

山东步长制药股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报告	
—合并资产负债表	1-2
—母公司资产负债表	3-4
—合并利润表	5
—母公司利润表	6
—合并现金流量表	7
—母公司现金流量表	8
—合并股东权益变动表	9-10
—母公司股东权益变动表	11-12
—财务报表附注	13-126



信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2024CDAA3B0063
山东步长制药股份有限公司

山东步长制药股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了山东步长制药股份有限公司（以下简称山东步长制药公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山东步长制药公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，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。

1、营业收入的确认	
关键审计事项	审计中的应对
2023年度山东步长制药公司营业收入13,245,133,303.78元，其中主营业务收入13,228,514,200.82元，占	我们针对该事项执行的主要审计程序包括： (1) 了解和评价与营业收入确认相关的



<p>收入总额的 99.87%。营业收入是山东步长制药公司管理层经营和考核的关键业绩指标之一，且存在舞弊的固有风险，因此我们将营业收入的确认确定为关键审计事项。</p>	<p>内部控制的设计及运行的有效性；</p> <p>（2）检查收入确认是否符合新收入准则的规定；</p> <p>（3）执行分析性复核程序，包括分析主要产品年度及月度收入、主要客户的变化及销售价格、毛利率的变动；</p> <p>（4）抽查销售收入的相关合同、发票、出库单、发运单等支持性证据；</p> <p>（5）结合应收/预收款项，对营业收入执行函证程序，对未回函的样本进行替代测试；</p> <p>（6）进行截止性测试，关注是否存在重大跨期。</p>
<p>2、商誉减值测试</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，山东步长制药公司合并资产负债表中的商誉净值为 1,473,077,772.34 元，主要为收购通化谷红制药有限公司和吉林天成制药有限公司形成的商誉。根据《企业会计准则》规定，管理层至少应当在每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试，以确定是否需要确认减值损失。由于商誉金额重大，且本年度公司计提商誉减值金额 598,030,768.66 元，对当期财务报表影响重大，管理层在进行减值测试时需要做出重大判断和假设，包括未来售价、生产成本、经营费用、折现率以及增长率等，因此我们将商誉的减值测试确定为关键审计事项。</p>	<p>我们针对该事项执行的主要审计程序包括：</p> <p>（1）了解和评价山东步长制药公司与商誉减值测试相关的内部控制制度的设计及运行的有效性；</p> <p>（2）复核山东步长制药公司与商誉相关资产组划分方式、划分结果的准确性，评价商誉分摊的适当性；</p> <p>（3）评价使用的历史数据是否与已审计数据一致，包括但不限于现金流量预测时所使用历史收入增长率、历史毛利率等指标，分析预测使用指标的合理性。</p> <p>（4）与公司管理层和管理层聘请的评估师讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、假设和参数，获取管理层和管理层聘请的评估师商誉减值测试的结果及相关文件资料。</p> <p>（5）复核预计未来现金流量净现值的计算是否准确。</p> <p>（6）复核商誉减值测试结果的计算是否准确。</p> <p>（7）对管理层聘请的独立评估师的独立性、专业胜任能力进行了解和评估。</p> <p>（8）评估管理层对商誉减值测试结果在财务报表附注的披露是否恰当。</p>



3、销售费用的发生及完整性	
关键审计事项	审计中的应对
2023 年度山东步长制药公司销售费用发生额为 6,368,841,921.67 元，占营业收入的比例为 48.08%，销售费用的发生及完整性对当期财务报表影响重大，因此我们将销售费用的发生及完整性确定为关键审计事项。	<p>我们针对该事项执行的主要审计程序包括：</p> <p>（1）了解和评价与销售费用相关的内部控制的设计及运行的有效性；</p> <p>（2）取得山东步长制药公司销售政策文件，按照销售政策文件规定的标准对销售费用进行测算，并与账面记录进行比较；</p> <p>（3）对销售费用实施分析程序，复核销售费用的合理性；</p> <p>（4）对大额发生额进行抽凭检查，检查报销是否符合规定、原始单据是否齐全、是否经过适当的审批；</p> <p>（5）进行截止测试，关注是否存在重大跨期。</p>

四、其他信息

山东步长制药公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括山东步长制药公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，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，管理层负责评估山东步长制药公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算山东步长制药公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山东步长制药公司的财务报告过程。



六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这



些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二四年四月二十五日



合并资产负债表

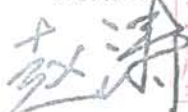
2023年12月31日

编制单位：山东步长制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	694,130,641.95	2,148,690,270.38
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	354,092,433.86	726,449,550.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	1,567,514,163.15	1,559,821,259.31
应收款项融资	五、4	319,378,140.42	345,392,688.86
预付款项	五、5	138,254,074.67	156,827,318.26
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	152,160,680.41	164,691,585.92
其中：应收利息			
应收股利			-
买入返售金融资产			
存货	五、7	4,930,359,785.06	3,789,032,382.02
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	125,069,918.79	100,589,831.89
流动资产合计		8,280,959,838.31	8,991,494,886.64
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、9	-	16,752,756.10
长期股权投资	五、10	1,115,872,845.15	1,105,571,429.84
其他权益工具投资	五、11	380,608,571.71	343,108,571.71
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、12	231,444,917.58	65,367,485.78
固定资产	五、13	4,728,949,581.03	5,023,967,197.13
在建工程	五、14	1,242,708,512.52	1,235,097,025.26
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、15	27,996,825.39	41,669,752.91
无形资产	五、16	949,171,339.49	1,074,282,595.74
开发支出	五、17	1,376,874,859.72	1,113,314,700.99
商誉	五、18	1,473,077,772.34	2,062,878,120.21
长期待摊费用	五、19	9,338,469.65	11,818,447.04
递延所得税资产	五、20	368,191,173.96	221,376,375.12
其他非流动资产	五、21	707,102,835.43	645,182,279.39
非流动资产合计		12,611,337,703.97	12,960,386,737.22
资产总计		20,892,297,542.28	21,951,881,623.86

法定代表人：





主管会计工作负责人：





会计机构负责人：





合并资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位: 山东步长制药股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、22	240,116,790.84	638,764,272.94
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、23	114,300,000.00	88,971,997.72
应付账款	五、24	2,382,224,265.14	2,309,302,724.12
预收款项			
合同负债	五、25	237,998,380.13	376,521,161.31
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、26	131,878,876.34	131,308,218.65
应交税费	五、27	186,399,516.05	286,252,377.19
其他应付款	五、28	2,730,173,570.01	2,721,139,518.39
其中: 应付利息			
应付股利		40,912,496.02	40,727,059.41
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、29	802,259,376.87	360,728,169.89
其他流动负债	五、30	30,695,091.97	48,292,346.32
流动负债合计		6,856,045,867.35	6,961,280,786.53
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	五、31	2,097,785,503.89	2,127,111,500.35
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、32	11,584,127.95	26,369,394.83
长期应付款	五、33	143,000,000.00	144,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、34	5,065,851.32	
递延收益	五、35	312,286,766.01	330,554,400.08
递延所得税负债	五、20	90,520,052.48	87,513,894.26
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		2,660,242,301.65	2,715,549,189.52
负债合计		9,516,288,169.00	9,676,829,976.05
股东权益:			
股本	五、36	1,106,042,645.00	1,106,042,645.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、37	2,493,243,322.31	2,493,902,966.13
减: 库存股	五、38	1,848,576.51	
其他综合收益	五、39	11,835,812.00	12,134,558.38
专项储备			
盈余公积	五、40	570,790,305.00	570,790,305.00
一般风险准备			
未分配利润	五、41	7,436,930,087.49	8,179,757,701.89
归属于母公司股东权益合计		11,616,993,595.29	12,362,628,176.40
少数股东权益		-240,984,222.01	-87,576,528.59
股东权益合计		11,376,009,373.28	12,275,051,647.81
负债和股东权益总计		20,892,297,542.28	21,951,881,623.86

法定代表人:


