资产金额	本年其他减少 金额	年末余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本年利 息资本化金额	本年利 息资本 化率 (%)	资金 来源
重庆天地医药 产业园项目第 一期	1,300,049,959.44	875,904,893.41	50,361,855.96			926,266,749.37	89.00	98.00	14,924,900.02	11,070,355.58	3.44	募集 资金
海南海药生物 医药产业园 FDA 认证建设 项目	720,768,400.00	100,008,198.13	1,982,605.00	101,990,803.13			95.81	100.00				募集 资金、 自有 资金
江苏普健厂 区建设工程	120,000,000.00	92,430,047.69	1,119,262.39			93,549,310.08	78.00	85.00				自筹 资金
江苏普健净化 工程	19,860,000.00	13,718,644.30				13,718,644.30	69.00	95.00				自筹 资金
江苏普健设备 工程	35,000,000.00	11,310,947.21	90,951.39		585,840.69	10,816,057.91	31.00	40.00				自筹 资金
合计		1,093,372,730.74	53,554,674.74	101,990,803.13	585,840.69	1,044,350,761.66			14,924,900.02	11,070,355.58		

15、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	1,917,252.38	1,917,252.38
2、本年增加金额		
3、本年减少金额	832,095.61	832,095.61
其他	832,095.61	832,095.61
4、年末余额	1,085,156.77	1,085,156.77
二、累计折旧		
1、年初余额	474,489.81	474,489.81
2、本年增加金额	310,044.84	310,044.84
(1) 计提	310,044.84	310,044.84
3、本年减少金额	241,956.19	241,956.19
(1) 处置		
(2) 其他	241,956.19	241,956.19
4、年末余额	542,578.46	542,578.46
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	542,578.31	542,578.31
2、年初账面价值	1,442,762.57	1,442,762.57

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	其中：软件	土地使用权	专利权	非专利技术	换地权益证	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—	—
1、年初余额	3,881,702.69	331,500,912.07	25,448,104.20	154,644,837.28	4,528,479.72	520,004,035.96
2、本期增加金额	408,659.89			193,074,463.44		193,483,123.33
(1) 购置	333,018.86					333,018.86
(2) 内部研发				126,045,166.16		126,045,166.16
(3) 企业合并增加						
(4) 其他	75,641.03			67,029,297.28		67,104,938.31
3、本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他						
4、期末余额	4,290,362.58	331,500,912.07	25,448,104.20	347,719,300.72	4,528,479.72	713,487,159.29
二、累计摊销	—	—	—	—	—	—
1、年初余额	1,632,688.17	92,480,446.58	15,361,011.42	65,540,868.64		175,015,014.81
2、本期增加金额	460,545.42	7,162,952.96	558,496.92	19,578,351.88		27,760,347.18
(1) 计提	388,686.44	7,162,952.96	558,496.92	19,578,351.88		27,688,488.20
(2) 企业合并增加						-

项目	其中：软件	土地使用权	专利权	非专利技术	换地权益证	合计
(3) 其他	71,858.98					71,858.98
3、本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他						
4、期末余额	2,093,233.59	99,643,399.54	15,919,508.34	85,119,220.52		202,775,361.99
三、减值准备	—	—	—	—	—	—
1、年初余额					286,479.72	286,479.72
2、本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3、本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他						
4、期末余额					286,479.72	286,479.72
四、账面价值	—	—	—	—	—	—
1、期末账面价值	2,197,128.99	231,857,512.53	9,528,595.86	262,600,080.20	4,242,000.00	510,425,317.58
2、年初账面价值	2,249,014.52	239,020,465.49	10,087,092.78	89,103,968.64	4,242,000.00	344,702,541.43

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
鄂州鄂钢医院有限公司	240,172,379.17			240,172,379.17
盐城开元医药化工有限公司	30,700,184.32			30,700,184.32
湖南海药鸿星堂医药有限公司	5,268,740.03		5,268,740.03	
湖南柳城中药饮片有限公司	1,799,088.20			1,799,088.20
合计	277,940,391.72		5,268,740.03	272,671,651.69

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
鄂州鄂钢医院有限公司	52,628,700.00					52,628,700.00
湖南海药鸿星堂医药有限公司	5,268,740.03			5,268,740.03		
湖南柳城中药饮片有限公司	1,799,088.20					1,799,088.20
合计	59,696,528.23			5,268,740.03		54,427,788.20

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
鄂州鄂钢医院有限公司	资产组由固定资产、无形资产、长期待摊费用和商誉构成，能独立产生主要现金流入的最小资产组或最小资产组组合	管理层对经营活动的管理以及监控方式	是
盐城开元医药化工有限公司	资产组由固定资产、无形资产、长期待摊费用和商誉构成，能独立产生主要现金流入的最小资产组或最小资产组组合	管理层对经营活动的管理以及监控方式	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

①可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数 (增长率、利润率等)	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数(增长率、利润率、折现率等)	稳定期的关键参数的确定依据
鄂州鄂钢医院有限公司	187,543,679.17	357,163,700.00	52,628,700.00	2024年-2028年 (后续为稳定期)	收入增长率为10.15%，利润率为10.94%。	以前年度的经营业绩、未来行业水平以及管理层对市场发展的预期	增长率0.00%、利润率15.62%、折现率11.70%。	稳定期收入增长率为0%，利润率折现率为预测期最后一年，折现率是反映相关资产组或者资产组组合特定风险的税前折现率。
盐城开元医药化工有限公司	30,700,184.32	216,231,100.00		2024年-2033年 (后续为稳定期)	收入增长率为9.24%，利润率为14.15%。	以前年度的经营业绩、未来行业水平以及管理层对市场发展的预期	增长率0.00%、利润率17.29%、折现率13.47%。	稳定期收入增长率为0%，利润率折现率为预测期最后一年，折现率是反映相关资产组或者资产组组合特定风险的税前折现率。

18、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	29,309,022.82	3,338,369.27	8,646,382.84	155,910.68	23,845,098.57
医院信息工程	1,572,479.52	705,800.00	632,509.95		1,645,769.57
软件服务费		49,111.68	34,976.40		14,135.28
合计	30,881,502.34	4,093,280.95	9,313,869.19	155,910.68	25,505,003.42

19、递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 未经抵销的递延所得税资产明细**

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	51,661,494.98	281,786,919.65	51,711,959.22	281,528,624.83
可抵扣亏损	75,570,052.58	503,800,350.55	72,043,304.60	480,288,697.36
递延收益	8,749,605.39	58,330,702.62	7,779,557.38	51,863,715.87
租赁负债	74,354.67	495,697.79	118,990.78	793,271.87
合计	136,055,507.62	844,413,670.61	131,653,811.98	814,474,309.93

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
递延所得税负债：				
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	34,638,432.53	138,553,730.10	24,387,285.00	97,549,140.00
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动	492,060.00	3,280,400.00	57,900.00	386,000.00
使用权资产	81,386.74	542,578.31	127,893.47	852,623.15
合计	35,211,879.27	142,376,708.41	24,573,078.47	98,787,763.15

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	1,131,160,533.71	914,029,089.39
可抵扣亏损	1,331,036,121.66	1,034,285,204.67
合计	2,462,196,655.37	1,948,314,294.06

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2023 年		78,703,313.80	
2024 年	168,442,559.82	183,994,304.40	
2025 年	334,542,641.89	347,069,828.33	
2026 年	362,135,549.94	370,860,827.65	
2027 年	195,819,689.52	53,656,930.49	
2028 年	270,095,680.49		
合计	1,331,036,121.66	1,034,285,204.67	

20、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产购置款	12,053,984.97		12,053,984.97	22,723,652.93		22,723,652.93
预付无形资产款	5,914,115.57		5,914,115.57	2,430,951.19		2,430,951.19
抵债资产	6,167,958.88		6,167,958.88			
合计	24,136,059.42		24,136,059.42	25,154,604.12		25,154,604.12

21、所有权或使用权受限资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	63,125,283.50	63,125,283.50	保函保证金、定期存款、冻结	保函保证金、定期存款、法律诉讼

项 目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	1,453,437,542.26	882,985,879.97	抵押	银行贷款
无形资产	218,832,451.95	163,211,749.89	抵押	银行贷款
在建工程	208,641,767.77	208,641,767.77	抵押	银行贷款
其他权益工具投资	18,615,040.00	18,615,040.00	质押	银行贷款
投资性房地产	20,695,789.73	15,773,960.51	抵押	银行贷款
长期股权投资	302,632,047.71	302,632,047.71	质押	银行贷款
合 计	2,285,979,922.92	1,654,985,729.35	—	—

22、 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款	100,000,000.00	100,000,000.00
抵押借款	71,381,907.01	254,151,058.33
保证借款	1,205,814,897.76	1,439,344,997.01
信用借款	409,912,100.00	209,913,200.00
合计	1,787,108,904.77	2,003,409,255.34

23、 应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	82,006,055.00	80,409,097.02
合计	82,006,055.00	80,409,097.02

24、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付材料款	91,922,094.62	105,483,190.08

项目	年末余额	年初余额
应付货款	187,082,661.48	140,123,564.22
应付工程款	41,888,749.59	94,123,440.46
应付设备款	32,762,269.77	68,520,937.27
其他	37,683,368.88	35,026,251.59
合计	391,339,144.34	443,277,383.62

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
江苏龙宇建设工程有限公司	17,531,118.04	未到结算期
广东海王医药集团有限公司	10,335,518.62	诉讼纠纷
江苏腾裕顺建设有限公司	3,499,620.98	未到结算期
湖北宝晟得药业有限公司	3,071,140.00	未到结算期
乐平市中盛化工有限公司	2,714,058.71	未到结算期
陕西中电精泰电子工程有限公司	2,597,165.39	未到结算期
安徽高鹏真空设备有限公司	2,151,436.00	未到结算期
海南第一建设工程有限公司	2,078,684.00	未到结算期
宁波信远膜工业股份有限公司	2,052,000.00	未到结算期
合计	46,030,741.74	——

25、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
预收租金	741,284.35	412,019.82
合计	741,284.35	412,019.82

26、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	23,810,820.84	36,695,766.01

项目	年末余额	年初余额
合计	23,810,820.84	36,695,766.01

27、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	22,655,258.71	219,287,343.79	219,863,831.69	22,078,770.81
二、离职后福利-设定提存计划	122,569.76	25,810,425.28	25,810,954.16	122,040.88
三、辞退福利		269,137.75	269,137.75	
合计	22,777,828.47	245,366,906.82	245,943,923.60	22,200,811.69

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	18,212,212.01	176,166,776.26	174,541,487.44	19,837,500.83
二、职工福利费	469,317.03	13,955,574.98	14,424,892.01	
三、社会保险费	73,116.73	13,265,566.41	13,263,108.88	75,574.26
其中：医疗保险费	72,828.34	11,756,730.77	11,754,286.74	75,272.37
生育保险费		391,962.99	391,962.99	
工伤保险费	288.39	819,929.70	819,916.20	301.89
补充医疗保险		296,942.95	296,942.95	
四、住房公积金	88,570.58	9,478,379.02	9,480,219.02	86,730.58
五、工会经费和职工教育经费	429,375.36	3,317,284.83	3,312,550.05	434,110.14
六、其他短期薪酬	3,382,667.00	3,103,762.29	4,841,574.29	1,644,855.00
合计	22,655,258.71	219,287,343.79	219,863,831.69	22,078,770.81

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	118,745.49	21,697,070.94	21,697,570.48	118,245.95
2、失业保险费	3,824.27	744,554.34	744,583.68	3,794.93
3、企业年金缴费		3,368,800.00	3,368,800.00	
合计	122,569.76	25,810,425.28	25,810,954.16	122,040.88

28、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	12,231,379.99	24,992,263.83
企业所得税	692,160.70	1,903,460.40
个人所得税	447,767.58	432,384.19
城市维护建设税	1,781,846.59	2,130,871.07
房产税	2,933,673.12	2,092,559.19
土地使用税	310,334.64	387,257.14
教育费附加	1,345,069.16	1,593,885.29
其他	228,078.53	113,958.05
合计	19,970,310.31	33,646,639.16

29、 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	6,003,146.57	6,003,146.57
应付股利	3,975,170.80	3,975,170.80
其他应付款	634,231,738.81	633,334,211.79
合计	644,210,056.18	643,312,529.16

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
非金融机构借款应付利息	6,003,146.57	6,003,146.57
合计	6,003,146.57	6,003,146.57

(2) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
工行海南信托投资公司	3,267,489.60	3,267,489.60
汇通国际信托投资公司	384,566.15	384,566.15
海南保险职工经济技术开发服务公司	127,091.70	127,091.70
其他	196,023.35	196,023.35
合计	3,975,170.80	3,975,170.80

