

审计报告

中证天通（2024）证审字 21100024 号

贵州益佰制药股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了贵州益佰制药股份有限公司（以下简称益佰制药公司）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，公允反映了益佰制药公司 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，我们独立于益佰制药公司，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

关键审计事项是根据我们的职业判断，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） 商誉减值

1、 事项描述

如财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”25 所述及“五、合并财务报表项目注释”16 所示，截止 2023 年 12 月 31 日，益佰制药公司合并财务报表中商誉的账面原值为 21.70 亿元，商誉减值准备金额为 20.05 亿元，其中期初商誉减值准备金额为 20.05 亿元，商誉期末的账面价值是 1.64 亿，商誉本期不存在减值迹象，本期未计提减值准备。商誉

金额重大，商誉为益佰制药公司历次收购子公司形成，如果商誉有发生减值的情况，对益佰制药公司财务报表可能产生重大影响。由于益佰制药公司各收购子公司经营情况不尽相同，益佰制药公司商誉减值测试的测试过程复杂，需要依赖益佰制药公司管理层对收购子公司的未来预测收入、现金流、折现率等假设作出判断和评估。因此，我们将商誉减值准备列为关键审计事项。

2、审计应对

针对益佰制药公司对形成商誉的资产组进行减值测试的评估，我们实施的主要审计程序如下：

（1）了解、评估并测试益佰制药公司对商誉减值测试的内部控制；并复核益佰制药公司对商誉减值迹象分析的判断；

（2）复核益佰制药公司对商誉所在资产组或资产组组合的划分的合理性以及分摊的恰当性；

（3）复核益佰制药公司确定的减值测试方法与模型的恰当性；

（4）利用管理层聘请的专家的工作，充分关注专家的独立性和专业胜任能力以及专家工作的恰当性；

（5）将管理层编制的相关商誉所在的资产组或资产组组合的盈利预测进行分析，以评价管理层对未来现金流量的预测编制是否存在偏向性；

（6）评估预计未来现金流量现值计算中选取的关键参数包括预测期以及稳定期的收入增长率和毛利率，折现率的合理性以及恰当性，并对折现率执行了验证性分析。

（7）评价管理层对商誉的披露是否恰当。

（二）收入确认

1、事项描述

如财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”31 所述及“五、合并财务报表项目注释”39 所示，2023 年度，益佰制药公司营业收入为 28.21 亿元，其中：药品销售收入占比 83.32%。由于主营业务收入金额重大且为关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们实施的主要审计程序如下：

(1) 了解和评估益佰制药公司管理层对营业收入确认相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。

(2) 检查营业收入确认的会计政策是否发生重大变化，检查营业收入确认是否符合相关会计政策。

(3) 选取样本检查销售合同，识别客户取得商品或服务控制权转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。

(4) 获取本年度销售清单，对本年记录的收入交易选取样本，检查相关销售合同或订单、销售发票、随货同行单、客户签收单、银行回单等支持性文件。

(5) 针对资产负债表日前后确认的收入，抽查随货同行单（出库单），物流运单、客户签收单等支持性文件，并结合存货盘点情况，评估收入是否在恰当的会计期间确认。

(6) 向主要客户函证销售发生额及应收账款余额情况，对未回函的客户实施替代审计程序。

(7) 评价管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

四、其他信息

益佰制药公司管理层对其他信息负责。其他信息包括益佰制药公司 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。基于我们已经执行的工作，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

益佰制药公司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，管理层负责评估益佰制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益佰制药公司、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督益佰制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。错报可能由舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对益佰制药公司的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告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益佰制药公司不能持续经营。

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

（6）就益佰制药公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通的事项中，我们确定哪些事项对当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·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师 
2024 年 4 月 17 日

合并资产负债表

2023 年 12 月 31 日

编制单位：贵州益佰制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	1	699,468,723.75	592,355,390.28
交易性金融资产			
应收票据	2	465,262,911.43	271,607,502.78
应收账款	3	227,055,742.82	294,527,193.27
应收款项融资	4		156,096,778.92
预付款项	5	36,213,500.19	14,281,183.25
其他应收款	6	33,261,349.63	56,052,507.75
其中：应收利息			
应收股利			
存货	7	586,650,795.70	625,084,560.44
持有待售资产			
应收内部单位款			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	8	21,234,994.67	30,626,150.82
流动资产合计		2,069,148,018.19	2,040,631,267.51
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	9	35,070,885.70	35,412,988.83
其他权益工具投资	10	1,591,196.00	2,049,361.76
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	11	1,705,684,684.34	1,639,762,295.13
在建工程	12	4,987,715.29	145,941,985.60
生产性生物资产	13	6,249,724.49	4,144,796.53
使用权资产	14	38,464,239.80	37,266,806.51
无形资产	15	330,887,356.92	362,031,590.10
开发支出			
商誉	16	164,038,070.15	164,038,070.15
长期待摊费用	17	123,132,285.96	145,718,180.58
递延所得税资产	18	238,680,534.19	229,957,580.78
其他非流动资产	19	62,419,205.84	63,174,578.89
非流动资产合计		2,711,205,898.68	2,829,498,234.86
资产总计		4,780,353,916.87	4,870,129,502.37

(后附注系财务报表的组成部分)

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：贵州益佰制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款	21	446,045,418.03	537,110,128.92
应付票据			
应付账款	22	135,057,579.64	149,427,750.33
预收款项			
合同负债	23	29,520,057.54	67,511,810.29
应付职工薪酬	24	55,989,426.38	59,789,062.59
应交税费	25	28,873,348.46	64,839,066.49
其他应付款	26	103,804,786.83	110,354,577.61
其中：应付利息		171,203.52	1,106,534.45
应付股利			
应付内部单位款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	27	122,853,384.72	168,355,524.17
其他流动负债	28	7,445,638.58	15,327,543.55
流动负债合计		929,589,640.18	1,172,715,463.95
非流动负债：			
长期借款	29	387,224,504.44	343,038,338.26
应付债券			
租赁负债	30	30,360,000.47	29,296,202.61
长期应付款	31	87,550,948.32	
预计负债	32	520,046.36	649,444.84
递延收益	33	106,314,449.75	100,183,824.72
递延所得税负债	18	37,439,314.78	33,904,712.23
其他非流动负债			
非流动负债合计		649,409,264.12	507,072,522.66
负 债 合 计		1,578,998,904.30	1,679,787,986.61
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	34	791,927,400.00	791,927,400.00
资本公积	35	653,836,676.92	733,836,676.92
减：库存股			
其他综合收益	36	645,246.90	988,871.22
专项储备			
盈余公积	37	316,612,923.67	298,071,214.70
一般风险准备			
未分配利润	38	1,304,522,290.81	1,219,664,949.87
归属于母公司所有者权益合计		3,067,544,538.30	3,044,489,112.71
少数股东权益		133,810,474.27	145,852,403.05
股东权益合计		3,201,355,012.57	3,190,341,515.76
负债及股东权益合计		4,780,353,916.87	4,870,129,502.37

公司负责人：



（后附附注系财务报表的组成部分）

主管会计工作负责人：

2



会计机构负责人：




母公司资产负债表

2023 年 12 月 31 日

编制单位：贵州益佰制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十七	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		470,916,811.15	318,206,497.91
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		305,633,517.77	127,169,864.83
应收账款	1	85,685,435.06	125,362,861.46
应收款项融资			156,096,778.92
预付款项		10,895,069.61	8,332,532.60
其他应收款	2	13,561,928.73	21,509,342.40
其中：应收利息			
应收股利			
存货		131,645,383.63	184,470,609.85
持有待售资产			
应收内部单位款		424,268,918.20	373,466,778.19
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,442,607,064.15	1,314,615,266.16
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	964,774,593.46	965,116,696.59
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		598,529,872.63	653,865,082.10
在建工程		134,529.48	5,695,853.50
生产性生物资产			
使用权资产			
无形资产		183,396,609.19	213,822,510.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		666,666.66	1,333,333.33
递延所得税资产		203,111,561.73	193,907,197.03
其他非流动资产		2,828,388.41	7,519,106.37
非流动资产合计		1,953,442,221.56	2,041,259,779.21
资产总计		3,396,049,285.71	3,355,875,045.37

(后附附注系财务报表的组成部分)

公司负责人：



主管会计工作负责人：

3



会计机构负责人：




母公司资产负债表（续）

2023 年 12 月 31 日

编制单位：贵州益佰制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十七	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款		436,034,112.50	517,110,128.92
应付票据			
应付账款		26,032,391.89	25,127,630.12
预收款项			
合同负债		13,072,598.78	23,302,307.22
应付职工薪酬		18,002,803.37	17,457,888.94
应交税费		8,237,992.16	19,663,864.50
其他应付款		54,815,772.85	43,917,985.13
其中：应付利息			
应付股利			
应付内部单位款		303,454,513.27	355,519,203.53
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		94,753,599.58	161,823,914.03
其他流动负债		391,090.46	4,552,462.08
流动负债合计		954,794,874.86	1,168,475,384.47
非流动负债：			
长期借款		206,400,000.00	142,500,000.00
应付债券			
长期应付款			
预计负债		520,046.36	649,444.84
递延收益		16,035,666.50	14,768,666.54
递延所得税负债		24,692,894.88	21,292,836.15
其他非流动负债			
非流动负债合计		247,648,607.74	179,210,947.53
负 债 合 计		1,202,443,482.60	1,347,686,332.00
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		791,927,400.00	791,927,400.00
资本公积		768,387,751.52	768,387,751.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		316,612,923.67	298,071,214.70
一般风险准备			
未分配利润		316,677,727.92	149,802,347.15
股东权益合计		2,193,605,803.11	2,008,188,713.37
负债及股东权益合计		3,396,049,285.71	3,355,875,045.37

（后附附注系财务报表的组成部分）

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：贵州益佰制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入		2,820,561,015.00	2,735,262,838.67
其中：营业收入	39	2,820,561,015.00	2,735,262,838.67
二、营业总成本		2,621,425,841.60	2,525,487,621.06
其中：营业成本	39	861,096,285.77	794,229,306.03
税金及附加	40	42,658,654.50	37,966,134.99
销售费用	41	1,238,440,637.53	1,195,795,849.97
管理费用	42	351,478,112.98	337,248,947.98
研发费用	43	112,147,338.00	126,933,083.42
财务费用	44	15,604,812.82	33,314,298.67
其中：利息费用		21,642,251.59	37,475,528.74
利息收入		7,070,673.20	7,320,687.48
加：其他收益	45	28,531,850.86	26,347,342.01
投资收益（损失以“-”号填列）	46	28,699.17	-166,346.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-342,103.13	-247,470.55
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	47	3,696,796.49	869,562.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）	48	-94,051,202.52	-643,840,312.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）	49	16,639.11	31,049,336.40
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		137,357,956.51	-375,965,200.42
加：营业外收入	50	4,793,116.40	1,816,310.17
减：营业外支出	51	9,830,368.27	17,917,123.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		132,320,704.64	-392,066,013.87
减：所得税费用	52	40,963,583.51	46,192,737.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		91,357,121.13	-438,258,751.12
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		91,357,121.13	-438,258,751.12
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		103,399,049.91	-426,389,854.75
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-12,041,928.78	-11,868,896.37
六、其他综合收益的税后净额		-343,624.32	-198,340.25
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后		-343,624.32	-198,340.25
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-343,624.32	-198,340.25
（1）其他权益工具投资公允价值变动	53	-343,624.32	-198,340.25
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后			
七、综合收益总额		91,013,496.81	-438,457,091.37
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		103,055,425.59	-426,588,195.00
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-12,041,928.78	-11,868,896.37
八、每股收益			
（一）基本每股收益		0.131	-0.538
（二）稀释每股收益		0.131	-0.538

（后附注系财务报表的组成部分）

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2023 年 1-12 月

编制单位：贵州益佰制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十七	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入		1,366,528,653.64	1,310,937,770.30
其中：营业收入	4	1,366,528,653.64	1,310,937,770.30
二、营业总成本		1,229,754,028.83	1,165,395,619.18
其中：营业成本	4	300,621,835.91	270,637,151.37
税金及附加		24,702,652.21	25,891,293.67
销售费用		684,376,129.39	650,559,405.18
管理费用		170,787,145.41	145,169,375.14
研发费用		42,933,849.71	45,839,512.22
财务费用		6,332,416.20	27,298,881.60
其中：利息费用		9,622,252.65	28,521,793.47
利息收入		3,560,010.24	3,628,371.13
加：其他收益		12,832,991.88	18,596,527.59
投资收益（损失以“-”号填列）	5	120,024,132.92	1,756,610.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-342,103.13	-247,470.55
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,877,486.85	1,105,576.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-70,378,581.97	-622,461,232.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）			5,089,286.93
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		201,130,654.49	-450,371,080.27
加：营业外收入		38,183.08	311,752.81
减：营业外支出		5,740,926.63	2,801,460.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		195,427,910.94	-452,860,787.70
减：所得税费用		10,010,821.2	10,696,911.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		185,417,089.74	-463,557,699.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		185,417,089.74	-463,557,699.27
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、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			
（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			
七、综合收益总额		185,417,089.74	-463,557,699.27

（后附附注系财务报表的组成部分）

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：贵州益佰制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	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		3,045,345,034.63	2,930,113,459.62
收到的税费返还		9,130,724.47	28,776,515.72
收到其他与经营活动有关的现金	54	106,008,381.16	103,798,675.76
经营活动现金流入小计		3,160,484,140.26	3,062,688,651.10
购买商品、接受劳务支付的现金		574,370,748.06	522,124,953.42
支付给职工以外以及为职工支付的现金		587,929,463.54	630,924,247.42
支付的各项税费		327,394,067.95	333,707,124.30
支付其他与经营活动有关的现金	54	1,293,180,048.15	1,230,633,181.33
经营活动现金流出小计		2,782,874,327.70	2,717,389,506.47
经营活动产生的现金流量净额		377,609,812.56	345,299,144.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		50,000,000.00	1.00
取得投资收益收到的现金		392,776.46	369,928.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现		92,244.00	4,776,365.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	54	14,303,104.00	30,000,000.00
投资活动现金流入小计		64,788,124.46	35,146,294.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现		130,382,397.82	322,924,106.80
投资支付的现金		50,000,000.00	20,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		180,382,397.82	342,924,106.80
投资活动产生的现金流量净额		-115,594,273.36	-307,777,812.15
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			80,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			80,000,000.00
取得借款收到的现金		730,320,000.00	895,702,487.18
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	54	11,008,819.18	
筹资活动现金流入小计		741,328,819.18	975,702,487.18
偿还债务所支付的现金		837,002,225.16	735,404,853.09
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		41,176,623.15	49,112,809.76
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金	54	14,840,182.49	22,315,942.69
筹资活动现金流出小计		893,019,030.80	806,833,605.54
筹资活动产生的现金流量净额		-151,690,211.62	168,868,881.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		585,355,390.28	378,965,176.16
六、期末现金及现金等价物余额			
		695,680,717.86	585,355,390.28

公司负责人：



(后附附注系财务报表的组成部分)

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




母公司现金流量表

2023 年 1-12 月

编制单位：贵州益佰制药股份有限公司

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		1,520,044,861.43	1,353,142,819.72
收到的税费返还			9,269,411.85
收到的其他与经营活动有关的现金		68,075,847.80	42,387,596.68
经营活动现金流入小计		1,588,120,709.23	1,404,799,828.25
购买商品、接受劳务支付的现金		246,546,102.66	152,204,402.76
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
支付给职工以及为职工支付的现金		235,376,533.26	266,430,138.51
支付的各项税费		191,740,454.71	217,626,064.66
支付的其他与经营活动有关的现金		704,102,035.10	642,609,297.34
经营活动现金流出小计		1,377,765,125.73	1,278,869,903.27
经营活动产生的现金流量净额		210,355,583.50	125,929,924.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		50,000,000.00	1.00
取得投资收益所收到的现金		120,388,210.21	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的		2,137.00	1,590.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		170,390,347.21	1,591.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的		17,148,683.63	30,731,266.76
投资所支付的现金		50,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		67,148,683.63	30,731,266.76
投资活动产生的现金流量净额		103,241,663.58	-30,729,675.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
其中：子公司吸收少数投资收到的现金			
借款所收到的现金		720,000,000.00	826,096,778.92
收到的其他与筹资活动有关的现金		43,000,000.00	14,494,691.00
筹资活动现金流入小计		763,000,000.00	840,591,469.92
偿还债务所支付的现金		804,196,778.92	605,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		29,810,178.16	33,622,171.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金		89,879,976.76	151,479,985.00
筹资活动现金流出小计		923,886,933.84	790,102,156.56
筹资活动产生的现金流量净额		-160,886,933.84	50,489,313.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		316,206,497.91	170,516,935.33
六、期末现金及现金等价物余额			
		468,916,811.15	316,206,497.91

(后附附注系财务报表的组成部分)