3717020007129

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：山东步长制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		186,807,273.63	896,693,561.71
交易性金融资产		27,642,883.86	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	339,993,292.27	163,131,805.72
应收款项融资		78,783,299.81	76,106,189.15
预付款项		1,928,880.98	1,520,805.74
其他应收款	十七、2	5,106,543,262.48	4,083,213,388.67
其中：应收利息			
应收股利		1,136,362,730.95	672,270,149.64
存货		731,393,551.70	427,940,914.26
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		12,248,968.71	10,039.97
流动资产合计		6,485,341,413.44	5,648,616,705.22
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	4,810,135,839.90	5,511,354,424.59
其他权益工具投资		380,608,571.71	343,108,571.71
其他非流动金融资产			
投资性房地产		231,444,917.58	65,367,485.78
固定资产		1,748,974,665.14	1,992,127,518.41
在建工程		287,015,423.66	295,677,980.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		176,723,594.39	194,899,988.66
开发支出		18,780,651.60	21,322,169.06
商誉			
长期待摊费用		-	379,496.70
递延所得税资产		175,744,782.06	123,132,257.49
其他非流动资产		316,387,656.50	301,972,985.17
非流动资产合计		8,145,816,102.54	8,849,342,877.73
资产总计		14,631,157,515.98	14,497,959,582.95

法定代表人：赵涛 

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位: 山东步长制药股份有限公司

单位: 人民币元

	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		-	88,971,997.72
应付账款		637,183,326.21	570,618,860.62
预收款项			
合同负债		24,175,134.73	178,637,947.50
应付职工薪酬		57,953,055.20	53,302,999.63
应交税费		20,514,344.81	22,700,119.55
其他应付款		2,458,309,782.43	1,668,709,789.13
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		446,217,230.51	182,273,112.09
其他流动负债		3,142,767.52	23,222,933.17
流动负债合计		3,647,495,641.41	2,788,437,759.41
非流动负债:			
长期借款		1,278,654,986.00	1,366,400,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		62,276,924.14	54,244,966.06
递延所得税负债		29,248,447.30	9,884,811.29
其他非流动负债		65,643,837.56	65,643,837.56
非流动负债合计		1,435,824,195.00	1,496,173,614.91
负债合计		5,083,319,836.41	4,284,611,374.32
股东权益:			
股本		1,106,042,645.00	1,106,042,645.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		2,611,221,174.17	2,611,221,174.17
减: 库存股		1,848,576.51	-
其他综合收益		16,837,395.45	16,836,798.79
专项储备			
盈余公积		570,790,305.00	570,790,305.00
未分配利润		5,244,794,736.46	5,908,457,285.67
股东权益合计		9,547,837,679.57	10,213,348,208.63
负债和股东权益总计		14,631,157,515.98	14,497,959,582.95

法定代表人:  赵涛
3717020007129

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





合并利润表

2023年度

编制单位：山东步长制药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	五、42	13,245,133,303.78	14,951,252,694.46
其中：营业收入	五、42	13,245,133,303.78	14,951,252,694.46
二、营业总成本		12,225,169,654.54	13,248,889,790.50
其中：营业成本	五、42	4,218,281,873.36	4,232,510,425.86
税金及附加	五、43	215,360,630.01	232,067,602.40
销售费用	五、44	6,368,841,921.67	7,484,205,965.34
管理费用	五、45	995,941,119.87	902,456,229.43
研发费用	五、46	335,081,014.06	284,122,183.62
财务费用	五、47	91,663,095.57	113,527,383.85
其中：利息费用		109,931,398.82	135,099,942.30
利息收入		18,823,380.16	19,873,675.07
加：其他收益	五、48	113,631,877.22	97,003,950.32
投资收益（损失以“-”号填列）	五、49	21,292,517.55	2,735,495.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10,300,818.65	-1,115,170.75
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、50	-2,356,116.14	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-17,320,669.38	-17,131,246.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、52	-700,721,937.96	-3,035,203,684.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、53	1,529,515.21	773,103.41
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		436,018,835.74	-1,249,459,477.34
加：营业外收入	五、54	7,838,466.41	4,489,686.07
减：营业外支出	五、55	49,300,519.68	14,418,836.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		394,556,782.47	-1,259,388,627.40
减：所得税费用	五、56	242,691,584.16	331,594,343.76
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		151,865,198.31	-1,590,982,971.16
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		151,865,198.31	-1,590,982,971.16
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		318,973,324.80	-1,529,744,214.58
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-167,108,126.49	-61,238,756.58
六、其他综合收益的税后净额		-298,746.38	-7,164,596.26
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、57	-298,746.38	-7,164,596.26
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	五、57	-298,746.38	-7,164,596.26
1.权益法下可转损益的其他综合收益		596.66	-5,758,818.74
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额		-299,343.04	-1,405,777.52
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		151,566,451.93	-1,598,147,567.42
归属于母公司股东的综合收益总额		318,674,578.42	-1,536,908,810.84
归属于少数股东的综合收益总额		-167,108,126.49	-61,238,756.58
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	五、58	0.2884	-1.3831
（二）稀释每股收益（元/股）	五、58	0.2884	-1.3831

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为0元。上年被合并方实现的净利润为0元。

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人




母公司利润表

2023年度

编制单位：山东步长制药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	2,822,454,060.98	2,332,213,268.42
减：营业成本	十七、4	1,202,513,573.37	935,287,604.98
税金及附加		50,570,607.54	38,162,383.75
销售费用		1,292,327,833.95	1,091,971,672.97
管理费用		208,813,955.61	171,580,827.76
研发费用		38,732,003.01	35,154,364.16
财务费用		53,854,752.60	78,462,514.21
其中：利息费用		61,520,582.59	85,151,433.90
利息收入		8,031,097.07	6,609,330.07
加：其他收益		34,404,042.74	6,009,146.59
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	1,153,471,946.58	910,025,261.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10,300,818.65	-1,115,170.75
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-2,356,116.14	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-10,472,337.95	516,565.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-753,000,000.00	-1,980,151,237.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）		849,014.95	26,783.44
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		398,537,885.08	-1,081,979,580.77
加：营业外收入		759,134.30	354,922.85
减：营业外支出		10,166,035.19	4,348,514.09
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		389,130,984.19	-1,085,973,172.01
减：所得税费用		-9,007,405.80	14,228,527.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		398,138,389.99	-1,100,201,699.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		398,138,389.99	-1,100,201,699.08
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		596.66	-5,758,818.74
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		596.66	-5,758,818.74
1.权益法下可转损益的其他综合收益		596.66	-5,758,818.74
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		398,138,986.65	-1,105,960,517.82
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