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
借款本息	548,731,178.26	541,851,190.54
往来款	8,570,956.40	16,839,052.47
押金及保证金	47,793,348.14	51,613,384.16
预提费用	5,580,364.60	4,947,698.49
其他	23,555,891.41	18,082,886.13
合计	634,231,738.81	633,334,211.79

②账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
台州三隆进出口有限公司	11,550,960.80	未结算
方芳	10,000,000.00	未结算
滨海临海资产管理有限公司	10,000,000.00	未结算
陈光华	5,633,058.97	保证金
江苏北华环保科技有限公司	5,500,000.00	未结算
合计	42,684,019.77	—

30、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	575,840,893.06	572,428,588.89
其中：质押借款	252,123,069.45	271,220,388.89
抵押借款	262,545,326.38	145,020,000.00
保证借款	61,172,497.23	156,188,200.00
一年内到期的长期应付款	97,229,201.50	162,277,088.97
一年内到期的其他长期负债	184,087.49	547,970.12
合计	673,254,182.05	735,253,647.98

31、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	2,141,495.70	3,517,785.48
未终止确认的应收票据	77,097,157.11	
合计	79,238,652.81	3,517,785.48

32、长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款	262,123,069.45	271,220,388.89
抵押借款	1,025,612,854.16	670,176,597.22
保证借款	190,241,247.23	290,279,866.67
合计	1,477,977,170.84	1,231,676,852.78
减：一年内到期部分（附注六、30）	575,840,893.06	572,428,588.89
合计	902,136,277.78	659,248,263.89

33、租赁负债

项目	年初余额	年末余额
1 年以内	80,828.62	242,485.88
1-2 年	331,397.38	465,124.94
2-3 年	156,807.53	581,686.51
3-4 年		247,056.00
减：未确认融资费用	73,335.74	177,261.76
减：一年内到期的租赁负债	184,087.49	547,970.12
合计	311,610.30	811,121.45

34、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	171,345,036.14	17,765,821.90
专项应付款		

项目	年末余额	年初余额
合计	171,345,036.14	17,765,821.90

(1) 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	年末余额	年初余额
应付融资租赁款	236,596,326.45	180,042,910.87
减：一年内到期部分	65,251,290.31	162,277,088.97
合计	171,345,036.14	17,765,821.90

35、 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	162,605,413.90	157,817,263.91	
合计	162,605,413.90	157,817,263.91	—

36、 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
医疗设备捐赠	3,705,208.56		480,310.32	3,224,898.24	捐赠医疗设备
与资产相关政府补助	68,760,812.81	7,912,000.00	2,216,752.02	74,456,060.79	见表（1）
合计	72,466,021.37	7,912,000.00	2,697,062.34	77,680,959.03	—

(1) 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
乌杨项目国家支持先进制造业专项补贴	30,330,000.00						30,330,000.00	与资产相关
专项生产线	13,437,083.28						13,437,083.28	与资产相关
滨海医药产业园招商服务中心项目投资奖励资金	10,000,000.00						10,000,000.00	与资产相关
培南类原料药生产建设项目资金		7,500,000.00					7,500,000.00	与资产相关
乌杨土地返还基础设施费用 2020. 10	1,708,720.01			220,480.00			1,488,240.01	与资产相关
乌杨土地返还基础设施费用 2021. 4	1,684,210.52			157,894.74			1,526,315.78	与资产相关
乌杨土地返还基础设施费用 2020. 11	1,563,305.32			201,680.67			1,361,624.65	与资产相关
乌杨土地返还基础设施费用 2022. 12	936,730.15			180,291.18			756,438.97	与资产相关
企业设备资助款	4,236,530.11			629,597.46			3,606,932.65	与资产相关
工业发展专项资金	1,587,500.00			150,000.00			1,437,500.00	与资产相关
1 类创新药 YF-HY- 2020-008	1,366,666.73			399,999.96			966,666.77	与资产相关
湖南省发改委 2018 年湘西地区重大产业项目奖补资金 110 万	934,999.99			36,666.67			898,333.32	与资产相关
锅炉改造补助资金		412,000.00		5,722.22			406,277.78	与资产相关
第二条头孢类原料药审生产线新版 GMP 改造项目	478,500.00			87,000.00			391,500.00	与资产相关
海口市科学技术工业信息局设备资助奖励资金	318,900.00			71,752.50			247,147.50	与资产相关
政府补助- 库区承接产业转移项目补助资金	107,666.59			5,666.66			101,999.93	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	本期冲减成 本费用金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
海口市科学技术工业信息化局 2014 年海 口市中小企业发展专项资金	40,000.11			39,999.96			0.15	与资产相关
市级民营经济专项资金 2013	30,000.00			30,000.00			-	与资产相关
合计	68,760,812.81	7,912,000.00	-	2,216,752.02	-	-	74,456,060.79	

37、其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
中国农发重点建设基金有限公司	93,000,000.00	93,000,000.00
合计	93,000,000.00	93,000,000.00

38、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,297,365,126.00						1,297,365,126.00

39、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	2,639,168,826.16			2,639,168,826.16
其他资本公积	169,233,952.83			169,233,952.83
合计	2,808,402,778.99			2,808,402,778.99

40、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额	
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		税后归属于少数股东
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-40,242,650.48	3,879,285.84		344,322.96	610,882.88	2,924,080.00		-37,318,570.48
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-40,242,650.48	3,879,285.84		344,322.96	610,882.88	2,924,080.00		-37,318,570.48
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	6,118,810.86	885,992.48				885,992.48		7,004,803.34
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	4,417,954.80							4,417,954.80
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	1,700,856.06	885,992.48				885,992.48		2,586,848.54
其他综合收益合计	-34,123,839.62	4,765,278.32		344,322.96	610,882.88	3,810,072.48		-30,313,767.14

41、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	90,919,423.22			90,919,423.22
合计	90,919,423.22			90,919,423.22

42、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上期末未分配利润	-1,997,772,098.73	-2,008,287,774.02
加：会计政策变更	-8,902.69	
调整后期初未分配利润	-1,997,781,001.42	-2,008,287,774.02
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-106,488,625.88	10,515,675.29
其他	344,322.96	
期末未分配利润	-2,103,925,304.34	-1,997,772,098.73

43、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,455,936,941.66	900,892,272.06	1,757,230,310.63	1,003,146,671.52
其他业务	22,643,750.59	7,564,675.22	21,821,882.55	7,677,104.68
合计	1,478,580,692.25	908,456,947.28	1,779,052,193.18	1,010,823,776.20

(2) 营业收入扣除情况明细表

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	1,478,580,692.25		1,779,052,193.18	
营业收入扣除项目合计金额	22,643,750.59		21,821,882.55	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	1.53%		1.23%	

一、与主营业务无关的业务收入

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	22,643,750.59	主要为销售材料、资产出租，不属于主营范围，需扣除	21,821,882.55	主要为销售材料、资产出租，不属于主营范围，需扣除
与主营业务无关的业务收入小计	22,643,750.59		21,821,882.55	
营业收入扣除后金额	1,455,936,941.66		1,757,230,310.63	

(3) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类:				
肠胃康	190,737,269.39	37,843,625.99	190,737,269.39	37,843,625.99
头孢制剂系列	385,012,879.24	135,363,190.20	385,012,879.24	135,363,190.20
其他品种	456,770,716.75	334,521,367.25	456,770,716.75	334,521,367.25
原料药及中间体	249,863,220.74	245,072,281.53	249,863,220.74	245,072,281.53
医疗器械	789,523.07	794,774.97	789,523.07	794,774.97
医疗服务费	172,763,332.47	147,297,032.12	172,763,332.47	147,297,032.12
其他业务	22,643,750.59	7,564,675.22	22,643,750.59	7,564,675.22
合计	1,478,580,692.25	908,456,947.28	1,478,580,692.25	908,456,947.28
按经营地区分类:				
国内	1,442,375,861.68	869,471,768.25	1,442,375,861.68	869,471,768.25
国外	36,204,830.57	38,985,179.03	36,204,830.57	38,985,179.03
合计	1,478,580,692.25	908,456,947.28	1,478,580,692.25	908,456,947.28
按销售渠道分类:				
直销业务	607,362,713.23	557,965,577.00	607,362,713.23	557,965,577.00
经销业务	848,574,228.43	342,926,695.06	848,574,228.43	342,926,695.06
其他业务	22,643,750.59	7,564,675.22	22,643,750.59	7,564,675.22
合计	1,478,580,692.25	908,456,947.28	1,478,580,692.25	908,456,947.28

(4) 履约义务的说明

本公司主要从事原料药中间体、制剂、中药材贸易等研发、生产和销售以及少量进出口贸易业务。合同执行过程中本公司为主要责任人，公司未承担预期将退还给客户款项等类似义务，也未承诺超出既定标准之外提供额外的履约义务。

(5) 分摊至剩余履约义务的说明

本公司本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 23,810,820.84 元，其中：23,810,820.84 元预计将于 2024 年度确认收入。

44、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	3,910,276.51	4,971,594.32
教育费附加	2,870,588.94	3,815,556.72
房产税	9,083,086.72	7,777,993.85
土地使用税	3,068,839.68	3,402,408.87
车船使用税	11,749.14	13,244.55
印花税	1,986,672.82	1,158,285.39
土地增值税		109,340.19
其他	425,390.12	388,153.92
合计	21,356,603.93	21,636,577.81

45、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
市场开发费	325,555,494.82	458,190,132.12
职工薪酬	25,036,662.29	32,542,229.20
广告费	2,058,658.38	11,327,148.56
会议费	886,042.63	748,597.34
差旅费	3,120,757.72	3,170,251.87
运输费		33,852.37
其他	12,289,901.02	16,899,728.73

项目	本年发生额	上年发生额
合计	368,947,516.86	522,911,940.19

46、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	76,674,980.24	87,041,314.20
差旅费	1,827,114.56	1,505,717.58
折旧费	15,509,077.20	20,174,149.96
无形资产摊销	5,435,312.28	15,459,015.24
办公费	1,644,830.58	2,797,844.76
业务招待费	1,457,754.99	2,330,066.40
咨询费	6,929,913.08	12,259,890.79
董事会费	760,000.04	80,000.04
停工损失	27,933,908.78	27,660,597.13
其他	28,387,013.13	28,648,508.33
合计	166,559,904.88	197,957,104.43

47、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
委托外部研发费	20,470,586.56	29,301,611.41
折旧与摊销费	8,843,214.32	5,194,264.31
研发人员薪酬	5,985,427.90	1,601,907.78
材料、燃料动力费	3,677,026.56	3,225,635.01
中间试验费	138,784.59	116,735.37
其他	15,999,907.04	9,713,653.98
合计	55,114,946.97	49,153,807.86

48、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	179,110,587.65	218,195,842.70
减：利息收入	23,337,438.64	49,435,729.19
汇兑损益	-1,035,889.75	-2,110,910.92
其他	854,700.20	604,065.94
合计	155,591,959.46	167,253,268.53

49、 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	23,165,102.74	22,139,221.31
个税返还	106,031.76	147,779.17
合计	23,271,134.50	22,287,000.48

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

50、 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-48,883,880.48	-59,340,738.39
处置长期股权投资产生的投资收益	2,082,175.65	303,338,683.69
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	27,682,261.99	8,989,365.52
处置交易性金融资产取得的投资收益	419,218.98	-94,382.84
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	6,045,180.00	200,000.00
其他	26,087.49	1,893,702.05
合计	-12,628,956.37	254,986,630.03

51、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	30,383,945.92	-57,760,523.17
合计	30,383,945.92	-57,760,523.17

52、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	41,657,376.98	-103,870,295.59
预计负债损失	-4,788,149.99	-3,985,557.50
合计	36,869,226.99	-107,855,853.09

53、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	857,988.57	-518,124.41
长期股权投资减值损失	-1,929,791.08	-1,292,438.09
固定资产减值损失	-15,016.92	
合计	-1,086,819.43	-1,810,562.50

54、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-11,915.08	11,446,475.26	-11,915.08
无形资产处置收益		7,906,325.56	
合计	-11,915.08	19,352,800.82	-11,915.08

55、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
接受捐赠	512,910.32	480,310.32	512,910.32
违约赔偿收入	179,333.33	1,360,552.67	179,333.33
债务核销	1,680,264.66	2,038,976.62	1,680,264.66
其他	223,032.81	538,112.17	223,032.81
合计	2,595,541.12	4,417,951.78	2,595,541.12