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

编制单位：贵州益佰制药股份有限公司

2023 年 1-12 月

金额单位：人民币元

项 目	2023 年度												
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	791,927,400.00				733,836,676.92			988,871.22	298,071,214.70		1,219,402,212.32	145,699,766.72	3,189,926,161.88
加：会计政策变更										262,737.55		152,616.33	415,353.88
前期差错更正													
二、本年年初余额	791,927,400.00				733,836,676.92			988,871.22	298,071,214.70		1,219,664,949.87	145,852,403.05	3,190,341,515.76
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-80,000,000.00			-343,624.32	18,541,708.97		84,857,340.94	-12,041,928.78	11,013,496.81
(一) 综合收益总额								-343,624.32			103,399,049.91	-12,041,928.78	91,013,496.81
(二) 所有者投入和减少资本					-80,000,000.00						-80,000,000.00		-80,000,000.00
1.所有者投入资本													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他					-80,000,000.00						-80,000,000.00		-80,000,000.00
(三) 利润分配													
1.提取盈余公积									18,541,708.97		-18,541,708.97		
2.对所有者的分配									18,541,708.97		-18,541,708.97		
3.其他													
(四) 专项储备提取和使用													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
(五) 所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本													
2.盈余公积转增资本													
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													
四、本年年末余额	791,927,400.00				653,836,676.92			645,246.90	316,612,923.67		1,304,522,290.81	133,810,474.27	3,201,355,012.57



公司负责人：

主管会计工作负责人：



（后附财务报表的组成部分）

会计机构负责人：



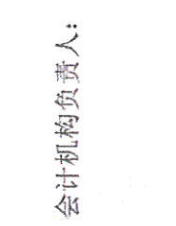
合并所有者权益变动表 (续)

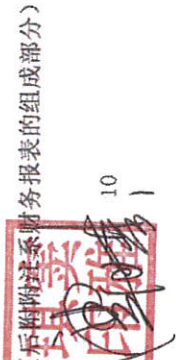
编制单位: 贵州益佰制药股份有限公司 2023 年 1-12 月

金额单位: 人民币元

	2022 年度											
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益						
	实收资本(或股本)	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	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备	小计		
一、上年年末余额	791,927,400.00		766,145,069.65		1,187,211.47	298,071,214.70		1,645,869,408.68		3,503,200,304.50	59,251,652.40	3,562,451,956.90
加: 会计政策变更								185,395.94		185,395.94	181,254.29	346,650.23
前期差错更正												
二、本年初余额	791,927,400.00		766,145,069.65		1,187,211.47	298,071,214.70		1,646,054,804.62		3,503,385,700.44	59,412,906.69	3,562,798,607.13
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			-32,308,392.73		-198,340.25			-426,389,854.75		-458,896,587.73	86,439,496.36	-372,457,091.37
(一) 综合收益总额					-198,340.25			-426,389,854.75		-426,588,195.00	-11,868,896.37	-438,457,091.37
(二) 所有者投入和减少资本			-32,308,392.73							-32,308,392.73	98,308,392.73	66,000,000.00
1. 所有者投入资本												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他			-32,308,392.73							-32,308,392.73	98,308,392.73	66,000,000.00
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者的分配												
3. 其他												
(四) 专项储备提取和使用												
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
(五) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
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												
四、本年年末余额	791,927,400.00		733,836,676.92		988,871.22	298,071,214.70		1,219,664,949.87		3,044,489,112.71	145,852,403.05	3,190,341,515.76

公司负责人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

财务报告的组成部分

10





贵州益佰制药股份有限公司 2022 年度财务报表

母公司所有者权益变动表

编制单位：贵州益佰制药股份有限公司 2023 年 1-12 月

金额单位：人民币元

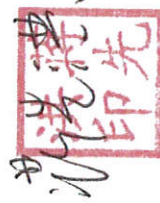
项目	2023 年度							所有者权益合计		
	实收资本（或股本）	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备		未分配利润	专项储备
一、上年年末余额	791,927,400.00		766,387,751.52			298,071,214.70		149,802,347.15		2,008,188,713.37
加：会计政策变更										
前期差错更正										
二、本年初余额	791,927,400.00		766,387,751.52			298,071,214.70		149,802,347.15		2,008,188,713.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						18,541,708.97		166,875,380.77		185,417,089.74
（一）综合收益总额								185,417,089.74		185,417,089.74
（二）所有者投入和减少资本										
1.所有者投入资本										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
（三）利润分配										
1.提取盈余公积						18,541,708.97		-18,541,708.97		
2.对所有者的分配						18,541,708.97		-18,541,708.97		
3.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转损益										
5.其他综合收益结转留存收益										
（五）专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
四、本年年末余额	791,927,400.00		766,387,751.52			316,612,923.67		316,677,727.92		2,193,605,803.11

司负责人：

主管会计工作负责人：

（后附财务报表组成部分）

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表 (续)

编制单位: 贵州益佰制药股份有限公司 2023 年 1-12 月

金额单位: 人民币元

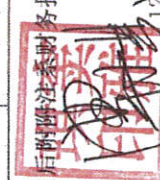
项 目	2022 年度											
	实收资本 (或股本)	优先股	永续债	其他权益工具 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备	所有者权益合计
一、上年年末余额	791,927,400.00				766,387,751.52			298,071,214.70		613,360,046.42		2,471,746,412.64
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
二、本年年初余额	791,927,400.00				766,387,751.52			298,071,214.70		613,360,046.42		2,471,746,412.64
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入资本												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转损益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
四、本年年末余额	791,927,400.00				766,387,751.52			298,071,214.70		149,802,347.15		2,008,188,713.37

公司负责人

主管会计工作负责人

(后附财务报表组成部分)

会计机构负责人



财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司概况

1、公司历史沿革

公司 2000 年 11 月经贵州省人民政府（黔府函[2000]785 号文）批准由贵州益佰制药有限公司整体改制而成，注册资本为 4,700.00 万元。

2004 年 3 月 1 日，经中国证券监督管理委员会证监发行字[2004]19 号文件核准，公司于 2004 年 3 月 8 日采用配售方式向社会公众发行人民币普通股（A 股）2,000.00 万股；公司 2004 年度股东大会审议通过了《公司 2004 年度资本公积金转增股本的预案》，2005 年 5 月 20 日转增股本人民币 1,340.00 万元；公司 2005 年度股东大会审议通过了《公司 2005 年度资本公积金转增股本的预案》，2006 年 5 月 13 日转增股本人民币 4,020.00 万元；公司 2007 年第二次临时股东大会审议通过了《公司 2006 年度资本公积金转增股本的预案》，2007 年 8 月 31 日转增股本人民币 6,030.00 万元；公司股东大会审议通过了《公司 2007 年度利润分配的议案》，2008 年 5 月 27 日转增股本人民币 5,427.00 万元；公司 2010 年第二次临时股东大会审议通过了《关于 2010 年半年度利润分配及资本公积转增预案》，2010 年 9 月 16 日转增股本人民币 11,758.50 万元。

2012 年 1 月 16 日，公司临时股东大会审议通过授予《A 股限制性股权激励计划》，由 100 名高管及核心技术（业务）人员可行权其获授 A 股限制性股权 8,016,000.00 股，行权后公司的股本增至人民币 360,771,000.00 元。公司 2012 年 8 月 21 日第四届董事会第十一次会议决议和 2012 年 11 月 15 日公司 2012 年第二次临时股东大会决议修改后章程的规定，公司申请回购注销限制性股票人民币 70,000.00 元，公司注册资本由 360,771,000.00 元减少为 360,701,000.00 元。

2013 年 1 月 21 日公司第四届董事会第十一次会议决议和 2013 修订后章程的规定，公司申请回购注销限制性股票人民币 58,000.00 元，公司注册资本由 360,701,000.00 元减少为 360,643,000.00 元。2013 年 8 月 16 日公司第五届董事会第二次会议决议和 2013 修订后章程的规定，公司申请回购注销限制性股票人民币 18,000.00 元，公司注册资本由 360,643,000.00 元减少为 360,625,000.00 元。

2014 年 1 月 15 日，经中国证券监督管理委员会核发的《关于核准贵州益佰制药股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2013][1560]号）核准，非公开发行人民币普通股 35,374,700 股，变更后的累计股份总额为 395,999,700 股，累计注册资本（股本）实收金额为人民币 395,999,700.00 元。根

根据公司 2014 年 8 月 16 日第五届董事会第十次会议决议和 2014 修订后章程的规定，公司申请回购注销限制性股票人民币 36,000.00 元，公司注册资本由 395,999,700.00 元减少为 395,963,700.00 元。

2015 年 7 月 31 日，根据公司 2014 年年度股东会决议和修改后章程的规定，公司以资本公积转增股本，以原股本 395,963,700.00 股为基数，每 10 股转增 10 股，增加注册资本人民币 395,963,700.00 元，变更后的注册资本人民币 791,927,400.00 元。

2、注册地、组织形式及总部地址

本公司企业法人营业执照统一社会信用代码：91520000709667830M。组织形式为其他股份有限公司（上市）；注册地址贵州省贵阳市白云大道 220-1 号，法定代表人：窦啟玲。

3、公司的经营范围

硬胶囊剂、小容量注射剂（含中药提取）、片剂、颗粒剂、糖浆剂、冻干粉针剂（含中药提取）、合剂、滴丸剂、煎膏剂、酊剂、口服溶液剂、中药饮片、中药提取；本企业和本企业成员企业自产产品及相关技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品除外）；经营本企业和本企业成员企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务（国家限定公司经营或禁止进口的商品除外）；经营本企业的进料加工和“三来一补”业务；中药材种植及养殖项目投资；农产品销售；中药材市场信息咨询服务；保健食品研发及信息咨询服务。

4、财务报表的批准报出

本财务报告已经贵州益佰制药股份有限公司董事会于 2024 年 4 月 17 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。本公司投资明细如下：

1、本公司的子公司概况列示如下：

（1）通过非同一控制下的企业合并取得的子公司

序号	公司名称	注册资本 (万元)	经营范围	投资额 (万元)	所占权益	实际出资比例	是否合并
1	海南长安国际制药有限公司	8,163.00	原料及制剂的生产和销售（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）。	53,341.39	100%	100%	是
2	天津中盛海天制药有限公司	5,000.00	片剂、颗粒剂、硬胶囊剂、中药材前处理和提取；医药技术开发、咨询和转让。（以上范围涉及行业审批的以许可证的经营范围及有效期为准）（国家有专营专项规定的按专营专项规定办理）。	79,500.00	100%	100%	是
3	云南南诏药业有限公司	1,800.00	按许可证核准的范围从事生化药品和中西药制剂的生产销售；医疗器械的生产、销售。（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）	2,200.00	100%	100%	是

序号	公司名称	注册资本 (万元)	经营范围	投资额 (万元)	所占权益	实际出资比例	是否合并
4	贵州民族药业股份有限公司	4,815.00	生产销售：硬胶囊剂、糖浆剂、颗粒剂（含中药提取）、滴丸剂。	5,500.00	100%	100%	是
5	海南光辉科技有限公司	200.00	科技项目开发与转让、技术咨询服务。	4,000.00	100%	100%	是
6	西安精湛医药科技有限公司	100.00	一般经营项目：医药技术的技术开发、技术服务、技术转让。（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）	2,676.19	100%	100%	是
7	南京市睿科投资管理有限公司	1,540.90	企业投资策划及咨询服务；一类医疗器械销售；医疗项目投资策划、咨询服务；医院管理咨询服务；电子类产品的开发、销售及服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动） 许可项目：第三类医疗器械经营（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，具体经营项目以审批结果为准） 一般项目：医院管理；信息技术咨询服务；信息系统集成服务；中医养生保健服务（非医疗）；远程健康管理服务；健康咨询服务（不含诊疗服务）；第二类医疗器械销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	7,600.00	100%	100%	是
8	上海华睿医疗投资管理股份有限公司	4,976.81	投资管理，实业投资，医疗行业投资，自有设备租赁，机电设备维修，风力发电行业投资，企业管理咨询，医疗器械经营。【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】	10,671.46	54.62%	54.62%	是
9	辽阳市曼迪科医疗企业管理服务有限公司	6,220.00	医疗企业管理服务；医疗技术研发服务及技术转让；互联网信息服务；医疗软件、医疗器械的研究、开发、销售、维修服务；医疗设备技术开发服务；货物及技术进出口；营养健康咨询服务；经济与商务咨询服务；展览展示服务；数字影像、计算机软件的技术研发；医疗设备租赁及维修服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）	4,030.00	59%	59%	是
10	绵阳富临医院有限公司	4,500.00	综合医院，医疗服务、医疗保健、临床实习、科研教学（诊疗科目以卫计委核定为准）。（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）	15,007.75	100%	100%	是
11	德阳肿瘤医院有限责任公司	1,500.00	医疗服务；食品销售；餐饮服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：单位后勤管理服务；食品销售（仅销售预包装食品）；特殊医学用途配方食品销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	33,598.60	70%	70%	是

(2) 通过投资或设立等方式取得的子公司

序号	公司名称	注册资本 (万元)	经营范围	投资额 (万元)	所占权益	实际投资比例	是否合并
1	贵州益佰投资管理有限公司	7,000.00	法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营；法律、法规、国务院决定规定应当许可（审批）的，经审批机关批准后凭许可（审批）文件经营；法律、法规、国务院决定规定无需许可（审批）的，市场主体自主选择经营。（投资业务；投资咨询管理。）	7,000.00	100%	100%	是

序号	公司名称	注册资本 (万元)	经营范围	投资额 (万元)	所占权益	实际 投资 比例	是否 合并
2	贵州益佰 药物研究 有限公司	3,000.00	新药的研究及其技术和产品的转让；专利技术 转让；技术咨询及服务。	3,000.00	100%	100%	是
3	贵州苗医 药实业有 限公司	50,000.00	医药原料、成药生产（销售）企业的投资；医 疗器械生产经营企业的投资；生物技术及相关 产品的开发；药品技术服务及技术转让；本企 业及本企业成员企业自产产品及相关技术的进 出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的 商品除外）。经营本企业及本企业成员生产、 科研所需的原辅料、机械设备、仪器、零配件 及相关技术业务的进出口业务（国家限定公司 经营或禁止进出口的商品除外）；投资管理咨 询、医院投资；房地产投资；建筑材料；农林 种植、中药材种植。	50,000.00	100%	100%	是
4	贵州益佰 大健康医 药股份有 限公司	2,000.00	法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营； 法律、法规、国务院决定规定应当许可（审批） 的，经审批机关批准后凭许可（审批）文件经 营；法律、法规、国务院决定规定无需许可（审 批）的，市场主体自主选择经营。（保健食品 生产；食品生产；化妆品生产；保健食品（预 包装）销售；食品销售（仅销售预包装食品）； 食品互联网销售（仅销售预包装食品）；化妆 品批发；化妆品零售；日用化学产品制造；日 用百货销售；日用品批发；日用品销售；日用 玻璃制品销售；日用杂品销售；日用木制品销 售；日用化学产品销售；日用陶瓷制品销售； 办公用品销售；家用电器销售；电子产品销售； 日用家电零售；箱包销售涉及许可经营项目， 应取得相关部门批准后方可经营）	2,000.00	100%	100%	是
5	北京益佰 医药研究 有限公司	3,000.00	医学研究和试验发展；技术开发、技术转让、 技术推广、技术咨询、技术服务；工程技术研 究与试验发展；技术进出口；经济信息咨询（不 含中介服务）。（市场主体依法自主选择经营 项目，开展经营活动；依法须经批准的项目， 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活 动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制 类项目的经营活动。）	3,000.00	100%	100%	是
6	贵州益佰 中药配方 颗粒制药 有限公司	19,985.39	法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营； 法律、法规、国务院决定规定应当许可（审批） 的，经审批机关批准后凭许可（审批）文件经 营；法律、法规、国务院决定规定无需许可（审 批）的，市场主体自主选择经营。（中成药生 产；药品生产；药品委托生产；药品零售；中 药饮片代煎服务；中草药收购；医学研究和试 验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技 术交流、技术转让、技术推广；（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。）	12,134.96	59.97%	59.97%	是

2、本年新纳入合并范围的主体和本年不再纳入合并范围的主体

（1）本期新纳入合并范围的子公司

无

（2）本期不再纳入合并范围的子公司

无

(3) 已设立本期未纳入合并范围的子公司

无

3、报告期内发生的同一控制下企业合并

无

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

2、持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本节具体会计处理事项描述。

1、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、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等财务信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司营业周期12个月。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金

额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占总资产的1%或营业收入、归母净利润的10%为标准。

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项及转回、核销	单项资产金额占合并报表总资产的 1%以上
重要的在建工程	单个项目期末余额占合并报表总资产的 1%以上
账龄超过 1 年的重要预付账款、合同负债、应付账款、其他应付款	单项资产金额占合并报表总资产的 1%以上
重要的投资活动有关的现金	单个项目发生额占合并报表总资产的 1%以上
重要的非全资子公司	总资产或营业收入或归母净利润占合并报表对应项目 10%以上
重要的合营企业或者联营企业	来源于合营或联营企业的投资收益（或亏损额绝对值）占合并报表归母净利润的 10%以上或对合营企业、联营企业长期股权投资账面价值占合并财务报表总资产的 1%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。合并形成母子公司关系的，母公司编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。在合并财务报表中，对于合并日之前取得的对被合并方的股权以及合并日新取得的对被合并方的股权，按照其在合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为合并日初始投资成本，合并日初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下企业合并

非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；如果是通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和；购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中

介费用以及其他相关费用，应于发生时计入当期损益；在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，如果在购买日估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，购买方应当将其计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益；以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

