

江苏吴中医药发展股份有限公司

中兴财光华审会字（2024）第 318169 号

## 目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-110

## 审计报告

中兴财光华审会字(2024)第 318169 号

江苏吴中医药发展股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了江苏吴中医药发展股份有限公司（以下简称江苏吴中公司）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，公允反映了江苏吴中公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、关键审计事项

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

## (一)收入确认

### 1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三 29 及附注五 42。

江苏吴中公司及其子公司主要从事医药产品、化工产品的生产和销售，2023 年度营业收入逾 22.40 亿元人民币，其中医药销售业务营业收入达 18.49 亿元，占比约 82.54%。如附注三 29 所述的会计政策，江苏吴中公司与客户签订销售合同，根据销售合同约定的交货方式将货物送达交付地点并取得客户在物流回单上签字确认时，确认销售收入的实现。江苏吴中医药集团下属制药厂及销售公司对货物的运输方式包括自有物流送达和第三方物流送达，客户在产品送达后进行签收。江苏吴中医药集团下属制药厂及销售公司在收到客户物流签收回单的时点确认营业收入并开具发票。由于客户数量众多、交易频繁，以及运输方式、运输距离的影响，客户签收确认清单存在不能及时送达的可能性，资产负债表日前已发出产品亦存在不能及时送达的可能性，由此可能导致营业收入存在未能计入恰当会计期间的潜在错报，我们着重关注营业收入的完整性和截止性，并将其确定为关键审计事项。

### 2、审计应对

针对收入确认，我们执行的主要审计程序包括：

(1)了解与评价管理层与收入相关的关键内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

(2)抽取样本审阅销售合同或订单，了解和评估收入确认政策是否符合企业会计准则的有关规定；

(3)对收入及毛利情况执行分析程序,分析收入与毛利变动的合理性；

(4)抽取收入确认的会计记录，与相关的销售订单、发货单、签收确认清单等进行检查核对；以及反向抽取与销售相关的订单、发货单、签收确认清单等与账面确认的收入进行核对，从而检查收入确认的完整性；

(5)抽取资产负债表日前后确认的销售收入进行测试，核对至订单、发货单、签收确认清单；以及反向抽取资产负债表日前后的发货单、签收确认清单，核对至资产负债表日前后确认的销售收入，从而评估销售收入是否被确认在恰当的会计期间；

(6)抽取重要客户实施函证程序、实地走访程序以及视频访谈程序，以确认相关的销售收入金额和应收账款余额；

(7)我们抽取资产负债表日后的退货记录，检查销售收入是否存在大额退回。

(8)检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表及附注中作出恰当列报。

## (二)应收账款减值

### 1、事项描述

相关信息披露见财务报表附注三 12及附注五 3。

于2023年12月31日，应收账款的账面余额为9.91亿元，已计提的坏账准备为0.42亿元。江苏吴中公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，江苏吴中公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在评估前瞻性信息时，江苏吴中公司考虑的因素包括经济政策、宏观经济指标、行业风险和客户情况的变化等。由于在确定预期信用损失时涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此，我们将应收账款的可回收性认定为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们针对管理层对应收账款可回收性评估执行的审计程序主要包括：

(1)了解、评估和测试管理层与应收账款管理相关的内部控制；

(2)对于按照单项金额评估的应收账款选取样本复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据。我们将管理层的评估与我们在审计过程中取得的证据相验证，包括客户的背景信息、以往的交易历史和回款情况、前瞻性考虑因素等；

(3)对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，复核管理层对划分的组合以及基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预测等对不同组合估计的预期信用损失率的合理性，包括对迁徙率、历史损失率的重新计算，参考历史数据及前瞻性信息，对预期损失率的合理性进行评估，重新计算预期信用损失计提金额的准确性；

(4)对大额应收账款进行函证，函证采用详式询证函方式发出，对本期发生额、交易余额等信息进行函证。

(5)选取样本检查期后回款情况。

(6)检查与应收账款相关的信息是否已在财务报表及附注中作出恰当列报。

#### **四、其他信息**

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

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估江苏吴中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江苏吴中公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江苏吴中公司的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报

可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

(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，就可能对江苏吴中公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致江苏吴中公司不能持续经营。

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

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

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

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

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



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：

2024年4月23日





## 资产负债表

编制单位：江苏吴中医药发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	1,712,777,511.41	1,925,551.14	1,477,050,864.97	2,993,925.93
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	五、2	179,100,000.00			
应收账款	五、3	948,796,454.16		859,315,942.82	12,228.07
应收款项融资	五、4	7,826,360.82		8,368,481.50	
预付款项	五、5	10,635,911.14		26,476,549.19	
其他应收款	五、6	16,860,533.58	2,118,921,996.28	59,826,451.75	1,835,526,981.23
其中：应收利息					
应收股利		6,800,000.00			
存货	五、7	107,259,774.10		112,615,047.79	
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、8	17,961,136.55	519,317.55	185,894,215.74	636,792.46
<b>流动资产合计</b>		<b>3,001,217,681.76</b>	<b>2,121,366,864.97</b>	<b>2,729,547,553.76</b>	<b>1,839,169,927.69</b>
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、9	3,244,673.48		3,023,874.09	
长期股权投资	五、10	413,948,813.35	1,384,844,262.63	425,959,801.55	1,384,742,550.63
其他权益工具投资	五、11	283,937,566.34	101,198,437.54	200,351,761.91	101,548,557.54
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、12	96,752,989.95	175,484,209.29	103,908,963.09	189,946,375.85
固定资产	五、13	209,515,325.84	42,447,110.50	223,322,633.86	47,301,662.86
在建工程	五、14	36,588,600.78		6,927,260.48	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、15	15,045,765.99		759,964.14	
无形资产	五、16	118,425,168.47	14,079,132.35	101,594,774.47	14,402,746.47
开发支出	五、17	117,907,666.31		102,545,238.27	
商誉					
长期待摊费用	五、18	3,850,549.47		4,268,057.18	27,000.00
递延所得税资产	五、19	5,865,888.56		2,893,990.28	
其他非流动资产	五、20	20,577,424.27		4,768,043.63	320,176.99
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,325,660,432.81</b>	<b>1,718,053,152.31</b>	<b>1,180,324,362.95</b>	<b>1,738,289,070.34</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,326,878,114.57</b>	<b>3,839,420,017.28</b>	<b>3,909,871,916.71</b>	<b>3,577,458,998.03</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 资产负债表（续）

编制单位：江苏吴中医药发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、21	1,583,106,090.02	234,265,222.22	1,370,078,855.54	191,237,309.72
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五、22			580,000.00	
应付账款	五、23	275,653,403.50	41,504.42	239,577,645.65	
预收款项	五、24	1,880,061.87	1,880,061.87	1,292,600.89	1,292,600.89
合同负债	五、25	28,722,219.66		24,799,593.64	
应付职工薪酬	五、26	29,022,836.16	4,617,887.21	24,860,971.17	5,901,193.46
应交税费	五、27	28,461,251.06	1,102,264.36	35,742,021.15	1,982,092.39
其他应付款	五、28	388,803,815.50	2,126,900,149.87	123,865,257.78	1,834,911,245.84
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、29	39,746,529.97	8,011,977.78	32,606,088.59	8,011,977.78
其他流动负债	五、30	3,586,019.72		2,153,775.10	
<b>流动负债合计</b>		<b>2,378,982,227.46</b>	<b>2,376,819,067.73</b>	<b>1,855,556,809.51</b>	<b>2,043,336,420.08</b>
非流动负债：					
长期借款	五、31	127,171,584.72	127,171,584.72	165,250,708.33	135,202,125.00
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、32	13,544,245.35			
长期应付款	五、33	30,835,076.48		53,791,544.73	
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、34	1,408,308.06		300,000.00	
递延收益	五、35	4,503,839.09		5,305,903.63	
递延所得税负债	五、19	8,988,781.71		6,142,676.42	
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>186,451,835.41</b>	<b>127,171,584.72</b>	<b>230,790,833.11</b>	<b>135,202,125.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,565,434,062.87</b>	<b>2,503,990,652.45</b>	<b>2,086,347,642.62</b>	<b>2,178,538,545.08</b>
股东权益：					
股本	五、36	712,285,832.00	712,285,832.00	712,388,832.00	712,388,832.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、37	1,412,213,353.70	1,425,543,484.25	1,404,482,263.22	1,417,812,393.77
减：库存股	五、38	10,024,782.79	10,024,782.79	15,117,666.79	15,117,666.79
其他综合收益	五、39	-239,645.51	98,148.77	174,550.06	448,268.77
专项储备					
盈余公积	五、40	118,306,693.75	118,306,693.75	118,306,693.75	118,306,693.75
未分配利润	五、41	-488,527,069.03	-910,780,011.15	-416,581,857.16	-834,918,068.55
归属于母公司股东权益合计		<b>1,744,014,382.12</b>	<b>1,335,429,364.83</b>	<b>1,803,652,815.08</b>	<b>1,398,920,452.95</b>
少数股东权益		17,429,669.58		19,871,459.01	
<b>股东权益合计</b>		<b>1,761,444,051.70</b>	<b>1,335,429,364.83</b>	<b>1,823,524,274.09</b>	<b>1,398,920,452.95</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>4,326,878,114.57</b>	<b>3,839,420,017.28</b>	<b>3,909,871,916.71</b>	<b>3,577,458,998.03</b>

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



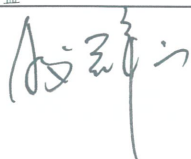
# 利 润 表

编制单位：江苏吴中医药发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、营业收入</b>	五、42	2,239,962,539.33	10,834,948.96	2,026,232,836.21	10,880,457.45
减：营业成本	五、42	1,696,333,569.11	14,462,166.56	1,446,571,301.97	14,462,166.54
税金及附加	五、43	14,155,222.38	3,182,199.32	14,341,307.70	3,272,076.70
销售费用	五、44	403,368,634.27		448,308,482.27	
管理费用	五、45	116,475,494.64	50,498,293.82	116,613,239.71	59,316,357.45
研发费用	五、46	39,275,027.08		28,555,912.00	
财务费用	五、47	72,399,252.65	39,850,423.55	71,371,344.00	27,328,293.35
其中：利息费用		76,344,229.61	40,017,167.58	74,599,828.46	27,627,101.80
利息收入		4,733,225.50	201,558.11	4,636,076.37	300,499.32
加：其他收益	五、48	4,643,906.34	1,021,127.14	12,518,565.93	175,047.86
投资收益(损失以“-”号填列)	五、49	29,170,360.55	19,500,000.00	12,094,484.15	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、50	-1,574,921.50	716,425.11	1,147,814.81	38,591.31
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、51	-1,460,080.04		-1,525,651.66	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、52	-893,297.94	-634.42	157,108.51	
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		-72,158,693.39	-75,921,216.46	-75,136,429.70	-93,284,797.42
加：营业外收入	五、53	2,886,053.55	66,976.96	1,284,393.88	41,710.42
减：营业外支出	五、54	1,918,882.43	7,703.10	1,551,606.00	6,310.59
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		-71,191,522.27	-75,861,942.60	-75,403,641.82	-93,249,397.59
减：所得税费用	五、55	3,263,287.03		2,913,087.17	
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		-74,454,809.30	-75,861,942.60	-78,316,728.99	-93,249,397.59
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
(一)按经营持续性分类		-74,454,809.30	-75,861,942.60	-78,316,728.99	-93,249,397.59
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-74,454,809.30	-75,861,942.60	-78,316,728.99	-93,249,397.59
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二)按所有权归属分类		-74,454,809.30		-78,316,728.99	
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-71,945,211.87		-76,268,719.05	
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-2,509,597.43		-2,048,009.94	
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-414,195.57	-350,120.00	-1,371,904.21	-638,545.37
(一)归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-414,195.57		-1,371,904.21	
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-414,195.57	-350,120.00	-1,371,904.21	-638,545.37
(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		-414,195.57	-350,120.00	-1,371,904.21	-638,545.37
(4)企业自身信用风险公允价值变动					
(5)其他					
2.将重分类进损益的其他综合收益					
(1)权益法下可转损益的其他综合收益					
(2)其他债权投资公允价值变动					
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
(4)其他债权投资信用减值准备					
(5)现金流量套期储备					
(6)外币财务报表折算差额					
(7)其他					
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
<b>六、综合收益总额</b>		-74,869,004.87	-76,212,062.60	-79,688,633.20	-93,887,942.96
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		-72,359,407.44		-77,640,623.26	
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-2,509,597.43		-2,048,009.94	
<b>七、每股收益</b>					
(一)基本每股收益		-0.10		-0.11	
(二)稀释每股收益		-0.10		-0.11	

公司法定代表人：

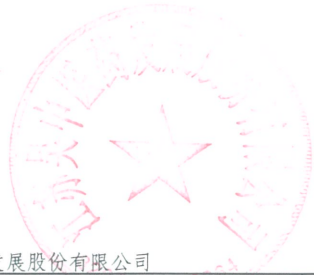


主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





## 现金流量表

编制单位：江苏吴中医药发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		7,390,898,455.94		6,359,836,674.48	1,092,146.27
收到的税费返还		1,345,026.30			
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	11,806,850.52	14,167,788.34	20,779,227.42	11,946,654.45
经营活动现金流入小计		7,404,050,332.76	14,167,788.34	6,380,615,901.90	13,038,800.72
购买商品、接受劳务支付的现金		6,902,834,993.67		5,601,908,811.72	
支付给职工以及为职工支付的现金		169,965,054.80	24,004,942.78	165,200,913.65	26,819,926.24
支付的各项税费		97,723,256.97	4,847,407.53	91,219,501.66	3,491,166.17
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	437,205,339.15	17,328,930.37	466,012,761.84	14,877,225.87
经营活动现金流出小计		7,607,728,644.59	46,181,280.68	6,324,341,988.87	45,188,318.28
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-203,678,311.83	-32,013,492.34	56,273,913.03	-32,149,517.56
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金		303,000,000.00	19,500,000.00	4,144,976.92	
取得投资收益收到的现金		2,748,128.64	-101,712.00	18,121,848.39	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		231,405.64	2,250.00	954,593.19	
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	五、56	220,305,000.00	191,524,996.00	369,836,760.04	322,256,399.52
投资活动现金流入小计		526,284,534.28	210,925,534.00	393,058,178.54	322,256,399.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		82,583,522.71	333,266.37	41,722,491.40	547,814.93
投资支付的现金		84,800,000.00	15,000,000.00	120,000,000.00	430,000,000.00
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	五、56		467,922,355.06	170,000,000.00	495,480,260.27
投资活动现金流出小计		167,383,522.71	483,255,621.43	331,722,491.40	926,028,075.20
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		358,901,011.57	-272,330,087.43	61,335,687.14	-603,771,675.68
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		1,855,342,489.15	317,000,000.00	1,288,381,483.71	262,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、56	306,420,687.61	515,825,586.10	135,368,540.92	671,954,891.32
筹资活动现金流入小计		2,161,763,176.76	832,825,586.10	1,423,750,024.63	933,954,891.32
偿还债务支付的现金		1,909,637,823.84	282,000,000.00	1,066,121,133.45	271,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		67,858,368.09	16,749,611.12	71,195,121.38	27,229,912.71
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、56	60,418,212.79	230,800,770.00	171,696,643.13	636,792.46
筹资活动现金流出小计		2,037,914,404.72	529,550,381.12	1,309,012,897.96	298,866,705.17
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		123,848,772.04	303,275,204.98	114,737,126.67	635,088,186.15
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
		-128,109.14		-147,791.93	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>					
		278,943,362.64	-1,068,374.79	232,198,934.91	-833,007.09
加：期初现金及现金等价物余额		1,322,877,984.78	2,993,925.93	1,090,679,049.87	3,826,933.02
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>					
		1,601,821,347.42	1,925,551.14	1,322,877,984.78	2,993,925.93