56、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	207,052.51	668,061.19	207,052.51
对外捐赠支出	5,382.00	91,920.36	5,382.00
罚款及滞纳金	300,753.70	879,478.56	300,753.70
其他	6,162.26	190,049.80	6,162.26
合计	519,350.47	1,829,509.91	519,350.47

57、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	11,516,952.49	47,893,348.32
递延所得税费用	5,262,873.16	-109,157,844.02
合计	16,779,825.65	-61,264,495.70

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-118,574,379.95
按法定/适用税率计算的所得税费用	-29,643,594.99
子公司适用不同税率的影响	-20,564,249.49
调整以前期间所得税的影响	-187,402.80
非应税收入的影响	2,613,350.06
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,520,833.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	22,505,018.73
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	38,827,294.02
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	-8,291,423.45
所得税费用	16,779,825.65

58、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回往来款	65,324,303.69	36,472,213.42
收到银行存款利息收入	3,672,767.55	4,605,208.96
收到财政补贴资金	29,487,442.62	48,999,378.26
收到保证金	2,599,077.65	1,392,880.00
收到其他	8,690,168.97	6,263,766.95
合计	109,773,760.48	97,733,447.59

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付销售费用、管理费用等	392,179,218.47	547,906,131.82
支付往来款	22,655,515.69	39,068,459.38
支付保证金	5,090,610.14	13,772,837.35
其他	14,253,167.37	16,186,738.52
合计	434,178,511.67	616,934,167.07

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回定期存单款项	14,948,137.50	54,281,510.14
收回单位借款	27,847,128.30	158,272,455.78
其他		1,891,724.86
合计	42,795,265.80	214,445,690.78

②支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付定期存单款项	13,500,000.00	21,284,156.95
其他	3,312,427.95	381,250.02
合计	16,812,427.95	21,665,406.97

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到外部借款	406,000,000.00	237,500,000.00
融资租赁融资款	300,000,000.00	207,697,946.07
保证金	9,500,000.00	108,346,388.70
其他	20,044,080.63	10,945,890.67
合计	735,544,080.63	564,490,225.44

②支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
偿还融资租赁借款本金	213,667,466.22	237,500,000.00
归还外部借款	434,525,699.98	1,264,253,191.02
支付保证金	15,474,193.27	84,535,301.48
其他	52,892.76	
合计	663,720,252.23	1,586,288,492.50

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款	659,248,263.89	916,000,000.00	17,324,477.78	690,436,463.89		902,136,277.78
短期借款	2,003,409,255.34	2,160,670,000.00	6,438,904.77	2,383,409,255.34		1,787,108,904.77
一年内到期的非流动负债	735,253,647.98		673,254,182.05	735,253,647.98		673,254,182.05
租赁负债	811,121.45		339,480.24		838,991.39	311,610.30
长期应付款	17,765,821.90	300,000,000.00	20,717,546.16	109,530,406.83	57,607,925.09	171,345,036.14
合计	3,416,488,110.56	3,376,670,000.00	718,074,591.00	3,918,629,774.04	58,446,916.48	3,534,156,011.04

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

①不涉及现金收支的重大经营活动

项目	本年发生额
应收票据背书支付款项*	406,053,639.63
合计	406,053,639.63

*本公司将销售产品收到的部分银行承兑汇票背书用于支付材料采购款等。

②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动

项目	本年发生额
应收票据背书支付款项*	10,579,116.89
合计	10,579,116.89

*本公司将销售产品收到的部分银行承兑汇票背书用于购买长期资产。

59、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-135,354,205.60	2,368,148.30
加：资产减值准备	1,086,819.43	1,810,562.50
信用减值损失	-36,869,226.99	107,855,853.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	129,744,736.13	131,392,635.42
使用权资产折旧	310,044.84	474,489.81
无形资产摊销	27,760,347.18	21,380,343.16
长期待摊费用摊销	9,313,869.19	7,793,621.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	11,915.08	-19,352,800.82
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	207,052.51	668,061.19
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-30,383,945.92	57,760,523.17
财务费用（收益以“-”号填列）	179,110,587.65	218,195,842.70
投资损失（收益以“-”号填列）	12,628,956.37	-254,986,630.03
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,401,695.64	30,279,244.48
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	10,638,800.80	-98,389,220.36

补充资料	本年金额	上年金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-42,134,095.72	-6,965,235.01
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	55,758,671.02	216,008,867.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-73,879,781.23	-274,123,645.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	103,548,849.10	142,170,662.10
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	303,850,080.45	324,564,474.36
减：现金的年初余额	324,564,474.36	548,508,902.93
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-20,714,393.91	-223,944,428.57

(2) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	9,350,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	12,651,070.95
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-3,301,070.95

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	303,850,080.45	324,564,474.36
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	303,850,080.45	324,564,474.36
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		

项目	年末余额	年初余额
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	303,850,080.45	324,564,474.36
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

60、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额	年初外币余额	折算汇率	年初折算人民币余额
货币资金						
其中：美元	1,312,839.52	7.0827	9,298,448.47	2,057,317.71	6.9646	14,328,394.92
港元				295.76	0.8933	264.20
应收账款						
其中：美元	392,525.11	7.0827	2,780,137.60	1,017,829.80	6.9646	7,088,777.43
其他应收款						
其中：美元	100,000.00	7.0827	708,270.00	100,000.00	6.9646	696,460.00

(2) 境外经营实体说明

重要的境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
海药国际集团有限公司	香港	港币	经营当地流通货币

61、租赁

(1) 本公司作为承租人

项目	本年度金额
短期租赁、低价值资产租赁费用	982,738.39
租赁负债的利息费用	41,906.16
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	221,026,870.41

项 目	本年度金额
售后租回交易产生的相关损益	8,001,742.93

(2) 本公司作为出租人

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变 租赁付款额相关的收入
固定资产-房屋建筑物	16,133,479.60	
固定资产-机器设备	693,989.84	
固定资产-运输工具	5,504.44	
合 计	16,832,973.88	

七、 研发支出

1、按费用性质列示

项目	本年发生额	上年发生额
材料、燃料动力费	29,622,718.51	20,923,315.43
研发人员薪酬	21,569,100.70	28,048,652.69
折旧与摊销	27,046,538.42	19,606,534.46
委托外部研发费	35,182,030.86	41,584,316.87
中间试验费	138,784.59	116,735.37
其他	17,231,187.63	31,997,461.42
合计	130,790,360.71	142,277,016.24
其中：费用化研发支出	55,114,946.97	49,153,807.86
资本化研发支出	75,675,413.74	93,123,208.38

2、符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
注射用美罗培南一致性评价	23,347,434.59	3,126,474.84	70,062.42			26,543,971.85
注射用氨曲南一致性评价	15,454,505.90	2,791,241.42	30,510.54		-5,620.89	18,281,878.75
注射用头孢唑肟钠一致性评价	13,943,370.59	3,750,932.30	56,548.31			17,750,851.20
利奈唑胺原料药及制剂的研制	14,978,388.34	244,454.36	520,000.00			15,742,842.70
头孢唑肟钠质量和疗效一致性评价研究	10,780,082.70	4,957,202.94			613,137.58	15,124,148.06
头孢克洛干混悬剂仿制药研究	6,440,630.49	2,741,302.75	1,378,406.77			10,560,340.01
利奈唑胺原料及制剂的研制	7,083,920.82	1,562,655.26	1,700,345.26			10,346,921.34
头孢他啶/阿维巴坦复方制剂的临床前研究	5,403,981.26	4,052,231.96	54,991.66			9,511,204.88
罗沙司他胶囊仿制研究	3,229,494.61	3,080,794.16	3,077,435.56			9,387,724.33
注射用头孢呋辛钠一致性评价	6,603,057.23	1,477,246.15	51,595.44			8,131,898.82
头孢曲松钠	1,416,549.64	4,515,781.69	108,333.34			6,040,664.67
注射用头孢曲松钠一致性评价（新）	1,629,904.86	3,185,421.53	894,755.82			5,710,082.21
富马酸伏诺拉生制剂的技术开发	779,327.39	3,229,194.60	1,658,977.03			5,667,499.02
头孢孟多酯钠原料+制剂的一致性评价	2,830,812.88	2,787,547.18			-0.01	5,618,360.07
罗沙司他原料药	5,985,673.50	-188,835.41	500,000.00		771,688.36	5,525,149.73

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
头孢呋辛钠	725,561.30	4,292,718.90				5,018,280.20
氟非尼酮原料药（API）的研究	3,674,888.97	1,377,388.43			210,524.02	4,841,753.38
富马酸伏诺拉生原料药	2,065,730.70	1,931,885.81	1,000,000.00		348,225.72	4,649,390.79
多尼培南原料药的研制	3,487,200.38	601,222.42				4,088,422.80
阿维巴坦钠原料药	4769104.342	-1,117,034.09	431,603.75		4,008.32	4,079,665.68
布立西坦原料药研究	1,677,789.24	2,376,802.50				4,054,591.74
注射用头孢唑林钠一致性评价	1,204,006.15	2,189,614.96	625,944.48			4,019,565.59
右美沙芬愈创甘油醚口服溶液的仿制	2,294,559.01	192,034.66	55,886.79			2,542,480.46
头孢克洛原料药的研制	2,253,941.35	275,730.66				2,529,672.01
头孢他啶原料药研究	155,274.51	1,619,479.59				1,774,754.10
磷酸特地唑胺原料药研制	920,305.19	688,938.65				1,609,243.84
艾沙康唑原料药	485,000.00	722,258.05				1,207,258.05
其他	119,688,375.78	8,031,159.44	2,496,047.13	126,045,166.16	2,087,540.17	2,082,876.02
合计	263,308,871.72	64,495,845.71	14,711,444.30	126,045,166.16	4,029,503.27	212,441,492.30

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	具体依据
注射用美罗培南一致性评价	中试放大中	2025.12	通过一致性评价可以进行生产销售	以公司内部立项审批完成为时点：2018.07	立项书
注射用氨曲南一致性评价	完成工艺验证	2024.12	通过一致性评价可以进行生产销售	以公司内部立项审批完成为时点：2018.07	立项书
注射用头孢唑肟钠一致性评价	完成工艺验证	2025.03	通过一致性评价可以进行生产销售	以公司内部立项审批完成为时点：2018.07	立项书
利奈唑胺原料药及制剂的研制	完成工艺验证	2024.12	取得证书可以进行生产销售	以公司内部立项审批完成为时点：2016.07	立项书
头孢唑肟钠质量和疗效一致性评价研究	完成工艺验证	2024.12	通过一致性评价可以进行生产销售	以公司内部立项审批完成为时点：2018.05	立项书

八、合并范围的变更

1、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
湖南海药鸿星堂医药有限公司	9,350,000.00	56.67	挂牌交易	2023年3月15日	股东大会决议、公司章程、工商变更、资产交割手续，挂牌交易并收到处置对价	2,082,175.65

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
湖南海药鸿星堂医药有限公司	—	—	—	—	—	—

2、其他原因的合并范围变动

(1) 湖南海药百成医药有限公司，于 2017 年 1 月由湖南廉桥药都医药有限公司、湖南鼎联药业管理服务企业(普通合伙)、黎刚共同投资设立，注销前湖南廉桥药都医药有限公司持股 100%，该公司已于 2023 年完成注销清算工作。

(2) 湖南海涟湘玉中药材产业发展有限公司，于 2016 年 10 月由湖南廉桥药都医药有限公司、蒋祖国、康向东、叶艺争共同投资设立，注销前湖南廉桥药都医药有限公司、蒋祖国、康向东、刘贵方分别持股 90%、1.5%、7%、1.5%，该公司已于 2023 年完成注销清算工作。