7、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，控制的标准：一是投资方拥有对被投资方的权力；二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控

制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 处置子公司或业务

a. 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

b. 分步处置子公司

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,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:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 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。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

c. 购买子公司少数股权

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

3) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指本公司享有该安排相关

资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、19、“长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

9、现金及现金等价物的确定标准

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

对于发生的外币交易，在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。资产负债表日外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额，按照借款费用资本化的原则进行处理。资产负债表日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。

11、金融工具

在公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理以摊余成本计量的金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的商业模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转出，计入当期损益。

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

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

2) 其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转

移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债终止确认条件

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

公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

公司分类为权益工具的金融工具（如分类为权益工具的永续债等），相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。该股利的所得税影响通常与过去产生可供分配利润的交易或事项更为直接相关，按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

（8）金融资产（不含应收账款）减值测试方法、减值准备计提方法

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、财务担保合同等进行减值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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，公司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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不抵减该金融资产的账面价值。

12、应收票据

（1）应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见附注三 “13、应收账款”

（2）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据：

基于应收票据的承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合分类	计提方法
银行承兑汇票组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，不计提预期信用损失
商业承兑汇票组合	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提预期信用损失

逾期的应收票据应转入应收账款，根据应收账款的政策计提预期信用损失。

(3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

不适用

(4) 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司对客户已破产、解散、财务发生重大困难等客观证据表明应收票据已无法收回或部分收回的，应收票据全额或未收回部分转入应收账款，根据应收账款的政策计提预期信用损失。

13、应收账款

(1) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(2) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据：

除单独评估信用风险的应收账款外，公司根据款项性质将应收账款划分为无风险组合和账龄组合。公司参考历史信用损失经验，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，将其划分为不同组合：

组合分类	计提方法
无风险组合	不计提坏账准备
账龄组合	按照预期损失率计提减值准备
性质组合	管理层评价该类款项具有较高的信用风险

无风险组合：合并范围内关联方款项

(3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司将应收账款和其他应收款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对其准备的计提进行估计如下：

账龄	预期损失计提比例(%)
1 年以内	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	20
3 至 5 年	40
5 年以上	100

其他组合：合并范围内关联方组合，不计提坏账准备。

(4) 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值（如客户已破产、解散、财务发生重大困难等）则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

14、应收款项融资

(1) 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见附注三“11、金融工具”、“13、应收账款”

(2) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据：

详见附注三“13、应收账款”

(3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

详见附注三“13、应收账款”

(4) 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

详见附注三“13、应收账款”

15、其他应收款

(1) 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见附注三“13、应收账款”

(2) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

除单独评估信用风险的其他应收款外，公司根据款项性质将其他应收款划分为无风险组合和账龄组合，公司参考历史信用损失经验，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，将其划分为不同组合：

组合分类	计提方法
无风险组合	不计提坏账准备
账龄组合	按照预期损失率计提减值准备，与应收款项的组合划分相同
性质组合	管理层评价该类款项具有较高的信用风险

无风险组合:合并范围内关联方款项和政府部门的退款。

(3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

详见附注三 “13、应收账款”

(4) 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

详见附注三 “13、应收账款”

16、存货

(1) 存货的类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

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，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料、消耗性生物资产等。

原材料、包装物等购进时按实际成本计价，发出或领用按加权平均法核算。低值易耗品购进时按实际成本计价，领用时采用一次摊销法核算。在产品、库存商品发出或领用按加权平均法核算。

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(2) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货按成本与可变现净值孰低计价，在对存货进行清查时，如确实存在毁损、陈旧或销售价格低于成本的情况，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额，在中期末或年终时提取存货跌价损失准备。

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量

基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(3) 按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据不适用

(4) 基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据不适用

17、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

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

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

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的减值方法与应收账款类似，详见附注三“13、应收账款”。

(3) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据
详见附注三“13、应收账款”

(4) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法
详见附注三“13、应收账款”

(5) 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准
详见附注三“13、应收账款”

18、持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。

(2) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

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

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

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

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

②可收回金额。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产，不计提折旧或摊销。

（3）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

19、长期股权投资

(1) 投资成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，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。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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。

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。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

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) 后续计量

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。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。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

2) 损益确认

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

权益法下，在被投资单位账面净利润的基础上考虑：被投资单位与本公司采用的会计政策及会计期间不一致，按本公司的会计政策及会计期间对被投资单位财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额以及有关资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易予以抵销等事项的适当调整后，确认应享有或应负担被投资单位的净利润或净亏损。

在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，同时确认投资收益。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础进行核算。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

重大影响以下的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

20、固定资产

(1) 确认条件

1) 固定资产是指使用年限在一年以上，能为企业生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产，包括房屋建筑物、机器设备、电子仪器仪表、运输设备、其他设备。测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，符合规定的计入固定资产成本。

2) 固定资产计价方法：购建的固定资产，按购建时实际成本计价；企业接受的债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的固定资产，以其公允价值计价；以非货币性交易换入的固定资产，如果该交换具有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，以其公允价值计价，如果该交换不具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值不能可靠计量的，以换出资产的账面价值计价。

(2) 折旧方法

1) 固定资产折旧采用直线法平均计算。

2) 各类固定资产使用年限、预计残值率及折旧率如下：

类别	年限（年）	残值率（%）	折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	3	2.425-4.85
机器设备	7-10	3	9.7-13.86
运输工具	5-8	3	12.125-19.4
电子设备	3-5	3	19.4-32.3

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

21、在建工程

(1) 在建工程指为建造或修理固定资产而进行的各种建筑和安装工程，包括新建、改扩建、大修理工程等所发生的实际支出，以及改扩建工程等转入的固定资产净值。

(2) 在建工程按工程项目分类核算，采用实际成本计价，在各项工程达到预定可使用状态之前发生的借款的借款费用计入该工程成本。在工程完工验收合格交付使用的当月结转固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，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。

22、借款费用

(1) 借款费用包括借款面值发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额，因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，在同时具备下列三个条件时，借款费用予以资本化：

- 1) 资产支出已经发生；
- 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。

其他的借款利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，在发生当期确认费用。

(2) 资本化金额的确定

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据项目的累计资产支出超出专门借款部分的支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确认一般借款应予资本化的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，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之前，应当在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，于发生时计入当期损益。

(3) 资本化率的确定

- 1) 为购建固定资产借入一笔专门借款，资本化率为该项借款的利率；
- 2) 为购入固定资产借入一笔以上的专门借款，资本化率为这些借款的加权平均利率。

(4) 暂停资本化

若资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(5) 停止资本化

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用应当停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

23、生物资产

(1) 生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- 1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- 2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- 3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

(2) 生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

1) 耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

2) 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

企业对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，应当按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计

入当期损益。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
药材种植	5年-10年	0%	10%-20%

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

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

3) 公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(3) 生物资产减值

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产和生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

公益性生物资产不计提减值准备。

24、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

外购的无形资产应按照其购买价款、相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途所发生的实际成本入账；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约

定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。企业内部研究开发的无形资产，在研究阶段发生的支出计入当期损益，在开发阶段发生的支出，在满足下列条件时，作为无形资产成本入账：

a.开发的无形资产在完成时，能够直接使用或者出售，且运用该无形资产生产的产品存在市场，能够为企业带来经济利益（或该无形资产自身存在市场且出售后有足够的技术支持）。

b.该无形资产的开发支出能够可靠的计量。

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	40、50、70 年	平均年限法	土地使用权证规定使用年限
专利权	10、20 年	平均年限法	预计能为公司带来经济利益的期限
非专利技术	10 年	平均年限法	预计能为公司带来经济利益的期限
商标权	10 年	平均年限法	预计能为公司带来经济利益的期限
软件	3-10 年	平均年限法	预计能为公司带来经济利益的期限

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。每年年度终了，公司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。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限或使用期限不确定的，视为使用寿命不确定的无形资产。对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧费及摊销、材料费、股权激励费用、水电气费、办公费用、其他费用等。

①研究阶段和开发阶段的定义及划分标准：

研究阶段：是指为获取并理解创新技术知识而进行的独创性的计划调查。公司将项目可行性调查、立项及前期研究开发作为研究阶段。研究阶段起点为项目组将项目立项，资料提交公司内部研究院并审核通过，终点为经过前期研究开发项目可以进入临床试验或者进入申报期(已有国家药品标准的原料药和制剂)。

开发阶段：是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。公司将临床试验和样品生产申报的阶段作为开发阶段。开发阶段的起点为项目可以进入临床试验或者进入申报期(已有国家药品标准的原料药和制剂)，终点为项目取得新药证书或生产批件。

②企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益。

③企业内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化确认为无形资产：

a 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。

b 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

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

d 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。

e 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

④开发阶段已资本化的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产，按照公司无形资产的会计政策摊销方法进行摊销。其他研发支出在其产生的期间内计入当期损益。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

以获得生产批文且可规模化生产或转让、获得专利证书且可使用或单独转让作为判断达到预定可使用状态的标准。

25、长期资产减值

资产减值，是指资产的可收回金额低于其账面价值。公司应在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。当资产存在减值迹象时，估计其可收回金额，资产的可收回金额低于其账面价值的，将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。

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，每年都应当进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等资产减值准备的计提依据、确定方法：

(1) 本公司在资产负债表日判断长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- 1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- 2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。
- 3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- 4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。
- 5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- 6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。
- 7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(2) 资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值，只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，不需再估计另一项金额。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定；在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

(3) 可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将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）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(4) 当有迹象表明一项资产发生减值的，一般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。在认定资

产组时，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，考虑公司管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处分的决策方式等。

26、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

27、合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵消。

28、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

根据设定提存计划，本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险；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) 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

29、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

30、股份支付

股份支付，是指公司为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，按照授予职工权益工具的公允价值计量；以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或者其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。修改延长或缩短了等待期；取消一项以现金结算的股份支付，授予一项以权益结算的股份支付，并在授予权益工具日认定其是用来替代已取消的以现金结算的股份支付（因未满足可行权条件而被取消的除外）的，适用上述规定。

31、收入

(1) 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日对合同进行评估，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，还是在某一时点履行。然后在履行了各单项履约义务时按照分摊至各单项履约义务的交易价格分别确认收入。

公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的（包括测试固定资产可否正常运转时产出的样品等情形），对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

1) 销售商品：本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以商品控制转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

2) 提供医疗服务：本公司与客户之间的提供医疗服务合同通常包含提供医疗服务的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户接受该服务的时点确认收入：

取得服务收入的现时收款权利以及客户接受该服务。

可变对价：本公司部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(2) 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

不适用

32、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方

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

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

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

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

33、递延所得税资产/递延所得税负债

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

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

（1）资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

（2）适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

（3）公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

（4）公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

34、租赁

（1）作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁

负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

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。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

(2) 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

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。

融资租赁：租赁期开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，终止确认融资租赁资产，并按照固定的折现率计算确认租赁期内各个期间的利息收入。

经营租赁：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；与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。

售后租回交易，承租人和出租人应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人应当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；出租人应当根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，则企业

应当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，承租人按照公允价值调整相关销售利得或损失，出租人按市场价格调整租金收入。在进行上述调整时，企业应当基于以下两者中更易于确定的项目：销售对价的公允价值与资产公允价值之间的差额、租赁合同中付款额的现值与按租赁市价计算的付款额现值之间的差额。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人应当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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但应当确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

35、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

《企业会计准则解释第16号》相关会计政策变更主要内容及其影响

财政部发布《企业会计准则解释第16号》“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”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。本公司按照规定自2023年1月1日起执行，按照有关规定进行了处理。

执行新规定对公司2022年12月31日及2022年度合并财务报表的主要影响如下：

项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	调整重述前	调整金额	调整重述后
递延所得税资产	225,635,587.85	4,321,992.93	229,957,580.78
递延所得税负债	29,998,073.18	3,906,639.05	33,904,712.23
未分配利润	1,219,402,212.32	262,737.55	1,219,664,949.87
少数股东权益	145,699,786.72	152,616.33	145,852,403.05
所得税费用	46,261,440.90	-68,703.65	46,192,737.25

(2) 重要会计估计变更

无

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、提供应税劳务或服务	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%、1%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
教育费附加	应缴流转税税额	3%

税种	计税依据	税率
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
房产税	从价计征的，计税依据为房产原值减除一定比例后的余值 从租计征的，按房屋出租取得的不含增值税租金收入为计税依据（包括货币收入和实物收入）	1.2%、12%

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
贵州益佰制药股份有限公司	15%
海南长安国际制药有限公司	15%
天津中盛海天制药有限公司	15%
绵阳富临医院有限公司	15%
北京益佰医药研究有限公司	15%
德阳肿瘤医院有限责任公司	15%
其他	25%

（二）税收优惠

1、增值税

（1）根据财税〔2018〕47号关于抗癌药品增值税政策的通知，自2018年5月1日起，海南长安国际制药有限公司的抗癌药品适用3%征收率计算缴纳增值税。

（2）根据2016年3月24日财政部、国家税务总局公布《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税【2016】36号），在“附件三《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》”中明确对医疗机构提供的医疗服务免征增值税，绵阳富临医院有限公司、德阳肿瘤医院有限责任公司享受此政策免征增值税。

2、企业所得税

（1）本公司及海南长安国际制药有限公司、天津中盛海天制药有限公司、北京益佰医药研究有限公司取得《高新技术企业证书》，企业所得税税率按高新技术企业适用税率15%征收。

（2）根据2020年4月23日财政部、税务总局、国家发展改革委公告《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（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。本公司、绵阳富临医院有限公司、德阳肿瘤医院有限责任公司享受此政策。

五、合并财务报表项目注释

本财务报表附注期末余额为2023年12月31日余额，期初余额为2023年1月1日金额，本期发生额为2023年1-12月发生额，上期发生额为2022年1-12月发生额。除特殊注明外，金额单位为人民币元。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	396,710.21	515,810.07
银行存款	678,668,267.64	558,754,126.13
其他货币资金	20,403,745.90	33,085,454.08
存放财务公司存款		
合计	699,468,723.75	592,355,390.28
其中：存放在境外的款项总额		
受到限制的款项总额	3,788,005.89	7,000,000.00

其他说明：（1）期末其他货币资金 20,403,745.90 元。其中：公司供电局保证金 2,000,000.00 元；孙公司—辽阳中奥肿瘤医院 POS 机刷卡在途资金 10,314.26 元；子公司—富临医院刷卡在途资金 304,770.98 元；子公司—德阳医院微信、支付宝资金 88,660.66 元。孙公司—药材公司于 2024 年 2 月 12 日到期的三个月定期存款 18,000,000.00 元。

（2）受到限制的款项为公司供电局保证金 2,000,000.00 元；子公司睿科诉讼冻结资金 1,788,005.89 元。

2、应收票据

（1）应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	465,262,911.43	271,607,502.78
合计	465,262,911.43	271,607,502.78

（2）期末公司无质押的应收票据

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	18,036,992.29	
商业承兑汇票		
合计	18,036,992.29	

应收票据期末余额无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据

3、应收账款

（1）按账龄披露

项目	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
药品销售	155,235,586.57	194,529,874.60
医疗服务	66,362,826.89	99,535,693.51
其他	1,920,319.86	1,372,401.80
1 年以内小计	223,518,733.32	295,437,969.91
1 至 2 年	9,233,791.15	9,391,230.99
2 至 3 年	5,071,658.25	8,704,905.68

项目	期末账面余额	期初账面余额
3-5 年	10,948,251.73	6,850,579.52
5 年以上	10,469,436.13	9,519,522.32
小计	259,241,870.58	329,904,208.42
减：预期信用损失	32,186,127.76	35,377,015.15
合计	227,055,742.82	294,527,193.27

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 按单项计提坏账准备	7,039,572.50	2.72	7,039,572.50	100.00	
2. 按组合计提坏账准备	252,202,298.08	97.28	25,146,555.26	9.97	227,055,742.82
合计	259,241,870.58	100.00	32,186,127.76		227,055,742.82

续

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 按单项计提坏账准备	7,081,572.84	2.15	7,081,572.84	100.00	
2. 按组合计提坏账准备	322,822,635.58	97.85	28,295,442.31	8.77	294,527,193.27
合计	329,904,208.42	100.00	35,377,015.15		294,527,193.27

按单项计提坏账准备

适用 不适用

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
连云港东方医院	7,039,572.50	7,039,572.50	100.00	预计无法收回
合计	7,039,572.50	7,039,572.50	100.00	

按单项计提坏账准备的说明

详见附注三“13、应收账款”

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄分析法组合

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内						
药品销售	155,235,586.57	7,761,779.34	5.00	194,529,874.60	9,726,493.73	5.00
医疗服务	66,362,826.89	3,318,141.34	5.00	99,535,693.51	4,976,784.68	5.00
其他	1,920,319.86	96,015.99	5.00	1,372,401.80	68,620.09	5.00
1 年以内小计	223,518,733.32	11,175,936.67	5.00	295,437,969.91	14,771,898.49	5.00
1 至 2 年	9,233,791.15	923,379.12	10.00	9,391,230.99	939,123.11	10.00
2 至 3 年	5,071,658.25	1,014,331.65	20.00	1,623,332.84	324,666.57	20.00

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 5 年	3,908,679.23	1,563,471.69	40.00	6,850,579.52	2,740,231.81	40.00
5 年以上	10,469,436.13	10,469,436.13	100.00	9,519,522.32	9,519,522.32	100.00
合计	252,202,298.08	25,146,555.26	9.97	322,822,635.58	28,295,442.31	8.77