合并现金流量表

2023年度

编制单位：山东省长春制药股份有限公司


单位：人民币元

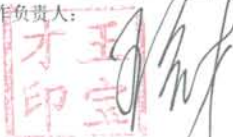

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,257,913,278.61	15,488,715,762.62
客户存款和同业存放款项净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		16,924,718.42	202,416,612.65
收到其他与经营活动有关的现金	五、59	89,124,591.41	81,452,080.20
经营活动现金流入小计		13,363,962,588.44	15,772,584,455.47
购买商品、接受劳务支付的现金		4,053,194,949.16	2,677,329,074.83
客户贷款及垫款净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,049,899,021.37	989,302,108.15
支付的各项税费		1,835,743,106.43	2,117,258,644.47
支付其他与经营活动有关的现金	五、59	6,620,730,737.71	7,233,066,935.08
经营活动现金流出小计		13,559,567,814.67	13,016,956,762.53
经营活动产生的现金流量净额		-195,605,226.23	2,755,627,692.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		400,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		11,775,592.44	10,860,096.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,400,034.23	484,241.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	
收到其他与投资活动有关的现金	五、59	19,569,897.49	19,966,842.42
投资活动现金流入小计		433,745,524.16	31,311,180.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		529,915,280.11	543,165,553.42
投资支付的现金		71,630,000.00	478,964,415.00
质押贷款净增加额			
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、59	200,579.51	19,360,000.00
投资活动现金流出小计		601,745,859.62	1,041,489,968.42
投资活动产生的现金流量净额		-168,000,335.46	-1,010,178,788.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,288,245.00	3,060,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,288,245.00	3,060,000.00
取得借款所收到的现金		1,455,458,186.00	2,114,950,517.89
收到其他与筹资活动有关的现金	五、59	52,570,072.88	198,868,525.57
筹资活动现金流入小计		1,512,316,503.88	2,316,879,043.46
偿还债务所支付的现金		1,297,271,264.46	2,705,025,005.70
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		1,212,360,949.80	561,174,485.55
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		18,097,066.13	13,836,850.32
支付其他与筹资活动有关的现金	五、59	68,071,951.41	38,246,879.28
筹资活动现金流出小计		2,577,704,165.67	3,304,446,370.53
筹资活动产生的现金流量净额		-1,065,387,661.79	-987,567,327.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,833.51	161,063.57
五、现金及现金等价物净增加额		-1,428,983,389.97	758,042,641.14
加：期初现金及现金等价物余额		2,121,316,547.86	1,363,273,906.72
六、期末现金及现金等价物余额		692,333,157.89	2,121,316,547.86
七、3个月以上使用受限的现金及现金等价物余额		1,797,484.06	27,373,722.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






母公司现金流量表
2023年度

编制单位：山东步长制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,030,363,600.28	1,953,029,834.24
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		43,362,726.19	4,577,858.66
经营活动现金流入小计		2,073,726,326.47	1,957,607,692.90
购买商品、接受劳务支付的现金		887,636,519.20	272,194,583.17
支付给职工以及为职工支付的现金		302,226,987.08	280,807,235.09
支付的各项税费		257,962,579.49	212,968,430.64
支付其他与经营活动有关的现金		1,118,118,055.11	927,838,333.19
经营活动现金流出小计		2,565,944,140.88	1,693,808,582.09
经营活动产生的现金流量净额		-492,217,814.41	263,799,110.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,000,001.00	
取得投资收益收到的现金		555,198,089.20	766,013,587.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,500,000.00	47,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	
收到其他与投资活动有关的现金		3,058,272,995.03	2,884,759,405.38
投资活动现金流入小计		3,615,971,085.23	3,650,820,492.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		56,291,594.17	75,733,073.32
投资支付的现金		155,110,000.00	138,164,415.00
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		2,637,006,919.98	1,924,333,228.95
投资活动现金流出小计		2,848,408,514.15	2,138,230,717.27
投资活动产生的现金流量净额		767,562,571.08	1,512,589,775.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		728,658,186.00	1,150,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			574,059.78
筹资活动现金流入小计		728,658,186.00	1,150,574,059.78
偿还债务支付的现金		552,410,000.00	2,024,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,125,919,137.99	484,775,947.61
支付其他与筹资活动有关的现金		9,989,953.76	16,337,263.09
筹资活动现金流出小计		1,688,319,091.75	2,525,813,210.70
筹资活动产生的现金流量净额		-959,660,905.75	-1,375,239,150.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		99.46	494.13
五、现金及现金等价物净增加额		-684,316,049.62	401,150,229.67
加：期初现金及现金等价物余额		869,326,839.19	468,176,609.52
六、期末现金及现金等价物余额		185,010,789.57	869,326,839.19
七、3个月以上使用受限的现金及现金等价物余额		1,796,484.06	27,366,722.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

赵涛
3717026307119

才玉印

王



合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	1,106,042,645.00	2,493,902,966.13	-	12,134,558.38	-	570,790,305.00	-	8,179,757,701.89	-	12,362,628,176.40	-87,576,528.59	12,275,051,647.81
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、本年年初余额	1,106,042,645.00	2,493,902,966.13	-	12,134,558.38	-	570,790,305.00	-	8,179,757,701.89	-	12,362,628,176.40	-87,576,528.59	12,275,051,647.81
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）		-659,643.82	1,848,576.51	-298,746.38	-	-	-742,827,614.40	318,973,324.80	-	-745,634,581.11	-153,407,693.42	-899,042,274.53
(一) 综合收益总额				-298,746.38				318,973,324.80		318,674,578.42	-167,108,126.49	151,566,451.93
(二) 股东投入和减少资本			1,848,576.51							-659,643.82	31,982,935.80	31,323,291.98
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			1,848,576.51							-659,643.82	32,288,245.00	32,288,245.00
(三) 利润分配		-659,643.82								-659,643.82	-305,309.20	-964,953.02
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转			1,848,576.51							-1,848,576.51		-1,848,576.51
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			1,848,576.51							-1,848,576.51		-1,848,576.51
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	1,106,042,645.00	2,493,243,322.31	1,848,576.51	11,835,812.00	-	570,790,305.00	-	7,436,930,087.49	-	11,616,993,595.29	-240,984,222.01	11,376,009,373.28

法定代表人：

赵涛

主管会计工作负责人：

王宝

会计机构负责人：

王宝



合并股东权益变动表 (续)

2023年度

编制单位: 山东步长制药股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	2022年度												
	归属母公司股东权益												
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东 权益合计
一、上年年末余额	1,141,580,610.00	-	3,392,363,880.24	933,998,879.11	19,299,154.64	-	570,790,305.00	-	10,107,677,268.67	-	14,297,712,339.44	25,166,137.72	14,322,878,477.16
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	1,141,580,610.00	-	3,392,363,880.24	933,998,879.11	19,299,154.64	-	570,790,305.00	-	10,107,677,268.67	-	14,297,712,339.44	25,166,137.72	14,322,878,477.16
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-35,537,965.00	-	-898,460,914.11	-933,998,879.11	-7,164,596.26	-	-	-	-1,927,919,566.78	-	-1,935,084,163.04	-112,742,666.31	-2,047,826,829.35
(一) 综合收益总额													
(二) 股东投入和减少资本													
1 股东投入的普通股													
2 其他权益工具持有者投入资本													
3 股份支付计入股东权益的金额													
4 其他													
(三) 利润分配													
1 提取盈余公积													
2 提取一般风险准备													
3 对股东的分配													
4 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1 资本公积转增股本													
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 本年提取													
2 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	1,106,042,645.00	-	2,493,902,966.13	-	12,134,558.38	-	570,790,305.00	-	8,179,757,701.89	-	12,362,628,176.40	-87,576,528.59	12,275,051,647.81

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：山东省长制药股份有限公司
单位：人民币元

项目	2023年度											
	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	其他	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,106,042,645.00				2,611,221,174.17	-	16,836,798.79		570,790,305.00	5,908,457,285.67	-	10,213,348,208.63
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	1,106,042,645.00				2,611,221,174.17	-	16,836,798.79		570,790,305.00	5,908,457,285.67	-	10,213,348,208.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						1,848,576.51	596.66			-663,662,549.21		-665,510,529.06
（一）综合收益总额							596.66			398,138,389.99		398,138,389.99
（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										-1,061,800,939.20		-1,061,800,939.20
2. 对股东的分配										-1,061,800,939.20		-1,061,800,939.20
3. 其他												
（四）股东权益内部结转						1,848,576.51						-1,848,576.51
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						1,848,576.51						-1,848,576.51
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,106,042,645.00				2,611,221,174.17	1,848,576.51	16,837,395.45		570,790,305.00	5,244,794,736.46	-	9,547,837,679.57

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司股东权益变动表（续）

2023年度

单位：人民币元

	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	其他	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他								
一、上年年末余额		1,141,580,610.00			3,509,682,088.28	933,998,879.11	22,595,617.53		570,790,305.00	7,406,834,336.95	-	11,717,484,078.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额		1,141,580,610.00			3,509,682,088.28	933,998,879.11	22,595,617.53		570,790,305.00	7,406,834,336.95	-	11,717,484,078.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-35,537,965.00			-898,460,914.11	-933,998,879.11	-5,758,818.74			-1,498,377,051.28	-	-1,504,135,870.02
（一）综合收益总额							-5,758,818.74			-1,100,201,699.08		-1,105,960,517.82
（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										-398,175,352.20		-398,175,352.20
2. 对股东的分配										-398,175,352.20		-398,175,352.20
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本					-898,460,914.11	-933,998,879.11						
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. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额		1,106,042,645.00			2,611,221,174.17	-	16,836,798.79		570,790,305.00	5,908,457,285.67	-	10,213,348,208.63