九、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
海口市制药厂有限公司	海口市秀英区南海大道192号	56,235.20	海南省海口市秀英区南海大道192号	制造业	100.00		设立
重庆天地药业有限责任公司	重庆市忠县忠州大道沈阳路1号	53,291.64	重庆市忠县忠州大道沈阳路1号	制造业	82.55		同一控制下企业合并
重庆天一医药有限公司	重庆市忠县忠州大道沈阳路1号	1,000.00	重庆市忠县忠州大道沈阳路1号办公楼5楼5-1至5-6	批发和零售业	51.00	49.00	设立
海南寰太股权投资基金管理有限公司	海口市龙昆北路30号宏源证券大厦11楼	1,000.00	海口市龙华区国贸大道56号北京大厦21层C、D房	投资管理及咨询服务	80.00		设立
桂林海药生物科技有限公司	桂林市永福县苏桥镇干校旁苏桥园6#综合楼3-27号	500.00	永福县苏桥镇水荆东路5号	服务业		100.00	设立
海南寰太生物医药产业创业投资基金合伙企业(有限合伙)	海口市龙华区国贸大道56号北京大厦21层C、D	25,000.00	海口市龙华区国贸大道56号北京大厦21层C、D	服务业	48.80	3.20	设立
湖南廉桥药都医药有限公司	湖南省邵阳市邵东县廉桥镇药材市场长沙大道81-83号	70,000.00	湖南省邵阳市邵东县廉桥镇褚塘、兴隆、廉桥村	商业	99.29		设立
海药大健康管理(北京)有限公司	北京市西城区西直门外大街18号楼9层6单元1002	10,000.00	北京市东城区南竹杆胡同2号1幢4层10521	远程医疗及健康管理服务平台	100.00		设立
鄂州鄂钢医院有限公司	湖北省鄂州市江碧路(雨台山)	10,526.32	鄂州市江碧路(雨台山)鄂钢医院	医院管理的技术咨询和服务	76.00		非同一控制下企业合并
湖南柳城中药饮片有限公司	湖南省常德经济技术开发区德山街道办事处莲花池居委会	5,000.00	湖南省邵阳市邵东县界岭镇长塘工业园	中药饮片的生产		100.00	非同一控制下企业合并
海南海药投资有限公司	海南省海口市南海大道192号	10,000.00	海南省海口市南海大道192号	租赁和商务服务业	100.00		设立
海药国际集团有限公司	香港湾仔骆克道300号侨阜商业大厦A座20楼	6,723.47	香港湾仔骆克道300号侨阜商业大厦A座20楼	医药、医疗器械和医疗健康的商业活动、跨境合作和服务	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
江苏普健药业有限公司	盐城市滨海县滨海医药产业园丹桂路 8 号	11,167.84	盐城市滨海县滨海医药产业园丹桂路 8 号	制造业	30.54	25.87	非同一控制下企业合并
盐城开元医药化工有限公司	滨海县滨淮镇头罾(盐城市沿海化工园区)	12,725.00	滨海县滨淮镇头罾(盐城市沿海化工园区)	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
江苏汉阔生物有限公司	江苏滨海经济开发区沿海工业园(中山五路北侧)	2,892.30	江苏滨海经济开发区沿海工业园(中山五路北侧)	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
海南海药销售有限公司	海口市秀英区南海大道 192 号	3,000.00	海南省海口市秀英区南海大道 192 号海南海药生物医药产业园办公行政楼二层(除 207 室外)	批发和零售业	100.00		设立

(1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

2016 年 8 月,中国农发重点建设基金有限公司以现金 9,300 万元对子公司重庆天地药业有限责任公司增资,增资完成后持有重庆天地药业有限责任公司 17.45%的股权。根据投资协议的约定,前述增资款专项用于“年产 65 吨医药原料药项目”的建设,投资期限 13 年,中国农发重点建设基金有限公司在投资期内按照投资金额享有每年 1.2%的固定收益,不参与重庆天地药业有限责任公司的经营管理,不享有表决权,收到款项作为其他非流动负债列示。2023 年底,公司对重庆天地药业有限责任公司实际享有益比例为 100.00%。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
江苏普健药业有限公司	43.59	-30,712,044.42		10,135,303.02
鄂州鄂钢医院有限公司	24.00	2,024,175.65		52,877,726.20
湖南廉桥药都医药有限公司	0.71	1,066.72		11,134,592.38

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏普健药业有限公司	83,080,490.31	466,865,106.54	549,945,596.85	510,748,723.70	36,000,000.00	546,748,723.70
鄂州鄂钢医院有限公司	177,177,816.67	158,986,448.90	336,164,265.57	112,615,508.18	3,224,898.24	115,840,406.42
湖南廉桥药都医药有限公司	513,562,825.45	274,017,200.61	787,580,026.06	101,815,220.46	106,034,611.10	207,849,831.56

续:

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏普健药业有限公司	104,549,840.21	486,316,647.78	590,866,487.99	457,252,986.21	59,960,000.00	517,212,986.21
鄂州鄂钢医院有限公司	153,107,287.43	172,774,392.89	325,881,680.32	110,286,677.81	3,705,208.56	113,991,886.37
湖南廉桥药都医药有限公司	481,943,322.18	286,094,274.62	768,037,596.80	82,256,226.01	106,126,041.66	188,382,267.67

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏普健药业有限公司	141,886,245.62	-70,456,628.63	-70,456,628.63	-10,329,256.61	259,883,642.24	-22,439,515.04	-22,439,515.04	-32,593,983.94
鄂州鄂钢医院有限公司	172,763,332.47	8,434,065.20	8,434,065.20	12,620,536.19	169,949,710.58	7,961,702.08	7,961,702.08	28,907,568.24
湖南廉桥药都医药有限公司	173,934,622.90	122,839.19	122,839.19	25,453,053.18	193,932,932.29	12,149,704.12	12,149,704.12	-5,942,775.19

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
中國抗體製藥有限公司	中国香港	香港皇后大道东 183 号合和中心 54 楼	商用物理及生物学研究	15.35		权益法核算
上海力声特医学科技有限公司	上海市	上海市浦东新区青黛路 668 号	医疗器械生产销售	35.42		权益法核算
四川四凯发展科技集团有限公司	四川省成都市	四川省成都高新区天府二街 138 号 1 幢 8 楼 801-805 号	信息传输、软件和信息 技术服务业		35.00	权益法核算
盐城海药烽康投资管理中心（有限合伙）	江苏省盐城市	盐城市城南新区新都街道景观大道大数据产业园创新大厦南楼 1924 室 (CND)	租赁和商务服务业	33.00	0.15	权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额				年初余额/上年发生额			
	中國抗體製藥 有限公司	上海力声特医学 科技有限公司	四川四凯发展科 技集团有限公司	盐城海药烽康 投资管理中心 (有限合伙)	中國抗體製藥 有限公司	上海力声特医学 科技有限公司	四川四凯发展科 技集团有限公司	盐城海药烽康 投资管理中心 (有限合伙)
流动资产	270,183,000.00	158,063,962.57	41,514,465.99	79,191,396.70	447,093,000.00	103,027,077.14	46,195,124.27	74,582,852.45
非流动资产	577,603,000.00	293,438,040.53	14,371,584.82	176,833,812.21	561,255,000.00	281,866,113.32	14,931,955.92	172,232,739.59
资产合计	847,786,000.00	451,502,003.10	55,886,050.81	256,025,208.91	1,008,348,000.00	384,893,190.46	61,127,080.19	246,815,592.04
流动负债	172,646,000.00	81,193,368.44	8,980,276.96	160,943,041.88	187,391,000.00	146,218,758.88	8,786,958.39	146,324,327.66
非流动负债	379,557,000.00	54,315,025.57		259,500.00	311,382,000.00	38,561,607.47	606.96	576,666.67
负债合计	552,203,000.00	135,508,394.01	8,980,276.96	161,202,541.88	498,773,000.00	184,780,366.35	8,787,565.35	146,900,994.33
少数股东权益				-1,075,647.99				921,423.92
归属于母公司股东权益	295,583,000.00	315,993,609.09	46,905,773.85	95,898,315.02	509,575,000.00	200,112,824.11	52,339,514.84	98,993,173.79
按持股比例计算的净资产 份额	45,371,990.50	111,924,936.34	16,417,020.85	31,790,291.43	78,219,762.50	83,387,013.81	18,318,830.19	32,816,237.11
对联营企业权益投资的账 面价值	302,632,047.71	229,031,083.27	47,973,490.00	20,832,601.24	339,949,586.21	235,852,200.00	50,906,925.63	22,215,324.13
营业收入	1,365,000.00	134,435,319.82	25,869,745.67	60,588,741.57	55,117,000.00	90,832,123.12	31,424,951.03	44,556,109.83
净利润	-243,111,000.00	15,880,784.98	-5,434,347.95	-6,656,736.61	-284,158,000.00	8,118,545.85	-2,017,578.93	-37,026,483.26
综合收益总额	-243,111,000.00	15,880,784.98	-5,434,347.95	-6,656,736.61	-221,771,000.00	8,118,545.85	-2,017,578.93	-37,026,483.26

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营和合营企业投资账面价值合计	26,548,123.83	28,906,981.65
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
—净利润	-5,406,033.38	-11,537,524.57
—其他综合收益		
—综合收益总额	-5,406,033.38	-11,537,524.57

(4) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

十、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	68,760,812.81	7,912,000.00		2,216,752.02		74,456,060.79	与资产相关
合计	68,760,812.81	7,912,000.00		2,216,752.02		74,456,060.79	—

2、计入本年损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
收海口市科学技术工业信息化局 2023 年一致性评价受理奖励和通过奖励	3,500,000.00	
收海口市科学技术工业信息化局 2020 年度工业扶持发展专项资金	3,378,900.00	
2023 年 1-11 月进项税额 5%加计抵减	2,463,349.07	
收海南省科学技术厅高新技术企业研发经费增量奖励	2,000,000.00	
收海口市科学技术工业信息化局 2022 年度新药研发奖励项目	2,000,000.00	
海口市科学技术工业信息化局 2021 年度工业发展扶持资金 (第一批)新药研发奖励项目	1,500,000.00	
收海口市科学技术工业信息化局 2021 年度运输费补贴	1,173,700.00	
收海口市科学技术工业信息化局 2021 年度临床	1,080,600.00	

类型	本年发生额	上年发生额
补贴项目		
忠县国库集中支付中心天地药业经济贡献奖	1,000,000.00	
收海口市科学技术工业信息化局 2021 年海口市重大科技计划项目中期评估扶持资金	900,000.00	
乌杨土地返还基础设施费用	760,346.59	643,325.26
企业设备资助款	524,829.99	465,990.00
收海口市科学技术工业信息化局 2022 年仿制药一致性评价奖励	500,000.00	
忠县就业和人才中心 2023 年第一次用人单位社保补贴	442,795.00	
抗肝纤维药物氟非尼酮（化学 1 类）II 期	399,999.96	399,999.96
稳岗补贴	175,782.00	707,004.18
工业发展专项资金	150,000.00	150,000.00
稳岗补贴返还补贴	138,183.00	
海口市科学技术工业信息化局设备资助款	104,767.47	139,689.96
中国海南省委人才发展局引才奖励（b 类人才 1 人）	100,000.00	
滨海县工业和信息化局、省工业安全信息防护 1 星	100,000.00	
海南省助企纾困规上制造业电费补贴(在 2023 年 2 月电费总额中减免 96599.18 元)(黎菁森)	96,599.18	
第二条头孢类原料药审生产线新版 GMP 改造项目	87,000.00	87,000.00
忠县就业和人才中心 2023 年第 3 批忠县青年见习补贴	80,300.00	
海口市科学技术工业信息局设备资助奖励资金	71,752.50	95,670.00
2022 年“迎峰度夏”政策补贴退费	62,301.34	
忠县科学技术局研发投入奖励	50,000.00	
滨海县工业和信息化局（机关）2023 年度第一批民营企业工业转型基金	50,000.00	
收海口市科学技术工业信息化局 2021 年度奖励		3,500,000.00
海南省工业和信息化厅 2021 年生物医药产业研发券资金		2,000,000.00
电网补贴		1,738,103.37
收海口市科学技术工业信息化局 2021 年海口市重大科技计划项目扶持资金		1,500,000.00
海口市科学技术工业信息化局 2020 年海口市重大科技项目扶持经费第二笔		1,500,000.00
软件产品增值税即征即退		1,427,926.32
财政局资金专户科技发展基金专精特新企业专题费		859,900.00
产业振兴和技术改造项目 2013 年中央预算内投资项目		540,000.00

类型	本年发生额	上年发生额
“抗肿瘤新药-苯达莫司汀原料及制剂的研制”的专项补助		500,000.00
2022 年第一批历年文化创意产业项目		480,000.00
忠县 2022 年第一次用人单位社保补贴资金		362,203.20
收到海口市人力资源开发局一次性留工培训补助款		219,600.00
忠县就业和人才中心新型学徒制培训预拨付补贴资金		210,000.00
上海市知识产权局 2019 年专利试点示范单位验收尾款		180,000.00
上海市专利工作试点		180,000.00
财政专项资金		160,833.33
收海口市科学技术工业信息化局 2021 年海口工业年度十佳企业奖		100,000.00
浦东新区财政局科技发展基金补贴		100,000.00
浦东财政局 2021 年疫情线上培训费补贴		87,000.00
市级民营经济专项资金		85,000.00
就业中心转新型学徒制培训预拨付补贴资金		68,800.00
忠县就业和人才中心 2022 年第三批忠县青年见习补贴		62,200.00
忠县就业和人才中心 2020 年民营工业企业社保补贴款		51,600.00
收到海口市秀英区科学技术工业信息化局 2022 年海南省“专精特新”中小企业补助款		50,000.00
上海市张江科学城建设管理办公室专项资金补贴企业成长		50,000.00
创新型企业补助款		50,000.00
惠企激励奖补资金		50,000.00
其他	273,896.64	3,337,375.73
合计	23,165,102.74	22,139,221.31