按组合计提坏账准备的说明

详见附注三“13、应收账款”

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：不适用

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：不适用

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	35,377,015.15	1,290,526.22	4,481,413.61	-		32,186,127.76

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
绵阳市医疗保障局	25,455,123.13		25,455,123.13	9.82	1,272,756.16
广州国盈医药有限公司	20,268,805.89		20,268,805.89	7.82	1,035,718.23
上药控股广东有限公司	16,051,818.14		16,051,818.14	6.19	904,216.83
德阳医疗保障局	14,628,733.99		14,628,733.99	5.64	731,436.70
国药控股广州有限公司	8,815,405.11		8,815,405.11	3.40	723,920.72
合计	85,219,886.26		85,219,886.26	32.87	4,668,048.64

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据赎回式贴现		156,096,778.92
合计		156,096,778.92

(2) 期末公司无已质押的应收款项融资

(3) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

(4) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

应收票据赎回式贴现期初余额 156,096,778.92 元、本期增加 298,783,997.24 元,均已全部赎回,应收款项融资无期末余额。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	35,250,516.99	97.34	13,468,598.38	94.31
1-2 年	629,263.60	1.74	324,549.44	2.27
2-3 年	86,962.76	0.24	229,334.27	1.61
3 年以上	246,756.84	0.68	258,701.16	1.81
合计	36,213,500.19	100.00	14,281,183.25	100.00

期末无账龄超过 1 年且金额重要的未及时结算的预付款项

(2) 按预付对象归集的期末金额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
广州甲乙品牌数字营销有限公司	14,009,434.01	38.69
长沙云上星杭文化创意有限公司	4,528,301.89	12.50
成都卓陶医疗科技有限公司	3,050,000.00	8.42
贵州民航产业集团有限公司酒业分公司	2,123,567.00	5.86
南京易联阳光信息技术股份有限公司	853,800.32	2.36
合计	24,565,103.22	67.83

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	48,679,775.62	72,048,642.84
减：预期信用损失	15,418,425.99	15,996,135.09
合计	33,261,349.63	56,052,507.75

(1) 其他应收款按账龄披露

项目	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
保证金	795,449.06	1,292,414.60
押金	612,718.98	536,000.00
备用金	625,854.11	5,250,745.30
土地收储费		25,606,208.00
其他	4,502,174.19	4,737,438.33
1 年以内小计	6,536,196.34	37,422,806.23
1 至 2 年	13,493,395.60	7,847,463.14
2 至 3 年	3,841,109.11	11,597,134.05
3 至 5 年	11,274,515.62	1,516,845.62

项目	期末账面余额	期初账面余额
5 年以上	13,534,558.95	13,664,393.80
小计	48,679,775.62	72,048,642.84
减：预期信用损失	15,418,425.99	15,996,135.09
合计	33,261,349.63	56,052,507.75

(2) 其他应收款按按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	2,895,591.31	3,931,958.85
备用金	2,365,854.11	7,219,844.03
押金	826,636.25	758,417.27
土地收储费	11,303,104.00	25,606,208.00
其他	31,288,589.95	34,532,214.69
小计	48,679,775.62	72,048,642.84
减：预期信用损失	15,418,425.99	15,996,135.09
合计	33,261,349.63	56,052,507.75

(3) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
1. 无风险组合的其他应收账款	21,153,104.00	43.45			21,153,104.00
2. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的其他应收款	23,910,830.05	49.12	11,802,584.42	49.36	12,108,245.63
3. 性质组合计提预期信用损失的其他应收款	3,615,841.57	7.43	3,615,841.57	100.00	
合计	48,679,775.62	100.00	15,418,425.99		33,261,349.63

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
1. 无风险组合的其他应收账款	35,456,208.00	49.21			35,456,208.00
2. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的其他应收款	32,976,593.27	45.77	12,380,293.52	37.54	20,596,299.75
3. 性质组合计提预期信用损失的其他应收款	3,615,841.57	5.02	3,615,841.57	100.00	-
合计	72,048,642.84	100.00	15,996,135.09		56,052,507.75

(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	12,380,293.52		3,615,841.57	15,996,135.09
2023 年 1 月 1 日余额在本期				-
-转入第二阶段				-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第三阶段				-
--转回第二阶段				-
--转回第一阶段				-
本期计提	281,912.20			281,912.20
本期转回	787,821.30			787,821.30
本期转销	71,800.00			71,800.00
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	11,802,584.42	-	3,615,841.57	15,418,425.99

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

详见附注三“13、应收账款”

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：不适用

第一阶段按信用风险特征组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	预期信用损失	预期信用损失率(%)	其他应收款	预期信用损失	预期信用损失率(%)
1年以内						
保证金	795,449.06	39,772.45	5.00	1,292,414.60	64,620.73	5.00
备用金	625,854.11	31,292.71	5.00	5,250,745.30	262,537.26	5.00
押金	612,718.98	30,635.95	5.00	536,000.00	26,800.00	5.00
其他	4,502,174.19	225,108.70	5.00	4,737,438.33	236,871.92	5.00
1年以内小计	6,536,196.34	326,809.81	5.00	11,816,598.23	590,829.91	5.00
1至2年	2,190,291.60	219,029.16	10.00	7,847,463.14	784,746.32	10.00
2至3年	3,841,109.11	768,221.82	20.00	1,747,134.05	349,426.81	20.00
3至5年	1,424,515.62	569,806.25	40.00	1,516,845.62	606,738.25	40.00
5年以上	9,918,717.38	9,918,717.38	100.00	10,048,552.23	10,048,552.23	100.00
合计	23,910,830.05	11,802,584.42	49.36	32,976,593.27	12,380,293.52	37.54

第三阶段整个存续期预期信用损失已发生信用减值重要的其他应收款

单位名称	其他应收款性质	全额计提金额	已发生信用减值的原因	履行的审批程序	款项是否由关联交易产生
张德政	股权转让款	1,125,000.00	账龄在5年以上，无法收回	经批准	否
范良文	股权转让款	1,125,000.00	账龄在5年以上，无法收回	经批准	否
上海富友支付服务股份有限公司	往来款	234,573.00	账龄在5年以上，无法收回	经批准	否
北京卓信华夏广告有限公司	往来款	110,000.00	账龄在5年以上，无法收回	经批准	否
杨天志	往来款	92,453.30	账龄在5年以上，无法收回	经批准	否
张超	往来款	256,409.03	账龄在5年以上，无法收回	经批准	否

单位名称	其他应收款性质	全额计提金额	已发生信用减值的原因	履行的审批程序	款项是否由关联交易产生
北京大学教育发展基金	往来款	100,000.00	账龄在 5 年以上，无法收回	经批准	否
合计		3,043,435.33			

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	15,996,135.09	281,912.20	787,821.30	71,800.00		15,418,425.99

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	71,800.00

无重要的其他应收款核销情况

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
贵州双龙航空港经济区土地矿产储备中心	11,303,104.00	23.22	土地收储款	1-2 年	
清镇市人民政府	9,850,000.00	20.23	往来款	3-5 年	
贵州中卫医药有限公司	4,909,747.12	10.09	往来款	5 年以上	4,909,747.12
贵州紫冠医疗投资管理有限公司	3,333,400.00	6.85	借款	2-3 年	666,680.00
王军(中西)	1,820,000.00	3.74	其他	5 年以上	1,820,000.00
合计	31,216,251.12	64.13			7,396,427.12

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	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	295,733,480.76	12,162,547.67	283,570,933.09	249,435,839.8	8,777,398.36	240,658,441.5
周转材料	23,478,002.57	2,983,083.53	20,494,919.04	22,142,217.07	258,186.92	21,884,030.15
在产品	118,370,100.87	23,177,167.59	95,192,933.28	176,894,252.3	17,608,778.62	159,285,473.7
产成品	183,166,699.12	83,299,044.71	99,867,654.41	166,923,543.1	32,981,133.31	133,942,409.8
发出商品	5,651,242.15	229,352.00	5,421,890.15	10,351,891.52		10,351,891.52
低值易耗品	30,550,316.78	6,570.06	30,543,746.72	30,601,853.32		30,601,853.32
自制半成品	52,794,946.72	2,918,655.75	49,876,290.97	28,472,936.08	112,475.67	28,360,460.41
消耗性生物资产	1,682,428.04		1,682,428.04			
合计	711,427,217.01	124,776,421.31	586,650,795.70	684,822,533.3	59,737,972.88	625,084,560.4

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	8,777,398.36	6,089,122.79		2,703,973.48		12,162,547.67
周转材料	258,186.92	2,924,704.98		199,808.37		2,983,083.53
在产品	17,608,778.62	19,890,970.87		14,322,581.90		23,177,167.59
产成品	32,981,133.31	59,653,595.46		9,335,684.06		83,299,044.71
发出商品		229,352.00				229,352.00
低值易耗品		6,570.06				6,570.06
自制半成品	112,475.67	2,918,655.75		112,475.67		2,918,655.75
合计	59,737,972.88	91,712,971.91		26,674,523.48		124,776,421.31

存货跌价准备的计提主要是因为存货陈旧过时或销售价格下降。本年转回或转销是由于部分在以前年度已计提跌价准备的存货于本年因出售或报废而转出或转销相应已计提的跌价准备。本公司按照可变现净值与成本孰低法作为计提存货跌价准备的依据。

按组合计提存货跌价准备：不适用

按组合计提存货跌价准备的计提标准：不适用

(3) 期末存货金额不含借款费用资本化

(4) 本期无合同履约成本摊销金额

8、其他流动资产

款项性质	期末余额	期初余额
期末增值税进项税额	20,579,731.67	29,425,645.62
一年以内的待摊费用	655,263.00	836,905.20
应收利息		363,600.00
合计	21,234,994.67	30,626,150.82

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期变动					期末余额	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	计提 减值 准备	其他		
对联营企业投资								
贵州健康农中药食材产业发展集团有限公司	35,412,988.83			-342,103.13			35,070,885.70	
合计	35,412,988.83			-342,103.13			35,070,885.70	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因：不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因：不适用

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
苏州夏启宝寿九鼎医药投资中心	2,049,361.76				458,165.76		1,591,196.00
合计	2,049,361.76				458,165.76		1,591,196.00

(续)

项目	本期确认的股利收入	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
苏州夏启宝寿九鼎医药投资中心	4,566.25	2,235,056.00		企业在初始确认时，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，列报为其他权益工具投资
合计	4,566.25	2,235,056.00		

(2) 本期无终止确认的情况

11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,705,684,684.34	1,639,762,295.13
固定资产清理		
合计	1,705,684,684.34	1,639,762,295.13

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	1,701,842,627.78	830,436,207.46	96,507,780.80	171,966,295.57	2,800,752,911.61
2.本期增加金额	178,599,450.80	50,832,686.26	1,621,855.31	10,504,862.39	241,558,854.76
(1) 购置	25,403,814.57	39,662,843.66	1,621,855.31	4,661,853.54	71,350,367.08
(2) 在建工程转入	153,195,636.23	11,169,842.60	-	5,843,008.85	170,208,487.68
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额	8,119.66	25,180,280.05	512,847.12	7,077,791.11	32,779,037.94
(1) 处置或报废	8,119.66	25,180,280.05	512,847.12	7,077,791.11	32,779,037.94
(2) 处置子公司减少					
(3) 其他减少					
4.期末余额	1,880,433,958.92	856,088,613.67	97,616,788.99	175,393,366.85	3,009,532,728.43
二、累计折旧					
1.期初余额	562,964,013.95	401,114,060.67	82,109,920.71	78,912,826.31	1,125,100,821.64
2.本期增加金额	81,551,610.94	71,930,849.55	4,245,458.22	16,522,275.82	174,250,194.53
(1) 计提	81,551,610.94	71,930,849.55	4,245,458.22	16,522,275.82	174,250,194.53
(2) 企业合并增加					
3.本期减少金额	8,119.66	24,440,877.14	497,277.09	6,827,424.34	31,773,698.23

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
(1) 处置或报废	8,119.66	24,440,877.14	497,277.09	6,827,424.34	31,773,698.23
(2) 处置子公司减少					
(3)其他减少					
4.期末余额	644,507,505.23	448,604,033.08	85,858,101.84	88,607,677.79	1,267,577,317.94
三、减值准备					-
1.期初余额	15,475,949.82	20,153,281.69	16,805.41	243,757.92	35,889,794.84
2.本期增加金额	-	782,249.46	-	-	782,249.46
(1) 计提	-	782,249.46	-	-	782,249.46
(2) 其他					
3.本期减少金额		400,867.47		450.68	401,318.15
(1) 处置或报废		400,867.47		450.68	401,318.15
(2) 其他					
4.期末余额	15,475,949.82	20,534,663.68	16,805.41	243,307.24	36,270,726.15
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,220,450,503.87	386,949,916.91	11,741,881.74	86,542,381.82	1,705,684,684.34
2.期初账面价值	1,123,402,664.01	409,168,865.10	14,381,054.68	92,809,711.34	1,639,762,295.13

(2) 2023 年 12 月 31 日已抵押固定资产明细如下

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值
房屋及建筑物	364,225,895.40	14,726,038.28		349,499,857.12
其他设备	67,217,165.04	12,508,983.92		54,708,181.12
机器设备	111,584,783.93	15,464,810.00		96,119,973.93
合计	543,027,844.37	42,699,832.20		500,328,012.17

(3) 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	账面净值	备注
房屋及建筑物	75,962,417.68	33,109,058.49	15,475,949.82	27,377,409.37	
机器设备	76,065,764.74	52,761,440.18	18,262,790.05	5,041,534.51	
运输设备	1,159,697.69	1,124,906.76	16,805.41	17,985.52	
其他设备	5,740,595.67	5,223,654.00	243,307.24	273,634.43	
合计	158,928,475.78	92,219,059.43	33,998,852.52	32,710,563.83	

固定资产虽然闲置，尚有使用价值，未报废处理。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值	备注
行政楼	13,628,357.74	4,241,258.56	-	9,387,099.18	手续正在办理中
员工生活楼	14,557,472.78	4,530,406.65	-	10,027,066.13	手续正在办理中
综合楼	59,082,867.30	18,518,603.49	-	40,564,263.81	手续正在办理中
提取楼	45,688,087.17	14,218,513.54	-	31,469,573.63	手续正在办理中
甲类罐区	3,505,387.63	1,090,905.97	-	2,414,481.66	手续正在办理中
试剂库	2,046,288.06	636,821.78	-	1,409,466.28	手续正在办理中
配电室	4,971,919.54	1,547,302.68	-	3,424,616.86	手续正在办理中
颗粒剂车间	26,834,504.50	8,025,752.88	-	18,808,751.62	手续正在办理中

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值	备注
化药生产及研发基地	149,097,991.95	2,108,886.98	-	146,989,104.97	手续正在办理中
美安·南区福邻中心人才房	9,046,902.84	127,976.02	-	8,918,926.82	手续正在办理中
药谷人才房	14,578,628.55	29,460.99		14,549,167.56	手续正在办理中
合计	343,038,408.06	55,075,889.54		287,962,518.52	

(5) 固定资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
机器设备	949,045.61	166,796.15	782,249.46	成本法	残值率	公司历史数据
合计	949,045.61	166,796.15	782,249.46	/	/	/

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因：不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因：不适用

12、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,987,715.29	145,941,985.60
工程物资		
合计	4,987,715.29	145,941,985.60

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
化药生产及研发项目	-	-	-	129,590,314.82		129,590,314.82
配方颗粒改造及建设项目	3,761,061.95	-	3,761,061.95	4,461,946.91		4,461,946.91
富临病例及机房建设项目	243,500.00	-	243,500.00	4,700,000.00		4,700,000.00
零星工程	983,153.34	-	983,153.34	7,189,723.87		7,189,723.87
合计	4,987,715.29	-	4,987,715.29	145,941,985.60		145,941,985.60

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
化药生产及研发项目	186,300,000.00	129,590,314.82	20,301,535.83	149,891,850.65		
合计	186,300,000.00	129,590,314.82	20,301,535.83	149,891,850.65		

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
化药生产及研发项目	98.54%	100%				自有资金
合计						

(3) 期末在建工程不存在减值准备的情形

(4) 在建工程的减值测试情况：不适用

13、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	种植业		合计
	米槁(大果木姜子)		
一、账面原值			
1.期初余额		4,144,796.53	4,144,796.53
2.本期增加金额		2,105,316.96	2,105,316.96
其中：外购		1,495,545.80	1,495,545.80
自行培育		609,771.16	609,771.16
3.本期减少金额		389.00	389.00
其他		389.00	389.00
4.期末余额		6,249,724.49	6,249,724.49
二、累计折旧			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值		6,249,724.49	6,249,724.49
2.期初账面价值		4,144,796.53	4,144,796.53

以上生物性资产尚未达到可采摘阶段，故尚未计提折旧

(2) 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况：不适用

14、使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	46,447,124.09	5,500,000.00	51,947,124.09
2.本期增加金额	11,062,370.03		11,062,370.03
(1)租赁	11,062,370.03		11,062,370.03
3.本期减少金额	2,831,461.98		2,831,461.98
(1) 处置			
(2) 其他	2,831,461.98		2,831,461.98
4.期末余额	54,678,032.14	5,500,000.00	60,178,032.14
二、累计折旧			
1.期初余额	10,067,765.47	4,612,552.11	14,680,317.58
2.本期增加金额	8,826,726.26	666,874.98	9,493,601.24