公司法定代表人： 主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2023年度										
	归属于母公司股东权益										
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	712,388,832.00		1,404,482,263.22	15,117,666.79	174,550.06		118,306,693.75	-416,541,419.07	1,803,693,253.17	19,880,890.16	1,823,574,143.33
加：会计政策变更								-40,438.09	-40,438.09	-9,431.15	-49,869.24
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	712,388,832.00		1,404,482,263.22	15,117,666.79	174,550.06		118,306,693.75	-416,581,857.16	1,803,652,815.08	19,871,459.01	1,823,524,274.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-103,000.00		7,731,090.48	-5,092,884.00	-414,195.57			-71,945,211.87	-59,638,432.96	-2,441,789.43	-62,080,222.39
（一）综合收益总额											
1. 股东投入和减少资本	-103,000.00		7,731,090.48	-332,436.00					7,960,526.48	67,908.00	8,028,334.48
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（二）利润分配											
1. 提取盈余公积			8,100,366.48	-332,436.00					8,100,366.48	67,908.00	8,168,174.48
2. 对股东的分配			-369,276.00						-139,840.00		-139,840.00
3. 其他											
（三）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（四）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	712,285,832.00		1,412,213,353.70	10,024,782.79	-414,195.57		118,306,693.75	-488,527,069.03	1,744,014,382.12	17,429,669.58	1,761,444,051.70

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

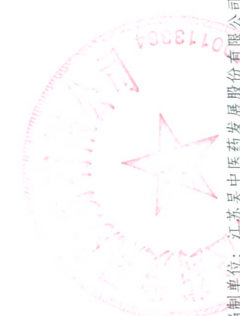
公司法定代表人：

孙 胜

孙 胜

孙 胜





### 合并股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：江苏吴中医药发展股份有限公司

项 目	2022年度												
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年期末余额	712,388,832.00				1,403,157,805.13	40,042,190.58	1,617,094.45		118,306,693.75	-340,414,788.95	1,855,013,445.80	21,914,101.55	1,876,927,547.35
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	712,388,832.00				1,403,157,805.13	40,042,190.58	1,617,094.45		118,306,693.75	-340,383,778.29	1,855,044,456.46	21,919,468.95	1,876,963,925.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,324,458.09	-24,924,523.79	-1,442,544.39			-76,198,078.87	-51,391,641.38	-2,048,009.94	-53,439,651.32
（一）综合收益总额													
1. 股东投入和减少资本													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（二）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（三）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（四）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	712,388,832.00				-11,290,123.79	14,785,227.47	-70,640.18		118,306,693.75	-416,581,857.16	1,803,652,815.08	19,871,459.01	-26,075,351.26
					1,404,482,263.22	15,117,666.79	174,550.06						1,823,524,274.09

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

公司会计机构负责人：

## 股东权益变动表

单位：人民币元

2023年度

2023年度

编制单位：江苏吴中医药发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额	712,388,832.00				1,417,812,393.77	15,117,666.79	448,268.77		118,306,693.75	-834,918,068.55	1,398,920,452.95
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	712,388,832.00				1,417,812,393.77	15,117,666.79	448,268.77		118,306,693.75	-834,918,068.55	1,398,920,452.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-103,000.00				7,731,090.48	-5,092,884.00	-350,120.00			-75,861,942.60	-63,491,088.12
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本	-103,000.00				7,731,090.48	-332,436.00					
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积					8,100,366.48	-332,436.00					8,100,366.48
2. 对股东的分配					-369,276.00						-139,840.00
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	712,285,832.00				1,425,543,484.25	10,024,782.79	98,148.77		118,306,693.75	-910,780,011.15	1,335,429,364.83

公司法定代表人： 

主管会计工作的公司负责人： 

公司会计机构负责人： 

## 股东权益变动表

编制单位：江苏吴中医药发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度						未分配利润	股东权益合计			
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股			其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年期末余额	712,388,832.00				1,416,487,935.68	40,042,190.58	1,086,814.14		118,306,693.75	-741,668,670.96	1,466,559,414.03
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	712,388,832.00				1,416,487,935.68	40,042,190.58	1,086,814.14		118,306,693.75	-741,668,670.96	1,466,559,414.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,324,458.09	-24,924,523.79	-638,545.37			-93,249,397.59	-67,638,961.08
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	712,388,832.00				1,417,946,393.77	15,117,666.79	448,268.77		118,306,693.75	-834,918,068.55	1,398,920,452.95

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：







## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

江苏吴中医药发展股份有限公司(以下简称公司或本公司)系于1994年4月14日经江苏省体改委苏体改生[1994]114号文件批准，由江苏吴中集团有限公司等五家企业法人共同发起，以定向募集方式设立的股份有限公司。公司于1994年6月28日在苏州市行政审批局登记注册，现持有统一社会信用代码为91320500134792998F的营业执照。公司注册地：江苏省苏州市吴中区东方大道988号。法定代表人：钱群山。公司现有注册资本为人民币712,285,832.00元，总股本为712,285,832股，每股面值人民币1元。其中：无限售条件的流通股份A股709,558,129.00股。公司股票于1999年4月1日在上海证券交易所挂牌交易，股票代码：600200。

本公司及各子公司主要从事化药研发、生产和销售，本期开拓医疗美容注射填充物领域，拟通过独家代理，引进国外先进工艺技术的方式进行研发、生产和销售。

本财务报表及财务报表附注已于2024年4月23日经公司董事会批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### 2. 持续经营

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

### 三、公司主要会计政策、会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

#### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3、营业周期

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

#### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的应收账款	附注五、3	公司将单项金额超过资产总额0.5%的应收账款认定为重要
重要的其他应收款	附注五、6	公司将单项金额超过资产总额0.5%的其他应收款认定为重要
重要的长期股权投资	附注五、10	公司将单项金额超过资产总额0.5%的长期股权投资认定为重要
重要的其他权益工具	附注五、11	公司将单项金额超过资产总额0.5%的其他权益工具认定为重要
重要的账龄超过1年的预付账款	附注五、5	公司将单项金额超过资产总额0.5%的账龄超过1年的预付账款认定为重要

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

重要的账龄超过 1 年的应付账款	附注五、23	公司将单项金额超过资产总额 0.5%的账龄超过 1 年的应付账款认定为重要
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	附注五、28	公司将单项金额超过资产总额 0.5%的账龄超过 1 年的其他应付款认定为重要
重要投资活动有关的现金	附注五、56	公司将单项金额超过资产总额 0.5%的投资活动现金流量认定为重要
重要的子公司、非全资子公司	附注七、1	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%以上的子公司认定为重要
重要联（合）营企业	附注七、3	公司将长期股权投资占合并总资产、合并净资产 15%以上或本期投资收益占合并净利润 15%以上的联（合）营企业认定为重要
重要的承诺事项	附注十三、1	公司将重组、并购等事项认定为重要
重要的或有事项	附注十三、2	公司将极大可能产生或有义务的事项认定为重要
重要的资产负债表日后事项	附注十四	公司将资产负债表日后利润分配情况、募投项目延期情况认定为重要

#### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各

段描述及本附注三、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 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。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和

合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③

一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、16（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 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、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

#### 9. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司

持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### 10. 外币业务和外币报表折算

##### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

##### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期



损益。

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

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司股东权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

### （1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

## （2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

## （3）金融负债

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及其他金融负债。

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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等，对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### （4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司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。

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

#### （5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付

出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

#### （6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

#### （8）金融工具的公允价值确定

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

### 12. 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项

计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

（1）应收票据组合

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业

（2）应收账款组合

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
合并内关联方组合	应收本公司合并范围内关联方款项

（3）其他应收款组合

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
合并内关联方组合	应收本公司合并范围内关联方款项
特定款项组合	具有类似较低的信用风险特征(如出口退税、应收政府款项等)

（4）应收款项融资组合

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
合并内关联方组合	应收本公司合并范围内关联方款项
特定款项组合	具有类似较低的信用风险特征(如应收银行承兑汇票等)

13. 存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、低值易耗品、包装物、发出商品、合同履约成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

### （3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### （4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

## 14. 合同资产和合同负债

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

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

## 15. 持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组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)本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求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。）

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。

本公司将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，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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时，本公司不再将其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，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售



类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

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

## 16. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资

成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差

额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7（2）“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

## 17. 投资性房地产

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

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

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

## 18. 固定资产及其累计折旧

### （1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用

寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

## （2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值 率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20	4	4.80
通用设备	年限平均法	5-10	4	9.60-19.20
专用设备	年限平均法	10-13	4	7.40-9.60
运输设备	年限平均法	5-10	4	9.60-19.20
其他设备	年限平均法	10	4	9.60

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## （3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 19. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 20. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## 21. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为

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

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定



租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

### ③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

### ④短期租赁和低价值资产租赁

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。本公司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，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

### ⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《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，属于销售的，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；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

## （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司

作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### ①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### ②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

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

#### (3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《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，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

#### 22. 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期

实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。采用直线法摊销，具体如下：

类别	摊销方法	预计使用寿命依据	使用寿命（年）
土地使用权	直线法	土地使用权证登记使用年限	按权利期限
软件	直线法	预计受益期限	5
专利权	直线法	预计受益期限	10
非专利技术	直线法	预计受益期限	10

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

### 23. 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

公司资本化具体政策如下：

类型	资本化起点	依据	资本化终止时点
新药研发	新药研发项目在取得临床试验通知书或临床许可后，开始进入临床试验阶段，满足研发支出资本化的条件	临床试验批件	项目取得药品注册证书

仿制药研发	将取得临床试验通知书或临床许可作为资本化时点依据	临床试验批件	项目取得药品注册证书
仿制药一致性评价	在中试完成之后并取得研发部门出具的项目阶段风险评估表作为资本化时点	中试完成评估表	项目取得补充申请批准通知书
免疫项目匹多莫德口服溶液临床有效性再评价	该项目是应国家药监部门对已上市药品进行的补充再研究，本项目补充再研究发生的费用符合资本化条件	立项审批表	项目取得补充申请批准通知书
外购专利技术	用于研发项目的外购专利技术资本化条件将区分外购部分的成本和自行研发部分的成本而有所不同： 1、外购部分的成本在购入时予以资本化（但每年末均应进行减值测试）； 2、自行研发的后续支出则应按照《企业会计准则第6号--无形资产》第九条规定的五项标准及公司自行研发支出的资本化时点判断能否资本化	外购技术采购凭证；自主研发具体情况具体判断	项目取得药品注册证书
原料药研发	全部费用化	不适用	

#### 24. 长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

#### 25. 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 26. 职工薪酬

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

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

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

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提

供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

## 27. 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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 28. 股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司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。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

## 29. 收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

#### ①商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

#### ②提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完

成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### 30. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相



关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 31. 递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

对于不是企业合并、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，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。

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

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

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

### 32. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期

间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### 33. 其他重要的会计政策和会计估计

#### （1）回购股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

### 34. 重要会计政策和会计估计变更

#### （1）会计政策变更

① 《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号）（“解释第16号”）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（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固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等），不适用《企业会计准则第18号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。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，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自2023年1月1日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合并资产负债表 (于2022年1月1日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	3,417,959.04	3,713,491.34	295,532.30
递延所得税负债	6,051,025.76	6,310,180.00	259,154.24
未分配利润	-340,414,788.95	-340,383,778.29	31,010.66
少数股东权益	21,914,101.55	21,919,468.95	5,367.40
合并资产负债表 (于2022年12月31日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	2,753,868.49	2,893,990.28	140,121.79
递延所得税负债	5,952,685.39	6,142,676.42	189,991.03
未分配利润	-416,541,419.07	-416,581,857.16	-40,438.09
少数股东权益	19,880,890.16	19,871,459.01	-9,431.15
合并利润表 (2022年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	2,826,839.87	2,913,087.17	86,247.30
净利润	-78,230,481.69	-78,316,728.99	-86,247.30
少数股东损益	-2,033,211.39	-2,048,009.94	-14,798.55

对可比期间母公司财务报表项目及金额没有产生影响。

#### 四、税项

##### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按3、5、6、9、13等税率计缴
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2、12
城市维护建设税	应缴流转税税额	7、5
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育附加	应缴流转税税额	2

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

企业所得税	应纳税所得额	15、25、16.5
-------	--------	------------

注：不同企业所得税税率纳税主体的情况说明

纳税主体名称	税率
江苏吴中医药集团有限公司	15%
吴中美学（香港）有限公司	16.5%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## 2、优惠税负及批文

江苏吴中公司全资子公司江苏吴中医药集团有限公司(以下简称“吴中医药”)于2023年11月6日收到了由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202332004258，有效期：三年。根据国家有关规定，通过高新技术企业认定后，吴中医药将连续三年(2023年至2025年)继续享受国家关于高新技术企业的税收优惠政策，即按15%的税率缴纳企业所得税。

孙公司江西吴中医药营销有限公司，根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告财政部税务总局公告》2022年第13号，自2022年1月1日至2024年12月31日，对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

孙公司吴中美学（香港）有限公司执行香港利得税两级制，200万港币以内税率为8.25%，超出200万港币的部分税率为16.5%。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2023年1月1日，期末指2023年12月31日，本期数指2023年度，上年同期数指2022年度。

### 1、货币资金

#### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	45,010.94	107,228.68
银行存款	1,536,579,875.98	1,322,752,957.65
其他货币资金	176,152,624.49	154,190,678.64

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	1,712,777,511.41	1,477,050,864.97
----	------------------	------------------

(2) 其他说明

截止期末其他货币资金中包括定期存款 80,303,460.61 元，信用证保证金 10,565,598.87 元，银行承兑汇票保证金 20,087,104.51 元，其他 65,196,460.50 元。其中 110,956,163.99 元属于使用受限资金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

类别	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	180,000,000.00	900,000.00	179,100,000.00

(2) 坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

商业承兑汇票

① 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
商业承兑汇票	180,000,000.00	0.5	900,000.00

② 坏账准备的变动

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销或核销	
应收票据坏账准备		900,000.00			900,000.00

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收账款	990,766,518.12	41,970,063.96	948,796,454.16	900,602,916.60	41,286,973.78	859,315,942.82
------	----------------	---------------	----------------	----------------	---------------	----------------

(2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	953,622,850.75
其中：信用期以内	876,811,196.70
信用期至1年	76,811,654.05
1至2年	1,986,488.85
2至3年	1,346,540.51
3至4年	29,991,719.67
4至5年	2,086,122.22
5年以上	1,732,796.12
合计	990,766,518.12

(3) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2023年12月31日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单位一	28,508,924.45	100.00	28,508,924.45	破产重整预计不能收回
单位二	1,914,882.43	100.00	1,914,882.43	长期挂账预计不能收回
单位三	819.64	100.00	819.64	长期挂账预计不能收回
合计	30,424,626.52	100.00	30,424,626.52	

② 2023年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	953,622,850.75	0.78	7,410,697.82
其中：信用期以内	876,811,196.70	0.50	4,396,067.38
信用期至1年	76,811,654.05	3.92	3,014,630.44

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1至2年	1,986,488.85	13.36	265,437.10
2至3年	1,346,540.51	35.89	483,291.03
3至4年	743,093.15	100.00	743,093.15
4至5年	910,122.22	100.00	910,122.22
5年以上	1,732,796.12	100.00	1,732,796.12
<b>合计</b>	<b>960,341,891.60</b>	<b>1.20</b>	<b>11,545,437.44</b>

(4) 坏账准备的变动

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	41,286,973.78	852,154.22		169,064.04	41,970,063.96