十一、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、应收款项、应付款项等。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、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的

风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、市场风险

（1）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、租赁负债等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

①本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

②截止 2023 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 71,300.00 万元。

③敏感性分析：

截止 2023 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

（2）价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

（3）汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和港币）依然存在汇率风险。

2、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已

制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收账款、应收融资款项、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	118,656,719.83	
应收账款	496,778,294.21	135,273,220.71
其他应收款	1,356,428,882.70	660,453,801.81
应收款项融资	28,345,459.14	
合计	2,000,209,355.88	795,727,022.52

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 29.83%（2022 年 12 月 31 日为 31.01%）源于余额前五名客户。

3、流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 416,990.00 万元，其中：已使用授信金额为 331,172.25 万元。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	1,787,108,904.77			1,787,108,904.77
应付票据	82,006,055.00			82,006,055.00
应付账款	391,339,144.34			391,339,144.34
其他应付款	644,210,056.18			644,210,056.18
一年内到期的其他非流动负债	673,254,182.05			673,254,182.05
长期借款		628,136,277.78	274,000,000.00	902,136,277.78
租赁负债		311,610.30		311,610.30
长期应付款		171,345,036.14		171,345,036.14
其他非流动负债		62,000,000.00	31,000,000.00	93,000,000.00
合计	3,577,918,342.34	861,792,924.22	305,000,000.00	4,744,711,266.56

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第一层次：是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：是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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第三层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产			566,019,510.00	566,019,510.00
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			566,019,510.00	566,019,510.00
(1) 权益工具投资			566,019,510.00	566,019,510.00
(二) 应收款项融资			28,345,459.14	28,345,459.14
(1) 应收票据			28,345,459.14	28,345,459.14
(三) 其他权益工具投资			331,188,810.00	331,188,810.00
持续以公允价值计量的资产总额			925,553,779.14	925,553,779.14

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值，对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市净率（P/B）估值模型等。应收款项融资之公允价值近似认为等于其面值扣减按预期信用风险确认的坏账准备后的余额，即公允价值基本等于摊余成本，其公允价值变动因素对其期末计量的影响显著不重大。

十三、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比例 (%)
海南华同实 业有限公司	海南省 澄迈县	兴办实业、国内商 业、物资供销业、 投资咨询	1,000.00	22.89	30.88

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注九、2、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司的关系
台州市一铭医药化工有限公司	合营企业
心医国际数字医疗系统(大连)有限公司	合营企业
上海力声特医学科技有限公司	联营企业
重庆亚德科技股份有限公司	联营企业
盐城海药烽康投资管理中心(有限合伙)	联营企业
宁波奉化丰康医院	联营企业子企业
西安光仁医院有限公司	联营企业子企业
海南赛乐敏生物科技有限公司	联营企业子企业
湖南金圣达空中医院信息服务有限公司	联营企业
湖南普瑞康医药有限公司	联营企业
中国抗体制药有限公司	联营企业
海南诺峰医药科技有限公司	联营企业
琼海博鳌国医汇慢性疾病康复医院有限公司	联营企业
海南优尼科尔生物科技有限公司	联营企业

合营或联营企业名称	与本公司的关系
四川快医科技有限责任公司	联营企业
重庆维智畅云信息技术服务有限公司	联营企业
四川四凯发展科技集团有限公司	联营企业
广州火龙果信息科技有限公司	联营企业
海南云信医疗科技有限公司	联营企业
海南云信互联网医院有限公司	联营企业子企业
滨海宏博环境技术服务股份有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
新兴际华医药控股有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
北京凯正生物工程发展有限责任公司	受同一最终控制方控制的其他企业
北京四环科技开发有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
新兴重工湖北三六一一机械有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
邵阳农村商业银行股份有限公司	董监高有任职
新兴际华集团财务有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
际华三五五皮革皮鞋有限公司北京分公司	受同一最终控制方控制的其他企业
际华三五零二职业装有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
天津华津制药有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
海南诺峰医药科技有限公司	董监高有任职
南京际华三五二一环保科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
新疆际华七五五五职业装有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
际华三五二二装具饰品有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
新兴际华资产经营管理有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
新兴际华集团有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
新兴铸管股份有限公司股份总部	受同一最终控制方控制的其他企业
黄石新兴管业有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
际华集团股份有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
新兴重工集团有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
新兴发展集团有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
新兴职业装备生产技术研究所	受同一最终控制方控制的其他企业
北京呼家楼宾馆有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
新兴际华（北京）材料技术研究院有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
中新联进出口有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
新兴铸管股份有限公司北京销售分公司	受同一最终控制方控制的其他企业
新兴发展江苏投资管理有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
北京三五零一服装厂有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
北京三兴汽车有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
新兴际华（北京）科贸有限责任公司	受同一最终控制方控制的其他企业
新兴际华科技集团有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
新兴际华检验检测（北京）有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
新兴际华应急产业有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
新兴际华（北京）智能装备技术研究院有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
新兴凌云医药化工有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
聚联智汇水务科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
新兴铸管股份有限公司（武安本部）	受同一最终控制方控制的其他企业
新兴际华科技集团有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
海南海药房地产开发有限公司	5%以上股东下属公司
上海际华物流有限公司西安分公司	受同一最终控制方控制的其他企业
新兴发展（北京）国际贸易有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
深圳市南方同正投资有限公司	5%以上股东
重庆亚德科技股份有限公司	董监高有任职
重庆天海电池材料有限公司	5%以上股东下属公司
重庆特瑞新能源材料有限公司	5%以上股东下属公司
重庆赛诺生物药业股份有限公司	持股 5%以上股东能够施加重大影响
重庆金赛医药有限公司	持股 5%以上股东能够施加重大影响

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
新兴际华医药控股有限公司	借款利息	18,821,194.45	33,530,305.57
北京凯正生物工程发展有限责任公司	借款利息	79,683.30	3,780,090.88
邵阳农村商业银行股份有限公司	借款利息	5,519,986.14	6,246,135.69
新兴际华集团财务有限公司	借款利息	22,034,463.89	10,794,066.67
际华三五五皮革皮鞋有限公司北京分公司	采购商品		5,800.00
际华三五零二职业装有限公司	采购商品		5,250.00
天津华津制药有限公司	采购商品	1,520.00	
重庆赛诺生物药业股份有限公司	采购商品	48,375.00	
重庆赛诺生物药业股份有限公司	技术服务	820,000.00	450,000.00

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
新兴际华集团有限公司	出售商品	338,228.50	128,848.60
新兴发展集团有限公司	出售商品		88,768.80
新兴际华资产经营管理有限公司	出售商品		1,592.00
新兴铸管股份有限公司股份总部	出售商品		195,000.00
际华集团股份有限公司	出售商品		77,601.00
新兴重工集团有限公司	出售商品		11,700.00
中新联进出口有限公司	出售商品		61,700.00
新兴铸管股份有限公司北京销售分公司	出售商品		5,595.00
新兴发展江苏投资管理有限公司	出售商品		2,457.68
北京三五零一服装厂有限公司	出售商品		45,454.08
北京三兴汽车有限公司	出售商品		28,140.00
新兴际华（北京）科贸有限责任公司	出售商品		11,910.00

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
新兴际华科技集团有限公司	出售商品		1,612.80
新兴际华集团财务有限公司	出售商品		46,566.24
新兴际华检验检测（北京）有限公司	出售商品		28,725.20
新兴际华应急产业有限公司	出售商品		10,967.00
新兴际华（北京）智能装备技术研究院有限公司	出售商品		15,722.00
黄石新兴管业有限公司	出售商品	187,200.00	
北京四环科技开发有限公司	出售商品	10,340.55	
上海力声特医学科技有限公司	出售商品	14,040.00	
新兴重工湖北三六一一机械有限公司	出售商品	4,680.00	
新兴际华医药控股有限公司	技术服务	3,600.00	
新兴际华医药控股有限公司	出售商品	57,389.00	
新兴凌云医药化工有限公司工会委员会	出售商品	12,480.00	
上海力声特医学科技有限公司	技术服务	3,600.00	
重庆赛诺生物药业股份有限公司	出售商品	987,240.00	3,546,000.00
重庆金赛医药有限公司	出售商品		2,815,219.30

(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
海南赛乐敏生物科技有限公司	房屋及设备	13,293,187.95	13,325,509.74
海南优尼科尔生物科技有限公司	设备租赁	251,511.96	251,511.96
新兴际华医药控股有限公司	房屋租赁		2,075,698.08
海南云信互联网医院有限公司	房屋租赁	25,183.44	25,183.44
重庆赛诺生物药业股份有限公司	房屋及设备	790,839.46	267,282.78

注 1：根据公司子公司海口市制药厂有限公司与海南优尼科尔生物科技有限公司签订设备租赁合同期限 2020 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，子公司海口市制药厂有限公司将坐落于海口市秀英区南海大道 192 号海药工业园设备有偿租赁给海南优尼科尔生物科技有限

公司使用，租赁费用为含税价 284,208.50 元/年,本报告期，海口市制药厂有限公司确认租赁收入为 251,511.96 元。

注 2：根据公司子公司海口市制药厂有限公司与海南赛乐敏生物科技有限公司签订的设备及房屋租赁合同，子公司海口市制药厂有限公司将坐落于海口市秀英区南海大道 192 号海药工业园厂房和设备有偿租赁给海南赛乐敏生物科技有限公司使用，租赁期限自 2022 年 1 月 1 日起至 2025 年 12 月 31 日止。租赁费用为含税价 9,400,000.00 元/年。2020 年 12 月 31 日，签订补充协议新增租赁物海药工业园厂房 6 号抗体楼及其他附属配套设施。租赁费用为含税价 5,364,300.00 元/年。本报告期，海口市制药厂有限公司确认租赁收入 13,293,187.95 元。

注 3：根据公司子公司重庆天地药业有限责任公司与重庆赛诺生物药业股份有限公司签订的房屋租赁合同，子公司重庆天地药业有限责任公司将坐落于重庆市忠县忠州大道沈阳路 1 号部分生产车间 1200 m²、库房房屋 800 m²在现有的状态下出租给重庆赛诺生物药业股份有限公司使用，租赁期限自 2014 年 07 月 01 日起至 2024 年 06 月 30 日止。租赁费用为 15.00 元/m²/月，以及沈阳路 1 号部分生产车间车间设备打包租赁，租赁费用为含税价 500,000.00 元/年。本报告期，重庆天地药业有限责任公司确认租赁收入 790,839.46 元。

注 4：根据公司子公司海口市制药厂有限公司与海南云信互联网医院有限公司签订的房屋租赁合同，子公司海口市制药厂有限公司将坐落于海口秀英区南海大道 192 号 8 号楼 2 层 1 个房间在现有的状态下出租给海南云信互联网医院有限公司使用，租赁期限自 2021 年 01 月 01 日起至 2023 年 12 月 31 日止。租赁费用为含税价 2,287.5 元/月，本报告期，海口市制药厂有限公司确认租赁收入 25,183.44 元。

(3) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
新兴际华医药控股有限公司	100,000,000.00	2024 年 6 月 29 日	2027 年 6 月 29 日	否
新兴际华医药控股有限公司	90,000,000.00	2025 年 1 月 21 日	2028 年 1 月 21 日	否
新兴际华医药控股有限公司	200,000,000.00	2024 年 5 月 29 日	2027 年 5 月 29 日	否
新兴际华医药控股有限公司	171,000,000.00	2024 年 12 月 29 日	2027 年 12 月 29 日	否
新兴际华医药控股有限公司	95,000,000.00	2024 年 3 月 21 日	2027 年 3 月 21 日	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
新兴际华医药控股有限公司	570,000,000.00	2022年11月14日	2039年11月13日	否
新兴际华医药控股有限公司	70,000,000.00	2024年6月14日	2027年6月14日	否
合计	1,296,000,000.00			