法定代表人：

姜涛

主管会计工作负责人：

王莹

会计机构负责人：

姜涛



山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

山东步长制药股份有限公司(以下简称本公司或公司,在包含子公司时统称本集团)成立于2001年5月10日,注册地址:山东省菏泽市牡丹区中华西路369号,总部地址:山东省菏泽市牡丹区中华西路369号。本公司所发行人民币普通股A股,已在上海证券交易所上市,股票代码:603858。

公司所属行业为医药制造行业,主要从事医药制造、销售业务,主要产品为丹红注射液、脑心痛胶囊和稳心颗粒,公司统一社会信用代码为91370000728611939A,法定代表人为赵涛,经营范围为:片剂、硬胶囊剂、颗粒剂、丸剂(蜜丸、浓缩丸、水丸、水蜜丸)、口服液。

公司于2023年12月13日召开第四届董事会第四十七次会议,审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购股份的方案议案》,同意公司使用自有资金以集中竞价交易方式回购社会公众股份。截止2023年12月31日,公司通过集中竞价交易方式已累计回购公司股份111,600股,已回购股份占公司总股本的比例为0.0101%。

本公司财务报表于2024年4月25日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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(以下简称“证监会”)《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)的披露相关规定编制。

2、持续经营

公司自本报告期末起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、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计,包括应收款项坏账准备的确认和计量、存货跌价准备、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 营业周期

本集团的营业周期为12个月

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础,除交易性金融资产、其他权益工具投资等以公允价值计量外,以历史成本为计价原则。

6. 企业合并

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。本集团在合并日或购买日确认因企业合并取得的资产、负债,合并日或购买日为实际取得被合并方或被购买方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并,作为合并方在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日在最终控制方合并报表中的账面价值计量,取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团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
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 本年重要的应收账款的转回或收回、核销	附注五、3.应收账款 附注十七、1.应收账款	单项应收账款金额超过2,500万元
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 本年重要的其他应收款的转回或收回、核销	附注五、6.3 其他应收款 附注十七、2.3 其他应收款	单项其他应收款金额超过2,500万元

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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
重要的账龄超过1年的应收股利	附注十七、2.2 应收股利	单项应收股利金额超过2,500万元且账龄在1年以上
重要的账龄超过1年的预付账款	附注五、5.预付账款	单项预付账款金额超过2,500万元且账龄在1年以上
重要在建工程本年变动情况	附注五、14.在建工程	在建工程项目余额超过7,000万元
账龄超过1年的重要应付账款	附注五、24.应付账款	单项应付账款金额超过2,500万元且账龄在1年以上
账龄超过1年的重要合同负债	附注五、25.合同负债	单项合同负债金额超过2,500万元且账龄在1年以上
重要的账龄超过1年的应付股利	附注五、28.应付股利	单项应付股利金额超过2,500万元且账龄在1年以上
账龄超过1年的重要其他应付款	附注五、28.3 其他应付款	单项其他应付款金额超过2,500万元且账龄在1年以上
重要的研发项目	附注六、研发支出	研发项目余额超过7,000万元
重要的合营企业或联营企业	附注八、3.在合营企业或联营企业中的权益	除账面价值为零的投资
其他重要事项	附注十六、其他重要事项	分部信息和其他对投资者决策产生影响的信息

8. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

9. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 合并范围的确定原则

本集团将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

(2) 合并财务报表所采用的会计方法

本集团合并财务报表是按照第33号企业会计准则规定编制,合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业务已抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分,作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的,在编制合并财务报表时,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

10. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方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,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,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。

11. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金及可随时用于支付的存款,现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易。本集团外币交易按交易发生日的即期汇率(或实际情况,如交易当期平均汇率或加权平均汇率)将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合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按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算。本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币,其中:外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率(或实际情况,如交易当期平均汇率或加权平均汇率)折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率(或实际情况,如交易当期平均汇率或加权平均汇率)折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

13. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

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

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对(货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小)等。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团根据管理意图可将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,该指定一经作出,不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

得转入当期损益。当其终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

应收款项融资

本集团管理企业流动性的过程中绝大部分应收票据到期前进行背书转让,并基于本集团已将相关应收票据几乎所有的风险和报酬转移给相关交易对手之后终止确认已贴现或背书的应收票据。本集团管理应收票据的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的,故将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,在应收款项融资中列示。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失,除减值利得或损失和汇兑损益之外,均应当计入其他综合收益,直至该金融资产终止确认或被重分类。

该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外,本集团的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,(除与套期会计有关外,)所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①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;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或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。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

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

1) 应收票据

基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:①承兑人为商业银行的银行承兑汇票,管理层评价该类票据具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;②承兑人为商事主体的商业承兑汇票,参照本公司应收账款政策确认预期损失率计提减值准备,与应收账款的组合划分相同。

2) 应收账款

应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

①本集团对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收票据及应收账款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期及剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等为共同风险特征，对应收票据及应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

②预期信用损失计量

本集团在资产负债表日计算应收票据及应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收票据及应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收票据及应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计分录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收票据及应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收票据”或“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：本集团对信用风险显著不同的应收票据及应收账款单项确定预期信用损失率；除了单项确定预期信用损失率的应收票据及应收账款外，本集团采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型，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。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

3) 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

①本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备：A.信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；B.信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；C.购买或源生已发生信用减值的金融资产，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

以组合为基础的评估。对于其他应收款,本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本集团按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等为共同风险特征,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

②预期信用损失计量

本集团在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为其他应收款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失,认定相关其他应收款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按期差额借记“信用减值损失”。

本集团根据以前年度的实际信用损失,并考虑本年的前瞻性信息,计量预期信用损失的会计估计政策为:本集团参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

(7) 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具,例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换,分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外,衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

(8) 金融资产和金融负债的抵消

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14. 存货

本集团存货包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

存货实行永续盘存制, 存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制, 存货在取得时按实际成本计价; 领用或发出存货, 采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价, 对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因, 预计其成本不可收回的部分, 提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取; 其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定; 用于生产而持有的材料存货, 其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

15. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产, 是指本集团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。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品, 因已交付其中一项商品而有权收取款项, 但收取该款项还取决于交付另一项商品的, 本集团将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同负债

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

16. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资, 即对联营企业投资。重大影响, 是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时, 通常认为对被投资单位具有重大影响, 除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资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的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。

17.投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。采用成本模式计量。投资性房地产按其成本作为入账价值,外购投资性房地产的成本包

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

购购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率采用平均年限法计提折旧或摊销，预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率如下：

序号	类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
1	房屋建筑物	40	5.00	2.38

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

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

18. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 2,000 元的有形资产。

固定资产包括房屋建筑物、机器设备（生产用）、办公设备、运输工具和其他设备，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法（或其他方法），并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限（年）	预计残值率%	年折旧率%
1	商业类房屋建筑物	40	5.00	2.38
2	住宅类房屋建筑物	40	5.00	2.38
3	其他类房屋建筑物	20	5.00	4.75
4	机器设备（生产用）	10	5.00	9.50
5	办公设备	3	5.00	31.67

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率%	年折旧率%
6	运输工具	4	5.00	23.75
7	其他设备	5	5.00	19.00

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

19.在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	满足日常生产经营的要求,可进行实际使用时
车间生产线	达到设计要求,通过GMP符合性检查时
其他类机器设备	达到设计要求,试生产检验合格时

20.借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,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;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,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。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

21.使用权资产

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 初始计量

使用权资产是指本集团可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日,本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本集团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。