(5) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	169,064.04

应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
浙江省医药工业有限公司	应收货款	26,605.39	确认坏账无法收回	按公司制度完成审批流程	否
江苏省医药有限公司	应收货款	28,942.08	确认坏账无法收回	按公司制度完成审批流程	否
九州通医药集团股份有限公司	应收货款	4,827.96	确认坏账无法收回	按公司制度完成审批流程	否
吴江市国医药业有限公司	应收货款	3,281.20	确认坏账无法收回	按公司制度完成审批流程	否
上海龙威医药有限公司	应收货款	13,519.80	确认坏账无法收回	按公司制度完成审批流程	否
国药控股东虹医药(上海)有限公司	应收货款	74,387.61	确认坏账无法收回	按公司制度完成审批流程	否
无锡锡新医药有限公司	应收货款	17,500.00	确认坏账无法收回	按公司制度完成审批流程	否
<b>合计</b>		<b>169,064.04</b>			

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 469,545,203.77 元，占应收账款



期末余额合计数的比例 47.39%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,347,726.03 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	168,370,340.01	1年以内	16.99	841,851.70
第二名	126,303,999.45	1年以内	12.75	631,520.00
第三名	86,264,476.00	1年以内	8.71	431,322.38
第四名	57,600,347.00	1年以内	5.81	288,001.74
第五名	31,006,041.31	1年以内	3.13	155,030.21
小计	469,545,203.77		47.39	2,347,726.03

#### 4、应收款项融资

项目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	7,826,360.82	8,368,481.50

(1) 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款项融资：

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	301,172,402.73	

#### 5、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	10,201,219.84	95.91	25,941,130.20	97.98
1至2年	26,142.31	0.25	22,867.38	0.09
2至3年	3,160.42	0.03	262,539.92	0.99
3年以上	405,388.57	3.81	250,011.69	0.94
合计	10,635,911.14	100.00	26,476,549.19	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
------	--------	----	-------------	----	-------

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

第一名	非关联方	1,575,000.00	14.81	1年以内	尚未达到结算条件
第二名	非关联方	1,558,503.50	14.65	1年以内	尚未达到结算条件
第三名	非关联方	984,000.00	9.25	1年以内	尚未达到结算条件
第四名	非关联方	800,000.00	7.52	1年以内	尚未达到结算条件
第五名	非关联方	526,670.50	4.95	1年以内	尚未达到结算条件
小计		5,444,174.00	51.18		

6、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利	6,800,000.00	
其他应收款	10,060,533.58	59,826,451.75
合计	16,860,533.58	59,826,451.75

(1) 应收股利情况

项目(或被投资单位)	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
杭州凌健医疗科技合伙企业（有限合伙企业）	6,800,000.00		6,800,000.00

(2) 其他应收款情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	2,262,927.75	57,030,780.20
1-2年	5,784,774.66	964,145.59
2-3年	775,877.14	4,996,644.06
3-4年	4,993,131.06	89,269.92
4-5年	77,164.87	182,848.00
5年以上	42,949,309.75	43,522,648.35
账面余额小计	56,843,185.23	106,786,336.12
减：坏账准备	46,782,651.65	46,959,884.37
账面价值小计	10,060,533.58	59,826,451.75

①坏账准备

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

A. 2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	2,262,927.75	5.00	113,146.39	
特定款项组合	5,715,932.00			回收可能性
<b>合计</b>	<b>7,978,859.75</b>	<b>1.41</b>	<b>113,146.39</b>	

B. 2023年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
组合计提			
账龄组合	3,453,307.10	36.44	1,258,486.88

C. 2023年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
威尔斯（鹤壁）科 技有限公司	24,172,681.13	100.00	24,172,681.13	收回可能性较小
其他	2,512,580.51	100.00	2,512,580.51	收回可能性较小
<b>小计</b>	<b>26,685,261.64</b>	<b>100.00</b>	<b>26,685,261.64</b>	
组合计提：				
账龄组合	18,725,756.74	100.00	18,725,756.74	
<b>小计</b>	<b>18,725,756.74</b>	<b>100.00</b>	<b>18,725,756.74</b>	
<b>合计</b>	<b>45,411,018.38</b>	<b>100.00</b>	<b>45,411,018.38</b>	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 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	50,492.41	808,538.85	46,100,853.11	46,959,884.37
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段	-8,931.26	8,931.26		

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

—转入第三阶段		-40,333.53	40,333.53	
本期计提	71,585.23	481,350.31	-730,168.26	-177,232.72
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	113,146.39	1,258,486.88	45,411,018.38	46,782,651.65

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
资金往来款	28,422,681.13	28,422,681.13
拆迁补偿款	5,715,932.00	56,020,932.00
其他应收及暂付款	17,998,634.60	17,872,021.95
联营公司往来	4,012,200.00	4,012,200.00
押金及保证金	693,737.50	416,645.32
代收代付		41,855.72
<b>合计</b>	<b>56,843,185.23</b>	<b>106,786,336.12</b>

④其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
威尔斯(鹤壁)科技有限公司	否	资金往来款	24,172,681.13	5年以上	42.53	24,172,681.13
响水化工区资产管理有限公司	否	退出补偿款	5,715,932.00	1-2年	10.06	
苏州市吴中区吴中服装厂	否	其他应收及暂付款	4,250,000.00	5年以上	7.48	4,250,000.00
天津嘉和昊成物流有限公司	否	联营公司往来	4,012,200.00	5年以上	7.06	4,012,200.00
江苏飞煌高空建筑防腐维修有限公司	否	其他应收及暂付款	724,000.00	3-4年	1.27	724,000.00
<b>小计</b>			<b>38,874,813.13</b>		<b>68.40</b>	<b>33,158,881.13</b>

7、存货

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 存货分类

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	21,422,536.64	842,194.24	20,580,342.40
库存商品	72,787,156.14	841,331.27	71,945,824.87
发出商品	687,922.26		687,922.26
包装物	4,749,754.31		4,749,754.31
低值易耗品	2,586,688.53		2,586,688.53
在产品	6,784,431.75	79,703.29	6,704,728.46
委托加工物资	4,513.27		4,513.27
<b>合计</b>	<b>109,023,002.90</b>	<b>1,763,228.80</b>	<b>107,259,774.10</b>

(续)

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,574,931.10	1,755,238.64	22,819,692.46
库存商品	73,702,533.37	378,656.59	73,323,876.78
发出商品	1,952,726.64		1,952,726.64
包装物	4,508,616.78		4,508,616.78
低值易耗品	3,749,352.45		3,749,352.45
在产品	6,260,782.68		6,260,782.68
<b>合计</b>	<b>114,748,943.02</b>	<b>2,133,895.23</b>	<b>112,615,047.79</b>

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
原材料	1,755,238.64	541,022.68		1,454,067.08		842,194.24
库存商品	378,656.59	839,354.07		376,679.39		841,331.27
在产品		79,703.29				79,703.29

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	2,133,895.23	1,460,080.04		1,830,746.47		1,763,228.80
----	--------------	--------------	--	--------------	--	--------------

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转销存货跌价准备的原因
原材料/在产品	估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额，小于期末原材料账面金额的差额	原材料/在产品生产及销售
库存商品	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，小于期末库存商品账面金额的差额	库存商品销售

(4) 本公司年末无合同履约成本。

(5) 本公司期末存货余额中无借款费用资本化金额

8、其他流动资产

项目	期末数	期初数
理财产品		170,566,779.89
待抵扣进项税	16,485,659.94	14,584,997.16
预缴税款	9,978.03	2,006.43
待摊费用	1,465,498.58	103,639.80
预付中介机构费用		636,792.46
合计	17,961,136.55	185,894,215.74

9、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末数			期初数			折现率 区间
	账面 余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值	
售后回租保证金	3,500,000.00		3,500,000.00	3,500,000.00		3,500,000.00	
减：未实现融资收益	255,326.52		255,326.52	476,125.91		476,125.91	
合计	3,244,673.48		3,244,673.48	3,023,874.09		3,023,874.09	

10、长期股权投资

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
苏州长征－欣凯制药有限公司	11,858,754.97		11,858,754.97			
桂林朗科制药有限公司		800,000.00		-418,372.11		
天津嘉和昊成物流有限公司	33,680,957.51			-41,179.58		
南昌苏吴健康产业管理中心（有限合伙企业）	265,639,100.27					
杭州凌健医疗科技合伙企业（有限合伙企业）	85,001,809.06			6,800,052.25		
达透医疗器械（深圳）有限公司	29,779,179.74			-492,733.79		
<b>合计</b>	<b>425,959,801.55</b>	<b>800,000.00</b>	<b>11,858,754.97</b>	<b>5,847,766.77</b>		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
苏州长征－欣凯制药有限公司					
桂林朗科制药有限公司				381,627.89	
天津嘉和昊成物流有限公司				33,639,777.93	
南昌苏吴健康产业管理中心（有限合伙企业）				265,639,100.27	
杭州凌健医疗科技合伙企业（有限合伙企业）	6,800,000.00			85,001,861.31	
达透医疗器械（深圳）有限公司				29,286,445.95	
<b>合计</b>	<b>6,800,000.00</b>			<b>413,948,813.35</b>	

11、 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末数	期初数
广州美亚股份有限公司	8,448,750.18	7,886,833.04
广州源古纪科技有限公司	3,130,612.56	3,891,258.30
杭州赛吴健康产业发展有限公司	89,619,074.80	89,770,466.20
淄博昭峰创业投资合伙企业（有限合伙）	8,624,945.53	8,803,204.37
宏越科技（湖州）有限公司	89,985,556.10	90,000,000.00
苏州酶泰生物科技有限公司	84,128,627.17	
<b>合计</b>	<b>283,937,566.34</b>	<b>200,351,761.91</b>

（2）其他相关情况

2023年度

项目	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因	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
广州美亚股份有限公司		561,917.14	2,348,461.41			持股比例较低，不具有重大影响，计划长期战略性持有该类投资
广州源古纪科技有限公司		-760,645.74	-1,869,387.44			
杭州赛吴健康产业发展有限公司		-151,391.40	-380,925.20			
淄博昭峰创业投资合伙企业（有限合伙）		-178,258.84	-451,977.55			
宏越科技（湖州）有限公司		-14,443.90	-14,443.90			
苏州酶泰生物科技有限公司		128,627.17	128,627.17			
<b>合计</b>		<b>-414,195.57</b>	<b>-239,645.51</b>			

2022年度

项目	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因	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



江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

						因
广州美亚股份有限公司		122,836.55	1,786,544.27			
广州源古纪科技有限公司		-630,747.87	-1,108,741.70			
杭州赛吴健康产业发展有限公司		-130,634.05	-229,533.80			
淄博昭峰创业投资合伙企业（有限合伙）		-47,696.01	-273,718.71			
苏州吴越典当有限公司		-685,662.83		70,640.18	处置投资	
<b>合计</b>		<b>-1,371,904.21</b>	<b>174,550.06</b>	<b>70,640.18</b>		

12、 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	139,197,045.88	35,822,195.67	175,019,241.55
2、本年增加金额			
(1) 外购			
(2) 自用转为经营租赁			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 经营租赁转为自用			
(3) 企业合并减少			
4、年末余额	139,197,045.88	35,822,195.67	175,019,241.55
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	60,034,578.41	11,075,700.05	71,110,278.46
2、本年增加金额	6,262,311.44	893,661.70	7,155,973.14
(1) 计提或摊销	6,262,311.44	893,661.70	7,155,973.14
(2) 自用转为经营租赁			

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 经营租赁转为自用			
(3) 企业合并减少			
4、年末余额	66,296,889.85	11,969,361.75	78,266,251.60
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 自用转为经营租赁			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 经营租赁转为自用			
(3) 企业合并减少			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	72,900,156.03	23,852,833.92	96,752,989.95
2、年初账面价值	79,162,467.47	24,746,495.62	103,908,963.09

13、 固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	209,515,325.84	223,322,633.86

(1) 固定资产及累计折旧

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	通用设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	309,625,931.14	191,029,287.25	13,544,085.07	107,869,143.60	43,466,638.96	665,535,086.02
2、本年增加金额	1,575,686.66	8,508,063.84	5,978.86	321,974.32	4,718,902.07	15,130,605.75
(1) 购置		5,160,453.05	5,978.86	321,974.32	4,718,902.07	10,207,308.30

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	通用设备	其他设备	合计
(2) 在建工程转入	1,575,686.66	3,347,610.79				4,923,297.45
(3) 企业合并增加						
(4) 经营租赁转为自用						
3、本年减少金额	2,476,768.77	9,116,192.99	402,070.34	1,246,721.56	2,840,119.06	16,081,872.72
(1) 处置或报废	2,476,768.77	9,116,192.99	402,070.34	1,246,721.56	2,840,119.06	16,081,872.72
(2) 合并范围减少						
(3) 自用转为经营租赁						
4、年末余额	308,724,849.03	190,421,158.10	13,147,993.59	106,944,396.36	45,345,421.97	664,583,819.05
二、累计折旧						
1、年初余额	159,562,010.77	135,306,674.17	12,606,583.63	95,212,346.51	39,524,837.08	442,212,452.16
2、本年增加金额	14,085,058.42	8,633,642.09	281,095.88	3,539,303.75	1,256,223.21	27,795,323.35
(1) 计提	14,085,058.42	8,633,642.09	281,095.88	3,539,303.75	1,256,223.21	27,795,323.35
(2) 企业合并增加						
(3) 经营租赁转为自用						
3、本年减少金额	2,211,439.71	8,429,973.81	385,987.52	1,185,366.95	2,726,514.31	14,939,282.30
(1) 处置或报废	2,211,439.71	8,429,973.81	385,987.52	1,185,366.95	2,726,514.31	14,939,282.30
(2) 合并范围减少						
(3) 自用转为经营租赁						
4、年末余额	171,435,629.48	135,510,342.45	12,501,691.99	97,566,283.31	38,054,545.98	455,068,493.21
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
(2) 企业合并增加						
(3) 经营租赁转为自用						
3、本年减少金额						

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	通用设备	其他设备	合计
(1) 处置或报废						
(2) 合并范围减少						
(3) 自用转为经营租赁						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	137,289,219.55	54,910,815.65	646,301.60	9,378,113.05	7,290,875.99	209,515,325.84
2、年初账面价值	150,063,920.37	55,722,613.08	937,501.44	12,656,797.09	3,941,801.88	223,322,633.86

其中：经营租出的固定资产

项目	专用设备	通用设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额	11,265,992.77	172,159.23	11,438,152.00
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
(3) 自用转为经营租赁			
3、本年减少金额	7,087.38		7,087.38
(1) 处置或报废			
(2) 经营租赁转为自用	7,087.38		7,087.38
4、年末余额	11,258,905.39	172,159.23	11,431,064.62
二、累计折旧			
1、年初余额	6,558,335.57	165,272.87	6,723,608.44
2、本年增加金额			
(1) 计提	658,481.36		658,481.36
(2) 自用转为经营租赁			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 经营租赁转为自用	6,803.88		6,803.88
4、年末余额	7,210,013.05	165,272.87	7,375,285.92
三、减值准备			-

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	专用设备	通用设备	合计
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 自用转为经营租赁			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	4,048,892.34	6,886.36	4,055,778.70
2、年初账面价值	4,707,657.20	6,886.36	4,714,543.56

14、 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
原料药改扩建项目				4,638,282.15		4,638,282.15
医药集团研发及产业化基地	29,669,974.33		29,669,974.33	2,288,978.33		2,288,978.33
废气收集系统	53,097.35		53,097.35			
吴中美学生物科技（上海）三类械工厂项目	6,865,529.10		6,865,529.10			
合计	36,588,600.78		36,588,600.78	6,927,260.48		6,927,260.48

(2) 重要在建工程项目本年度变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
医药集团研发及产业化基地	1,728,000,000.00	自有资金	1.72	1.72
吴中美学生物科技（上海）三类械工厂项目	15,750,000.00	自有资金	46.74	46.74

(续)