(4) 关联方资金拆借

①2018 年海南海药股份有限公司与重庆赛诺生物药业股份有限公司签署复方红豆杉胶囊全国代理权协议，同时公司向赛诺生物提供财务资助不超过人民币 30,000 万元。为有效解决上述财务资助问题，加快公司债权回收，公司于 2022 年 4 月 8 日召开第十届董事会第二十四次会议及 2022 年 4 月 25 日召开的 2022 年第三次临时股东大会审议通过了《关于签署还款协议的议案》，赛诺生物按年利率 8% 支付利息，分期偿还债务。根据上述协议约定，赛诺生物应于 2022 年 12 月 31 日前向海南海药偿还债务共计 200,000,000 元，赛诺生物尚需于 2023 年 12 月 31 日前向海南海药偿还债务 120,000,000 元，于 2024 年 12 月 31 日前向海南海药偿还完所有债务。截至 2023 年 12 月 25 日，赛诺生物已偿还 2 亿元。2022 年 4 月 7 日，海南海药、海口市制药厂有限公司（为海南海药全资子公司）、湖南海药鸿星堂医药有限公司、海南香山堂健康科技有限公司及重庆金赛医药有限公司签署了《债务确认协议》《债务转移协议》，约定重庆金赛应于 2022 年 12 月 31 日前分两期向海南海药退还合同款 144,500,000 元，并按照年利率 4.35% 计付利息。2023 年 6 月 26 日，海南海药与重庆金赛（为赛诺生物控股子公司）、赛诺生物签订《债务偿还协议》，赛诺生物同意将其持有的两个药品批文枫蓼肠胃康口服液、双参活血通络颗粒及其知识产权（评估准字：鹏信资估报字[2023]第 170 号，评估价格为 5333.42 万元。）转让给海南海药，以抵偿重庆金赛欠付海南海药的债务。截至 2023 年 12 月 31 日，双参活血通络颗粒、枫蓼肠胃康口服液已完成药品上市许可持有人变更。综上，赛诺生物已代重庆金赛偿还海南海药债务 5333.42 万元，未偿还债务公司已提起诉讼，部分案件已胜诉。扣除已经偿还部分，上述所述债务未偿还部分统称为“目标债务”，目标债务本息总计人民币 291,405,494.90 元。为加强债权回收，维护公司及股东权益，2023 年 12 月 28 日海南海药、海口市制药厂有限公司与重庆金赛医药有限公司、赛诺生物各方协商一致就赛诺生物偿还目标债务事项签订《债务偿还协议》。协议约定：赛诺生物以资产（赛诺生物将其持有的复方红豆杉胶囊药品批文、市场渠道及部分产品）转让给海南海药，以抵偿目标债务。

②2018 年 1 月，公司第九届董事会第十二次会议审议通过了《关于向参股公司重庆亚德科技股份有限公司提供财务资助的议案》，同意公司向重庆亚德科技股份有限公司提供财务资助不超过 2,000.00 万元，资金占用费年费率为 8.00%，资金支持期限为自实际借款到账之日起一年，该额度在首笔借款到账之日起一年内可以滚动使用。借款期限于 2019 年 1 月 29 日到期，后双方多次签订展期协议，最后一次借款展期期限为 2020 年 1 月 22 日至 2021 年 1 月 22 日。截止 2023 年 12 月 31 日，重庆亚德已用房产交付公司抵偿相应债务 616.79 万元，剩余 1,838.76 万元。

③2020 年 5 月 15 日，根据公司资金需求和未来发展战略需要，海南海药股份有限公司向北京凯正生物工程发展有限责任公司借款 15000 万元，2021 年 5 月 14 日到期。经与出借人友好协商，将此 15,000 万元的最高额借款协议办理延期至 2022 年 5 月 14 日，年利率 5.00%。2021 年 4 月 25 日，公司总经理办公会第五次会议通过了《关于海南海药股份有限公司申请与北京凯正 1.5 亿元借款延期议案》，同意该议案。在上述借款额度内，资金可以滚动使用，借款年化利率 5%，截止 2023 年 06 月 30 日，借款已全额归还，本报告期，双方计算资金占用费为 7.96 万元。

④2022 年 1 月 29 日、2022 年 3 月 30 日，公司通与邵阳农村商业银行股份有限公司签订了流动资金借款合同，合同编号-20500-2022-00000150、-16034-2022-0000006。向邵阳农村商业银行股份有限公司分别借入资金 5000 万元、5500 万元，资金占用费年费率分别为 6.45%（2023 年 5 月 30 日已调整至 4.50%）、6.00%（2023 年 5 月 17 日已调整至 4.50%），资金借款期限分别为 2022 年 1 月 29 日起至 2025 年 01 月 28 日、2022 年 3 月 30 日起至 2025 年 3 月 30 日，本报告期，双方计算资金占用费为 552 万元。

⑤2021 年 4 月 14 日，根据公司资金需求和未来发展战略需要，为优化公司负债结构、降低融资成本，公司第十届董事会第十二次会议通过了《关于向新兴际华医药控股有限公司借款的议案》，借款期限自 2021 年 04 月 07 日起至 2022 年 04 月 06 日止，协议项下最高借款金额为人民币 50,000.00 万元。该最高借款限额可由借款人一次或多次申请；出借人有权根据借款人的申请借款条件和出借人的经营状况，决定向借款人一次或分次发放借款，本协议项下的借款资金使用费为 5.00%/年。经 2023 年 3 月 23 日第十届董事会第三十四次会议，通过了《关于接受关联方财务资助延期的议案》，借款期限自 2023 年 04 月 07 日起至 2024 年 04 月 06 日止，2021 年 6 月 1 日，根据公司资金需求和未来发展战略需要，公司第十届

董事会第十六次会议通过了《关于向新兴际华医药控股有限公司借款的议案》，借款期限自 2021 年 5 月 31 日起至 2022 年 5 月 30 日止，协议项下最高借款金额为人民币 35,000.00 万元。该最高借款限额可由借款人一次或多次申请；出借人有权根据借款人的申请借款条件和出借人的经营状况，决定向借款人一次或分次发放借款，本协议项下的借款资金使用费为 6.00%/年。经 2023 年 3 月 23 日第十届董事会第三十四次会议，通过了《关于接受关联方财务资助延期的议案》，借款期限自 2023 年 5 月 31 日起至 2024 年 5 月 30 日止，且借款资金使用费为 6.00%/年降低为 5.00%/年，本报告期，医药控股向公司提供新增借款本金为 40,600.00 万元，公司归还借款金额为 37,700.00 万元，借款本金余额 49,400.00 万元，双方计算资金占用费为 1,882.12 万元。

⑥2021 年 3 月 29 日，根据公司资金需求和未来发展战略需要，公司第十届董事会第十一次会议通过了《关于公司与新兴际华集团财务有限公司签订〈金融服务协议〉的议案》、《关于公司在新兴际华集团财务有限公司 2021 年存、贷款关联交易预计的议案》同意新兴际华财务公司为海南海药（包括海南海药控股子公司）提供存款服务的存款利率将不低于中国人民银行统一颁布的同期同类存款的存款利率，不低于同期中国国内主要商业银行同类存款的存款利率，同时，也不低于同期新兴际华财务公司吸收任何第三方同种类存款所确定的利率且提供的综合授信余额合计最高不超过人民币 10 亿元，贷款利率不高于海南海药在其它国内金融机构取得的同期同档次贷款利率、以及新兴际华财务公司向除海南海药以外的同信用级别的第三方提供同期同档次贷款的平均利率水平，协议有效期为一年。2023 年 3 月 23 日第十届董事会第三十四次会议研究决定，续签《金融服务协议》，协议有效期为三年。本报告期，新兴际华财务公司向公司提供资金本金 8.25 亿元，公司归还借款金额 5.65 亿元，剩余贷款本金 8.25 亿元，双方计算资金占用费为 2,203.45 万元；公司通过新兴际华财务公司资金集中与结算平台代理收款金额为人民币 724,424.78 万元，取得利息收入金额为人民币 223.28 万元。

⑦2018 年本公司与海南海药房地产开发有限公司签订商品房认购协议，公司购买海药房地产拟开发的位于海南省澄迈县老城经济开发区南海大道 135 号的海药花园一期 A 区 9# 楼，计划购买房产的总建筑面积不超过 2 万平方米，标的房屋为期房，原约定 2020 年交房。2018 年本公司按照合同约定支付 15,000.00 万元预付账款，2019 年签订补充协议，追加预付款 5,950.00 万元，截止 2021 年 12 月本公司已支付 20,950.00 万元。

⑧2021 年 4 月，公司与海南海药房地产开发有限公司签订了解除协议，根据 2018 年本公司与海南海药房地产开发有限公司签订商品房认购协议第十条约定，海南海药房地产开发有限公司应向公司返还全部购房款本金 20,950.00 万元及违约金。由经双方协商一致同意，海南海药房地产开发有限公司分期支付上述购房本金及违约金，三年付清全部款项，并按照年利率 4.75% 计算收取每年应付金额的利息。海南海药房地产开发有限公司保证支付进度满足下列要求:2021 年 12 月 31 日前，支付不低于总计(3000)万元;2022 年 12 月 31 日前，支付不低于总计(5000)万元;2023 年 12 月 31 日前，向公司支付所有未付款。为持续推进债权转让及债务抵偿工作，公司于 2022 年 3 月 28 日召开的第十届董事会第二十三次会议和 2022 年 4 月 25 日召开的 2022 年第三次临时股东大会分别审议通过了《关于签署债务清偿协议的议案》，同意公司与海药房地产签署《清偿协议》等，协议约定海南海药房地产开发有限公司以其所持有的“海药·花园一期”房地产项目 2 号楼 101 套商品房(建筑面积 11.007.33 平米)抵偿 2021 年应支付给公司的欠款 13,200 万元（其中包括解除协议中 2021 年 12 月 31 日前应归还的 3,000 万元）。2023 年 3 月 31 日公司已在澄迈县住房保障与房产管理局对上述 101 套房产进行备案，并在澄迈县自然资源和规划局进行了不动产预告登记。

⑨2023 年 1 月 4 日本公司与各方签订《清偿协议》之补充协议三，协议约定海南海药房地产开发有限公司以其所持有的 110 套商品房（建筑面积 11,590.21 平米）偿付欠本公司 2022 年债务尚余部分 17,920 万元(其中包括解除协议中 2022 年 12 月 31 日前应归还的 5,000 万元)，并将邱晓微持有的重庆特瑞电池材料股份有限公司的股权质押给本公司作为目标债权的担保。本报告期，双方计算资金占用费为 1,094.64 万元。

⑩2018 年 4 月 20 日召开的第九届董事会第十四次会议及 2018 年 5 月 28 日召开的 2017 年年度股东大会审议通过了《关于为参股公司重庆亚德科技股份有限公司提供担保暨关联交易事项的议案》，同意为重庆亚德科技股份有限公司提供 1.5 亿元的担保。2021 年 6 月 2 日公司收到重庆亚德科技股份有限公司相关贷款银行的履行担保责任通知书，相关银行要求公司依照合同约定履行连带保证责任，截至 2021 年 06 月 03 日公司已代重庆亚德科技股份有限公司清偿相关银行贷款本金共计 148,787,017 元，根据 2021 年 6 月 30 日公司与重庆亚德科技股份有限公司签订的《债务确认协议》重庆亚德科技股份有限公司自 2021 年 6 月 2 日起，按年利率 6% 的标准向公司支付利息，直至重庆亚德科技股份有限公司还清全部本息之日。就该债权，重庆亚德科技股份有限公司应当于 2021 年 7 月 14 日一次性结清本息，截

止 2023 年 12 月 31 日归还代偿款本金 5,000,000 元，剩余代偿款本金 143,787,017 元。

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
新兴际华资本控股有限公司	转让力声特43%股权		238,220,000.00
合计			238,220,000.00

(6) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	6,278,995.64	6,018,086.30

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
台州市一铭医药化工有限公司	10,293,048.55	10,293,048.55	10,293,048.55	10,293,048.55
新兴际华医药控股有限公司	37,773.00		10,000.00	
新兴际华集团有限公司	16,000.00			
上海力声特医学科技有限公司	4,800.00			
北京四环科技开发有限公司	768.00			
新兴际华应急产业有限公司			10,967.00	
新兴际华（北京）智能装备技术研究院有限公司			15,722.00	
新兴凌云医药化工有限公司			16,440.00	
新兴职业装备生产技术研究所			17,657.28	
北京呼家楼宾馆有限公司			12,285.00	
新兴际华（北京）材料技术研究有限公司			39,103.40	
重庆赛诺生物药业股份有限公司	1,086,961.92	48,094.92	582,291.92	30,361.92
重庆金赛医药有限公司	68,615,828.43	68,615,828.43	82,051,374.67	82,051,374.67