(3) 使用权资产的折旧

本集团自租赁期开始日起对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时,根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定,以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时,遵循以下原则:能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产的剩余使用寿命短于前两者,在使用权资产的剩余使用寿命内计提折旧。

(4) 使用权资产的减值

在租赁期开始日后,本集团按照《企业会计准则第8号-资产减值》的规定,确定使用权资产是否发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。使用权资产发生减值的,按应减记的金额,借记“资产减值损失”科目,贷记“使用权资产减值准备”科目。使用权资产减值准备一旦计提,不得转回。本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值,进行后续折旧。

22. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专有技术、专利权、软件以及商标使用权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在进行初始确认时,按公允价值确认计量。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专有技术、专利权、软件、商标使用权和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。具体摊销年限如下:

项目	土地使用权	专有技术	专利权	软件	商标使用权
摊销年限	20-50年	5-10年	5-10年	5年	10年

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有不确定性,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,确认为无形资产:

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 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;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

本集团在取得国家药监局《临床试验批件》(或生物等效性实验批件)之前(含取得临床试验批件之时点)所从事的工作为研究阶段,所发生的支出全部计入当期损益;取得国家药监局《临床试验批件》(或生物等效性实验批件)之后至获得新药证书(或生产批件)之前所从事的工作为开发阶段,该阶段所发生的支出在符合上述开发阶段资本化的条件时予以资本化,如确实无法区分应归属于取得国家药监局《临床试验批件》之前或之后发生的支出,则将其发生的支出全部计入当期损益。

23. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的,以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。出现减值的迹象如下:

①资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对公司产生不利影响;

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或亏损)远远低于(或高于)预计金额等;

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示,与联营企业和合营企业有关的商誉,包含在长期股权投资的账面价值中。

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组,难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

的账面价值。

商誉减值测试的方法、参数与假设,详见附注五、18商誉。

24.长期待摊费用

本集团长期待摊费用包括装修费、扩建费和改造费等本集团已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用,在受益期内平均摊销。如长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。装修费、扩建费和改造费的摊销年限为2-5年。

25.职工薪酬

职工薪酬是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿,包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

短期薪酬具体包括:职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金,工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤,短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。

离职后福利计划,是指与职工就离职后福利达成的协议,或者为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

辞退福利是由于企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而产生,在辞退日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益,其中对超过一年予以支付辞退补偿款,按辞退日折现率折现后计入当期损益。

26.租赁负债

租赁负债反映本集团尚未支付的租赁付款额的期末账面价值。

(1) 初始计量

本集团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。

1) 租赁付款额

租赁付款额,是指本集团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:①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;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团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;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时,本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:①本集团自身情况,即本集团的偿债能力和信用状况;②“借款”的期限,即租赁期;③“借入”资金的金额,即租赁负债的金额;④“抵押条件”,即标的资产的性质和质量;

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

⑤经济环境,包括本集团所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率为基础,考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量:1)确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;2)支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;3)因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

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,但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将剩余金额计入当期损益。1)实质固定付款额发生变动;2)担保余值预计的应付金额发生变动;3)用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;4)购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

27. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付,按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本集团承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应调整负债。在相关负债结

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

28.预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、附有销售退回条款的销售等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;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,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量,在初始确认后,按照预计负债确认的金额,和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额,以两者之中的较高者进行后续计量。

29.收入确认原则

本集团的营业收入主要系销售商品收入。

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本集团在合同开始时,按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本集团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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本集团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) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

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

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于在某一时段内履行的履约义务,本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时,本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本集团考虑下列迹象:

- (1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- (2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- (3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- (4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- (5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

具体确认原则为:

产品销售收入根据合同约定的验收条款、交货条款、结算条款等,在本集团将商品交于客户或承运商且本集团已获得现时的付款请求权并很可能收回对价时,即在客户取得相关商品的控制权时确认。

30.政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照直线法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,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。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用;与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。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

31.递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、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计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2)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，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2)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，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

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

在同时满足下列条件时，本集团将递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列示：本集团拥有以净额结算当期所得税资产及当期递延所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

32.租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并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，本集团将租赁和非租赁部分分拆后

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理；但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本集团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。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团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。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团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；⑤根据本集团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，本集团采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

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

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 短期租赁和低价值租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产年租金较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,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资产成本或当期损益。

3) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的卖方兼承租人,对相关标的资产转让是否构成销售进行评估,具体依据见附注五、62.租赁。本集团判断不构成销售的,本集团继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等的金融负债;构成销售的,本集团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。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项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,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,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

本集团作为售后租回交易中的买方兼出租人,相关标的资产的控制权未转移给本集团,本集团不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产;相关标的资产的控制权已转移给本集团,资产转让构成销售,本集团对资产购买进行会计处理,并根据前述政策对资产的出租进行会计处理。

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

33.企业所得税的核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余的当年所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当年发生的交易和事项,应纳给税务部门的金额,即应交所得税;递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

34.重要会计政策和会计估计变更

34.1 重要会计政策变更:无。

34.2 重要会计估计变更:无。

四、税项

1.本集团的主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照产品、材料销售收入计算销项税并抵扣进项税后计缴/应税收入	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	本公司企业所得税率为25%,各子公司详见“2.各子公司执行的所得税政策及依据”
其他税费	按国家相关规定执行	

2.各子公司执行的所得税政策及依据

序号	子公司名称	税率	备注
1	山东丹红制药有限公司	15%	山东丹红公司于2023年12月7日通过高新技术企业认定复审,有效期3年,证书编号:GR202337003965,2023年继续享受15%的企业所得税优惠税率。 子公司杨凌步长制药有限公司:企业所得税率25%。
2	山东步长神州制药有限公司	25%	
3	山东步长医药销售有限公司	25%	
4	辽宁奥达制药有限公司	15%	辽宁奥达公司于2023年12月20日通过高新技术企业认定复审,有效期3年,证书编号:GR202321002310,2023年继续享受15%的企业所得税优惠税率。

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	子公司名称	税率	备注
5	咸阳步长贸易发展有限公司	25%	
6	通化谷红制药有限公司	15%	通化谷红公司于2022年11月29日通过高新技术企业认定复审,有效期3年,证书编号:GR202222000762,2023年继续享受15%的企业所得税优惠税率。
7	北京安和康医药有限公司	25%	
8	四川泸州步长生物制药有限公司	25%	
9	陕西步长高新制药有限公司	25%	
10	梅河口步长制药有限公司	25%	
11	上海盛秦医药咨询有限公司	20%	具体优惠政策见注1
12	吉林天成制药有限公司	15%	吉林天成公司于2023年10月16日通过高新技术企业认定复审,有效期3年,证书编号:GR202322000063,2023年享受15%的企业所得税优惠税率。
13	山东康爱制药有限公司	25%	
14	陕西步长制药有限公司	详见备注	根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号)规定,自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税,陕西步长2023年度按15%税率计缴企业所得税。 子公司陕西现代创新中药研究院有限公司2023年适用20%税率,具体优惠政策见注1。
15	北京步长新药研发有限公司	20%	具体优惠政策见注1
16	西藏鸿发医药科技发展有限公司	20%	具体优惠政策见注1
17	西藏瑞祥医药科技发展有限公司	20%	具体优惠政策见注1
18	邛崃天银制药有限公司	15%	根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号)规定,自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税,邛崃天银2023年度按15%税率计缴企业所得税。
19	保定天浩制药有限公司	15%	保定天浩公司于2021年11月3日通过高新技术企业认定复审,有效期3年,证书编号:GR202113004377,2023年享受15%的企业所得税优惠税率。
20	丹红(香港)科技有限公司	见备注	按照香港所得税税率,应税利润中不超过2,000,000港币的企业所得税税率为8.25%;应税利润中超过2,000,000港币的部分企业所得税税率为16.5%。
21	神州科技有限公司		
22	通化天实制药有限公司	25%	
23	广州步长医药咨询有限公司	20%	具体优惠政策见注1