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额	
		金额	其中： 利息资 本化金 额	转入固定资 产	转入长期 待摊费用	余额	其中： 利息资 本化金 额
医药集团研发及产业化基地	2,288,978.33	27,380,996.00				29,669,974.33	
吴中美学生物科技（上海）三类械工厂项目		6,865,529.10				6,865,529.10	
小计	2,288,978.33	34,246,525.10				36,535,503.43	

15、 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	3,529,758.02	3,529,758.02
2、本年增加金额	15,539,544.53	15,539,544.53
3、本年减少金额	1,513,999.99	1,513,999.99
4、年末余额	17,555,302.56	17,555,302.56
二、累计折旧		
1、年初余额	2,769,793.88	2,769,793.88
2、本年增加金额	985,946.09	985,946.09
3、本年减少金额	1,246,203.40	1,246,203.40
4、年末余额	2,509,536.57	2,509,536.57
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	15,045,765.99	15,045,765.99
2、年初账面价值	759,964.14	759,964.14

16、 无形资产

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1、年初余额	60,150,409.18	3,729,184.74	59,586,362.39	115,599,285.04	239,065,241.35
2、本年增加金额	26,210,296.20	582,132.75			26,792,428.95
（1）购置	26,210,296.20	582,132.75			26,792,428.95
（2）企业合并增加					
（3）经营租赁转为自用					
3、本年减少金额		11,701.19			11,701.19
（1）处置		11,701.19			11,701.19
（2）合并范围减少					
（3）自用转为经营租赁					
4、年末余额	86,360,705.38	4,299,616.30	59,586,362.39	115,599,285.04	265,845,969.11
二、累计摊销					
1、年初余额	19,529,777.24	2,475,895.24	23,680,349.48	43,644,432.01	89,330,453.97
2、本年增加金额	1,736,719.37	494,432.76		7,720,019.59	9,951,171.72
（1）摊销	1,736,719.37	494,432.76		7,720,019.59	9,951,171.72
（2）企业合并增加					
（3）经营租赁转为自用					
3、本年减少金额		837.96			837.96
（1）处置		837.96			837.96
（2）合并范围减少					
（3）自用转为经营租赁					
4、年末余额	21,266,496.61	2,969,490.04	23,680,349.48	51,364,451.60	99,280,787.73
三、减值准备					
1、年初余额			35,906,012.91	12,234,000.00	48,140,012.91
2、本年增加金额					
（1）计提					

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 企业合并减少					
4、年末余额			35,906,012.91	12,234,000.00	48,140,012.91
四、账面价值					
1、年末账面价值	65,094,208.77	1,330,126.26		52,000,833.44	118,425,168.47
2、年初账面价值	40,620,631.94	1,253,289.50		59,720,853.03	101,594,774.47

(2) 无形资产减值准备计提原因和依据说明

响水恒利达已与江苏响水生态化工园区管理委员会签订《响水生态化工园区企业退出补偿协议》，厂区范围内的所有实物资产整体打包出售给兴化市海宝物资回收有限公司，必须与上述实物资产配套使用的专利及非专利技术预期不再使用，全额计提减值。

17、 开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
开发支出	102,545,238.27	15,362,428.04		117,907,666.31

具体情况详见附注六、研发支出。

18、 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
厂房维修及防水工程维护费	1,281,781.63	384,905.66	463,167.39		1,203,519.90	
药品再注册费用	1,935,847.90	225,027.60	710,544.04		1,450,331.46	
相容性试验	86,635.19		86,635.19			
在职教育费用	800,000.00		200,000.00		600,000.00	
云服务	136,792.46	636,792.45	176,886.80		596,698.11	



江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	27,000.00		27,000.00		
<b>合计</b>	<b>4,268,057.18</b>	<b>1,246,725.71</b>	<b>1,664,233.42</b>		<b>3,850,549.47</b>

19、 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	1,742,380.35	8,745,096.76	2,433,784.21	12,646,534.87
资产减值准备	315,954.57	1,763,228.80	320,084.28	2,133,895.23
租赁负债	3,807,553.64	15,230,214.54	140,121.79	560,487.14
<b>合计</b>	<b>5,865,888.56</b>	<b>25,738,540.10</b>	<b>2,893,990.28</b>	<b>15,340,917.24</b>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制下企业合并资产评估增值	4,710,314.42	18,841,257.68	5,380,670.09	21,522,680.36
固定资产折旧	517,025.79	3,446,838.59	572,015.30	3,813,435.33
使用权资产	3,761,441.50	15,045,765.99	189,991.03	759,964.14
<b>合计</b>	<b>8,988,781.71</b>	<b>37,333,862.26</b>	<b>6,142,676.42</b>	<b>26,096,079.83</b>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	129,047,631.76	123,740,336.19
可抵扣亏损	846,951,913.00	770,013,720.80
<b>合计</b>	<b>975,999,544.76</b>	<b>893,754,056.99</b>

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，本公司及其全部子公司的其他应收款信用减值损失和可弥补亏损本期末未确认递延所得税资产；本公司及其部分子公司的应收账款信用减值损失本期末未确认递延所得税资产。

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数	备注
2023		48,978,772.81	
2024	105,331,817.84	105,331,817.84	
2025	128,146,685.38	128,446,446.11	
2026	99,072,130.83	99,200,067.13	
2027	376,209,089.16	376,209,089.16	
2028	106,964,526.16	712,903.00	
2032	11,134,624.75	11,134,624.75	
2033	20,093,038.88		
<b>合计</b>	<b>846,951,913.00</b>	<b>770,013,720.80</b>	

20、其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付工程、设备款	1,665,278.02	555,462.87
预付技术受让款	15,535,933.33	2,354,820.00
预付开发支出	1,980,121.75	1,467,721.44
预付投资款	1,000,000.00	
受托研发投入	396,091.17	390,039.32
<b>合计</b>	<b>20,577,424.27</b>	<b>4,768,043.63</b>

21、短期借款

借款类别	本期金额	上期金额
信用借款	48,000,000.00	50,000,000.00
保证借款	1,135,847,753.02	882,723,087.71
质押借款	105,000,000.00	148,420,000.00
抵押借款	50,000,000.00	50,000,000.00
抵押、保证	242,500,000.00	237,500,000.00
未到期应付利息	1,758,337.00	1,435,767.83
<b>合计</b>	<b>1,583,106,090.02</b>	<b>1,370,078,855.54</b>

注：抵押、质押借款的抵押、质押资产类别以及金额，参见附注五、58所有

权或使用权受限制的资产。

## 22、 应付票据

种类	本期金额	上期金额
银行承兑汇票		580,000.00

## 23、 应付账款

### （1）应付账款列示

项目	本期金额	上期金额
应付货款及服务款	254,051,186.52	233,077,013.45
应付工程款	17,459,441.49	3,681,788.36
应付设备款	1,323,931.65	
应付专有技术费	2,818,843.84	2,818,843.84
<b>合计</b>	<b>275,653,403.50</b>	<b>239,577,645.65</b>

### （2）账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位 1	2,818,843.84	货款尚未结算
单位 2	708,270.00	货款尚未结算
单位 3	700,000.00	货款尚未结算
单位 4	646,040.59	货款尚未结算
单位 5	360,450.00	货款尚未结算
小计	5,233,604.43	

## 24、 预收款项

### （1）预收款项列示

项目	本期金额	上期金额
预收房租	1,880,061.87	1,292,600.89

期末无账龄超过1年的重要预收账款

## 25、 合同负债

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期金额	上期金额
预收货款	28,722,219.66	24,799,593.64

26、 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	24,858,311.49	162,949,223.95	158,789,656.72	29,017,878.72
二、离职后福利-设定提存计划	2,659.68	9,680,998.59	9,678,700.83	4,957.44
三、辞退福利		1,782,963.33	1,782,963.33	
<b>合计</b>	<b>24,860,971.17</b>	<b>174,413,185.87</b>	<b>170,251,320.88</b>	<b>29,022,836.16</b>

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	24,856,606.23	144,448,408.96	140,288,869.64	29,016,145.55
2、职工福利费		8,142,335.17	8,142,335.17	
3、社会保险费	1,705.26	4,117,381.43	4,117,353.52	1,733.17
其中：医疗保险费	1,670.22	3,567,403.82	3,567,409.24	1,664.80
工伤保险费	35.04	259,068.49	259,035.16	68.37
生育保险费		290,909.12	290,909.12	
4、住房公积金		5,527,625.27	5,527,625.27	
5、工会经费和职工教育经费		713,473.12	713,473.12	
<b>合计</b>	<b>24,858,311.49</b>	<b>162,949,223.95</b>	<b>158,789,656.72</b>	<b>29,017,878.72</b>

(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
1、基本养老保险	2,572.07	9,383,709.80	9,381,495.41	4,786.46
2、失业保险费	87.61	297,288.79	297,205.42	170.98
<b>合计</b>	<b>2,659.68</b>	<b>9,680,998.59</b>	<b>9,678,700.83</b>	<b>4,957.44</b>

27、 应交税费

税项	本期金额	上期金额
----	------	------

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

增值税	10,669,528.54	17,973,090.99
企业所得税	14,473,144.69	14,156,350.36
个人所得税	870,240.91	691,177.75
城市维护建设税	407,701.56	940,499.48
房产税	1,039,811.79	818,268.85
土地使用税	177,693.17	71,970.46
印花税	477,279.54	413,724.09
教育费附加	175,978.00	406,163.49
地方教育附加	117,318.66	270,775.68
环境保护税	52,554.20	
<b>合计</b>	<b>28,461,251.06</b>	<b>35,742,021.15</b>

28、 其他应付款

项目	本期金额	上期金额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	388,803,815.50	123,865,257.78
<b>合计</b>	<b>388,803,815.50</b>	<b>123,865,257.78</b>

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	本期金额	上期金额
资金往来款	35,730,297.36	25,573,730.07
押金及保证金	71,571,872.19	79,000,384.34
应付暂收款	1,476,866.48	3,419,738.98
股权激励款	10,024,779.47	14,785,227.47
收到投资退出款	270,000,000.00	
其他		1,086,176.92
<b>合计</b>	<b>388,803,815.50</b>	<b>123,865,257.78</b>

账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位 1	10,024,779.47	库存股股权激励
单位 2	3,244,457.11	押金及保证金
单位 3	2,025,233.44	押金及保证金
单位 4	1,840,000.00	押金及保证金
单位 5	1,810,000.00	押金及保证金
小计	18,944,470.02	

29、 一年内到期的非流动负债

项目	本期金额	上期金额
一年内到期的长期借款	38,000,000.00	32,000,000.00
一年内到期的长期借款（应付利息）	60,560.78	45,601.45
一年内到期的租赁负债（附注五、32）	1,685,969.19	560,487.14
合计	39,746,529.97	32,606,088.59

30、 其他流动负债

项目	本期金额	上期金额
待转销项税	3,586,019.72	2,153,775.10

31、 长期借款

借款类别	本期金额	上期金额
抵押、质押借款	135,000,000.00	143,000,000.00
保证借款	30,000,000.00	54,000,000.00
未到期应付利息	232,145.50	296,309.78
减：一年内到期的长期借款（附注五、29）	38,060,560.78	32,045,601.45
合计	127,171,584.72	165,250,708.33

32、 租赁负债

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付租赁付款总额	17,801,186.68	584,732.90
减：未确认融资费用	2,570,972.14	24,245.76
小计	15,230,214.54	560,487.14
减：一年到期的非流动负债（附注 29）	1,685,969.19	560,487.14
<b>合计</b>	<b>13,544,245.35</b>	

33、 长期应付款

项目	本期金额	上期金额
应付租赁付款总额	32,150,757.05	58,062,790.36
减：未确认融资费用	1,315,680.57	4,271,245.63
<b>合计</b>	<b>30,835,076.48</b>	<b>53,791,544.73</b>

34、 预计负债

项目	本期金额	上期金额	形成原因
固定资产弃置费		300,000.00	计提恒利达公司危废、污泥处置费用
诉讼赔偿	1,408,308.06		合同纠纷

根据江西省南昌市中级人民法院（2023）赣 01 民终 6044 号民事判决书，因合同纠纷判决江苏吴中医药集团苏州制药厂支付江西璟瑞医药有限公司违约金 1,000,000.00 元，返还推广费 130,909.05 元，返还江西璟瑞的预付款 184,250.00 元，并支付诉讼费 20,000.00 元，滞纳金 73,149.01 元。

35、 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
政府补助	5,305,903.63		802,064.54	4,503,839.09	资产类的政府补助需要递延

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

36、 股本

项目	期初余额	本期增减	期末余额
----	------	------	------

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		发行 新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	712,388,832.00				-103,000.00	-103,000.00	712,285,832.00

根据 2022 年 10 月 28 日及 2022 年 11 月 14 日召开了第十届董事会第六次会议（通讯表决）、第十届监事会第六次会议（通讯表决）和 2022 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于注销部分回购股份的议案》，于 2023 年 1 月 10 日注销结余已回购的股份 15,000 股；88,000 股注销情况参见附注十二、股份支付 1、（5）之说明。

截至资产负债表日，苏州吴中投资控股有限公司累计质押公司股份数量 84,970,000 股，占其持有公司股份总数的 69.20%，占公司总股本的 11.93%。

### 37、 资本公积

项目	期初	本期增加	本期减少	期末
股本溢价	1,370,047,217.65	8,498,168.00	369,276.00	1,378,176,109.65
其他资本公积	34,435,045.57	8,100,366.48	8,498,168.00	34,037,244.05
合计	1,404,482,263.22	16,598,534.48	8,867,444.00	1,412,213,353.70

本期减少系公司注销库存股 10.30 万股，减少对应的资本公积-股本溢价 369,276.00 元；本期增加系股权激励等待期计提的相关成本费用 8,100,366.48 元，本期限售股及员工持股解禁 8,498,168.00 元由其他资本公积转入股本溢价。

### 38、 库存股

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
库存股	15,117,666.79	194,347.20	5,287,231.20	10,024,782.79

本期回购已授予的限制性股票增加 194,347.20 元，详见本节十一、股份支付。本期公司注销回购的库存股减少 526,783.20 元；本期首次授予限制性股票第一个解除限售期已达成，减少股票回购义务 4,760,448.00 元。

### 39、 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额	期末余额
----	------	--------	------



江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		本年所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益转入留 存收益	减： 所得 费用	税后归属 于母公 司	后 属 于 数 东
其他权益工具投资 公允价值变动	174,550.06	-414,195.57			-414,195.57	-239,645.51

40、 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	118,306,693.75			118,306,693.75

41、 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-416,541,419.07	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-40,438.09	
调整后期初未分配利润	-416,581,857.16	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-71,945,211.87	
减：提取法定盈余公积		10%
其他综合收益结转留存收益		
期末未分配利润	-488,527,069.03	

调整期初未分配利润详见附注三、34.重要会计政策和会计估计变更（1）会计政策变更说明。

42、 营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,224,200,040.39	1,688,320,465.44	2,012,341,618.18	1,438,627,922.43
其他业务	15,762,498.94	8,013,103.67	13,891,218.03	7,943,379.54
合计	2,239,962,539.33	1,696,333,569.11	2,026,232,836.21	1,446,571,301.97

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

行业名称	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
药品行业	1,839,713,209.44	1,328,589,867.12	1,421,055,493.52	873,334,966.57
贸易行业	376,866,603.32	355,911,112.48	585,570,639.48	559,808,848.32
医美生科行业	7,620,227.63	3,819,485.84	272,469.70	141,242.18
其他			5,443,015.48	5,342,865.36
合计	2,224,200,040.39	1,688,320,465.44	2,012,341,618.18	1,438,627,922.43

（3）2023年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	其它	合计
在某一时段内确认收入		12,119,352.62	12,119,352.62
在某一时点确认收入	2,227,843,186.71		2,227,843,186.71
合计	2,227,843,186.71	12,119,352.62	2,239,962,539.33