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计	80,055,179.90	78,956,971.90	93,048,889.82	92,374,785.14
预付款项:				
台州市一铭医药化工有限公司			29,819,175.51	29,819,175.51
重庆赛诺生物药业股份有限公司			450,000.00	
合计			30,269,175.51	29,819,175.51
其他应收款:				
深圳市南方同正投资有限公司	417,562,578.91	139,222,689.46	417,562,578.94	62,634,386.84
重庆亚德科技股份有限公司	186,453,354.95	186,453,354.95	197,621,313.83	197,621,313.83
重庆天海电池材料有限公司	740,010.00	111,001.50	740,010.00	44,400.60
台州市一铭医药化工有限公司	37,115,883.85	37,115,883.85	7,296,708.34	7,296,708.34
海南优尼科尔生物科技有限公司	1,087,613.83	45,647.11	455,162.69	13,654.88
海南诺峰医药科技有限公司	34,303.63	5,145.54	34,303.63	2,058.22
海南海药房地产开发有限公司	239,250,147.87	104,625,073.94	228,303,772.91	13,373,109.04
盐城海药烽康投资管理中心(有限合伙)	42,410,000.00	42,410,000.00	42,410,000.00	42,410,000.00
西安光仁医院有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
宁波奉化丰康医院	4,000,000.00	1,200,000.00	4,000,000.00	600,000.00
海南赛乐敏生物科技有限公司			9,197,475.28	275,924.26
上海力声特医学科技有限公司	64,691.80		23,218,953.15	
新兴际华医药控股有限公司	640.16			
海南云信互联网医院有限公司	93,323.51	15,721.93		
重庆金赛医药有限公司	91,165,800.00	12,307,383.00	144,500,000.00	144,500,000.00
重庆赛诺生物药业股份有限公司	194,853,331.59	28,056,596.17	228,568,017.63	85,484,415.87
合计	1,215,831,680.10	552,568,497.45	1,304,908,296.40	555,255,971.88

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
重庆特瑞新能源材料有限公司	5,200.00	5,200.00
天津华津制药有限公司	1,393,600.00	1,393,600.00
重庆金赛医药有限公司	31,200.00	31,200.00
合计	1,430,000.00	1,430,000.00
预收款项：		
海南诺峰医药科技有限公司	9,840.00	9,840.00
湖南普瑞康医药有限公司	2,792.30	2,792.30
上海力声特医学科技有限公司		7,000.00
合计	12,632.30	19,632.30
其他应付款：		
新兴际华医药控股有限公司	508,493,117.46	468,324,305.55
上海力声特医学科技有限公司	33,953.40	
北京凯正生物工程发展有限责任公司		33,175,924.19
海南赛乐敏生物科技有限公司	189,483.88	
重庆金赛医药有限公司	210,000.00	195,000.00
重庆赛诺生物药业股份有限公司	930,000.00	840,000.00
合计	509,856,554.74	502,535,229.74

十四、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 对外重要投资

被投资单位	认缴金额	认缴比例 (%)	出资期限	实缴金额
北京春风百润股权投资合伙企业（有限合伙）	50,000,000.00	35.36	2020年6月10日	25,000,000.00
盐城海药烽康投资管理中心（有限合伙）	173,250,000.00	33.00	收到执行事务合伙人通知后5个工作日内	96,670,200.00
上海烽康医疗投资有限公司	8,820,000.00	14.99	2045年12月23日	2,650,000.00

被投资单位	认缴金额	认缴比例 (%)	出资期限	实缴金额
浙江浙商产融股权投资基金合伙企业（有限合伙）	500,000,000.00	1.51	2017年4月20日前缴纳50%，2017年7月31日前缴纳50%	250,000,000.00

2、或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

①本公司因有关合同执行纠纷事宜被兴业财富资产管理有限公司起诉，同时被诉的还有刘悉承、邱晓微、盐城海药烽康投资管理中心（有限合伙）、盐城烽康股权投资基金管理有限公司，该案已于2023年3月2日一审开庭，已收到一审判决书，一审法院判决海南海药向兴业财富资产管理有限公司支付转让基本价款、溢价款共计人民币208,366,921.83元以及以转让基本价款人民币193,340,400元为基数，自2022年1月19日起至实际清偿之日止，按日万分之五计算的违约金。海南海药不服判决，已向法院提起上诉。截至本财务报表批准报出日止，此案正在审理过程中。

②本公司因有关债务纠纷事宜被广东海王医药集团有限公司起诉，于2022年10月一审开庭，已收到一审判决书，一审法院判决海南海药向广东海王医药支付货款1033.6万元，海南海药不服判决，向法院提起上诉，二审法院裁定撤销一审判决，发回重审。截至本财务报表批准报出日止，此案正在审理过程中。

（2）与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

十五、资产负债表日后事项

（一）房产抵债情况

1、历史交易情况概述

（1）关于债权转让及债务抵偿的概述

公司于2020年12月8日召开的第十届董事会第七次会议、2020年12月25日召开的2020年第三次临时股东大会审议通过了海南海药向深圳市南方同正投资有限公司（以下简称“南方同正”）转让部分应收款项债权并签署转让协议的议案，南方同正以债权本息净值446,362,578.91元（以下简称“应收款债权”）承接公司部分应收账款。根据转让协议

约定，南方同正受让应收款债权，并以其全资子公司海南海药房地产开发有限公司（以下简称“海药房地产”）正在开发的（位于海南省澄迈县老城经济开发区东门岭地段海药花园）项目未来三年销售收入的 35%作为应收款债权转让对价，不足部分由南方同正补足。按协议的支付进度要求：海药房地产需在 2021 年度向公司支付款项不低于 12,000 万元，2022 年度支付不低于 14,000 万元。

（2）关于解除协议的概述

公司于 2021 年 4 月 14 日召开第十届董事会第十二次会议审议通过了《关于解除协议暨关联交易的议案》并签署了相关《解除协议》，要求海药房地产返还购房款总计 23,045 万元。根据解除协议支付计划，三年内，海药房地产海药花园项目整体销售收入的 15%将划归公司，用以支付上述返还购房款的本金、违约金及利息，各年度不足部分，海药房地产有义务以现金补齐差额。按协议的支付进度要求：海药房地产需在 2021 年度，支付款项不低于 3,000 万元，在 2022 年度，支付款项不低于 5,000 万元。

综上，2021 年度，海药房地产合计应支付公司款项不低于 15,000 万元，2021 年度公司收到海药房地产支付款项 1,800 万元，欠付 2021 年应付款项 13,200 万元。2022 年度，海药房地产合计应支付公司款项不低于 19,000 万元，2022 年度公司收到海药房地产支付款项 1,080 万元，欠付 2022 年应付款项 17,920 万元；两年合计欠付 31,120 万元（以下简称“目标债权”）。

2、本次交易情况

为持续推进上述债权转让及债务抵偿工作，促进债权的回收。2022 年 3 月 18 日，本公司与海药房地产签署《清偿协议》等，协议约定海南海药房地产开发有限公司以其所持有的 101 套商品房（建筑面积 11,007.33 平米）抵偿 2021 年应支付给公司的欠款，抵偿资产的价值为 12000 元/平米（协议约定抵偿资产的价值以评估结果或 12000 元/平米（按建筑面积计）孰低者为准，评估价格为 12657.26 元/平方米），抵债房产的价值为 1.32 亿元，能够覆盖 2021 年欠付款项。2023 年 3 月 31 日公司已在澄迈县住房保障与房产管理局对上述 101 套房产进行备案，并在澄迈县自然资源和规划局进行了不动产预告登记。

2023 年 1 月 4 日本公司与各方签订《清偿协议》之补充协议三，协议约定海南海药房地产开发有限公司以其所持有的 110 套商品房（建筑面积 11,590.21 平米）偿付欠本公司 2022

年债务尚余部分 17,920 万元，目标资产不足以全额抵偿的应不晚于 2023 年 10 月 31 日以现金支付，并将邱晓微持有的重庆特瑞电池材料股份有限公司的股权质押给本公司作为目标债权的担保。截至 2023 年 12 月 31 日未收到上述到期款项。

3、事项进展

债务人未按协议履行义务，公司对债务人多次催告无果后于 2023 年 11 月 21 日对南方同正、海药房地产、刘悉承、重庆同正置业经纪有限责任公司提起诉讼《受理案件通知》（案号：（2023）琼 01 民初 648 号），截至报告日案件尚在审理中。

（二）中国证监会立案调查事项

公司于 2023 年 9 月 28 日收到中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)下发的《立案告知书》(编号：证监立案字 2023029007 号)，因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对公司立案。2024 年 4 月 11 日中国证券监督管理委员会海南监管局出具的行政处罚事先告知书[2024]1 号，涉及两项违规，一是关联方情况，原公司实际控制人刘悉承能够对重庆赛诺生物药业股份有限公司（以下简称“重庆赛诺”）、重庆金赛医药有限公司（以下简称“重庆金赛”）施加重大影响，判定重庆赛诺、重庆金赛为海南海药公司关联方；二是未在定期报告中披露关联交易，2018 年 12 月至 2020 年 1 月，海南海药及其子公司以财务资助购买信托理财等名义，通过直接间接划款的方式，与重庆赛诺、重庆金赛发生非经营性资金占用的关联交易。2018 年至 2020 年非经营性资金占用发生额分别为 48,000 万元、22,000 万元、4,750 万元。海南海药未按规定在 2018 年年度报告、2019 年年度报告、2020 年年度报告、2021 年年度报告、2022 年年报报告中予以披露，构成重大遗漏。并于 2024 年 4 月 25 日公司收到中国证券监督管理委员会海南监管局出具的行政处罚决定书[2024]1 号，涉及问题事项及处罚结果与行政处罚事先告知书一致。重庆赛诺、重庆金赛 2023 年度已按关联方列报于附注（十三）4、5、6 进行披露。

十六、其他重要事项

1、终止经营

项目	本期发生额					
	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
湖南海药鸿星堂医药有限公司	921,308.59	1,243,710.16	-322,401.57	-2,822.42	-319,579.15	-181,094.86

(续)

项目	上期发生额					
	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
湖南海药鸿星堂医药有限公司	10,406,540.66	12,897,788.11	-2,491,247.45	499,316.88	-2,990,564.33	-1,694,653.22

报告期来自于已终止经营业务的现金流量如下：

项目	本期发生额			上期发生额		
	经营活动现金流量净额	投资活动现金流量净额	筹资活动现金流量净额	经营活动现金流量净额	投资活动现金流量净额	筹资活动现金流量净额
湖南海药鸿星堂医药有限公司	-8,280,567.22			17,020,005.27		-7,239,118.75

2、分部信息

(1) 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	期末余额/本期发生额					合计
	原料药制造 销售	制剂药制造 销售	中药材仓储 贸易	其他	分部间抵销	
主营业务收入	53,243.07	85,560.35	17,393.45	22,569.48	-33,172.66	145,593.69
主营业务成本	48,034.02	39,668.95	15,959.61	19,294.90	-32,868.25	90,089.23
资产总额	317,007.50	221,420.48	78,758.00	811,444.7	-691,977.23	736,653.49
负债总额	159,079.54	164,936.74	20,784.98	464,544.34	-292,728.46	516,617.14

3、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 母公司所持本公司股权质押

截至资产负债表日，海南华同实业有限公司所持有本公司股份已累计质押 148,494,944.00 股，占其所持有本公司股份的 50.00%，占本公司总股本的 11.45%。质押情况如下：

质权人名称	冻结股数	质押解除日
交通银行股份有限公司北京市分行营业部	148,494,944.00	质权人申请解除质押登记为止
合计	148,494,944.00	

上述质押已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完质押登记手续。

十七、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	57,032,486.04	61,915,803.94
1 至 2 年		13,303,492.55
2 至 3 年	10,545,678.55	124,883,840.00
3 至 4 年		338,404.40

账龄	年末余额	年初余额
4 至 5 年	338,404.40	1,520,540.92
5 年以上	25,655,496.31	24,134,955.39
小计	93,572,065.30	226,097,037.20
减：坏账准备	28,524,236.86	26,902,395.18
合计	65,047,828.44	199,194,642.02

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	14,570,895.94	15.57	14,570,895.94	100.00	
按组合计提坏账准备的 应收账款	79,001,169.36	84.43	13,953,340.92	17.66	65,047,828.44
其中：					
组合 1 账龄组合	58,096,887.56	62.09	13,953,340.92	24.02	44,143,546.64
组合 2 关联方组合	20,904,281.80	22.34			20,904,281.80
合计	93,572,065.30	100.00	28,524,236.86	—	65,047,828.44