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	子公司名称	税率	备注
24	吉林步长医药销售有限公司	25%	
25	重庆市汉通生物科技有限公司	20%	具体优惠政策见注 1
26	重庆市医济堂生物制品有限公司	20%	具体优惠政策见注 1
27	步长(广州)医学诊断技术有限公司	20%	具体优惠政策见注 1
28	宁波步长生命科技有限公司	20%	具体优惠政策见注 1
29	步长健康科技有限公司	见备注	步长健康科技 2023 年企业所得税率 25% 子公司步长医疗科技、天津步长健康产业、尚志步长 2023 年适用 20% 的税率，具体优惠政策见注 1。
30	上海合璞医疗科技有限公司	见备注	上海合璞 2023 年企业所得税税率 25%。 子公司：广州合璞并持医疗科技发展有限公司、陕西合璞植生医疗科技有限公司 2023 年适用所得税税率为 25% 子公司江苏合璞医疗科技有限公司、四川合璞医疗科技有限公司、吉林合璞康速医疗器械有限公司、上海合璞医疗器械有限公司、湖南合璞医疗科技有限公司、北京合璞景源医疗科技有限公司、四川合璞和润医疗器械有限公司 2023 年适用 20% 的税率，具体优惠政策见注 1。
31	浙江华派生物医药有限公司	见备注	浙江华派及子公司浙江天元生物药业有限公司、杭州赛华派生物科技有限公司 2023 年企业所得税 25%。 孙公司杭州锡华派生物科技有限公司 2023 年适用 20% 的税率，具体优惠政策见注 1。
32	北京程瑞科技有限公司	25%	
33	梅河口天宇医药销售有限公司	25%	
34	宁波步长医疗科技有限公司	20%	具体优惠政策见注 1
35	宁波步长贸易有限公司	20%	具体优惠政策见注 1
36	北京步长健康咨询有限公司	20%	具体优惠政策见注 1
37	步长(北京)物业管理有限公司	20%	具体优惠政策见注 1
38	步长健康产业(西安)有限责任公司	25%	
39	步长爱(上海)医疗科技有限公司	20%	具体优惠政策见注 1
40	步长健康产业(浙江)有限公司	20%	具体优惠政策见注 1
41	长睿生物技术(成都)有限公司	15%	长睿生物技术公司于 2023 年 10 月 16 日通过高新技术企业认定，取得证书编号为 GR202351001122 的高新技术企业证书，有效期 3 年，2023 年按 15% 的企业所得税优惠税率计算企业所得税。

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	子公司名称	税率	备注
42	山东步长启航医药销售有限公司	25%	
43	西安步长启航药房有限责任公司	20%	具体优惠政策见注 1
44	济南步长晟源医疗器械有限公司	20%	具体优惠政策见注 1

注 1：小微企业优惠政策：根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部国家税务总局公告 2023 年第 6 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；以及《财政部税务总局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）的规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2023 年 1 月 1 日，“年末”系指 2023 年 12 月 31 日，“本年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，除另有注明外，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	682,760.00	87,074.94
银行存款	690,252,372.91	2,119,941,052.84
其他货币资金	3,195,509.04	28,662,142.60
存放财务公司存款		
合计	694,130,641.95	2,148,690,270.38
其中：存放在境外的款项总额	466,627.92	578,340.40
存放财务公司存款	—	—

其他货币资金主要是银行承兑汇票保证金及公司支付宝账户余额等。

使用受到限制的货币资金

项目	年末余额
银行承兑汇票保证金	1,796,484.06
其他	529,189.29
合计	2,325,673.35

2. 交易性金融资产

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末公允价值	年初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	354,092,433.86	726,449,550.00
其中：权益工具投资	326,449,550.00	326,449,550.00
理财产品		400,000,000.00
证券投资基金	27,642,883.86	
合计	354,092,433.86	726,449,550.00

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	1,621,254,841.35	1,603,744,014.38
1-2年	25,193,875.84	31,723,561.64
2-3年	8,045,334.23	9,347,766.53
3年以上	15,931,223.32	13,499,704.38
其中：3-4年	8,133,125.01	4,236,650.84
4-5年	3,297,600.10	3,160,241.10
5年以上	4,500,498.21	6,102,812.44
合计	1,670,425,274.74	1,658,315,046.93

(2) 应收账款按种类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
除员工备用金及市场借款、保证金及押金、投资借款等以外的款项	1,661,651,204.29	99.47	94,755,234.39	5.70	1,566,895,969.90
员工备用金及市场借款、保证金及押金、投资借款、关联方往来款项	400,630.76	0.02			400,630.76
组合小计	1,662,051,835.05	99.50	94,755,234.39	5.70	1,567,296,600.66
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	8,373,439.69	0.50	8,155,877.20	97.40	217,562.49
合计	1,670,425,274.74	100.00	102,911,111.59	6.16	1,567,514,163.15

(续)

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
除员工备用金及市场借款、保证金及押金、投资借款等以外的款项	1,658,202,886.04	99.99	98,493,787.62	5.94	1,559,709,098.42
员工备用金及市场借款、保证金及押金、投资借款、关联方往来款项					
组合小计	1,658,202,886.04	99.99	98,493,787.62	5.94	1,559,709,098.42
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	112,160.89	0.01			112,160.89
合计	1,658,315,046.93	100.00	98,493,787.62	5.94	1,559,821,259.31

1) 年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款: 无。

2) 应收账款按组合计提坏账准备

本集团按账龄分析法和余额百分比法,对组合中的应收账款计提坏账准备。除员工备用金及市场借款、保证金及押金、投资借款等以外的款项按账龄分析法计提坏账准备;员工备用金及市场借款、保证金及押金、投资借款、关联方往来款项按余额百分比法计提坏账准备。

①组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,620,096,669.10	81,004,833.56	5.00
1-2年	24,303,977.24	3,645,596.59	15.00
2-3年	5,365,977.13	1,609,793.14	30.00
3-4年	6,375,844.01	3,187,922.01	50.00
4-5年	1,008,238.60	806,590.88	80.00
5年以上	4,500,498.21	4,500,498.21	100.00
合计	1,661,651,204.29	94,755,234.39	

②组合中,采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
关联方往来款项	400,630.76		0.00
合计	400,630.76		

3) 年末单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单项不重大的应收账款	8,155,877.20	8,155,877.20	100.00	预计难以收回

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
子公司关联方款项	217,562.49			子公司关联方不计提
合计	8,373,439.69	8,155,877.20	97.40	

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提		8,155,877.20				8,155,877.20
按组合计提坏账准备	98,493,787.62	-78,227.98		3,660,325.25		94,755,234.39
合计	98,493,787.62	8,077,649.22		3,660,325.25		102,911,111.59

本年计提、转回(或收回)的坏账准备情况: 本年计提坏账准备金额 807.76 万元; 本年无收回或转回的应收账款。

(4) 本年度实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,660,325.25

本年无重要的应收账款核销。

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例%	坏账准备年末余额
国药控股股份有限公司	310,128,611.76	1年以内; 1-2年; 4-5年	18.57	15,559,121.92
华润医药商业集团有限公司	186,105,752.85	1年以内; 1-2年	11.14	9,305,377.65
九州通医药集团股份有限公司	161,173,891.48	1年以内; 1-2年; 2-3年; 3-4年	9.65	8,106,044.47
上海医药集团股份有限公司	104,178,791.85	1年以内; 1-2年; 2-3年; 3-4年	6.24	5,219,290.72
重药控股股份有限公司	83,737,634.44	1年以内; 4-5年	5.01	4,187,783.41
合计	845,324,682.38		50.61	42,377,618.17

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款: 无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无。

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资明细情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	319,378,140.42	345,392,688.86
应收账款		
合计	319,378,140.42	345,392,688.86

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注:年末应收款项融资均为银行承兑汇票,本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险,故未计提减值准备。

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,230,360,720.53	
商业承兑汇票		
合计	1,230,360,720.53	