（4）履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、29。

#### 43、 税金及附加

项目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	4,825,000.11	5,593,929.25
教育费附加	2,088,912.70	2,419,901.17
地方教育附加	1,392,608.47	1,614,435.14
房产税	3,361,205.83	3,199,193.22
土地使用税	553,090.90	288,264.16
车船使用税	28,661.36	27,261.36
印花税	1,813,762.03	1,196,939.56
环境保护税	91,980.98	1,383.84
合计	14,155,222.38	14,341,307.70

#### 44、 销售费用

项目	本期数	上年同期数
宣传推广咨询费	330,748,572.77	380,762,107.62
职工薪酬	50,009,061.06	44,277,221.88

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

业务招待费	7,879,841.96	8,618,997.28
差旅费	6,656,380.64	4,480,993.20
会务费	1,075,009.96	1,480,226.34
其他	6,999,767.88	8,688,935.95
<b>合计</b>	<b>403,368,634.27</b>	<b>448,308,482.27</b>

45、 管理费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	55,357,222.45	57,874,624.13
办公费	16,242,419.33	13,289,282.95
业务招待费	6,179,280.29	4,986,335.04
中介机构费用及咨询费	3,526,806.78	4,704,038.82
差旅费	1,386,191.88	795,205.14
租赁费	630,900.19	407,986.27
商品报损	1,563,268.50	725,758.37
股权激励	8,168,174.48	12,614,581.88
折旧与摊销	20,123,829.96	18,969,832.04
停工费	52,691.79	
污水处理费用	895,755.09	
其他	2,348,953.90	2,245,595.07
<b>合计</b>	<b>116,475,494.64</b>	<b>116,613,239.71</b>

46、 研发费用

项目	本期数	上年同期数
直接投入	8,114,045.50	3,579,807.21
直接人工	15,774,958.18	14,132,213.68
折旧与摊销	2,671,509.59	1,069,364.11
其他相关费用	1,497,423.32	376,133.73
委托研发费	11,217,090.49	9,398,393.27
<b>合计</b>	<b>39,275,027.08</b>	<b>28,555,912.00</b>

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

47、 财务费用

项目	本期数	上年同期数
利息费用	76,344,229.61	74,599,828.46
减：利息收入	4,733,225.50	4,636,076.37
减：汇兑收益	-128,109.14	-147,791.93
手续费	575,745.75	1,177,758.75
租赁负债未确认融资费用	84,393.65	82,041.23
<b>合计</b>	<b>72,399,252.65</b>	<b>71,371,344.00</b>

48、 其他收益

项目	本期数	上年同期数
政府补助	4,543,015.71	12,365,317.10
增值税减免	34,446.36	85,026.12
个税手续费返还	66,444.27	68,222.71
<b>合计</b>	<b>4,643,906.34</b>	<b>12,518,565.93</b>

政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

49、 投资收益

项目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	5,847,766.77	772,635.76
处置长期股权投资产生的投资收益	21,141,245.03	
理财产品收益	2,181,348.75	11,321,848.39
<b>合计</b>	<b>29,170,360.55</b>	<b>12,094,484.15</b>

50、 信用减值损失

项目	本期数	上年同期数
应收票据信用减值损失	-900,000.00	
应收账款信用减值损失	-852,154.22	1,356,497.55
其他应收款信用减值损失	177,232.72	-208,682.74

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	-1,574,921.50	1,147,814.81
----	---------------	--------------

51、 资产减值损失

项目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-1,460,080.04	-1,525,651.66
合计	-1,460,080.04	-1,525,651.66

52、 资产处置收益

项目	本期数	上年同期数	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-893,297.94	157,108.51	-893,297.94
其中：固定资产	-893,297.94	157,108.51	-893,297.94

53、 营业外收入

（1）本期明细情况

项目	本期数	上年同期数	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	2,488,083.00	1,223,274.79	2,488,083.00
罚没及违约金收入	69,976.96	42,710.42	69,976.96
无法支付的应付款	200,000.00		200,000.00
其他	127,993.59	18,408.67	127,993.59
合计	2,886,053.55	1,284,393.88	2,886,053.55

政府补助的具体信息详见附注八、政府补助

54、 营业外支出

项目	本期数	上年同期数	计入当期非经常性损益
对外捐赠	7,702.08	1,111,857.26	7,702.08
赞助支出		6,310.59	
违约金	1,130,909.05		1,130,909.05
税收滞纳金	709,761.30	228,578.32	709,761.30

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	70,510.00	204,859.83	70,510.00
合计	1,918,882.43	1,551,606.00	1,918,882.43

55、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	3,389,080.02	2,261,089.69
递延所得税费用	-125,792.99	651,997.48
合计	3,263,287.03	2,913,087.17

(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	-71,191,522.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	-17,797,880.57
子公司适用不同税率的影响	-3,689,990.30
调整以前期间所得税的影响	1,067,662.05
非应税收入的影响	-1,503,778.92
研究开发费加计扣除的影响	-5,492,378.61
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,960,497.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-405,285.94
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	29,141,805.35
其他	-17,363.97
所得税费用	3,263,287.03

56、 现金流量表项目

(1) 收到的重要投资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
处置联营企业收回投资	303,000,000.00	

(2) 支付的重要投资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
----	-----	-------

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股权投资医药产业	84,800,000.00	90,000,000.00
股权投资医美产业		30,000,000.00
<b>合计</b>	<b>84,800,000.00</b>	<b>120,000,000.00</b>

(3) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
押金保证金	545,729.67	8,006,317.13
政府补助	6,229,034.17	11,684,725.12
利息收入	4,733,225.50	984,730.88
其他	298,861.18	103,454.29
<b>合计</b>	<b>11,806,850.52</b>	<b>20,779,227.42</b>

(4) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
付现期间费用	426,344,504.28	453,737,325.36
押金保证金	7,705,604.33	9,582,322.96
手续费	575,745.75	1,177,758.75
滞纳金	636,612.29	
其他	1,942,872.50	1,515,354.77
<b>合计</b>	<b>437,205,339.15</b>	<b>466,012,761.84</b>

(5) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
拆迁补偿款	50,305,000.00	196,500,000.00
理财产品赎回	170,000,000.00	173,336,760.04
<b>合计</b>	<b>220,305,000.00</b>	<b>369,836,760.04</b>

(6) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
购买理财产品		170,000,000.00

(7) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
票据贴现	229,337,080.00	
承兑汇票保证金	77,083,607.61	40,264,913.45
售后回租融资		66,500,000.00

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

员工认购库存股		28,603,627.47
<b>合计</b>	<b>306,420,687.61</b>	<b>135,368,540.92</b>

(8) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
承兑汇票保证金	33,866,891.41	150,521,534.70
租赁支出	26,411,481.38	20,538,315.97
回购库存股	139,840.00	
预付中介机构费		636,792.46
<b>合计</b>	<b>60,418,212.79</b>	<b>171,696,643.13</b>

57、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-74,454,809.30	-78,316,728.99
加：信用减值损失	1,574,921.50	-1,147,814.81
资产减值损失	1,460,080.04	1,525,651.66
固定资产折旧、投资性房地产折旧	34,951,296.49	36,147,725.66
使用权资产折旧	985,946.09	965,194.96
无形资产摊销、投资性房地产摊销	9,951,171.72	10,521,663.94
长期待摊费用摊销	1,637,233.42	1,660,307.24
资产处置损失（收益以“-”号填列）	893,297.94	-157,108.51
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	76,556,732.40	74,829,661.62
投资损失（收益以“-”号填列）	-29,170,360.55	-12,094,484.15
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,971,898.28	819,501.06
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,846,105.29	-167,503.58
存货的减少（增加以“-”号填列）	3,228,552.94	12,309,657.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-257,341,547.81	-169,239,854.98
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	18,074,599.80	166,003,462.85
其他	8,100,366.48	12,614,581.88



江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

经营活动产生的现金流量净额	-203,678,311.83	56,273,913.03
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
确认使用权资产的租赁		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,601,821,347.42	1,322,877,984.78
减：现金的期初余额	1,322,877,984.78	1,090,679,049.87
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	278,943,362.64	232,198,934.91

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	1,601,821,347.42	1,322,877,984.78
其中：库存现金	45,010.94	107,228.68
可随时用于支付的银行存款	1,536,579,875.98	1,322,752,957.65
可随时用于支付的其他货币资金	65,196,460.50	17,798.45
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,601,821,347.42	1,322,877,984.78

2022年度现金流量表中现金期末数为1,322,877,984.78元，2022年12月31日资产负债表中货币资金期末数为1,477,050,864.97元，差额154,172,880.19元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的质押定期存款152,651,345.49元，信用证保证金1,521,534.70元。

2023年度现金流量表中现金期末数为1,601,821,347.42元，2023年12月31日资产负债表中货币资金期末数为1,712,777,511.41元，差额110,956,163.99元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的质押定期存款80,303,460.61元，票据、信用证保证金30,652,703.38元。

(3) 筹资活动产生的负债本期变动情况

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,370,078,855.54	2,090,342,489.15	322,569.17	1,877,637,823.84		1,583,106,090.02
长期借款（含一年内到期的长期借款）	197,296,309.78		-64,164.28	32,000,000.00		165,232,145.50
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	271,934.63		15,551,565.38	669,677.11	-76,391.64	15,230,214.54
长期应付款	53,791,544.73		12,544.49	25,741,804.27	-2,772,791.53	30,835,076.48

58、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	110,956,163.99	质押定期存单、票据及信用证保证金
投资性房地产	89,351,014.59	抵押借款
固定资产	104,063,861.05	抵押借款
无形资产	32,122,590.57	抵押借款
<b>合计</b>	<b>336,493,630.20</b>	

59、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	610.95	7.0827	4,327.17

60、 租赁

(1) 本公司作为承租人

	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	630,900.19
租赁负债的利息费用	84,393.65
与租赁相关的总现金流出	26,411,481.38

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

售后租回交易产生的相关损益	
---------------	--

(2) 本公司作为出租人

经营租赁

① 租赁收入

项目	本期金额
租赁收入	12,119,352.62
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	

② 资产负债表日后将收到的经营租赁未折现租赁收款额：

期间	金额
第1年	12,119,352.62

六、研发支出

1. 研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
直接投入	8,114,045.50	1,916,154.93	3,579,807.21	789,936.82
直接人工	15,774,958.18	1,535,376.76	14,132,213.68	1,148,905.48
折旧与摊销	2,671,509.59	768,080.36	1,069,364.11	552,525.74
其他相关费用	1,497,423.32	1,241,375.56	376,133.73	7,825,841.15
委托研发费	11,217,090.49	9,901,440.43	9,398,393.27	11,472,767.60
合计	39,275,027.08	15,362,428.04	28,555,912.00	21,789,976.79

2. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	其他减少	转入当期损益	
肌肉松弛项目 2	6,952.47	48,279.36					55,231.83

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	其他减少	转入当期损益	
抗病毒项目1	334,372.89	35,586.87					369,959.76
抗感染类医药项目4		1,098,977.12					1,098,977.12
抗肿瘤项目	32,242,478.42	2,550,170.41					34,792,648.83
抗肿瘤研发项目	42,738,525.27	15,120.00					42,753,645.27
免疫项目	7,629,692.69	11,659.58					7,641,352.27
内分泌系统项目	2,830,188.69						2,830,188.69
消化系统项目6	4,716,981.15						4,716,981.15
心血管项目2	2,982,766.40	1,170,927.09					4,153,693.49
心血管项目5	1,612,347.48	591,502.94					2,203,850.42
血液系统类	788.00						788.00
医美项目	4,655,475.25	6,820,824.28					11,476,299.53
镇痛麻醉用药	12,998.38	19,772.15					32,770.53
止血类项目	1,417,381.96	901,712.56					2,319,094.52
止血类项目1	1,364,289.22	2,097,895.68					3,462,184.90
<b>合计</b>	<b>102,545,238.27</b>	<b>15,362,428.04</b>					<b>117,907,666.31</b>

(1) 重要的资本化研发项目情况

项目	项目进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	资本化开始点	资本化的具体依据
抗肿瘤项目	临床 I 期	2032 年	产品销售	2021 年 6 月	药物临床试验批准通知书
抗肿瘤研发项目	临床 III 期	2031 年	产品销售	2011 年 1 月	药物临床试验批件

七、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

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 16 户，本年度合并范围比上年度增加 1 户。

序号	子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
						直接	间接	

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
						直接	间接	
1	江苏吴中医药集团有限公司	74,000.00	苏州市	苏州吴中经济开发区东吴南路2号	医药产业	100.00		投资设立
2	江苏吴中医药销售有限公司	10,000.00	苏州市	江苏省苏州市吴中区东方大道988号	医药销售		100.00	投资设立
3	江西吴中医药营销有限公司	1,001.00	新余市	江西省新余市渝水区世纪大道18号健康产业园2栋301、302	医药销售		100.00	投资设立
4	江苏吴中海利国际贸易有限公司	800.00	苏州市	江苏省苏州市吴中区东方大道988号	进出口贸易		100.00	投资设立
5	江苏吴中苏药医药开发有限责任公司	2,382.54	南京市	南京市经济开发区(鼓楼)区马家街26号	医药研发		100.00	投资设立
6	江苏吴中医药产业投资有限公司	28,000.00	苏州市	苏州吴中经济开发区郭巷街道东方大道988号1幢304室	医药产业投资	100.00		投资设立
7	苏州中吴物业管理有限公司	5,000.00	苏州市	苏州市吴中区东吴北路68号1幢506室	物业管理		100.00	投资设立
8	响水恒利达科技化工有限公司	41,300.00	盐城市	江苏响水生态化工园区内(大湾村七组)	化工品生产	100.00		非同一控制下企业合并
9	中吴贸易发展(杭州)有限公司	3,000.00	杭州市	浙江省杭州市西湖区古荡街道西溪新座6幢2号门611、612室	贸易批发	100.00		投资设立
10	江苏吴中进出口有限公司	6,000.00	苏州市	江苏省苏州市吴中区东方大道988号	进出口及大宗商品贸易	100.00		投资设立
11	苏州泽润新药研发有限公司	2,142.86	苏州市	苏州吴中经济开发区东吴南路2号3幢201室	医药研发	70.00		投资设立
12	成都尚礼汇美生物科技有限公司	500.00	成都市	成都天府国际生物城(双流区生物城中路二段18号)	医美生科	60.00		非同一控制下企业合并
13	江苏吴中美学生物科技有限公司	10,000.00	苏州市	苏州吴中经济开发区郭巷街道东方大道988号1幢302室	医美生科	100.00		投资设立
14	吴中美学(香港)有限公司	100万美元	香港	BEVERLYHOUSE	医美生科		100.00	投资设立
15	吴中美学生物科技(上海)有限公司	5,000.00	上海市	上海市奉贤区茂园路1233号2幢3层	医美生科		100.00	投资设立
16	江苏吴中医药健康科技有限公司	1,000.00	苏州市	江苏省苏州市吴中区东方大道988号1幢	医美生科	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分配的股利	年末少数股东权益余额
泽润新药	30.00	-129,500.27		3,318,749.23
尚礼汇美	40.00	-2,380,097.16		14,110,920.35

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额
-------	------

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
泽润新药	12,824,995.17	33,842,330.29	46,667,325.46	35,304,828.01	300,000.00	35,604,828.01
尚礼汇美	10,388,431.61	31,254,641.17	41,643,072.78	1,434,182.43	4,931,589.49	6,365,771.92

(续)

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
泽润新药	15,372,116.44	32,214,519.36	47,586,635.80	35,792,470.80	300,000.00	36,092,470.80
尚礼汇美	18,953,872.08	28,685,090.20	47,638,962.28	1,176,690.56	5,380,670.09	6,557,360.65

(续)