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	14,570,895.94	6.44	14,570,895.94	100.00	
按组合计提坏账准备的 应收账款	211,526,141.26	93.56	12,331,499.24	5.83	199,194,642.02
其中：					
组合 1 账龄组合	55,858,322.26	24.71	12,331,499.24	22.08	43,526,823.02
组合 2 关联方组合	155,667,819.00	68.85			155,667,819.00

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	226,097,037.20	100.00	26,902,395.18	—	199,194,642.02

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
重庆金赛医药有限公司	12,802,183.32	12,802,183.32	100.00	预计无法收回
安徽圣方药业有限公司	1,325,344.59	1,325,344.59	100.00	预计无法收回
其他	443,368.03	443,368.03	100.00	预计无法收回
合计	14,570,895.94	14,570,895.94		

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	36,128,204.24	1,083,846.13	3.00
1-2 年(含 2 年)			6.00
2-3 年(含 3 年)	10,545,678.55	1,581,851.78	15.00
3-4 年(含 4 年)			30.00
4-5 年(含 5 年)	338,404.40	203,042.64	60.00
5 年以上	11,084,600.37	11,084,600.37	100.00
合计	58,096,887.56	13,953,340.92	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	14,570,895.94					14,570,895.94

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
按组合计提坏账准备的 应收账款						
其中：组合1 关联方组合						
组合2 账龄组合	12,331,499.24	1,621,841.68				13,953,340.92
合计	26,902,395.18	1,621,841.68				28,524,236.86

(4) 本期无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年 末余额	占应收账款和合同资产年 末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末 余额
山西双雁药业有限公司	28,500,000.00	30.46	855,000.00
海口市制药厂有限公司	20,904,281.80	22.34	
辉药（广州）医药技术有限公司	10,443,678.55	11.16	1,566,551.78
重庆金赛医药有限公司	12,802,183.32	13.68	12,802,183.32
上海方度国际贸易有限公司	7,628,204.24	8.15	228,846.13
合计	80,278,347.91	85.79	15,452,581.23

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	308,194.47	308,194.47
应收股利		
其他应收款	1,479,662,476.30	1,607,410,222.50
合计	1,479,970,670.77	1,607,718,416.97

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
委托贷款	308,194.47	308,194.47
小计	308,194.47	308,194.47

项目	年末余额	年初余额
减：坏账准备		
合计	308,194.47	308,194.47

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	235,630,435.51	339,352,171.95
1 至 2 年	40,803,132.64	437,478,364.72
2 至 3 年	429,531,001.16	634,546,921.29
3 至 4 年	627,940,730.73	559,193,476.65
4 至 5 年	559,193,476.65	129,169,341.56
5 年以上	77,156,794.97	2,770,579.79
小计	1,970,255,571.66	2,102,510,855.96
减：坏账准备	490,593,095.36	495,100,633.46
合计	1,479,662,476.30	1,607,410,222.50

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金		
往来款	1,969,321,304.69	2,100,732,110.97
其他	934,266.97	1,778,744.99
小计	1,970,255,571.66	2,102,510,855.96
减：坏账准备	490,593,095.36	495,100,633.46
合计	1,479,662,476.30	1,607,410,222.50

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,112,664,246.03	56.47	490,248,697.05	44.06	622,415,548.98

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
的其他应收款					
按组合计提坏账准备 的其他应收款	857,591,325.63	43.53	344,398.31	0.04	857,246,927.32
其中:					
组合1 账龄分析法	1,663,404.17	0.09	344,398.31	20.70	1,319,005.86
组合2 关联方组合	855,927,921.46	43.44			855,927,921.46
合计	1,970,255,571.66	100.00	490,593,095.36	—	1,479,662,476.30

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备 的其他应收款	333,729,150.73	15.87	333,729,150.73	100.00	
按组合计提坏账准备 的其他应收款	1,768,781,705.23	84.13	161,371,482.73	9.12	1,607,410,222.50
其中:					
组合1 账龄分析法	869,637,565.94	41.36	161,371,482.73	18.56	708,266,083.21
组合2 关联方组合	899,144,139.29	42.77			899,144,139.29
合计	2,102,510,855.96	100.00	495,100,633.46	—	1,607,410,222.50

A、年末单项计提坏账准备

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比 例(%)	计提理由
深圳市南方同正投资有限公司	417,562,578.91	139,222,689.45	33.34	诉讼风险影响
海南海药房地产开发有限公司	239,250,147.87	104,625,073.94	43.73	诉讼风险影响

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
重庆赛诺生物药业股份有限公司	186,624,527.40	27,032,358.81	14.48	抵债影响
重庆亚德科技股份有限公司	176,511,091.12	176,511,091.12	100.00	预计无法收回
重庆金赛医药有限公司	62,165,800.00	12,307,383.00	19.80	抵债影响
HudsonBiopharmaInc.	27,346,083.35	27,346,083.35	100.00	预计无法收回
海南省海旅医药集团有限公司	1,471,170.02	1,471,170.02	100.00	预计无法收回
其他	1,732,847.36	1,732,847.36	100.00	预计无法收回
合计	1,112,664,246.03	490,248,697.05		

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项 目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,274,684.40	38,240.54	3.00
1-2年(含2年)	2,400.00	144.00	6.00
2-3年(含3年)	360.00	54.00	15.00
3-4年(含4年)			30.00
4-5年(含5年)	200,000.00	120,000.00	60.00
5年以上	185,959.77	185,959.77	100.00
合 计	1,663,404.17	344,398.31	

C、组合中，按关联方组合计提坏账准备

项 目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	214,843,105.90		
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)	3,278,942.75		
3-4年(含4年)	181,571,840.75		
4-5年(含5年)	456,234,032.06		
5年以上			
合 计	855,927,921.46		

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	161,185,522.96	185,959.77	333,729,150.73	495,100,633.46
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-161,074,168.07		161,074,168.07	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	47,083.65		167,840,499.69	167,887,583.34
本年转回			172,395,121.44	172,395,121.44
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	158,438.54	185,959.77	490,248,697.05	490,593,095.36

⑤ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的其他应收款	333,729,150.73	328,914,667.76	172,395,121.44			490,248,697.05
按组合计提坏账准备的其他应收款	161,371,482.73	-161,027,084.42				344,398.31
合计	495,100,633.46	167,887,583.34	172,395,121.44			490,593,095.36

其中：本年坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式
重庆金赛医药有限公司	103,192,617.00	抵债	抵债资产
重庆赛诺生物药业股份有限公司	58,034,313.38	抵债	抵债资产
重庆亚德科技股份有限公司	11,167,958.88	收回款项	银行回款加抵账房产
前锦网络信息技术（上海）有限公司	232.18	抵账	抵账
合计	172,395,121.44	——	——

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
海南海药投资有限公司	往来款	456,218,732.06	4-5 年	23.16	
深圳市南方同正投资有限公司	债权转让	417,562,578.91	3-4 年	21.19	139,222,689.45
海南海药房地产开发有限公司	往来款	239,250,147.87	1-3 年	12.14	104,625,073.94
盐城开元医药化工有限公司	往来款	212,554,637.95	1 年以内	10.79	
重庆赛诺生物药业股份有限公司	往来款	186,624,527.40	1 年以内、1-5 年、5 年以上	9.47	27,032,358.81
合计		1,512,210,624.19		76.75	270,880,122.20

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	4,012,951,897.76			4,012,951,897.76
对合营企业投资				
对联营企业投资	704,212,923.26		55,713,582.48	648,499,340.78
小计	4,717,164,821.02		55,713,582.48	4,661,451,238.54
减：长期股权投资减值准备	135,164,230.43	898,377.23		136,062,607.66
合计	4,582,000,590.59	——	——	4,525,388,630.88

(2) 对子公司投资

被投资单位	投资成本	年初余额	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	年末余额	减值准备年末余额
合计		4,012,951,897.76									4,012,951,897.76	
海口市制药厂有限公司	29,312,000.00	1,180,847,841.02									1,180,847,841.02	
重庆天地药业有限责任公司	666,676,500.00	1,511,011,056.74									1,511,011,056.74	
海南寰太股权投资基金管理有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00									8,000,000.00	
湖南廉桥药都医药有限公司	51,000,000.00	695,000,000.00									695,000,000.00	
海药大健康管理（北京）有限公司	101,000,000.00	101,000,000.00									101,000,000.00	
海南海药投资有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00									100,000,000.00	
海药国际集团有限公司	67,693,000.00	67,693,000.00									67,693,000.00	
鄂州鄂钢医院有限公司	340,000,000.00	340,000,000.00									340,000,000.00	
重庆天一医药有限公司	5,100,000.00	5,100,000.00									5,100,000.00	
海南海药销售有限公司	4,300,000.00	4,300,000.00									4,300,000.00	

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	投资成本	年初余额	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	年末余额	减值准备年末余额
合计		704,212,923.26			-55,713,582.48				898,377.23		648,499,340.78	136,062,607.66
重庆亚德科技股份有限公司	61,050,000.00	55,627,709.11									55,627,709.11	55,627,709.11
湖南普瑞康医药有限公司	10,000,000.00	8,941,985.72									8,941,985.72	8,941,985.72
盐城海药烽康投资管理中心(有限合伙)	96,670,200.00	77,193,185.13			-1,382,722.89						75,810,462.24	54,977,861.00
上海力声特医学科技有限公司	85,818,215.11	85,818,215.11			6,617,523.10						92,435,738.21	
江苏普健药业有限公司	53,120,200.00	54,871,092.02			-21,517,454.38						33,353,637.64	
中国抗体制药有限公司	384,818,043.42	339,949,586.21			-37,317,538.50						302,632,047.71	
海南寰太生物医药产业创业投资基金合伙企业(有限合伙)	12,000,000.00	60,327,545.36			114,842.96						60,442,388.32	
湖南金圣达空中医院信息服务有限公司	17,927,600.00	8,404,529.50			-2,228,232.77				898,377.23		6,176,296.73	3,435,976.73
HudsonBiopharma Inc.	13,079,075.10	13,079,075.10									13,079,075.10	13,079,075.10

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,472,364.27	1,046,689.97	12,594,619.29	10,909,276.93
其他业务	605,570.22	836,163.28	1,541,485.90	1,779,285.03
合计	3,077,934.49	1,882,853.25	14,136,105.19	12,688,561.96

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-55,713,582.48	-65,033,493.35
处置长期股权投资产生的投资收益		138,122,481.28
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	27,682,261.99	5,577,533.09
处置交易性金融资产取得的投资收益	-51,390.00	-8,837.91
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	5,850,000.00	
成本法核算的长期股权投资收益		400,000,000.00
合计	-22,232,710.49	478,657,683.11

十八、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,070,260.57	
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	23,271,134.50	
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	30,803,164.90	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	19,512,645.21	
委托他人投资或管理资产的损益	27,682,261.99	

项目	金额	说明
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	214,949,948.68	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	26,087.49	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-4,788,149.99	
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,076,190.65	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	315,603,544.00	
减：所得税影响额	11,691,607.70	
少数股东权益影响额（税后）	214,277.55	
合计	303,697,658.75	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.04	-0.08	-0.08
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-19.41	-0.32	-0.32

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B



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

(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所

湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼



经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等事务；办理企业基本建设决算审计、基本建设财务审计、代理记账；会计咨询、税务咨询、法律、管理咨询、会计培训；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2024年1月26日



会计师事务所

执业证书



名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说明

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

发证机关：



二〇一四年二月五日

中华人民共和国财政部制



姓名: 崔晓强
 Full name: 崔晓强
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1988-08-04
 Date of birth: 1988-08-04
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
 Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
 身份证号码: 23020619880804001
 Identity card No.: 23020619880804001



崔晓强 310000061294

证书编号: No. of Certificate 310000061294

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期: 2017 年 04 月 14 日
 Date of Issuance: 2017 /y 04 /m 14 /d

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 2018 年 2 月 6 日

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 2018 年 2 月 6 日

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日



姓名: 崔晓强
 证书编号: 310000061294

各, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



崔晓强 2022 年

年 月 日
 /y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年7月22日
Year / Month / Day

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年7月22日
Year / Month / Day

10

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

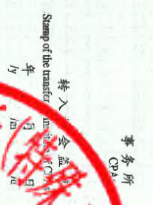
同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
Year / Month / Day

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
Year / Month / Day



姓名
Full name 朱红升
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1978-11-15
工作单位
Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码
Identity card No. 410221197811155630

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



朱红升 2022年

姓名：朱红升
身份证号：110001530079

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日



朱红升 110001530079

证书编号：
No. of Certificate 110001530079

批准注册协会：
Authorized Institute of CPA 北京注册会计师协会
发证日期：
Date of Issuance 2007 年 11 月 15 日



年 月 日

5