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
(1) 计提	8,826,726.26	666,874.98	9,493,601.24
(2) 企业合并增加			
3.本期减少金额	2,460,126.48		2,460,126.48
(1) 处置			
(2) 其他	2,460,126.48		2,460,126.48
4.期末余额	16,434,365.25	5,279,427.09	21,713,792.34
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	38,243,666.89	220,572.91	38,464,239.80
2.期初账面价值	36,379,358.62	887,447.89	37,266,806.51

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	其他	合计
一、账面原值						
1.期初余额	399,999,246.04	9,090,000.00	70,299,946.19	80,364,058.56	13,926,140.64	573,679,391.43
2.本期增加金额					5,744,400.00	5,744,400.00
(1)购置					5,744,400.00	5,744,400.00
(2)内部研发						
(3)企业合并增加						
3.本期减少金额				2,680,000.00	150,000.00	2,830,000.00
(1)处置子公司减少						
(2)本期清理减少				2,680,000.00	150,000.00	2,830,000.00
(3) 其他减少						
4.期末余额	399,999,246.04	9,090,000.00	70,299,946.19	77,684,058.56	19,520,540.64	576,593,791.43
二、累计摊销						
1.期初余额	80,784,686.96	7,320,252.28	36,086,009.34	80,364,058.56	7,092,794.19	211,647,801.33
2.本期增加金额	8,951,202.44	179,900.67	5,916,072.55	-	2,317,492.46	17,364,668.12
(1) 计提	8,951,202.44	179,900.67	5,916,072.55	-	2,317,492.46	17,364,668.12
(2)企业合并增加						
3.本期减少金额				2,680,000.00	-	2,680,000.00
(1)处置子公司减少						
(2) 本期清理减少				2,680,000.00	-	2,680,000.00
4.期末余额	89,735,889.40	7,500,152.95	42,002,081.89	77,684,058.56	9,410,286.65	226,332,469.45
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额			19,373,965.06			19,373,965.06
(1) 计提			19,373,965.06			19,373,965.06

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	其他	合计
3.本期减少金额						
(1)核销						
4.期末余额			19,373,965.06			19,373,965.06
四、账面价值						
1.期末账面价值	310,263,356.64	1,589,847.05	8,923,899.24	-	10,110,253.99	330,887,356.92
2.期初账面价值	319,214,559.08	1,769,747.72	34,213,936.85		6,833,346.45	362,031,590.10

本期末无通过公司内部研发形成的无形资产

(2) 2023 年 12 月 31 日已抵押无形资产明细如下

项目	账面原值	累计摊销	账面净值
土地使用权	41,371,601.88	3,378,680.83	37,992,921.05
合计	41,371,601.88	3,378,680.83	37,992,921.05

(3) 期末无未办妥产权证书的土地使用权

(4) 无形资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
盐酸托莫西汀口服溶液非专利技术	19,373,965.06		19,373,965.06	市场法	市场价格	已上市数和中标数
合计	19,373,965.06		19,373,965.06			

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明示不一致的差异原因：不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因：不适用

16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
贵州民族药业股份有限公司	45,003,973.73					45,003,973.73
贵州益佰女子大药厂有限责任公司	482,265,013.35					482,265,013.35
海南长安国际制药有限公司	472,759,586.69					472,759,586.69
天津中盛海天制药有限公司	605,178,659.92					605,178,659.92
爱德药业（北京）有限公司	68,145,737.79					68,145,737.79
南京市睿科投资管理有限公司	25,802,793.94					25,802,793.94
上海华睿医疗投资管理股份有限公司	43,524,614.16					43,524,614.16
长沙建达投资管理有限责任公司	60,910,220.15					60,910,220.15
绵阳富临医院有限公司	81,619,891.59					81,619,891.59
德阳肿瘤医院有限责任公司	284,324,103.22					284,324,103.22
合计	2,169,534,594.54					2,169,534,594.54

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加额		本期减少		期末余额
		计提增加	其他	处置	其他	
贵州民族药业股份有限公司	45,003,973.73					45,003,973.73
贵州益佰女子大药厂有限责任公司	462,143,023.02					462,143,023.02
海南长安国际制药有限公司	472,759,586.69					472,759,586.69
天津中盛海天制药有限公司	542,777,719.53					542,777,719.53
爱德药业(北京)有限公司	68,145,737.79					68,145,737.79
南京市睿科投资管理有限公司	25,802,793.94					25,802,793.94
上海华睿医疗投资管理股份有限公司	43,524,614.16					43,524,614.16
长沙建达投资管理有限责任公司	60,910,220.15					60,910,220.15
绵阳富临医院有限公司	81,619,891.59					81,619,891.59
德阳肿瘤医院有限责任公司	202,808,963.79					202,808,963.79
合计	2,005,496,524.39					2,005,496,524.39

(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
贵州益佰女子大药厂有限责任公司资产组(含商誉)	长期经营资产,能够独立产生现金流的最小资产组合	药品生产销售	是
天津中盛海天制药有限公司资产组(含商誉)	长期经营资产,能够独立产生现金流的最小资产组合	药品生产销售	是
德阳肿瘤医院有限责任公司资产组(含商誉)	长期经营资产,能够独立产生现金流的最小资产组合	医疗服务	是

资产组或资产组组合未发生变化

(4) 可收回金额的具体确定方法

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)
贵州益佰女子大药厂有限责任公司资产组(含商誉)	62,020,026.60	66,130,000.00	-	2024-2028年	预测期收入增长率依次1.93%、1.39%、1%、1%、1%，平均毛利率62.75%，税前折现率11.12%
天津中盛海天制药有限公司资产组(含商誉)	129,801,004.55	137,710,000.00	-	2024-2028年	预测期收入增长率依次0.74%、1.68%、1.42%、1.27%、1.31%，平均毛利率55.13%，税前折现率11.12%
德阳肿瘤医院有限责任公司资产组(含商誉)	176,918,077.42	177,830,000.00	-	2024-2031年	预测期前5年收入增长率依次5.64%、7.50%、7.52%、7.59%、7.09%，后3年收入增长率为3%；平均毛利率23.01%，税前折现率13.09%及14.73%
合计	368,739,108.57	381,670,000.00	-		

(续)

项目	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
贵州益佰女子大药厂有限责任公司资产组（含商誉）	根据宏观经济形式、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况等确定	收入增长率为 0%、毛利率 63.1%，税前折现率 11.12%	根据宏观经济形式、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况等确定
天津中盛海天制药有限公司资产组（含商誉）	根据宏观经济形式、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况等确定	收入增长率为 0%、毛利率 55.26%，税前折现率 11.12%	根据宏观经济形式、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况等确定
德阳肿瘤医院有限责任公司资产组（含商誉）	根据宏观经济形式、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况等确定	收入增长率为 3%、毛利率 25.37%，税前折现率 14.73%	根据宏观经济形式、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况等确定
合计	/	/	/

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明示不一致的差异原因：不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因：不适用

17、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
药材公司-罗甸大果木姜子基地工程	2,212,982.74		123,695.04		2,089,287.70
中奥医院装修工程	10,840,047.94	136,401.40	2,855,263.26		8,121,186.08
上海华睿-南京明基项目/肿瘤科装修工程	861,111.04		183,870.62		677,240.42
上海华睿-南京明基项目/放射机房放射防护	236,666.87		32,541.63		204,125.24
上海华睿-南京明基项目/污废控制系统改造	32,777.91		4,506.92		28,270.99
上海华睿-南京明基项目/PET/CT 设备投资款	1,116,393.68		152,329.98		964,063.70
上海华睿-双鸭山更换放射源	1,911,873.00		412,364.81		1,499,508.19
长沙建达-江汉油田机房建设工程	2,380,153.64		223,139.40		2,157,014.24
东方体检中心	972,867.20		402,565.68		570,301.52
南京睿科-赣榆县人民医院项目投资款	2,783,544.06		1,113,417.60		1,670,126.46
南京睿科-连云港东方医院项目投资款	9,340,073.45		3,864,857.99		5,475,215.46
南京睿科-灌云县人民医院项目投资款	9,840,528.73		1,928,186.05		7,912,342.68
大健康公司车间改造	2,134,249.40		304,892.58		1,829,356.82
绵阳富临-装修及改造工程	71,533,834.88		9,932,925.53		61,600,909.35
北京爱德-净化工程及消防工程	5,251,629.01		1,123,256.64		4,128,372.37
德阳医院-中江医院装修	5,631,698.83		840,878.28		4,790,820.55
德阳医院-医院综合大楼改造费用	4,721,100.45		988,114.92		3,732,985.53
博雅眼科医院装修	8,028,649.21	1,711,721.38	858,051.36		8,882,319.23
药材公司-开阳龙岗种植基地	2,236,881.97		225,547.96		2,011,334.01
其他	3,651,116.57	3,728,061.70	2,591,672.85		4,787,505.42
合计	145,718,180.58	5,576,184.48	28,162,079.10		123,132,285.96

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,365,781,968.67	204,867,295.30	1,308,079,831.13	196,211,974.67
信用减值准备	41,974,344.49	7,443,715.63	45,656,224.72	8,082,979.24
内部交易未实现利润	14,545,085.47	2,181,762.82	9,828,796.60	1,474,319.49
可抵扣亏损	23,442,865.67	3,516,429.85	40,463,650.00	6,069,547.50
递延收益	103,035,009.60	15,455,251.44	91,978,446.33	13,796,766.95
租赁准则税会差异	33,810,036.23	5,216,079.15	27,675,833.27	4,321,992.93
合计	1,582,589,310.13	238,680,534.19	1,523,682,782.05	229,957,580.78

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	52,203,297.53	7,830,494.63	55,837,421.93	8,375,613.29
其他权益工具投资公允价值变动	860,329.20	215,082.30	1,318,494.96	329,623.74
固定资产折旧加计扣除	164,669,227.73	24,700,384.16	141,952,241.00	21,292,836.15
租赁准则税会差异	31,133,840.31	4,693,353.69	25,721,686.07	3,906,639.05
合计	248,866,694.77	37,439,314.78	224,829,843.96	33,904,712.23

(3) 本期无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	2,306,089.17	17,800,547.98
可抵扣亏损	60,313,032.28	54,549,284.27
合计	62,619,121.45	72,349,832.25

19、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产预付款项	30,688,372.89	15,372.00	30,673,000.89	34,134,049.84	767,838.95	33,366,210.89
预付购房款	31,746,204.95		31,746,204.95	29,808,368.00		29,808,368.00
合计	62,434,577.84	15,372.00	62,419,205.84	63,942,417.84	767,838.95	63,174,578.89

20、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,788,005.89	3,788,005.89	保证、冻结	保证金、诉讼	7,000,000.00	7,000,000.00	冻结	保证金、诉讼
固定资产	543,027,844.37	500,328,012.17	担保	抵押贷款	529,874,367.54	521,926,223.31	担保	抵押贷款

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
无形资产	41,371,601.88	37,992,921.05	担保	抵押贷款	41,371,601.88	38,820,353.09	担保	抵押贷款
合计	588,187,452.14	542,108,939.11			578,245,969.42	567,746,576.40		

其他说明：货币资金冻结 1,788,005.89 元，子公司-南京睿科 2023 年原股东黄生科、翟小霞诉睿科公司盈余分配纠纷一案资金被冻结，该案于 2024 年 1 月 8 日南京市高淳区人民法院下达民事判决书（2023）苏 0118 民初 3741 号，驳回原告黄生科、翟小霞的诉讼请求。2024 年 1 月 15 日原告重新上诉，该案件仍在审理中。

21、短期借款

（1）短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款		20,000,000.00
信用借款	445,553,000.00	360,553,000.00
票据贴现（赎回式）		156,096,778.92
借款利息	492,418.03	460,350.00
合计	446,045,418.03	537,110,128.92

（2）期末无已逾期未偿还的短期借款

22、应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料采购款	97,923,432.78	98,183,629.45
工程设备款	10,519,141.03	16,177,310.53
其他	26,615,005.83	35,066,810.35
合计	135,057,579.64	149,427,750.33

（2）期末无账龄超过 1 年以上重要的应付账款

23、合同负债

（1）合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	19,545,621.94	41,180,332.37
医疗款	8,967,265.87	26,331,477.92
其他	1,007,169.73	
合计	29,520,057.54	67,511,810.29

（2）期末无账龄超过 1 年的重要合同负债

（3）报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：不适用

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	57,355,613.70	561,992,526.61	563,460,329.16	55,887,811.15
二、离职后福利-设定提存计划	2,433,448.89	37,840,072.90	40,171,906.56	101,615.23
三、辞退福利		1,815,400.86	1,815,400.86	
四、一年内到期的其他福利				
合计	59,789,062.59	601,648,000.37	605,447,636.58	55,989,426.38

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	50,101,427.95	502,830,815.71	504,605,637.53	48,326,606.13
二、职工福利费		19,884,151.81	19,878,151.81	6,000.00
三、社会保险费	65,792.02	24,605,533.98	24,608,072.20	63,253.80
其中：医疗保险费	28,288.56	23,179,394.07	23,148,145.38	59,537.25
工伤保险费	37,291.72	1,288,721.94	1,322,413.43	3,600.23
生育保险费	211.75	137,417.97	137,513.39	116.33
四、住房公积金	157,262.80	7,523,087.60	7,449,003.60	231,346.80
五、工会经费和职工教育经费	7,031,130.93	7,148,937.51	6,919,464.02	7,260,604.42
六、短期带薪缺勤				-
合计	57,355,613.70	561,992,526.61	563,460,329.16	55,887,811.15

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	2,349,398.40	36,459,135.34	38,710,113.90	98,419.84
失业保险费	84,050.49	1,380,937.56	1,461,792.66	3,195.39
企业年金缴费				-
合计	2,433,448.89	37,840,072.90	40,171,906.56	101,615.23

其他说明：期末余额无拖欠性质的职工薪酬

25、应交税费

税项	期末余额	期初余额
增值税	13,106,463.72	37,568,585.38
企业所得税	7,538,072.36	21,073,886.98
土地使用税	98,529.78	44,663.81
房产税	1,566,064.79	806,997.12
城市建设维护费	796,758.54	2,370,981.05
教费附加	346,034.71	1,065,903.54
地方教育费附加	230,689.20	710,601.40
代扣代缴个人所得税	5,064,913.09	1,047,696.85
其他	125,822.27	149,750.36
合计	28,873,348.46	64,839,066.49

26、其他应付款**(1) 项目列示**

项目	期末余额	期初余额
应付利息	171,203.52	1,106,534.45
其他应付款	103,633,583.31	109,248,043.16
合计	103,804,786.83	110,354,577.61

(2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	171,203.52	1,106,534.45
合计	171,203.52	1,106,534.45

无逾期的重要应付利息

(3) 其他应付款**①按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
保证金	34,274,838.68	19,820,148.59
投资款	1,886,777.71	1,886,777.71
医疗风险金	-	2,877,775.94
应付暂收款	6,175,036.93	6,612,603.78
股权转让款	2,000,000.00	2,000,000.00
其他	59,296,929.99	76,050,737.14
合计	103,633,583.31	109,248,043.16

②期末无账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款**27、一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	114,433,833.82	161,400,000.00
一年内到期的长期借款利息	617,185.91	746,492.96
一年内到期的租赁负债	7,802,364.99	6,209,031.21
合计	122,853,384.72	168,355,524.17

期末一年内到期的长期借款 114,433,833.82 元，其中 2024 年 6 月 30 日前到期 4,950,000.00 元，2024 年 7 月 1 日至 12 月 31 日到期 109,483,833.82 元。

28、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已到期的长期应付款（注 1）	6,169,060.00	9,158,360.00
应交税费-待转销项税额	1,276,578.58	6,169,183.55
合计	7,445,638.58	15,327,543.55

注 1：2016 年，孙公司-长沙建达公司与海程融资租赁（上海）有限公司签订融资租赁协议形成的长期应付款。

29、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	22,600,000.00	57,800,000.00
抵押借款	180,254,504.44	200,288,338.26
信用借款	184,370,000.00	84,950,000.00
合计	387,224,504.44	343,038,338.26

1) 质押借款 22,600,000.00 元,系公司 2022 年 6 月以持有德阳肿瘤医院 70%股权作为质押的借款。

2) 抵押借款 180,254,504.44 元,系 2020 年 7 月子公司长安国际制药以美安科技新城项目的土地使用权、地上建筑物及设备作为抵押,公司提供担保向交通银行海南省分行签订贷款。贷款额度 30,000 万元、借款期限 8 年、借款方式为抵押+担保。协议约定于 2024 年 7 月 21 日至 2028 年 7 月 13 日期间按约定比例还款。

30、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	45,313,298.95	43,562,688.44
减: 未确认融资费用	7,150,933.49	8,057,454.62
减: 一年内到期的非流动负债	7,802,364.99	6,209,031.21
小计	30,360,000.47	29,296,202.61

31、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	87,550,948.32	
合计	87,550,948.32	