子公司名称	本期发生额				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	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
泽润新药	18,867.92	-431,667.55	-431,667.55	-1,176,335.86		644,249.65	644,249.65	596,861.72
尚礼汇美		-5,950,242.89	-5,950,242.89	-2,858,354.63		-5,566,215.73	-5,566,215.73	-3,656,186.59

## 2、其他原因的合并范围变动

2023年10月18日，子公司江苏吴中美学生物科技有限公司（以下简称吴中美学公司）出资设立吴中美学生物科技（上海）有限公司（以下简称上海美学公司）并完成工商登记，注册资本为人民币5,000万元，吴中美学公司认缴出资人民币5,000万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至2023年12月31日，吴中美学尚未出资，上海美学公司的净资产为-285,994.22元，成立日至期末的净利润为-285,994.22元。

## 3、在合营企业或联营企业中的权益

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：		
天津嘉和昊成物流有限公司	33,639,777.93	33,680,957.51
杭州凌健医疗科技合伙企业(有限合伙)	85,001,861.31	85,001,809.06

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
南昌苏吴健康产业管理中心(有限合伙)	265,639,100.27	265,639,100.27
苏州长征-欣凯制药有限公司		11,858,754.97
桂林朗科制药有限公司	381,627.89	
达透医疗器械（深圳）有限公司	29,286,445.95	29,779,179.74
投资账面价值合计	413,948,813.35	425,959,801.55
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-952,233.23	772,635.76
—其他综合收益		
—综合收益总额	-952,233.23	772,635.76

## 八、政府补助

### 1、涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2018年度环保污染防治	18,158.54			18,158.54				与资产相关
财政收入(重大项目)2015年扶持资金尾款	430,379.88			129,114.24			301,265.64	与资产相关
2020年度第十四批科技发展计划（生物医药产业科技创新政策性资助	302,118.90			49,663.32			252,455.58	与资产相关
“独角兽”培育企业 2020年度研发后补助等区政策性补助	718,939.48			118,181.76			600,757.72	与资产相关
技术改造-保障防疫物资生	357,077.48			102,001.44			255,076.04	与资产相关
2021年省级重点研发计划专项资金	820,224.68			134,831.52			685,393.16	与资产相关
2015年度苏州市工业经济升级版专项资金扶持项目、关于下达 2015年(第一批)吴中区工业企业转型升级专项资金	430,000.00			129,000.00			301,000.00	与资产相关
2013年底十三批科技发展计划项目经费	293,333.40			39,999.96			253,333.44	与资产相关
2011年度吴中区第三批科技	268,333.25			35,000.04			233,333.21	与资产

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

发展计划（工业结转项目）及科技经费							相关
生物医药产业创新政策资助	120,647.28			13,658.16		106,989.12	与资产相关
2022年度生物医药产业科技政策资助	286,690.74			32,455.56		254,235.18	与资产相关
先进制造业发展专项资金项目	960,000.00					960,000.00	与资产相关
苏州市2022年度第十六批科技发展计划(生物医药产业创新政策性资助)项目及经费	300,000.00					300,000.00	
<b>合计</b>	<b>5,305,903.63</b>			<b>802,064.54</b>		<b>4,503,839.09</b>	

2、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2018年度环保污染防治	18,158.54	27,237.72	其他收益	与资产相关
财政收入(重大项目)2015年扶持资金尾款	129,114.24	129,113.88	其他收益	与资产相关
2020年度第十四批科技发展计划（生物医药产业科技创新政策性资助	49,663.32	49,663.32	其他收益	与资产相关
“独角兽”培育企业2020年度研发后补助等区政策性补助	118,181.76	118,181.76	其他收益	与资产相关
技术改造-保障防疫物资生	102,001.44	102,001.44	其他收益	与资产相关
2021年省级重点研发计划专项资金	134,831.52	134,831.50	其他收益	与资产相关
2015年度苏州市工业经济升级版专项资金扶持项目、关于下达2015年(第一批)吴中区工业企业转型升级专项资金	129,000.00	129,000.00	其他收益	与资产相关
2013年底十三批科技发展计划项目经费	39,999.96	39,999.96	其他收益	与资产相关
2011年度吴中区第三批科技发展计划（工业结转项目）及科技经费	35,000.04	35,000.04	其他收益	与资产相关
生物医药产业创新政策资助	13,658.16	4,552.72	其他收益	与资产相关
2022年度生物医药产业科技政策资助	32,455.56	5,409.26	其他收益	与资产相关



江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
产业升级技改专项扶持资金		492,500.38	其他收益	与资产相关
苏州市 2021 年度第二十三批科技发展计划（技术转移体系建设）项目经费		130,400.00	其他收益	与资产相关
拆迁补偿款	2,488,083.00		营业外收入	与资产相关
六药厂搬迁补偿		1,223,274.79	营业外收入	与资产相关
苏州市打造先进制造业基地专项资金	750,000.00		其他收益	与收益相关
22 年招才引智补贴	120,000.00		其他收益	与收益相关
2022 年东吴国际化人才专项奖励	20,000.00		其他收益	与收益相关
2021 年重点产业企业引才奖励	20,000.00		其他收益	与收益相关
男职工护理假补贴	5,335.05		其他收益	与收益相关
扩岗补贴	31,500.00	10,500.00	其他收益	与收益相关
东吴重点产业紧缺人才引才补贴	30,000.00	7,500.00	其他收益	与收益相关
吴中就管代发一次性来吴就业补贴	4,000.00	35,500.00	其他收益	与收益相关
2023 年苏州市市级打造先进制造业基地专项资金（第一批）	210,000.00	1,750,000.00	其他收益	与收益相关
社保待遇	1,500.00		其他收益	与收益相关
2022 年知识产权高质量发展专项资金	1,725.00	37,450.00	其他收益	与收益相关
吴中区 2023 年二季度扩产增效奖励资金	130,000.00		其他收益	与收益相关
经开区企业服务发展中心产业发展专项资金	117,000.00		其他收益	与收益相关
2022 年企业通过人才中介机构招才引智认定补贴	80,000.00		其他收益	与收益相关
吴中区第四批科技经费	170,200.00	170,200.00	其他收益	与收益相关
产业集群应用服务平台项目	346,000.00		其他收益	与收益相关
新余经开区 2023 年扶持企业发展金	1,371,833.00	1,127,783.00	其他收益	与收益相关
2023 年苏州市商务发展专项资金（第一批）	23,000.00	300,000.00	其他收益	与收益相关

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
收到YS001项目补助苏州市2023年第十三批科技发展计划（科技创新券-技术转移）经费	3,300.00		其他收益	与收益相关
稳岗补贴	285,510.12	125,072.12	其他收益	与收益相关
2023年生物产业生态圈政策拟支持企业	20,048.00		其他收益	与收益相关
2021年度促进吴中区工业经济高质量发展、加快机器人与智能制造产业提升发展暨推进制造业智能化改造和数字化转型及加快吴中区生物医药产业提升发展专项资金项目（第一批）		530,000.00	其他收益	与收益相关
苏州市2021年度第三十九批科技发展计划（企业研究开发费用奖励）经费		415,500.00	其他收益	与收益相关
2021年度促进吴中高质量发展专项资金		50,000.00	其他收益	与收益相关
2020年工业互联网创新发展工程工业互联网标识解析二级节点（综合型应用服务平台）产业集群应用服务平台项目		138,120.00	其他收益	与收益相关
2021年度科技贷款贴息政策奖励项目		235,300.00	其他收益	与收益相关
“苏州市自主品牌大企业和领军企业先进技术研究院”2021年度奖补资金		5,081,200.00	其他收益	与收益相关
2021年引进高端外国专家奖励		30,000.00	其他收益	与收益相关
疫情期间员工培训补贴		7,500.00	其他收益	与收益相关
苏州市2022年度生物医药产业科技创新政策性资助区级承担部分经费		700,000.00	其他收益	与收益相关
2022年省科技计划专项资金（创新能力建设计划）		26,000.00	其他收益	与收益相关
苏州市2022年度第十一批科技发展计划（科技服务体系建设项目及经费		185,300.00	其他收益	与收益相关

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	本期计入损益 金额	上期计入 损益金额	计入损益的列报 项目	与资产相关/与收益相 关
合计	7,031,098.71	13,584,091.89		

### 九、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

#### 1、市场风险

##### （1）外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，本公司的主要经营位于中国境内。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。此外，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。本公司管理层负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

2023年12月31日及2022年12月31日，本公司内以人民币为记账本位币的各所属公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

外币项目	期末数			
	美元项目			合计
外币金融资产				
货币资金	4,327.17			4,327.17
合计	4,327.17			4,327.17
外币金融负债				
应付账款	708,270.00			708,270.00
合计	708,270.00			708,270.00

（续）

外币项目	期初数			
	美元项目			合计
外币金融资产				
货币资金	6,798.84			6,798.84

合计	6,798.84				6,798.84
----	----------	--	--	--	----------

对于本公司 2023 年 12 月 31 日上述外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对其升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润列示如下：

币种	升值	贬值
美元	70,394.28	-70,394.28

### （2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司向银行借款基本系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大不利影响。管理层会依据最新市场状况及时作出调整，未来利率变化不会对本公司的经营业绩造成重大不利影响。

### （3）其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

### 2、信用风险

本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、应收账款、其他应收款、应收票据和理财产品等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司其他金融资产包括理财产品等金融工具等。本公司对合作的银行、信托公司、证券公司和基金公司实行评级准入制度，对信托收益权回购方、同业理财产品发行方、定向资产管理计划最终融资方设定授信额度，并定期进行后续风险管理；对单个金融机构的信用风险进行定期的审阅和管理；对于与本公司有资金往来的单个银行或非银行金融机构均设定有信用额度。本公司通过控制投资规模、设定发行主体准入

名单、评级准入、投后管理等机制管理上述金融资产的信用风险敞口。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

### 3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
1、应收款项融资			7,826,360.82	7,826,360.82
2、其他权益工具投资			283,937,566.34	283,937,566.34

2、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

对于不在活跃市场上交易的其他权益工具投资,由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据，此外，公司从可获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，因此属于可用账面成本加被投资单位净资产变动份额作为公允价值最佳估计的“有限情况”，因此年末以账面成本加被投资单位净资产变动份额作为公允价值。

### 3、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应

收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十一、关联方及其交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比 例%	母公司对本 公司的表决 权比例%
苏州吴中投 资控股有 限公司	江苏省苏 州市吴中 区东方大 道 988 号	投资、国内贸易	3,300.00	17.24	17.24

本公司的最终控制方为钱群英，吴中控股直接持有本公司 17.24% 的股份。

### 2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司合营和联营企业详见附注七、3、“在合营安排或联营企业中的权益”。本  
 年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营  
 或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
天津嘉和昊成物流有限公司	本公司之联营企业

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
苏州隆兴置业有限公司	同受母公司控制
钱群山	董事长、总裁
钱群英	副董事长
孙田江	董事、副总裁
蒋中	董事
陈峰	独立董事
张文虎	独立董事
陈亮	独立董事

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项臻	总经理助理
顾铁军	副总裁、董事会秘书
孙曦	副总裁、财务总监
吴振邦	监事会主席
屈莉	监事
周虹	职工代表监事

5、关联方交易情况

(1) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
苏州吴中投资控股有限公司	房屋建筑物	39,633.03	39,633.03
苏州隆兴置业有限公司	房屋建筑物	92,146.80	92,146.80

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕	备注
吴中控股	35,000,000.00	2023/6/29	2024/6/28	否	
	25,000,000.00	2023/8/9	2024/8/8	否	
	30,000,000.00	2023/7/3	2024/1/2	否	
	36,000,000.00	2023/8/18	2024/8/17	否	
	20,000,000.00	2023/8/28	2024/8/28	否	
	40,000,000.00	2023/11/24	2024/11/24	否	
吴中控股/本公司[注]	35,500,000.00	2023/6/21	2024/6/19	否	
	33,000,000.00	2023/7/7	2024/7/6	否	
	30,000,000.00	2023/10/10	2024/10/9	否	
	24,000,000.00	2023/11/29	2024/11/28	否	
吴中控股/本公司	20,000,000.00	2023/8/10	2024/2/6	否	

注：同时由本公司不动产抵押获得银行贷款

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
----	-----	-------

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关键管理人员报酬(万元)	708.65	883.66
--------------	--------	--------

6、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	天津嘉和昊成物流有限公司	4,012,200.00	4,012,200.00	4,012,200.00	4,012,200.00

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	
公司本年行权的各项权益工具总额	2,606,800.00
公司本年失效的各项权益工具总额	88,000.00
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

股份支付情况的说明

(1) 第一期员工持股计划

公司于2021年12月16日召开了第十届董事会2021年第四次临时会议（通讯表决）、第十届监事会2021年第三次临时会议（通讯表决），于2022年1月5日召开了2022年第一次临时股东大会，审议通过关于《江苏吴中医药发展股份有限公司第一期员工持股计划（草案）》及其摘要等议案，同意公司实施第一期员工持股计划（以下简称“本次员工持股计划”）。2022年3月15日，公司收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《过户登记确认书》，公司回购专用证券账户所持有的370.50万股已于2022年3月14日非交易过户至公司第一期员工持股计划账户，过户价格为3.68元/股。根据《江苏吴中医药发展股份有限公司第一期员工持股计划》的规定，公司本次员工持股计划的锁定期分别为12个月、24个月、36个月，



自公司公告最后一笔标的股票过户至本次员工持股计划名下之日（2022年3月14日）起计算，解锁比例分别为40%、30%、30%，锁定期满后依据2022年-2024年度业绩考核结果分期解锁分配至持有人。

公司于2023年4月25日召开第十届董事会第七次会议、第十届监事会第七次会议，审议通过了《关于第一期员工持股计划第一个锁定期届满暨解锁条件成就的议案》，符合解锁条件的持有人共30人，对应股票权益数量为131.32万股。

公司于2023年8月28日分别召开了第十届董事会第八次会议和第十届监事会第八次会议，审议通过了《关于第一期员工持股计划预留份额分配的议案》。同意第一期员工持股计划预留42.20万股由符合条件的不超过10名认购对象认购。

## （2）首次授予部分

公司于2021年12月16日召开了第十届董事会2021年第四次临时会议（通讯表决）、第十届监事会2021年第三次临时会议（通讯表决），于2022年1月5日召开了2022年第一次临时股东大会，审议通过关于《江苏吴中医药发展股份有限公司2021年限制性股票激励计划（草案）》及其摘要等议案，同意公司实施2021年限制性股票激励计划。授予数量：330.40万股，授予人数：109名，授予价格：3.68元/股，授予日：2022年2月16日。截至2022年2月24日，公司共计收到109名激励对象缴纳的限制性股票认购款合计人民币2,158,720.00元。本次股权激励使用库存股，公司注册资本并未发生变化。上述出资业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具了中汇会验[2022]第0474号验资报告。

首次授予的限制性股票的解除限售安排如下表所示：

解除限售安排	解除限售期间	解除限售比例
第一个解除限售期	自首次授予部分限制性股票授予日起12个月后的首个交易日起至首次授予部分限制性股票授予日起24个月内的最后一个交易日当日止	40%
第二个解除限售期	自首次授予部分限制性股票授予日起24个月后的首个交易日起至首次授予部分限制性股票授予日起36个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个解除限售期	自首次授予部分限制性股票授予日起36个月后的首个交易日起至首次授予部分限制性股票授予日起48个月内的最后一个交易日当日止	30%

公司于2023年4月25日召开第十届董事会第七次会议和第十届监事会第七次会议，审议通过了《关于2021年限制性股票激励计划首次授予部分第一个解除限

售期解除限售条件成就的议案》。本次解除限售的限制性股票数量 129.36 万股，本次解除限售股票上市流通时间为 2023 年 5 月 18 日。

公司于 2022 年 10 月 28 日及 2022 年 11 月 14 日召开了第十届董事会第六次会议（通讯表决）、第十届监事会第六次会议（通讯表决）和 2022 年第四次临时股东大会，审议通过了《公司关于回购注销部分限制性股票的议案》。公司将 4 名离职的首次授予激励对象已获授但尚未解除限售的 50,000 股限制性股票进行回购注销处理。