5. 预付款项

(1) 预付账款账龄

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	130,004,489.59	94.03	154,271,756.38	98.37
1-2年(含2年)	8,147,585.08	5.89	2,455,561.88	1.57
2-3年(含3年)	2,000.00	0.01	100,000.00	0.06
3年以上	100,000.00	0.07		
合计	138,254,074.67	100.00	156,827,318.26	100.00

年末账龄超过1年且重要的预付账款未及时结算原因:无。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例%
北京理贝尔生物工程研究所有限公司	30,199,272.79	1年以内	21.84
常州奥斯迈医疗器械有限公司	21,701,591.72	1年以内	15.70
上海华洲通医疗器械有限公司	18,537,767.99	1年以内	13.41
上海盛仁厚医疗科技有限公司	7,427,875.24	1年以内	5.37
吉林省誉生医疗器械有限公司	6,278,000.00	1年以内	4.54
合计	84,144,507.74		60.86

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	152,160,680.41	164,691,585.92
合计	152,160,680.41	164,691,585.92

6.1 应收利息:无。

6.2 应收股利:无。

6.3 其他应收款

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
保证金及押金等	70,182,372.97	74,444,402.96
员工备用金	31,808,392.06	34,170,997.55
股权转让款	13,800,000.00	13,800,000.00
投资借款		15,693,302.79
其他	102,235,821.00	146,294,994.87
关联方往来	27,300,000.02	
合计	245,326,586.05	284,403,698.17

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	93,761,020.44	66,814,000.67
1-2年	13,864,042.98	77,726,712.41
2-3年	44,501,926.49	7,567,419.60
3年以上	93,199,596.14	132,295,565.49
其中: 3-4年	4,659,719.60	3,118,914.50
4-5年	3,107,214.50	18,602,399.55
5年以上	85,432,662.04	110,574,251.44
合计	245,326,586.05	284,403,698.17

公司本年三年以上其他应收款项主要系保证金及押金类、其他类的款项,其中,5,997.34万元已全额计提坏账准备。

(3) 其他应收款按坏账准备计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	36,959,695.32	15.07	36,959,695.32	100.00	
除员工备用金及市场借款、保证金及押金、投资借款等以外的款项	69,131,492.67	28.18	25,115,970.32	36.33	44,015,522.35
员工备用金及市场借款、保证金及押金、投资借款、关联方往来款项	108,145,158.06	44.08			108,145,158.06
组合小计	177,276,650.73	72.26	25,115,970.32	14.17	152,160,680.41
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	31,090,240.00	12.67	31,090,240.00	100.00	
合计	245,326,586.05	100.00	93,165,905.64	37.98	152,160,680.41

(续)

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	36,954,695.32	12.99	36,954,695.32	100.00	
除员工备用金及市场借款、保证金及押金、投资借款等以外的款项	113,972,027.23	40.07	52,491,617.36	46.06	61,480,409.87
员工备用金及市场借款、保证金及押金、投资借款、关联方往来款项	96,711,176.05	34.00			96,711,176.05
组合小计	210,683,203.28	74.08	52,491,617.36	24.91	158,191,585.92
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	36,765,799.57	12.93	30,265,799.57	82.32	6,500,000.00
合计	284,403,698.17	100.00	119,712,112.25	42.09	164,691,585.92

1) 年末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

名称	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
成都天银制药有限公司	36,959,695.32	36,959,695.32	100.00	预计难以收回
合计	36,959,695.32	36,959,695.32	100.00	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

本集团按账龄分析法和余额百分比法，对组合中的其他应收款计提坏账准备。除员工备用金及市场借款、保证金及押金、投资借款等以外的款项按账龄分析法计提坏账准备；员工备用金及市场借款、保证金及押金、投资借款、关联方往来款项按余额百分比法计提坏账准备。

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	21,243,093.10	1,062,154.66	5.00
1—2年	5,319,423.91	797,913.59	15.00
2—3年	27,272,318.84	8,181,695.65	30.00
3—4年	2,015.00	1,007.50	50.00
4—5年	1,107,214.50	885,771.60	80.00
5年以上	14,187,427.32	14,187,427.32	100.00
合计	69,131,492.67	25,115,970.32	

②组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

项目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
保证金及押金等	44,287,132.97		0.00

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
员工备用金	31,758,025.07		0.00
股权转让款	4,800,000.00		0.00
关联方往来	27,300,000.02		0.00
合计	108,145,158.06		0.00

3) 年末单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项不重大的其他应收款	31,090,240.00	31,090,240.00	100.00	预计难以收回
合计	31,090,240.00	31,090,240.00	100.00	—

4) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额		52,491,617.36	67,220,494.89	119,712,112.25
年初余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		-27,160,856.57	36,505,000.00	9,344,143.43
本年转回				
本年转销		55,090.00		55,090.00
本年核销		159,700.47	35,675,559.57	35,835,260.04
其他变动				
年末余额		25,115,970.32	68,049,935.32	93,165,905.64

第一阶段：初始确认信用风险并未显著增加的金融工具（包括在资产负债表日信用风险较低的金融工具），主要核算工备用金及市场借款、保证金及押金、投资借款、关联方往来款项；

第二阶段：自初始确认后信用风险发生显著增加的金融工具，但未发生信用减值（不存在表明发生信用损失的事件的客观证据），主要核算除员工备用金及市场借款、保证金及押金、投资借款等以外的款项；

第三阶段：在资产负债日发生信用减值（存在表明发生减值的客观证据）的金融工具，主要核算单项计提坏账准备的款项。

(4) 坏账准备的情况

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	67,220,494.89	36,505,000.00		35,675,559.57		68,049,935.32
预期信用损失	52,491,617.36	-27,160,856.57		214,790.47		25,115,970.32
合计	119,712,112.25	9,344,143.43		35,890,350.04		93,165,905.64

本年计提、转回（或收回）的坏账准备情况：本年计提坏账准备金额 934.41 万元；本年无收回或转回的其他应收款。

(5) 本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	35,835,260.04

其中重要的其他应收账款核销情况：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
广州欧华医药生物技术 有限公司	其他	30,000,000.00	已无法收回	按公司权限 流程审批	否
合计		30,000,000.00			

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占年末余额的比例%	坏账准备年末余额
成都天银制药有限公司	其他	36,959,695.32	5年以上	15.07	36,959,695.32
山东长涛房地产开发有限公司	关联方往来	27,300,000.02	1年以内	11.13	
西安新通药物研究股份有限公司	保证金及押金等	20,000,000.00	1年以内	8.15	
深圳前海首信联合资产管理有限公司	其他	18,256,480.00	2-3年	7.44	5,476,944.00
菏泽市国土资源局	其他	13,664,756.54	5年以上	5.57	13,664,756.54
合计		116,180,931.88		47.36	56,101,395.86

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款：无。

(8) 涉及政府补助的应收款项：无。

(9) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(10) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,156,520,512.56		3,156,520,512.56	2,307,725,228.54		2,307,725,228.54

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
包装物	56,538,620.54	702,936.24	55,835,684.30	62,690,174.47	9,918.02	62,680,256.45
低值易耗品	14,597,609.55	702.88	14,596,906.67	12,881,980.92	722,118.95	12,159,861.97
在产品	137,434,369.06		137,434,369.06	187,082,007.55	2,279,023.50	184,802,984.05
库存商品	1,613,186,123.59	55,410,755.12	1,557,775,368.47	1,052,758,484.43	8,640,518.76	1,044,117,965.67
发出商品	4,653,476.82		4,653,476.82	177,546,085.34		177,546,085.34
合同履约成本	3,543,467.18		3,543,467.18			
合计	4,986,474,179.30	56,114,394.24	4,930,359,785.06	3,800,683,961.25	11,651,579.23	3,789,032,382.02