其他说明:长期应付款期末余额 8,000 万元详见本附注十四、1 重要的承诺事项; 7,550,948.32 元为子公司-富临医院售后回租租赁款。2023 年 6 月,子公司-富临医院将价值 1,300 万元的医疗仪器器械*医用直线加速器与诚泰融资租赁上海有限公司签订售后回租所有权转让协议,双方约定租赁物件协议价款为 1000 万元,租赁期间 2023 年 6 月 25 日至 2026 年 6 月 25 日,租赁成本 1000.00 万元,等额租金,按比例调整利息,租金总额 1093.80 万元,留购价格 100.00 元。2023 年按协议约定支付本息后,余额为 7,550,948.32 元。

32、预计负债

项目	期初余额	期末余额	形成原因
对外提供担保			

未决诉讼	649,444.84	520,046.36	未决诉讼
产品质量保证			
重组义务			
待执行的亏损合同			
应付退货款			
合计	649,444.84	520,046.36	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：无

33、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与收益相关	1,660,000.00	9,620,000.00	5,287,495.05	5,992,504.95	政府补助
与资产相关	98,523,824.72	13,885,500.00	12,087,379.92	100,321,944.80	政府补助
合计	100,183,824.72	23,505,500.00	17,374,874.97	106,314,449.75	

34、股本

项目	期初余额	本次变动增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	791,927,400.00						791,927,400.00

35、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	733,836,676.92		80,000,000.00	653,836,676.92
其他资本公积				
合计	733,836,676.92		80,000,000.00	653,836,676.92

其他说明：详见本附注十四、1 重要的承诺事项。

36、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	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	988,871.22	-458,165.76			-114,541.44	-343,624.32		645,246.90
其他权益工具投资的公允价值变动	988,871.22	-458,165.76			-114,541.44	-343,624.32		645,246.90

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：无

37、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	298,071,214.70	18,541,708.97		316,612,923.67
合计	298,071,214.70	18,541,708.97		316,612,923.67

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

盈余公积增加系按当期净利润 10%提取法定盈余公积。

38、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,219,402,212.32	1,645,869,408.68
调整期初未分配利润合计数	262,737.55	185,395.94
调整后期初未分配利润	1,219,664,949.87	1,646,054,804.62
加：本期归属于母公司所有者的净利润	103,399,049.91	-426,389,854.75
减：提取法定盈余公积	18,541,708.97	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,304,522,290.81	1,219,664,949.87

调整期初未分配利润明细：

- (1) 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 262,737.55 元。
- (2) 由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。
- (3) 由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 元。
- (4) 由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0 元。
- (5) 其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

39、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,808,111,312.08	855,541,237.35	2,729,287,088.81	791,537,254.76
其他业务	12,449,702.92	5,555,048.42	5,975,749.86	2,692,051.27
合计	2,820,561,015.00	861,096,285.77	2,735,262,838.67	794,229,306.03

(2) 营业收入和营业成本分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,808,111,312.08	855,541,237.35	2,729,287,088.81	791,537,254.76
处方药	2,183,058,582.63	428,420,747.98	2,157,171,591.27	354,584,065.37
OTC	163,632,415.55	68,769,193.53	104,836,970.15	56,438,558.31
其他	3,356,575.81	9,416,112.09	10,491,970.12	12,739,494.20

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
医疗服务	458,063,738.09	348,935,183.75	456,786,557.27	367,775,136.88
其他业务	12,449,702.92	5,555,048.42	5,975,749.86	2,692,051.27
合计	2,820,561,015.00	861,096,285.77	2,735,262,838.67	794,229,306.03

(3) 主营收入按区域划分

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华北东北	470,597,439.20	104,046,973.17	459,309,716.95	93,866,359.44
华东地区	590,455,850.09	128,644,109.56	635,358,987.06	134,349,280.23
华南地区	433,890,486.26	173,829,042.12	342,489,695.16	100,497,743.89
华西地区	723,093,508.45	332,406,688.36	707,105,467.88	346,934,876.54
华中地区	590,074,028.08	116,614,424.14	585,023,221.76	115,888,994.66
合计	2,808,111,312.08	855,541,237.35	2,729,287,088.81	791,537,254.76

(4) 主营业务行业细分领域产品情况

收入类别	产品分类	本期发生额			上期发生额			营业收入比上年同期增减 (%)	营业成本比上年同期增减 (%)	毛利率比上年同期增减 (%)
		营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入	营业成本	毛利率 (%)			
药品销售	抗肿瘤	1,231,944,248.38	128,117,018.97	89.60	1,272,623,707.88	102,700,420.65	91.93	-3.20	24.75	-2.33
	妇科药	290,644,912.63	115,558,830.35	60.24	282,579,184.96	103,755,680.07	63.28	2.85	11.38	-3.04
	心脑血管	283,169,754.93	84,865,608.85	70.03	313,118,425.44	79,465,719.03	74.62	-9.56	6.80	-4.59
	其他	544,288,658.05	178,064,595.43	67.28	404,179,213.26	137,840,298.13	65.90	34.67	29.18	1.38
	小计	2,350,047,573.99	506,606,053.60	78.44	2,272,500,531.54	423,762,117.88	81.35	3.41	19.55	-2.91
医疗服务		458,063,738.09	348,935,183.75	23.82	456,786,557.27	367,775,136.88	19.49	0.28	-5.12	4.33
合计		2,808,111,312.08	855,541,237.35	69.53	2,729,287,088.81	791,537,254.76	71.00	2.89	8.09	-1.41

(5) 收入前五名

客户名称	营业收入	占公司全部收入的比例 (%)
上药控股广东有限公司	93,938,543.85	3.33
华润河南医药有限公司	85,145,011.24	3.02
国药控股河南股份有限公司	70,169,873.11	2.49
国药乐仁堂医药有限公司	63,082,541.28	2.24
广西柳药集团股份有限公司	61,213,431.91	2.17
合计	373,549,401.39	13.24

40、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	13,298,734.73	14,117,099.03
教育费附加	5,827,451.12	6,165,511.57
地方教育附加	3,884,967.37	4,110,341.30

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	15,142,128.21	9,034,082.80
土地使用税	3,194,213.42	3,241,700.58
车船使用税	64,943.08	19,855.48
印花税	1,197,041.55	1,236,105.52
河道费	14,068.86	18,847.42
其他	35,106.16	22,591.29
合计	42,658,654.50	37,966,134.99

41、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人力成本	205,808,417.41	267,914,348.63
学术推广、营销平台建设等市场费用	965,738,110.94	833,291,419.98
差旅费	65,862,485.66	90,559,721.71
其他	1,031,623.52	4,030,359.65
合计	1,238,440,637.53	1,195,795,849.97

42、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人力成本	145,673,619.97	124,223,788.38
业务办公费用	94,187,630.16	102,620,904.89
车辆费	4,744,744.37	4,448,702.51
折旧及摊销	58,291,971.06	55,676,574.98
其他	48,580,147.42	50,278,977.22
合计	351,478,112.98	337,248,947.98

43、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	36,351,518.11	41,289,006.09
直接投入	14,751,419.04	19,869,574.25
折旧及摊销费用	10,724,304.07	11,819,670.27
委托研发费用	14,035,587.32	16,314,335.72
其他相关费用	36,284,509.46	37,640,497.09
合计	112,147,338.00	126,933,083.42

44、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	21,642,251.59	37,475,528.74
减:利息收入	7,070,673.20	7,320,687.48
手续费及其他	1,033,234.43	3,159,457.41
合计	15,604,812.82	33,314,298.67

45、其他收益

按性质分类	本期发生额	上期发生额
收益相关	15,681,658.40	14,691,165.17
资产相关	11,719,658.53	10,504,946.93
农产品进项税加计扣除额	970,824.46	576,337.56
其他	159,709.47	574,892.35
合计	28,531,850.86	26,347,342.01

46、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-342,103.13	-247,470.55
处置长期股权投资产生的投资收益	-	10,000.00
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	4,566.25	71,123.87
债权投资在持有期间取得的利息收入	366,236.05	
合计	28,699.17	-166,346.68

47、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	3,190,887.39	271,719.72
其他应收款坏账损失	505,909.10	597,843.17
合计	3,696,796.49	869,562.89

48、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-74,647,454.95	-20,248,046.11
固定资产减值损失	-782,249.46	-9,968,030.81
商誉减值损失		-613,624,235.73
无形资产减值损失	-19,373,965.06	
其他资产损失	752,466.95	
合计	-94,051,202.52	-643,840,312.65

49、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益金额
固定资产处置利得或损失	16,639.11	1,255,916.40	16,639.11
其他非流动资产处置利得或损失		29,793,420.00	
合计	16,639.11	31,049,336.40	16,639.11

50、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	1,692.36	6,352.13	1,692.36
其中：固定资产处置利得	1,692.36	6,352.13	1,692.36
政府补助		119,613.65	
其他	4,791,424.04	1,690,344.39	4,791,424.04
合计	4,793,116.40	1,816,310.17	4,793,116.40

51、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	523,904.53	3,844,348.24	523,904.53
其中：固定资产处置损失	523,904.53	3,844,348.24	523,904.53
对外捐赠	2,159,746.95	4,291,866.68	1,659,746.95
滞纳金、罚款损失	6,046,183.66	5,511,046.25	6,046,183.45
赔偿与违约支出	9,090.63	4,104,918.85	16,164.11
其他损失	1,091,442.50	164,943.60	1,584,369.23
合计	9,830,368.27	17,917,123.62	9,830,368.27

52、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	46,037,392.91	64,233,161.31
递延所得税费用	-5,073,809.40	-18,040,424.06
合计	40,963,583.51	46,192,737.25

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	132,320,704.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,848,105.70
子公司适用不同税率的影响	-6,035,364.08
调整以前期间所得税的影响	1,384,794.63
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-2,887,985.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	113,158.92
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	34,634,816.71
加计扣除	-6,093,942.98
所得税费用	40,963,583.51

53、其他综合收益

项目	本年发生额			上年发生额		
	税前金额	所得税	税后金额	税前金额	所得税	税后金额
其他权益工具投资公允价值变动	-458,165.76	-114,541.44	-343,624.32	-264,453.67	-66,113.42	-198,340.25

54、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	52,439,716.23	56,702,609.96
利息收入	7,070,673.20	7,051,287.82
保证金及其他	46,497,991.73	40,044,777.98
合计	106,008,381.16	103,798,675.76

2) 收到的其他与经营活动有关的现金说明:无

3) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付费用类款项	1,254,282,391.83	1,205,629,212.09
捐赠支出	2,159,746.95	2,005,000.00
保证金及其他	36,737,909.37	22,998,969.24
合计	1,293,180,048.15	1,230,633,181.33

4) 支付的其他与经营活动有关的现金说明:无

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
“海通 ESG 股债看涨”投资本金及收益	50,388,210.21	
合计	50,388,210.21	

收到的重要的投资活动有关的现金说明:无

2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
“海通 ESG 股债看涨”投资款	50,000,000.00	
合计	50,000,000.00	

支付的重要的投资活动有关的现金说明：“海通 ESG 股债看涨”投资款于 2023 年 4 月投出，2023 年 7 月收回。

支付的其他与投资活动有关的现金：不适用

支付的其他与投资活动有关的现金说明:无

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得售后回租融资款	10,000,000.00	
借款及利息收回	1,008,819.18	
合计	11,008,819.18	

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：取得售后回租融资款 1000 万详见附注五“31、长期应付款”

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买孙公司爱德药业少数股东权益支付的现金		14,000,000.00
使用权资产支付的租金及押金	11,105,682.49	8,315,942.69
归还售后租回融资款	2,734,500.00	
借款支出	1,000,000.00	
合计	14,840,182.49	22,315,942.69

支付的其他与筹资活动有关的现金说明:无

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	536,649,778.92	378,903,221.08		470,000,000.00		445,553,000.00
长期借款及一年内到期的长期借款	504,438,338.26	195,320,000.00		198,100,000.00		501,658,338.26
租赁负债及一年内到期的租赁负债	44,250,106.53	13,719,954.09		13,831,845.28		44,138,215.34
利息支出		42,102,251.59		42,102,251.59		
合计	1,085,338,223.71	630,045,426.76		724,034,096.87		991,349,553.60

(4) 以净额列报现金流量的说明:

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
应收款项融资	应收票据赎回式贴现	发生的次数少, 金额大、期限短的票据融资项目的现金流入和现金流出	实际产生的利息

(5) 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: 不适用

55、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	序号	本期发生额	上期发生额
(1)将净利润调节为经营活动的现金流量			
净利润	1	91,357,121.13	-438,258,751.12
加:资产减值准备	2	94,051,202.52	643,840,312.65
信用减值损失	3	-3,696,796.49	-869,562.89
固定资产折旧	4	174,250,194.53	154,930,296.48
使用权资产摊销	5	9,493,601.24	9,491,051.05
无形资产摊销	6	17,364,668.12	17,055,294.10
长期待摊费用摊销	7	28,162,079.10	46,895,797.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	8	-16,639.11	-31,049,336.40
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	9	522,212.17	3,837,996.11
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	10		-
财务费用(收益以“-”号填列)	11	42,102,251.59	41,598,435.30
投资损失(收益以“-”号填列)	12	-28,699.17	-1,827,734.85
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	13	-8,722,953.41	-26,843,458.85
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	14	3,534,602.55	3,157,943.22
存货的减少(增加以“-”号填列)	15	-26,604,683.69	-88,408,830.24
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	16	44,612,081.49	69,382,207.88
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	17	-88,770,430.01	-57,632,515.06
其他	18		

补充资料	序号	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	19	377,609,812.56	345,299,144.63
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	20		
债务转为资本	21		
一年内到期的可转换公司债券	22		
以固定资产进行长期投资	23		
融资租赁固定资产	24		
(3)现金及现金等价物净变动情况	25		
现金的期末余额	26	695,680,717.86	585,355,390.28
减: 现金的期初余额	27	585,355,390.28	378,965,176.16
加: 现金等价物的期末余额	28	-	
减: 现金等价物的期初余额	29	-	
现金及现金等价物净增加额	30	110,325,327.58	206,390,214.12

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	695,680,717.86	585,355,390.28
其中: 库存现金	396,710.21	515,810.07
可随时用于支付的银行存款	678,668,267.64	553,754,126.13
可随时用于支付的其他货币资金	16,615,740.01	31,085,454.08
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的银行承兑汇票		
三、期末现金及现金等价物余额	695,680,717.86	585,355,390.28

注: 期末现金和现金等价物不含公司使用受限制的货币资金 3,788,005.89 元。

56、租赁

(1) 作为承租人

项目	本期发生额
简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用	1,762,334.75
本期无未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
与租赁相关的现金流出总额	12,913,104.61

(2) 作为出租人

1) 经营租赁

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁收入	857,863.58	-

2) 融资租赁:无。

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

无

六、研发支出

(1) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	36,351,518.11	41,289,006.09
直接投入	14,751,419.04	19,869,574.25
折旧及摊销费用	10,724,304.07	11,819,670.27
委托研发费用	14,035,587.32	16,314,335.72
其他相关费用	36,284,509.46	37,640,497.09
合计	112,147,338.00	126,933,083.42
其中：费用化研发支出	112,147,338.00	126,933,083.42
资本化研发支出		

(2) 符合资本化条件的研发项目开发支出：无

(3) 重要的外购在研项目：无

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并交易

无

(2) 合并成本及商誉

无

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

无

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并且在报告期内取得控制权的交易

无

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

无

2、同一控制下企业合并

无

3、反向购买

无

4、处置子公司

无

5、其他原因的合并范围变动

无

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
贵州益佰投资管理有限公司	贵阳市	7,000.00	贵阳市	投资管理	100.00		设立
贵州益佰药物研究有限公司	贵阳市	3,000.00	贵阳市	药品研发	100.00		设立
云南南诏药业有限公司	大理市	1,800.00	大理市	医药制造	100.00		购买
贵州苗医药实业有限公司	贵阳市	50,000.00	贵阳市	投资管理	100.00		设立
海南光辉科技有限公司	海口市	200.00	海口市	投资管理	100.00		购买
贵州益佰大健康医药股份有限公司	贵阳市	2,000.00	贵阳市	保健食品加工	90.00	10.00	设立
天津中盛海天制药有限公司	天津市	5,000.00	天津市	医药制造	100.00		购买
西安精湛医药科技有限公司	西安市	100.00	西安市	投资管理	100.00		购买
海南长安国际制药有限公司	海口市	8,163.00	海口市	医药制造	49.00	51.00	购买
贵州民族药业股份有限公司	贵阳市	4,815.00	贵阳市	医药制造	90.00	10.00	购买
南京市睿科投资管理有限公司	南京市	1,540.90	南京市	医疗服务	100.00		购买
上海华睿医疗投资管理股份有限公司	上海市	4,976.81	上海市	医疗服务	54.62		购买
辽阳市曼迪科医疗企业管理服务有限公司	辽阳市	6,220.00	辽阳市	投资管理	59.00		购买
绵阳富临医院有限公司	绵阳市	4,500.00	绵阳市	医疗服务	100.00		购买
北京益佰医药研究有限公司	北京市	3,000.00	北京市	药品研发	100.00		设立
贵州益佰中药配方颗粒制药有限公司	贵阳市	19,985.39	贵阳市	医药制造	59.97		设立
德阳肿瘤医院有限责任公司	德阳市	1,500.00	德阳市	医疗服务	70.00		购买