公司分别于 2023 年 4 月 25 日及 2023 年 5 月 18 日召开了第十届董事会第七次会议、第十届监事会第七次会议和 2022 年年度股东大会，审议通过了《公司关于回购注销部分限制性股票的议案》。公司将 2 名离职的首次授予激励对象已获授但尚未解除限售的 38,000 股限制性股票进行回购注销处理。

### （3）预留授予部分

2022 年 10 月 28 日，公司召开第十届董事会第六次会议（通讯表决）和第十届监事会第六次会议（通讯表决），审议通过了《公司关于向激励对象授予 2021 年限制性股票激励计划预留部分限制性股票的议案》。授予数量：80.5303 万股，授予人数：17 名，授予价格：3.49 元/股，授予日：2022 年 10 月 31 日。截至 2022 年 11 月 4 日，公司共计收到 17 名激励对象缴纳的限制性股票认购款合计人民币 2,810,507.47 元。本次股权激励使用库存股，公司注册资本并未发生变化。上述出资业经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具了中兴财光华审验字（2022）第 318011 号验资报告。

预留部分的限制性股票的解除限售安排如下表所示：

解除限售安排	解除限售期间	解除限售比例
第一个解除限售期	自预留授予部分限制性股票授予日起 12 个月后的首个交易日起至预留授予部分限制性股票授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	50%
第二个解除限售期	自预留授予部分限制性股票授予日起 24 个月后的首个交易日起至预留授予部分限制性股票授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	50%

## 2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
----	------

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据授予日公司股票收盘价扣除授予价格测算得出
可行权权益工具数量的确定依据	按各解锁期的业绩条件估计确定
本年估计与上年估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	20,714,948.36
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	8,168,174.48

### 十三、承诺及或有事项

#### 1、重要承诺事项

##### （1）募集资金使用承诺情况

经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏吴中实业股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可[2015]2084号)核准，公司获准非公开发行不超过45,380,000股新股(以下简称“本次发行”)。本次发行实际发行数量为41,046,070股，发行对象为6名，发行价格为12.52元/股，募集资金总额513,896,796.40元(含发行费用)。扣除发行费用合计人民币11,519,544.24元后，本次募集资金净额为人民币502,377,252.16元，上述募集资金已于2015年9月29日划至公司指定账户。

募集资金投向使用情况如下：（单位：万元）

承诺投资项目	承诺投资金额	实际投资金额
国家一类生物抗癌新药重组人血管内皮抑素注射液研发项目	3,493.63	4,515.88
原料药（河东）、制剂（河西）调整改建项目	4,600.00	4,649.68
原料药二期项目	2,867.45	2,627.71
药品自动化立体仓库项目	812.23	874.70
医药营销网络建设项目	6,900.00	6,981.05
医药研发中心项目	10,600.00	11,100.62
补充医药业务营运资金	8,848.05	8,890.70
抗肿瘤1类新药YS001的研发项目	3,500.00	2,540.87
西洛他唑等上市化学仿制药的一致性评价项目	1,534.00	929.89
利奈唑胺与沃诺拉赞的仿制项目	1,480.37	624.26

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

承诺投资项目	承诺投资金额	实际投资金额
永久补充流动资金	5,602.00	5,602.00
<b>小计</b>	<b>50,237.73</b>	<b>49,337.35</b>

(2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押质押担保情况

担保单位	抵押权人	抵押标的物	担保物账面价值	担保借款余额	借款到期日	备注
本公司	工行吴中支行	苏州吴中经济开发区郭巷街道东方大道988号	175,038,665.39	7,000,000.00	2024/4/1	
	工行吴中支行			1,000,000.00	2024/10/1	
	工行吴中支行			9,000,000.00	2025/4/1	
	工行吴中支行			1,000,000.00	2025/10/1	
	工行吴中支行			9,000,000.00	2026/4/1	
	工行吴中支行			1,000,000.00	2026/10/1	
	工行吴中支行			11,000,000.00	2027/4/1	
	工行吴中支行			1,000,000.00	2027/10/1	
	工行吴中支行			7,000,000.00	2028/4/1	
	工行吴中支行			1,000,000.00	2028/10/1	
	工行吴中支行			7,000,000.00	2029/4/1	
	工行吴中支行			1,000,000.00	2029/10/1	
	工行吴中支行			7,000,000.00	2030/4/1	
	工行吴中支行			1,000,000.00	2030/10/1	
	工行吴中支行			7,000,000.00	2031/4/1	
	工行吴中支行			1,000,000.00	2031/10/1	
	工行吴中支行			15,000,000.00	2032/4/1	
	工行吴中支行			1,000,000.00	2032/10/1	
	工行吴中支行			15,000,000.00	2033/4/1	
	工行吴中支行			1,000,000.00	2033/10/1	
工行吴中支行	15,000,000.00	2034/4/1				
工行吴中支行	1,000,000.00	2034/10/1				
工行吴中支行	15,000,000.00	2035/4/1				

## 江苏吴中医药发展股份有限公司

## 财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

江苏吴中医药集团有限公司	浦发银行吴中支行	不动产：苏州吴中经济开发区郭巷街道六丰路561号	11,383,412.50	35,000,000.00	2024/8/30	
	浦发银行吴中支行			45,000,000.00	2024/9/14	
江苏吴中进出口有限公司	工行吴中支行	苏州吴中经济开发区东吴南路2号	39,115,388.33	5,000,000.00	2024/11/14	
	工行吴中支行			45,000,000.00	2024/4/3	
本公司	北京银行南京分行			40,000,000.00	2024/2/1	
	东亚银行			9,174,974.00	2024/2/7	
	东亚银行			9,032,543.41	2024/2/20	
	东亚银行			31,695,725.00	2024/2/21	
	东亚银行			10,096,757.59	2024/3/21	
	渤海银行新区支行			10,000,000.00	2024/3/15	
	上海银行吴中支行			30,000,000.00	2024/6/25	
	苏州银行苏州分行			20,000,000.00	2024/7/12	
	上海银行吴中支行			30,000,000.00	2024/7/12	
	北京银行南京分行			40,000,000.00	2024/7/23	
	南洋银行苏州分行			29,979,145.52	2024/3/20	
	苏州银行苏州分行			40,000,000.00	2024/1/9	
	农行南门支行			10,000,000.00	2024/3/8	
	渤海银行新区支行			10,000,000.00	2024/3/21	
	农行南门支行			40,000,000.00	2024/5/17	

## 江苏吴中医药发展股份有限公司

## 财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

浙商银行苏州分行			30,000,000.00	2024/5/31	
兴业银行吴中支行			20,000,000.00	2024/6/27	
江苏银行园区支行			35,000,000.00	2024/1/3	
恒丰银行吴中支行			20,000,000.00	2024/6/29	
农行南门支行			31,000,000.00	2024/7/10	
苏州农商行			30,000,000.00	2024/7/30	
恒丰银行吴中支行			30,000,000.00	2024/8/16	
张家港农商行			20,000,000.00	2024/9/12	
农行南门支行			20,000,000.00	2024/9/19	
交行吴中支行			20,000,000.00	2024/9/18	
江南银行农村商业银行			49,900,000.00	2024/4/12	
常熟农商行			30,000,000.00	2024/10/10	
中信银行吴中支行			50,000,000.00	2024/6/3	
光大银行高新区支行			10,000,000.00	2024/11/19	
中国银行吴中支行			38,000,000.00	2024/12/6	
江南银行农村商业银行			30,000,000.00	2024/2/8	
渤海银行新区支行			8,000,000.00	2024/3/14	
光大银行高新区支行			5,000,000.00	2024/4/22	
农行南门支行			15,000,000.00	2024/6/7	
农行南门支行			8,000,000.00	2024/9/12	
常熟农商行			19,000,000.00	2024/10/19	

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	光大银行首 尔分行			10,968,607.50	2024/9/25	
	宁波银行苏 州吴中支行			10,000,000.00	2024/05/17	
	平安银行苏 州分行			50,000,000.00	2024/01/30	
	平安银行苏 州分行			50,000,000.00	2024/02/29	
江苏吴中医药 销售有限公司	工行苏州分 行	大额存单	15,000,000.00	15,000,000.00	2024/1/7	
	招商银行吴 中支行	保证金	10,000,000.00	10,000,000.00	2024/3/12	
	宁波银行吴 中支行	大额存单	15,000,000.00	15,000,000.00	2024/3/13	
	宁波银行吴 中支行	大额存单	15,000,000.00	15,000,000.00	2024/3/19	
	宁波银行吴 中支行	大额存单	15,000,000.00	15,000,000.00	2024/3/22	
	宁波银行吴 中支行	大额存单	15,000,000.00	15,000,000.00	2024/4/5	
	宁波银行吴 中支行	保证金	10,000,000.00	10,000,000.00	2024/6/8	
	招商银行苏 州吴中支行	保证金	10,000,000.00	10,000,000.00	2024/9/6	

## 2、或有事项

截至资产负债表日，无重大或有事项对财务报表的影响。

## 十四、资产负债表日后事项

截至本报告披露日，公司不存在重大资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

### 1、分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为5个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了5个报告分部，分别为药品行业、医

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

美生科行业、化工行业、投资行业和总部资产及其他行业。这些报告分部是以主营业务为基础确定的。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

单位：万元

项目	总部资产及其他行业	医药	医美生科	投资	化工	分部间抵销	合计
营业收入	38,770.15	184,925.82	762.02		0.17	461.91	223,996.25
营业成本	37,037.33	133,085.70	381.95			871.62	169,633.36
营业利润	-7,410.07	2,434.18	-2,454.34	346.25	-117.70	14.19	-7,215.87
资产总额	594,872.25	307,055.26	14,616.45	75,965.41	9,127.07	568,948.63	432,687.81
负债总额	451,143.78	181,486.09	3,176.80	51,117.39	538.44	430,919.09	256,543.41

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	1,914,882.43	1,914,882.43		1,927,754.08	1,915,526.01	12,228.07

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023年12月31日，单项计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
苏州汇德轩资产管理有限公司	1,914,882.43	100.00	1,914,882.43	回收可能性极小

(3) 坏账准备的变动

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销或核销	



江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收账款坏账准备	1,915,526.01			643.58	1,914,882.43
----------	--------------	--	--	--------	--------------

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,914,882.43 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额 1,914,882.43 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
苏州汇德轩资产管理有限公司	1,914,882.43	3-5 年	100.00	1,914,882.43

2、其他应收款

项目	期末数	期初数
其他应收款	2,118,921,996.28	1,835,526,981.23

(1) 其他应收款情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,119,041,182.57	119,186.29	2,118,921,996.28	1,836,361,949.05	834,967.82	1,835,526,981.23

① 坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

项目	账面余额	未来12月内 预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
账龄组合	283,477.48	5.00	14,373.87	
关联方组合	2,118,637,877.76			
合计	2,118,925,355.24	0.001	14,373.87	

B. 2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下:

项目	账面余额	整个存续期 预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
账龄组合	12,958.72	15.00	1,943.81	
合计	12,958.72	15.00	1,943.81	

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

C. 2023年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期 预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
账龄组合	102,868.61	100.00	102,868.61	
合计	102,868.61	100.00	102,868.61	

②坏账准备的变动

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 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	10,129.61		824,838.21	834,967.82
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段	-6,479.36	6,479.36		
—转入第三阶段				
本期计提	10,723.62	-4,535.55	-721,969.60	-715,781.53
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	14,373.87	1,943.81	102,868.61	119,186.29

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
资金往来款	2,118,637,877.76	1,835,334,518.70
其他应收及暂付款	398,504.81	1,027,430.35
押金及保证金	4,800.00	
合计	2,119,041,182.57	1,836,361,949.05

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
------	--------	------	------	----	---------------------	----------

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第1名	是	资金往来款	1,633,415,963.70	4年以内	77.08	
第2名	是	资金往来款	216,189,842.26	2年以内	10.20	
第3名	是	资金往来款	206,887,808.40	1年以内	9.76	
第4名	是	资金往来款	62,116,960.74	1年以内	2.93	
第5名	否	其他应收及暂付款	104,895.00	1年以内	0.004	5,244.75

### 3、长期股权投资

#### （1）长期股权投资分类

项目	期末数			期初数		
	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	2,196,108,742.98	811,264,480.35	1,384,844,262.63	2,196,007,030.98	811,264,480.35	1,384,742,550.63

#### （2）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
中吴贸易发展（杭州）有限公司	29,258,457.54			29,258,457.54
江苏吴中医药集团有限公司	749,080,000.00			749,080,000.00
江苏吴中进出口有限公司	95,594,987.49			95,594,987.49
江苏吴中医药产业投资有限公司	280,000,000.00			280,000,000.00
响水恒利达科技化工有限公司	900,000,000.00			900,000,000.00
苏州泽润新药研发有限公司	12,073,585.95			12,073,585.95
成都尚礼汇美生物科技有限公司	30,000,000.00	101,712.00		30,101,712.00
江苏吴中美学生物科技有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
减：长期股权投资减值准备	811,264,480.35			811,264,480.35
<b>合计</b>	<b>1,384,742,550.63</b>	<b>101,712.00</b>		<b>1,384,844,262.63</b>

### 4、营业收入和营业成本

#### （1）营业收入及成本列示如下：

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	10,834,948.96	14,462,166.56	10,880,457.45	14,462,166.54
合计	10,834,948.96	14,462,166.56	10,880,457.45	14,462,166.54

(2) 营业收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	期末数		期初数	
	收入	成本	收入	成本
房租	10,834,948.96	14,462,166.56	10,880,457.45	14,462,166.54

(3) 2023年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	其它	合计
在某一时段内确认收入	10,834,948.96	10,834,948.96

(4) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、29。

## 5、投资收益

项目	2023年度	2022年度
处置长期股权投资产生的投资收益	19,500,000.00	

## 十七、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	20,247,947.09	
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	6,229,034.17	
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	2,140,169.17	
对外委托贷款取得的损益		

江苏吴中医药发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,520,911.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>非经常性损益总额</b>	27,096,238.55	
减：非经常性损益的所得税影响数	154,698.40	
<b>非经常性损益净额</b>	26,941,540.15	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	9,759.20	
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	26,931,780.95	

本公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》，如果该规则运用于可比会计期间，则2022年度的非经常损益增加1,397,891.98元。

## 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	-4.06	-0.10	-0.10

江苏吴中医药发展股份有限公司  
财务报表附注  
2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-5.57	-0.14	-0.14

江苏吴中医药发展股份有限公司

2024年4月23日





统一社会信用代码

9111010208376569XD

# 营业执照

(副本)(5-1)



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 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙） 出资额 3770万元  
 类型 特殊普通合伙企业 成立日期 2013年11月13日  
 执行事务合伙人 姚庚春,王凤岐,丁亚轩,杨海龙 主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24  
 经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及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。）



登记机关



2023年08月08日



# 会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日



证书序号：0000187

## 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》。



中华人民共和国财政部制





证书序号：000360

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：姚庚春

证书号：30

发证时间：二〇一九年十二月九日

证书有效期至：二〇二一年十二月八日



中国证券监督管理委员会官网 <http://www.csrc.gov.cn/csrc/c105942/c7177461/content.shtml>，  
2023年02月27日发文公布“从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）”中  
兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）备案公告序号为98号，特附上相关文件以此证明。  
财政部 证监会于2020年07月21日发布【2020】11号文件——关于印发《会计师事务所  
从事证券服务业务备案制管理办法》的通知，明确自2020年08月24日起，会计师事务所  
从事证券服务业务实行备案制。