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

不存在

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

不存在

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

不存在

确定公司是代理人还是委托人的依据:

不存在

(2) 重要的非全资子公司

公司名称	少数股东持股比例	当年归属于少数股东的损益	当年向少数股东宣告分派的股利	年末累计少数股东权益
德阳肿瘤医院有限责任公司	30%	2,929,813.13		26,841,093.32
贵州益佰中药配方颗粒制药有限公司	40.03%	-16,677,333.37		55,247,388.89

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
德阳肿瘤医院有限责任公司	66,261,619.24	58,239,177.68	124,500,796.92	23,182,223.71	11,848,262.15	35,030,485.86
贵州益佰中药配方颗粒制药有限公司	86,293,249.35	74,916,908.85	161,210,158.20	22,207,808.62	987,388.58	23,195,197.20

子公司名称	期初余额					
	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
德阳肿瘤医院有限责任公司	57,626,271.36	42,194,522.29	99,820,793.65	14,641,065.71	5,475,460.65	20,116,526.36
贵州益佰中药配方颗粒制药有限公司	123,994,669.40	75,128,975.06	199,123,644.46	14,527,646.67	4,918,949.93	19,446,596.60

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
德阳肿瘤医院有限责任公司	122,320,319.65	9,766,043.77	9,766,043.77	39,837,881.83
贵州益佰中药配方颗粒制药有限公司	1,330,299.38	-41,662,086.86	-41,662,086.86	-14,404,382.55

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
德阳肿瘤医院有限责任公司	122,358,507.08	11,211,068.72	11,211,068.72	22,492,325.07
贵州益佰中药配方颗粒制药有限公司	208,229.36	-19,095,685.86	-19,095,685.86	-14,429,359.67

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

不存在

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

不存在

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

无

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

无

3、在合营企业或联营企业中的权益

企业名称	注册地	主要经营地	统一社会信用代码/组织机构代码	经济性质	与本企业关系	持股比例(%)		取得方式	业务性质
						直接	间接		
贵州健康农中药材产业发展集团有限公司	贵阳市	贵阳市	91520121MA6GK7T56J	其他有限责任公司	参股公司	15.00		设立	药材及农产品种植

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额	本期发生额	期初余额	上期发生额
联营企业：				
投资账面价值合计	35,070,885.70		35,412,988.83	
下列各项按持股比例计算的合计数				
--净利润		-342,103.13		-247,470.55
--其他综合收益				
--综合收益总额		-342,103.13		-247,470.55

4、重要的共同经营

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

无

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因：不适用

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	1,660,000.00	9,620,000.00		4,017,495.05	1,270,000.00	5,992,504.95	与收益相关
递延收益	98,523,824.72	13,885,500.00	200,000.04	11,887,379.88		100,321,944.80	与资产相关
合计	100,183,824.72	23,505,500.00	200,000.04	15,904,874.93	1,270,000.00	106,314,449.75	

3、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
科研项目补助	27,401,316.93	25,196,112.10
财政贴息	20,460,000.00	4,500,000.00
其他	1,130,533.93	1,270,843.56
合计	48,991,850.86	30,966,955.66

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收票据、借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本“附注五”相关项目。

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理，并对风险管理目标和政策承担最终责任。监事会对董事会风险管理工作进行监督。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款等。

在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项或提供担保。

2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

（1）利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于借款。

（2）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司无境外子公司，也无对外贸易，故不存在外汇风险。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司的资金管理策略是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部集中控制，财务部通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）持有待售资产				
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资		1,591,196.00		1,591,196.00
（五）投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
（六）生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
（七）应收款项融资				
持续以公允价值计量的资产总额		1,591,196.00		1,591,196.00

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司采用持续第一层次公允价值计量的权益工具投资为公司持有的 A 股股票，市价确定依据为年末最后一个交易日收盘价。

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

公司按照在计量日活跃市场中类似资产或负债的报价、非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价，以及在正常报价间隔期间可观察的利率或收益率曲线等确定公允价值。

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

公司在计量日采用特定估值技术确定公允价值。

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

不适用

2、本企业的子公司情况

详见附注一、（二）。

3、本企业合营企业和联营公司情况

详见附注七、在其他主体中的权益（三）

本期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：

无

4、其他关联方情况

企业名称	与本企业的关系
窦啟玲	公司控股股东、实际控制人、董事长
窦雅琪	公司一致行动人、公司董事、总经理

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无

（3）关联租赁情况：无

（4）关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
海南长安国际制药有限公司	360,000,000.00	2020年11月19日	2028年07月13日	否
海南长安国际制药有限公司	240,000,000.00	2022年11月07日	2025年11月07日	否
小计	600,000,000.00			

（5）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	17,659,269.12	16,105,851.14

6、应收、应付关联方等未结算项目情况：无

十三、股份支付**1、股份支付总体情况**

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 关于公司与贵州省农业农村现代化发展股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“贵州农业发展基金”)对益佰配方颗粒增资扩股事项中关于业绩承诺情况的说明

2022 年 6 月 29 日, 公司召开第七届董事会第十九次会议, 审议通过《关于公司全资子公司贵州益佰中药配方颗粒制药有限公司增资扩股的议案》, 公司(乙方)以实物和股权作价人民币 9,985.39 万元对益佰配方颗粒进行增资, 同时, 贵州农业发展基金(甲方)以现金人民币 8,000 万元对益佰配方颗粒(丙方)进行增资。本次增资完成后, 益佰配方颗粒注册资本由人民币 2,000 万元增加至人民币 19,985.39 万元, 公司持有益佰配方颗粒股权变更为 59.97%, 贵州农业发展基金持有益佰配方颗粒 40.03%的股权。2022 年 7 月 15 日, 该事项经公司召开的 2022 年第一次临时股东大会审议批准, 双方签署了《增资扩股协议》, 约定了业绩承诺相关条款, 主要内容如下:

第一条 业绩承诺

- (1) 2022年-2024年实现期间合并报表亏损不高于【3,000】万元;
- (2) 2025年-2027年实现期间累计合并报表净利润不低于【1,200】万;
- (3) 2028年-2030年实现期间累计合并报表净利润不低于【4,500】万元;
- (4) 2031年-2033年实现期间累计合并报表净利润不低于【7,200】万元;
- (5) 2034年及2034年以后每年实现期间累计合并报表净利润不低于【6,000】万元。

第二条 股权退出约定与执行:

2.1在下列任一情况下, 甲方有权要求乙方以不低于2.2条的股权转让价格, 一次性或分批受让甲方所持有丙方的部分或全部股权:

2.1.1丙方未能实现本协议第一条规定的任意一项经营目标。

2.1.2在甲方持有丙方股权期间, 丙方出现重大经营缺陷, 重大经营缺陷的认定标准为下述任意一种情况发生:

(1) 未经甲方书面同意, 丙方进行合并、分立或重大资产重组(重大资产认定标准为公司转让其评估价值高于其净资产20%的资产)。

(2) 未经甲方书面同意, 丙方法定代表人变更(若丙方为国有控股公司的, 则本条不适用)。

(3) 未经甲方书面同意, 丙方的重大资产被转让至第三方法人机构或其他任意自然人名下, 但正常经营所需的贷款支付、贷款与负债偿还、商品贸易等情形除外; 或是未经甲方书面同意, 向甲方以外的第三方转让其所持有的较大比例的丙方股权/股份(认定标准为乙方累计转让股权比例超过丙方股权/股份的【10%】), 或向第三方转让股权使该第三方成为丙方第一大股东, 或进行可能导致丙方控股股东或实际控制人发生变化的股权质押等其他行为。

(4) 丙方违反其在《增资协议》中4.8条关于使用投资款的情形、第六条关于公司治理的约定。

(5) 丙方违反其在《增资协议》第2.2条所作保证和承诺，并导致丙方利益受损，进而影响甲方权益，或影响甲方本次投资目的的实现。

(6) 未经甲方书面同意，丙方将注册地迁移出贵州省境内。

(7) 丙方出现严重亏损，经审计后账面净资产不足甲方增资后账面净资产（甲方增资时经审计后的丙方账面净资产加上甲方投入的资金，即【19,985.39】万元）的【80%】时。

(8) 甲方投资期间，丙方应按照国家税收相关法律法规规定缴纳各项税款。

丙方出现涉税违法犯罪事项、税收行政处罚事项、其他税收严重违法行为的，或丙方因重大涉税违规行为被责令停业或被吊销营业执照的，或丙方出现偷税漏税等严重影响丙方声誉、形象的负面报道的，并给丙方经营造成重大影响，致使公司实际损失达净资产10%的。

2.2 受让/收购价格:甲方转让丙方部分或全部股权时，股权转让价格按以下原则确定:

a. 转让价格1: 【投资额×A%】;

b. 转让价格2: (转让时审计评估基准日公司经审计评估后净资产【+技术溢价】)×甲方持有丙方的股权比例×A%;

c. 当以上两者不一致时，以其中价格较高者为转让价格。

【备注: 1、投资额为甲方的实际出资额，即【8,000】万元; 2、A%为甲方本金拟转让的比例; 3、技术溢价金额【0】万元; 4、甲方投资期内，若甲方、乙方未能按照同等比例分红，价格b中审计评估基准日公司经审计评估后净资产应扣除乙方应分未分配利润。5、转让时审计评估方法应与基金投资时的资产评估方法保持一致。】

2.3 在甲方投资满1年后，若丙方能够提前达到1.1.2条约定的任一条业绩承诺或经甲方书面同意，则乙方可提出收购甲方所持丙方的部分或全部股权，收购价格按2.2条的【b.转让价格2】和最近一轮股权融资价格（如有）孰高原则确定。

在丙方IPO前两年，乙方收购比例不能超过甲方所持丙方股权的【30%】。若收购比例超过甲方所持丙方股权【30%】的，乙方同意就超过部分向甲方支付赔偿金，赔偿金按乙方收购甲方所持丙方股权超过【30%】部分乘以丙方上市一年内最高股价计算，并于丙方上市满一年的60日内支付完毕。

配方颗粒公司2023年12月31日财务报表所有者权益13,801.50万元，低于15,988.31万元（即增资完成时净资产19,985.39万元的80%）。根据协议约定“甲方有权要求乙方以不低于初始投资额和评估值孰高的价格，一次性或分批受让甲方所持有丙方的部分或全部股权”，目前双方正在积极沟通中。

综上，公司未来承担了不能无条件避免回购自身权益工具的现金支付义务，同时投资人实质上仍拥有普通股相关权利和义务，故针对本轮投资人的投资款，公司在确认少数股东权益的同时确认相应的金融负债。

2、或有事项

关于公司银行承兑汇票背书转让事项的情况说明

截止报告期末，公司已背书转让且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票金额为18,036,992.29元。因背书转让，上述金额本期末已终止确认，但仍然存在出票人不履行到期债务、票据权利人向公司行使追索权的风险。

十五、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

根据2024年4月17日公司第八届董事会第五次会议通过的《公司2023年度利润分配预案的议案》，公司2023年度利润分配预案为：以2023年12月31日的总股本791,927,400股为基数，向全体股东每10股派现金0.66元(含税)，共派现金52,267,208.40元，剩余未分配利润结转下一年度。本年度不送红股，不以公积金转增股本。

十六、其他重要事项

1、关于公司孙公司贵州益佰女子大药厂有限责任公司出让两宗土地的情况说明

2022年8月24日，经公司董事长审议批准，公司孙公司女子大药厂与贵州双龙航空港经济区土地矿产储备中心签订了协议，女子大药厂拟将位于贵州双龙航空港经济区的两宗土地出让给贵州双龙航空港经济区土地矿产储备中心，该两宗土地分别为原南明区龙洞堡食品工业园内G(12)84地块和龙洞堡机场路笋子林地地块，土地出让合同面积分别为29,699.86m²和53,729.80m²，土地出让款共计人民币55,606,208.00元。2022年8月24日收回30,000,000.00元，2023年8月23日收回3,000,000.00元，2023年12月25日收回11,303,104.00元，2024年1月23日收回11,303,104.00元，至2024年1月土地出让款已按照协议全部收回。

2、公司收到贵州省药品监督管理局行政处罚告知书和收到中国证券监督管理委员会贵州监管局出具的行政监管措施决定书的情况说明

贵州省药品监督管理局对公司开展检查时，发现公司涉嫌在艾迪注射液前提取过程中部分工序未严格按照工艺规程进行操作，不符合《药品生产质量管理规范》的规定，贵州省药品监督管理局依法立案调查，现调查已终结。公司存在以下行为：药材提取的部分工序未按照批件工艺进行操作；药材斑蝥未经净制直接投料煎煮提取；批生产记录中部分工序步骤记录不准确，生产记录保存不齐全，填写的内容不完整，不能保证每批产品生产过程可追溯；生产记录存在涂改但无修改人员签名并说明理由；在未经确认的冷库存放关键物料提取液，对冷库是否达到储存条件未进行评估。前述行为不符合《药品生产质量管理规范》第四条、第五十八条、第一百三十八条、第一百三十九条、第一百六十一

条、第一百六十二条、第一百七十一条、第一百七十五条、第一百八十四条、附录三中药制剂第二十六条的要求，违反《中华人民共和国药品管理法》第四十三条第一款的规定，情节严重。依据《中华人民共和国药品管理法》第一百二十六条的规定，2024年4月10日，贵州省药品监督管理局对公司、公司法定代表人窦啟玲、生产负责人梁建琼及质量负责人兼质量授权人邓思雄分别出具行政处罚告知书（黔药监罚告(2024)12号、13号、14号、15号）。给予公司行政处罚：罚款贰佰万元（2,000,000.00）。公司法定代表人窦啟玲、生产负责人梁建琼、质量负责人兼质量授权人邓思雄受到个人相关行政处罚。

公司未及时披露主要产品暂停生产对公司经营可能产生影响的相关信息。2024年4月13日，收到中国证券监督管理委员会贵州监管局出具的行政监管措施决定书——《关于对贵州益佰制药股份有限公司采取责令改正措施并对窦啟玲、窦雅琪、许淼采取出具警示函措施的决定》（[2024]5号）。

以上详情请参见公司披露在上海证券交易所网站及指定信披媒体的《公司关于收到贵州省药品监督管理局行政处罚告知书的公告》（公告编号:2024-007）和《公司关于收到中国证券监督管理委员会贵州监管局《行政监管措施决定书》的公告》（公告编号:2024-008）。

截至目前，艾迪注射液停止生产，未来是否生产具有不确定性。艾迪注射液停止生产将对公司经营业绩产生重大不利影响，该产品2020年、2021年、2022年、2023年的营业收入分别为7.37亿元、6.93亿元、4.80亿元、4.73亿元，占公司整体营业收入的比例分别为21.61%、20.71%、17.57%、16.77%。2023年度相关资产已按照企业会计准则的规定处理。

3、关于公司拟以集中竞价交易方式回购公司股份事项的情况说明

2023年11月29日，公司召开第八届董事会第四次会议，审议通过《关于以集中竞价交易方式回购公司股份预案的议案》。公司拟使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司股份，用于实施员工持股计划或股权激励。回购金额不低于人民币2,000.00万元（含）且不超过人民币4,000.00万元（含），回购期限自公司董事会审议通过本次回购股份预案之日起12个月内，回购价格不超过人民币8.65元/股（含）。详情请参见公司披露在上海证券交易所网站及指定信披媒体的《公司关于以集中竞价交易方式回购股份预案的公告》（公告编号：2023-034）。截止本报告期末，公司暂未实施回购股份事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

项目	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
药品销售	84,137,771.24	129,272,649.23
1 年以内小计	84,137,771.24	129,272,649.23
1 至 2 年	5,198,850.19	2,597,719.03
2 至 3 年	1,291,112.72	
3 至 5 年	71,161.72	359,829.27
5 年以上	288,667.55	
小计	90,987,563.42	132,230,197.53
减：预期信用损失	5,302,128.36	6,867,336.07
合计	85,685,435.06	125,362,861.46

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 按单项计提坏账准备					
2. 按组合计提坏账准备	90,987,563.42	100.00	5,302,128.36	5.83	85,685,435.06
合计	90,987,563.42	100.00	5,302,128.36		85,685,435.06

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 按单项计提坏账准备					
2. 按组合计提坏账准备	132,230,197.53	100.00	6,867,336.07	5.19	125,362,861.46
合计	132,230,197.53	100.00	6,867,336.07		125,362,861.46

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内						
药品销售	84,137,771.24	4,206,888.56	5	129,272,649.23	6,463,632.46	5.00
1 年以内小计	84,137,771.24	4,206,888.56	5	129,272,649.23	6,463,632.46	5.00
1 至 2 年	5,198,850.19	519,885.02	10	2,597,719.03	259,771.90	10.00
2 至 3 年	1,291,112.72	258,222.54	20	-	-	20.00
3 至 5 年	71,161.72	28,464.69	40	359,829.27	143,931.71	40.00
5 年以上	288,667.55	288,667.55	100	-	-	100.00
合计	90,987,563.42	5,302,128.36	5.83	132,230,197.53	6,867,336.07	5.19

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：不适用

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：不适用

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	6,867,336.07		1,565,207.71			5,302,128.36