繁体 | English 移动端 | 微博 | 微信 | 无障碍

打造一个规范、透明、开放、有活力、有韧性的资本市场

请输入关键字

首页 机构概况 新闻发布 政务信息 办事服务 互动交流 统计信息 专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001/2023-00002630	分类	审计与评估机构:监管对象
发布机构		发文日期	2023年02月27日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）		
文号		主题词	

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）

【打印】 【关闭窗口】

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至 2022. 12. 31）

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
1	安徽华明会计师事务所(普通合伙)	安徽省芜湖市鸠江区皖江财富广场 A1#楼 1207 室	0553-2671256
2	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区东长安街 1 号东方广场安永大楼 17 层 01-12 室	010-58153125
3	北京澄宇会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市石景山区八大处路 49 号院 4 号楼 3 层 367	010-89341163
4	北京大地泰华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市丰台区丽泽路 5 号 12 层 1201-6	010-83495105
5	北京大华国际会计师事务所(普通合伙)	北京市朝阳区工人体育场东路丙 2 号 4 层 403	010-67023521
6	北京东审会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区崇文门外大街 7、9 号 1 幢 11 层 11-1	010-67023521
7	北京国府嘉盈会计师事务所(普通合伙)	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 13 层 1309B	010-64790905
8	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路 69 号华熙大厦 B 座 3 层	010-81921706
9	北京精勤会计师事务所(普通合伙)	北京市朝阳区鑫兆佳园综合楼 621 室	010-65436168
10	北京天玺源会计师事务所(普通合伙)	北京市大兴区黄村镇清澄名苑北区 27 号楼 11 层 2-1202	010-63588749
11	北京兴华会计师事务所(普通合伙)	北京市丰台区马家堡西路 36 号院 3 号楼 11 层 1202	010-86398538
12	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区裕民路北环中心 2206 房间	010-82250666
13	北京兴荣华会计师事务所(普通合伙)	北京市朝阳区朝阳路财满街财经中心 9 号楼 1 单元 501 室	010-58282186
14	北京炎黄会计师事务所(普通合伙)	北京市海淀区中关村知识产权大厦 B 座 8 层	010-66090385
15	北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区建国门内大街 18 号办三 916 单元	010-53396165
16	北京中天恒会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区中关村南大街 17 号韦伯时代中心 C 座 2306 室	010-88579518
17	北京中天华茂会计师事务所(普通合伙)	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 10 层 1001 内 04 单元	010-8575016
18	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区东长安街 1 号东方广场东二座办公楼 8 层	010-85085004
19	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层	010-58350090
20	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区知春路 1 号学院国际大厦 22 层	010-82330560
21	德赢(福建)会计师事务所(普通合伙)	福建省福州市晋安区鳌峰街道鳌峰路 184 号桂园怡景二期 2 号楼 13 层 1202 室	0591-87600486

22	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	上海市黄浦区延安东路 222 号外滩中心 30 楼	021-61412881
23	赣州联信会计师事务所(普通合伙)	江西省赣州市章贡区渡口路 34 号陆通佳苑 1#楼 B303B	0797-8232019
24	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	无锡市太湖新城金融三街恒大财富中心 5 号 10 层	0510-68567779
25	广东诚安信会计师事务所(特殊普通合伙)	广州市天河区天河北路 179 号 1601 房	020-28098138-8701
26	广东亨安会计师事务所(普通合伙)	广州市越秀区广州大道中 599 号第十一层 1116 单元	020-38936160
27	广东立信会计师事务所(普通合伙)	珠海市香洲区兴业路 88 号优特总部大厦 7 层 709 室	0756-2299980
28	广东岭南智华会计师事务所(特殊普通合伙)	广东省广州市天河区体育东路 108 号创展中心西座 6-7 楼	020-83808566
29	广东司农会计师事务所(特殊普通合伙)	广州市南沙区望江二街 5 号中惠璧珑湾自编 12 栋 2514 房	020-83823993
30	广东中天粤会计师事务所(特殊普通合伙)	广州市天河区天河东路 155、157、159 号 2001A 室	020-38202188
31	广东中诚信会计师事务所(特殊普通合伙)	广州市天河区珠江东路 11 号 1001 室(部位: 自编 01-04、06 单元)	020-38324298
32	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦 7 层	0531-81666288
33	河南守正创新会计师事务所(普通合伙)	河南自贸试验区郑州片区(郑东)东风南路与金水东路交叉口绿地新都会 9 号楼 9 层 906	0371-65335627
34	湖南楚才会计师事务所(普通合伙)	湖南省娄底市娄星区乐坪大道 13 号崇和中苑 46 栋 6 楼	0738-6786000
35	湖南和泉正会计师事务所(普通合伙)	湖南省长沙市雨花区井湾子街道正塘坡路 69 号中建信和城中建总部国际一期 A-2008 号	0731-88330379
36	湖南建业会计师事务所(特殊普通合伙)	长沙市雨花区时代阳光大道西 388 号轻盐雅苑第一栋 11 层 1101-1106 号	0731-84452201
37	湖南容信会计师事务所(普通合伙)	湖南省长沙市开福区通泰街街道中山路 589 号开福万达广场 B 区商业综合体(含写字楼) 23013 房	0731-84451098
38	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座 6-9 楼	0591-87809213
39	嘉兴知联中佳会计师事务所(普通合伙)	浙江省嘉兴市东升东路 211 号东升大楼 1 幢 703-18	0573-82715123
40	江苏苏港会计师事务所(特殊普通合伙)	江苏省南京市鼓楼区定淮门 99 号	025-83478785
41	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室	010-85886680
42	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	上海市黄浦区南京东路 61 号 4 楼	021-23281010
43	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路 6975 号金融贸易中心南区 1 栋 1	022-23733333

		门 5017 室-11	
44	辽宁录永会计师事务所（普通合伙）	辽宁省沈阳市沈河区北京街 7 号 1401、1402 室	024-86398036
45	南通万隆会计师事务所（普通合伙）	南通市崇川区崇川路 58 号 6 幢 A2408 室	0513-85516657
46	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101	0755-82916519
47	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	中国（上海）自由贸易试验区陆家嘴环路 1318 号星展银行大厦 507 单元 01 室	010-65332927
48	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26	010-68784081
49	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 3 层	010-88213466
50	山东健诚会计师事务所（特殊普通合伙）	山东省济南市高新区舜海路 219 号华创观礼中心 A 座 604	0531-62317269
51	山东帕拉蒙德会计师事务所（普通合伙）	山东省潍坊市高新区新城街道北海社区东风东街 5738 号清荷园 12 号综合楼 1-2301	0536-8850217
52	山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）	济南市历下区花园路 205 号华鑫商务 1 号楼三樓	0531-86550426
53	上海浦江会计师事务所（普通合伙）	上海市黄浦区河南南路 665 号 16 层	021-63666605
54	上海友道会计师事务所（普通合伙）	上海市徐汇区零陵路 583 号 24 楼	021-50759479
55	上海孜荣会计师事务所（普通合伙）	上海市静安区长安路 1138 号 19E	021-51818234
56	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	上海市静安区威海路 755 号 25 层	021-52920000
57	绍兴鉴湖联合会计师事务所（普通合伙）	浙江省绍兴市越城区世茂天际中心 1302 室	0575-85080087
58	深圳长江会计师事务所（普通合伙）	广东省深圳市宝安区西乡街道宝和苑商业裙楼二楼 206	0755-27100134
59	深圳大华国际会计师事务所（普通合伙）	广东省深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路 9 号广电金融中心 14F	0755-88605026
60	深圳广深会计师事务所（普通合伙）	广东省深圳市福田区福田街道福山社区彩田路 2010 号中深花园 B1005 号	0755-82127688
61	深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）	深圳市福田区华强北街道深南路佳和华强大厦 B 座 2507、08 室	0755-83295582
62	深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）	广东省深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南一道 008 号创维大厦 C902	0755-22676410
63	深圳联创立信会计师事务所（普通合伙）	广东省深圳市南山区粤海街道高新区社区科技南路 16 号深圳湾科技生态园 11 栋 A3001	0755-86716234
64	深圳堂堂会计师事务所	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5022 号联合广场 A 座 51F	0755-83996286

65	深圳旭泰会计师事务所（普通合伙）	深圳市龙华新区新牛路天宮安防电子广场第九层 C 区 F029	0755-27709801
66	深圳宣达会计师事务所（普通合伙）	广东省深圳市南山区桃源街道桃源社区高发西路 28 号方大广场 3.4 号研发楼 4 号楼 1409	0755-86523697
67	深圳永信瑞和会计师事务所（特殊普通合伙）	深圳市福田区深南中路 1027 号新城大厦西座 16 楼南 1616-1619 室	0755-25985524
68	深圳振兴会计师事务所（普通合伙）	广东省深圳市福田区福田街道滨河大道 5003 号爱地大厦西座 12E	0755-82926772
69	深圳正一会计师事务所（特殊普通合伙）	广东省深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5022 号联合广场 A 座 14 层 1412 号	0755-82714905
70	四川德文会计师事务所（特殊普通合伙）	四川省成都市成华区双福一路 66 号 4 栋 18 楼 1 号	028-86957846
71	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	泸州市江阳中路 28 号楼 3 单元 2 号	028-85560449
72	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	中环国际广场 22 楼	025-84433976
73	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	河北省唐山市路北区光明路 48-3 号	0315-5757564
74	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	南京市建邺区江东中路 106 号万达广场商务楼 B 座 19-20 楼	025-84711188
75	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	浙江省杭州市钱江路 1366 号华润大厦 B 座	0571-89722900
76	天津丞明会计师事务所（普通合伙）	天津市河西区合道富力中心写字楼 34 层	022-87825559
77	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区中关村南大街乙 56 号 1502-1509 单元	010-83914188
78	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 A-1 和 A-5 区域	010-88827799
79	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层	029-83620980
80	新联谊会计师事务所（特殊普通合伙）	山东省济南市槐荫区兴福寺街道腊山河西路济南报业大厦 B 座 11 层	0531-80995542
81	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层	028-62922216
82	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	0371-65336688
83	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市朝阳区关东店北街一号（国安大厦 13 层）	010-65950411
84	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）	山东省青岛市市北区上清路 20 号	0532-85921367
85	浙江科信会计师事务所（特殊普通合伙）	浙江省宁波市鄞州区江东北路 317 号和丰创意广场和庭楼 10 楼	0574-87269394
86	浙江天平会计师事务所（特殊普通合伙）	杭州市拱墅区湖州街 567 号北城天地商务中心 9 幢十一层	0571-56832576
87	浙江至诚会计师事务所（特殊普通合伙）	杭州市上城区西湖大道 2 号 3 层 305 室	0579-83803988-8636

88	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层	010-85665218
89	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室	0571-88879063
90	中京国瑞(武汉)会计师事务所(普通合伙)	湖北省武汉市武昌区公正路216号平安金融科技大厦11楼	027-87318882
91	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区西直门外大街112号10层	010-68360123
92	中瑞诚会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街31号5层512A	010-62267688
93	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)	天津市和平区解放北路188号信达广场52层	022-88238268-8239
94	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206	010-51716767
95	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	武汉市武昌区东湖路169号2-9层	027-86781250
96	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区车公庄大街9号院五栋大楼B1座1七、八层	010-88395676
97	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层	010-67088759
98	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24	0311-85927137
99	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层	010-51423818
100	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326	010-62212990
101	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层	010-88356126
102	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	嘉定区沪宜路叶城路1630号5幢1088室	021-63525500
103	重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙)	重庆市渝北区财富大道1号重庆财富金融中心39层	023-63878405





中华人民共和国  
注册会计师证书

The People's Republic of China  
Certificate of Certified Public Accountant



本证书为持证人依据《注册会计师法》  
定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协  
会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the  
certificate holder to conduct the statutory  
business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed  
with an embossed stamp by the Institute of  
Certified Public Accountants at provincial level  
or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance  
of the People's Republic of China



姓名	俞俊
English name	
性别	女
Sex	
出生日期	1972年6月22日
Date of birth	
工作单位	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
Working unit	
身份证号码	330121197206220320
Identity card No.	



### 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：330000061969  
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2005年4月22日  
Date of Issuance      /y   /m   /d



俞俊 330000061969

年    月    日  
/y   /m   /d



### 注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

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

年    月    日  
/y   /m   /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

年    月    日  
/y   /m   /d

### 注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

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

年    月    日  
/y   /m   /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

年    月    日  
/y   /m   /d



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/y /m /d

12

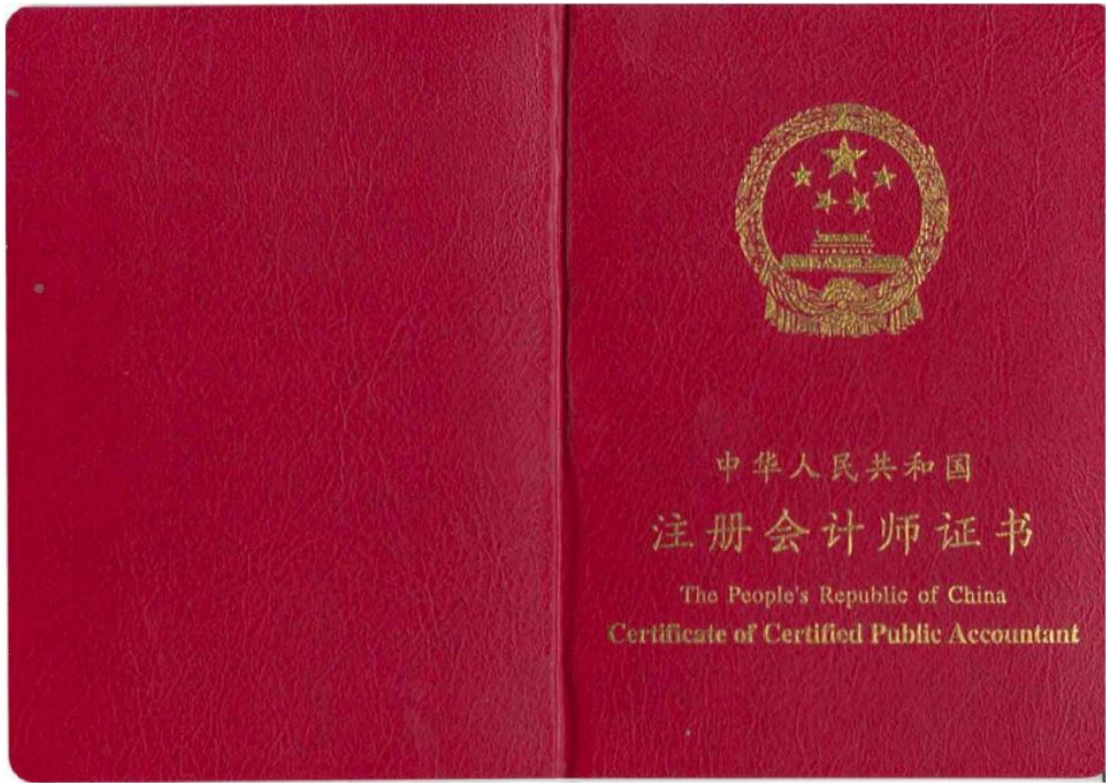
注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.







姓名	楼佳男
Sex	女
出生日期	1984年2月8日
工作单位	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
身份证号码	330681198402080327





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.



编号为 330000010344

证书编号：330000010344  
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2018年4月2日  
Date of Issuance      /y    /m    /d

年    月    日  
/y    /m    /d



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

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

事务所  
CPAs

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

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

年    月    日  
/y    /m    /d

年    月    日  
/y    /m    /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

事务所  
CPAs

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

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

年    月    日  
/y    /m    /d

年    月    日  
/y    /m    /d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/y /m /d



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

- 1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
  - 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.