本期坏账准备收回或转回金额重要的：不适用

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广州国盈医药有限公司	19,393,704.42		17,700,826.02	20.97	969,685.22
上药控股广东有限公司	12,161,400.62		12,161,400.62	13.15	608,070.03
思南县民族中医院	3,841,765.24		3,841,765.24	4.15	432,006.56
国药控股天津有限公司	3,752,851.51		3,752,851.51	4.06	187,642.58
广州医药股份有限公司	3,588,927.01		3,588,927.01	3.88	179,446.35
合计	42,738,648.80		41,045,770.40	46.20	2,376,850.74

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	13,561,928.73	21,509,342.40
合计	13,561,928.73	21,509,342.40

(1) 按账龄披露

项目	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
备用金	378,712.96	4,586,449.87
押金		18,000.00
保证金		100,000.00
其他	196,243.60	740,405.77
1 年以内小计	574,956.56	5,444,855.64
1 至 2 年	510,000.00	6,824,385.58
2 至 3 年	3,383,400.00	10,197,488.15
3 至 5 年	9,850,000.00	111,320.00
5 年以上	5,589,841.57	5,589,841.57
小计	19,908,198.13	28,167,890.94
减：预期信用损失	6,346,269.40	6,658,548.54
合计	13,561,928.73	21,509,342.40

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	1,978,712.96	6,258,943.60
保证金	65,000.00	165,000.00
押金	10,000.00	18,000.00
其他	17,854,485.17	21,725,947.34
小计	19,908,198.13	28,167,890.94
减：预期信用损失	6,346,269.40	6,658,548.54
合计	13,561,928.73	21,509,342.40

(3) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
1. 无风险组合的其他应收账款	9,850,000.00	49.48	-		9,850,000.00
2. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的其他应收账款	8,692,356.56	43.66	4,980,427.83	57.30	3,711,928.73
3. 性质组合计提预期信用损失的其他应收款	1,365,841.57	6.86	1,365,841.57	100.00	-
合计	19,908,198.13	100.00	6,346,269.40		13,561,928.73

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
1. 无风险组合的其他应收账款	9,850,000.00	34.97	-		9,850,000.00
2. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的其他应收账款	16,952,049.37	60.18	5,292,706.97	31.22	11,659,342.40
3. 性质组合计提预期信用损失的其他应收款	1,365,841.57	4.85	1,365,841.57	100.00	-
合计	28,167,890.94	100.00	6,658,548.54		21,509,342.40

(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	5,292,706.97		1,365,841.57	6,658,548.54
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	312,279.14			312,279.14
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	4,980,427.83		1,365,841.57	6,346,269.40

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

详见附注三、“应收账款”

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：不适用

第一阶段按信用风险特征组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	预期信用损失	预期信用损失率 (%)	其他应收款	预期信用损失	预期信用损失率 (%)
1 年以内						
备用金	378,712.96	18,935.65	5.00	4,586,449.87	229,322.49	5.00
押金	-	-		18,000.00	900.00	5.00
保证金	-	-		100,000.00	5,000.00	5.00
其他	196,243.60	9,812.18	5.00	740,405.77	37,020.29	5.00
1 年以内小计	574,956.56	28,747.83	5.00	5,444,855.64	272,242.78	5.00
1 至 2 年	510,000.00	51,000.00	10.00	6,824,385.58	682,438.56	10.00
2 至 3 年	3,383,400.00	676,680.00	20.00	347,488.15	69,497.63	20.00
3 至 5 年	-	-	40.00	111,320.00	44,528.00	40.00
5 年以上	4,224,000.00	4,224,000.00	100.00	4,224,000.00	4,224,000.00	100.00
合计	8,692,356.56	4,980,427.83	57.30	16,952,049.37	5,292,706.97	31.22

第三阶段整个存续期预期信用损失已发生信用减值的其他应收账款重要的公司

单位名称	其他应收款性质	全额计提金额	已发生信用减值的原因	履行的程序	款项是否由关联交易产生
上海富友支付服务股份有限公司	往来款	234,573.00	账龄在 5 年以上，且无法收回	经批准	否
北京卓信华夏广告有限公司	往来款	110,000.00	账龄在 5 年以上，且无法收回	经批准	否
杨天志	往来款	92,453.30	账龄在 5 年以上，且无法收回	经批准	否
张超	往来款	256,409.03	账龄在 5 年以上，且无法收回	经批准	否
北京大学教育发展基金	往来款	100,000.00	账龄在 5 年以上，且无法收回	经批准	否
合 计		793,435.33			

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	6,658,548.54		312,279.14			6,346,269.40

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
清镇市人民政府	9,850,000.00	49.48	往来款	3-5 年	
贵州紫冠医疗投资管理有限公司	3,333,400.00	16.74	借款	2-3 年	666,680.00
王军(中西)	1,820,000.00	9.14	其他	5 年以上	1,820,000.00

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
李宇航	1,000,000.00	5.02	借款	5 年以上	1,000,000.00
上海康行医疗科技合伙企业	903,000.00	4.54	其他	5 年以上	903,000.00
合计	16,906,400.00	84.92			4,389,680.00

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,895,729,118.57	1,966,025,410.81	929,703,707.76	2,895,729,118.57	1,966,025,410.81	929,703,707.76
对联营、合营企业投资	35,070,885.70		35,070,885.70	35,412,988.83		35,412,988.83
合计	2,930,800,004.27	1,966,025,410.81	964,774,593.46	2,931,142,107.40	1,966,025,410.81	965,116,696.59

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
海南长安国际制药有限公司	337,311,473.94			337,311,473.94		307,590,867.87
贵州民族药业股份有限公司	55,000,000.00			55,000,000.00		45,003,973.73
云南南诏药业有限公司	22,000,000.00			22,000,000.00		
贵州益佰药物研究有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
上海鸿飞医学科技发展有限公司	60,000.00			60,000.00		
贵州苗医药实业有限公司	500,000,000.00			500,000,000.00		462,143,023.02
海南光辉科技有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		5,139,696.97
贵州益佰大健康医药股份有限公司	18,000,000.00			18,000,000.00		
天津中盛海天制药有限公司	795,000,000.00			795,000,000.00		542,777,719.53
西安精湛医药科技有限公司	167,930,000.00			167,930,000.00		160,029,021.85
南京市睿科投资管理有限公司	76,000,000.00			76,000,000.00		25,802,793.94
上海华睿医疗投资管理股份有限公司	106,714,592.00			106,714,592.00		76,793,776.41
贵州益佰投资管理有限公司	70,000,000.00			70,000,000.00		56,315,682.11
辽阳市曼迪科医疗企业服务有限公司	40,300,000.00			40,300,000.00		
绵阳富临医院有限公司	150,077,500.00			150,077,500.00		81,619,891.59
贵州益佰中药配方颗粒制药有限公司	121,349,552.63			121,349,552.63		
北京益佰医药研究有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
德阳肿瘤医院有限责任公司	335,986,000.00			335,986,000.00		202,808,963.79
合计	2,895,729,118.57			2,895,729,118.57		1,966,025,410.81

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
对联营企业投资					
贵州健康农中药食材产业发展集团有限公司	35,412,988.83			-342,103.13	
合计	35,412,988.83			-342,103.13	

(续)

项目	本期变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
对联营企业投资						
贵州健康农中药食材产业发展集团有限公司					35,070,885.70	
合计					35,070,885.70	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,343,797,233.32	282,998,290.49	1,274,200,798.90	242,063,494.24
其他业务	22,731,420.32	17,623,545.42	36,736,971.40	28,573,657.13
合计	1,366,528,653.64	300,621,835.91	1,310,937,770.30	270,637,151.37

(2) 营业收入和营业成本分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,343,797,233.32	282,998,290.49	1,274,200,798.90	242,063,494.24
处方药	1,178,659,745.45	208,513,743.56	1,158,750,031.56	176,693,422.18
OTC	162,262,171.18	72,847,702.35	104,836,970.15	57,956,631.16
其他	2,875,316.69	1,636,844.58	10,613,797.18	7,413,440.90
其他业务	22,731,420.32	17,623,545.42	36,736,971.40	28,573,657.13
合计	1,366,528,653.64	300,621,835.91	1,310,937,770.30	270,637,151.37

(3) 主营业务按区域划分

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华北东北	216,819,600.89	42,878,419.05	204,986,939.75	37,123,932.63
华东地区	317,863,190.73	58,963,152.58	335,563,549.12	53,311,809.60
华南地区	271,016,469.54	84,534,968.69	198,922,860.47	56,850,858.91
华西地区	190,000,651.97	32,154,438.97	182,327,295.09	34,126,352.17
华中地区	348,097,320.19	64,467,311.20	352,400,154.47	60,650,540.93
合计	1,343,797,233.32	282,998,290.49	1,274,200,798.90	242,063,494.24

(4) 主营业务行业细分领域产品情况

收入类别	产品分类	本期发生额			上期发生额			营业收入比上年同期增减(%)	营业成本比上年同期增减(%)	毛利率比上年同期增减(%)
		营业收入	营业成本	毛利率(%)	营业收入	营业成本	毛利率(%)			
药品销售	抗肿瘤	627,736,474.84	65,057,234.82	89.64	663,804,930.22	65,685,684.58	90.10	-5.43	-0.96	-0.46
	心脑血管用药	250,497,401.75	61,189,381.01	75.57	287,831,168.83	61,451,488.32	78.65	-12.97	-0.43	-3.08
	其他	465,563,356.73	156,751,674.66	66.33	322,564,699.85	114,926,321.34	64.37	44.33	36.39	1.96
合计		1,343,797,233.32	282,998,290.49	78.94	1,274,200,798.90	242,063,494.24	81.00	5.46	16.91	-2.06

(5) 收入前五名

客户名称	营业收入	占公司全部收入的比例 (%)
上药控股广东有限公司	68,853,232.57	5.03
华润河南医药有限公司	55,816,935.08	4.08
国药控股河南股份有限公司	51,420,158.92	3.76
广州誉乾医药有限公司	50,180,674.69	3.67
广州国盈医药有限公司	44,507,394.95	3.25
合计	270,778,396.21	19.80

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-342,103.13	-247,470.55
成本法核算的长期股权投资收益	120,000,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益		2,004,081.53
债权投资在持有期间取得的利息收入	366,236.05	
合计	120,024,132.92	1,756,610.98

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

非经常性损益项目	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	-505,573.06	固定资产报废损失
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	48,991,850.86	政府补助等
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
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		

非经常性损益项目	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,473,039.36	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	6,065,046.38	
少数股东权益影响额（税后）	2,004,056.12	
合计	35,944,135.94	

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	3.340	0.131	0.131
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.179	0.085	0.085

3、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

报表项目	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	增减额	增减率%	说明
应收票据	465,262,911.43	271,607,502.78	193,655,408.65	71.30	主要系本期末无赎回式票据贴现，同时销售增加所致
应收款项融资	-	156,096,778.92	-156,096,778.92	-100.00	主要系本期末无赎回式票据贴现所致
预付款项	36,213,500.19	14,281,183.25	21,932,316.94	153.57	主要系本期预付项目款项增加所致
其他应收款	33,261,349.63	56,052,507.75	-22,791,158.12	-40.66	主要系本期收回土地款项所致
其他流动资产	21,234,994.67	30,626,150.82	-9,391,156.15	-30.66	主要系本期留抵退税兑现所致
在建工程	4,987,715.29	145,941,985.60	-140,954,270.31	-96.58	主要系本期在建工程转固所致
生产性生物资产	6,249,724.49	4,144,796.53	2,104,927.96	50.78	主要系本期增加投资所致
合同负债	29,520,057.54	67,511,810.29	-37,991,752.75	-56.27	主要系本期预收货款减少所致
应交税费	28,873,348.46	64,839,066.49	-35,965,718.03	-55.47	主要系本期支付上年计提税金
应付利息	171,203.52	1,106,534.45	-935,330.93	-84.53	主要系本期支付前期挂账利息所致
其他流动负债	7,445,638.58	15,327,543.55	-7,881,904.97	-51.42	主要系预收合同款减少导致待转销项税减少
其他综合收益	645,246.90	988,871.22	-343,624.32	-34.75	主要系其他权益工具投资公允价值变动所致

(续)

报表项目	2023 年 1-12 月	2022 年 1-12 月	增减额	增减率%	变动情况及原因
财务费用	15,604,812.82	33,314,298.67	-17,709,485.85	-53.16	主要系本期收财政贴息增加所致
投资收益	28,699.17	-166,346.68	195,045.85	不适用	主要系本期债权投资利息收益增加所致
信用减值损失	3,696,796.49	869,562.89	2,827,233.60	325.13	主要系本期信用减值转回增加所致
资产减值损失	-94,051,202.52	-643,840,312.65	549,789,110.13	不适用	主要系本期无商誉减值影响所致

报表项目	2023 年 1-12 月	2022 年 1-12 月	增减额	增减率%	变动情况及原因
资产处置收益	16,639.11	31,049,336.40	-31,032,697.29	-99.95	主要系上期土地使用权处置收益所致
营业外收入	4,793,116.40	1,816,310.17	2,976,806.23	163.89	主要系本期其他利得增加所致
营业外支出	9,830,368.27	17,917,123.62	-8,086,755.35	-45.13	主要系本期非日常支出减少所致
其中：归属于母公司所有者的净利润	103,399,049.91	-426,389,854.75	529,788,904.66	不适用	主要系本期无商誉减值影响所致
投资活动产生的现金流量净额	-115,594,273.36	-307,777,812.15	192,183,538.79	不适用	主要系本期在建工程投入减少所致
筹资活动产生的现金流量净额	-151,690,211.62	168,868,881.64	-320,559,093.26	-189.83	主要系本期较上期借款减少还款增加所致

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



贵州益佰制药股份有限公司





营业执照

统一社会信用代码

91110108089662085K

(副本) (3-1)

扫描市场主体身
份码了解更多登
记、备案、许可、
监管信息，体验
更多应用服务。



名称 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张先云

经营范围 审查企业会计报表、审计报告、验资报告、清算审计报告、资产评估报告、企业并购重组、内部控制、法律、法规、规章、规范性文件规定的其他经营活动；(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)

出资额 2648.5万元

成立日期 2014年01月02日

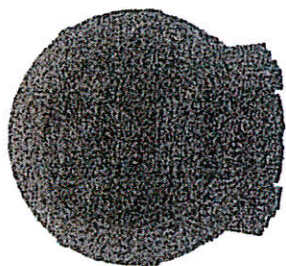
主要经营场所 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326



2024年03月26日

登记机关

证书序号: 0011978



会计师事务所 执业证书

名称: 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 张先云
 主任会计师:
 经营场所: 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326



组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11000267
 批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0087号
 批准执业日期: 2013年12月16日

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:

北京市财政局
二〇一三年十一月七日

中华人民共和国财政部制

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.



2023年3月1日

年度检验
Annual Renewal R

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



2006年3月1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.



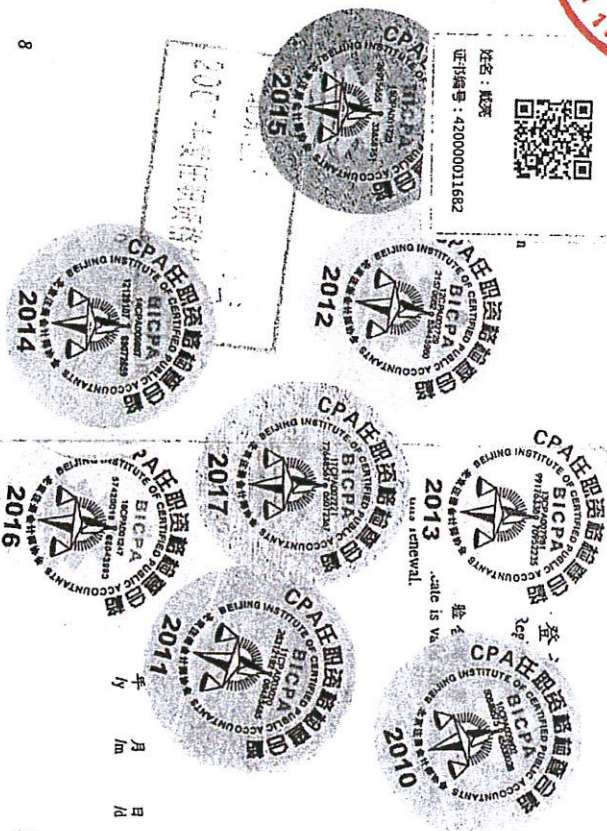
证书编号：
No. of Certificate 420000011682
批准注册协会：湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA
发证日期：1999年10月10日
Date of Issuance



姓名 戴尧
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1971年04月23日
Date of birth
工作单位 湖北立华有限责任会计师事务所
Working unit
身份证号码 422124710423357
Identity card No.



姓名：戴尧
证书编号：420000011682



4

5

8

9

6

7

证书编号: 420102874613
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 07 月 11 日
Date of Issuance

姓名: 孙太宏
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1970-07-11
Date of birth
工作单位: 致同会计师事务所(特殊普通
Working unit
合伙)武汉分所
身份证号码: 42012219700711323x
Identity card No.



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

致同会计师事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年9月15日
ly /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京中天通会计师事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年9月15日
ly /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Register
孙太宏(420102874613)
孙太宏(420102874613)
2021年已缴过
2020年已缴
CPA
QR code