注:公司年末存货较年初存货增加114,132.74万元,增长30.12%主要系公司战略储备主要原材料以及医疗器械产品备货所致。

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	企业合并增加	转回或转销	其他转出	
原材料						
包装物	9,918.02	693,018.22				702,936.24
低值易耗品	722,118.95	-721,416.07				702.88
库存商品	8,640,518.76	46,770,236.36				55,410,755.12
在产品	2,279,023.50	-2,279,023.50				-
合计	11,651,579.23	44,462,815.01				56,114,394.24

存货可变现净值的计算方法及具体依据,索见“附注三、14.存货”。

(3) 存货年末余额含有借款费用资本化金额:无。

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税及增值税留抵余额	116,918,494.60	100,579,791.92
股票回购证券户资金*1	8,151,424.19	10,039.97
合计	125,069,918.79	100,589,831.89

*1: 年末股票回购证券户资金为公司存放于股票回购证券户尚未使用的资金。

9. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

类别	年末数			年初数			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	
融资租赁				16,853,879.37	101,123.27	16,752,756.10	
其中: 未实现 融资收益				6,748,907.59		6,748,907.59	
合计				16,853,879.37	101,123.27	16,752,756.10	

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 长期应收款本年计提、收回或转回的坏账情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
融资租赁	101,123.27	-101,123.27				
合计	101,123.27	-101,123.27				

10. 长期股权投资

(1) 长期股权投资明细

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业											
二、联营企业											
吉林四长制药有限公司	619,594,398.17				14,600,618.64						634,195,016.81
北京普恩光德生物科技有限公司	56,791,885.93	56,791,885.93									56,791,885.93
朝拜医药股份有限公司	485,977,031.67				-4,299,799.99	596.66					481,677,828.34
合计	1,162,363,315.77	56,791,885.93			10,300,818.65	596.66					1,172,664,731.08

注：合营企业和联营企业的基本情况及财务状况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(2) 长期股权投资减值测试情况：无。

11. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
新博医疗技术有限公司	68,127,490.04						68,127,490.04				非交易性权益工具且预计不会在可预见的未来出售
武汉瑞伏医疗健康股权投资合伙企业(有限合伙)	121,464,415.00						121,464,415.00				非交易性权益工具且预计不会在可预见的未来出售
苏州盛寿医疗投资合伙企业(有限合伙)	101,016,666.67						101,016,666.67	22,410.43			非交易性权益工具且预计不会在可预见的未来出售
苏州元禾冀华智芯股权投资合伙企业(有限合伙)	27,500,000.00	12,500,000.00					40,000,000.00				非交易性权益工具且预计不会在可预见的未来出售

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
海南三亚御梅成长股权投资基金合伙企业(有限合伙)	25,000,000.00	25,000,000.00				50,000,000.00					非交易性权益工具且预计不会在可预见的未来出售
合计	343,108,571.71	37,500,000.00				380,608,571.71	22,410.43				—

根据公司的投资协议,合伙企业基金的管理由普通合伙人执行事务,普通合伙人对合伙企业的运营、合伙企业投资业务及其他事务的管理和控制拥有排他性的权力,普通合伙人按协议约定为合伙企业作出所有投资及投资退出的决策,并可对协议约定的普通合伙人有权独立决定的事项独立作出决定,而无需进一步取得其他合伙人的同意。上述投资中,公司为一般合伙人。

根据管理层意图,公司将上述投资指定为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”并在“其他权益工具投资”核算和列报。

(2) 本年终止确认的情况:无。

12. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	88,239,405.11	88,239,405.11
2.本年增加金额	171,913,907.94	171,913,907.94
(1) 固定资产转入	171,913,907.94	171,913,907.94
3.本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.年末余额	260,153,313.05	260,153,313.05
二、累计折旧和累计摊销		
1.年初余额	22,871,919.33	22,871,919.33
2.本年增加金额	5,836,476.14	5,836,476.14
(1) 计提或摊销	1,753,520.81	1,753,520.81
(2) 固定资产转入	4,082,955.33	4,082,955.33
3.本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.年末余额	28,708,395.47	28,708,395.47
三、减值准备		

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	合计
1.年初余额		
2.本年增加金额		
(1) 计提或摊销		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	231,444,917.58	231,444,917.58
2.年初账面价值	65,367,485.78	65,367,485.78

(2) 采用成本计量模式的投资性房地产减值测试情况：无。

(3) 按公允价值计量的投资性房地产：无。

(4) 未办妥产权证书的投资性房地产：无。

13. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	4,728,949,581.03	5,023,967,197.13
固定资产清理		
合计	4,728,949,581.03	5,023,967,197.13

13.1 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.年初余额	5,195,246,676.58	1,426,282,954.67	63,699,177.18	154,736,719.35	229,113,725.50	7,069,079,253.28
2.本年增加金额	63,144,789.03	185,693,664.20	1,876,945.09	15,224,787.87	20,851,308.46	286,791,494.65
(1) 购置	4,993,016.98	68,675,017.02	1,876,945.09	13,694,206.75	2,955,803.98	92,194,989.82
(2) 在建工程转入	58,151,772.05	117,018,647.18	-	1,530,581.12	17,895,504.48	194,596,504.83
(3) 企业合并增加						
3.本年减少金额	222,807,714.50	15,515,154.30	1,009,328.33	6,958,714.08	274,437.08	246,565,348.29
(1) 处置或报废	16,367,927.29	15,515,154.30	1,009,328.33	6,958,714.08	274,437.08	40,125,561.08
(2) 其他减少*1	206,439,787.21	-	-			206,439,787.21
4.年末余额	5,035,583,751.11	1,596,461,464.57	64,566,793.94	163,002,793.14	249,690,596.88	7,109,305,399.64
二、累计折旧						
1.年初余额	982,430,350.53	703,082,858.49	50,380,528.53	118,046,431.72	142,708,909.45	1,996,649,078.72
2.本年增加金额	217,983,304.63	130,040,202.23	3,573,432.13	15,570,890.13	8,883,804.69	376,051,633.81
(1) 计提	217,983,304.63	130,040,202.23	3,573,432.13	15,570,890.13	8,883,804.69	376,051,633.81

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
(2) 企业合并增加						
(3) 其他						
3.本年减少金额	15,731,586.62	11,960,122.07	976,065.20	3,420,215.45	154,117.95	32,242,107.29
(1) 处置或报废	9,821,725.28	11,960,122.07	976,065.20	3,420,215.45	154,117.95	26,332,245.95
(2) 其他*1	5,909,861.34					5,909,861.34
4.年末余额	1,184,682,068.54	821,162,938.65	52,977,895.46	130,197,106.40	151,438,596.19	2,340,458,605.24
三、减值准备						
1.年初余额	28,652,122.80	19,702,878.12		106,803.51	1,173.00	48,462,977.43
2.本年增加金额		303,581.87				303,581.87
(1) 计提		303,581.87				303,581.87
(2) 企业合并增加						
3.本年减少金额	8,319,487.04	547,805.17		2,053.72		8,869,345.93
(1) 处置或报废	8,319,487.04	547,805.17		2,053.72		8,869,345.93
4.年末余额	20,332,635.76	19,458,654.82		104,749.79	1,173.00	39,897,213.37
四、账面价值						
1.年末账面价值	3,830,569,046.81	755,839,871.10	11,588,898.48	32,700,936.95	98,250,827.69	4,728,949,581.03
2.年初账面价值	4,184,164,203.25	703,497,218.06	13,318,648.65	36,583,484.12	86,403,643.05	5,023,967,197.13

*1: 其他减少主要系房屋建筑物转为投资性房地产所致。

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	3,136,275.74	2,764,223.11	372,052.63		已按照账面价值全额计提减值
合计	3,136,275.74	2,764,223.11	372,052.63		

(3) 通过经营租赁租出的固定资产: 无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产

所属公司	项目	原值	累计折旧	减值准备	账面价值	未办妥产权证书原因
杨凌步长制药有限公司	房屋建筑物	613,650,729.50	61,854,650.26		551,796,079.24	正在办理中
陕西步长制药有限公司	房屋建筑物	5,459,153.74	2,940,609.19		2,518,544.55	正在办理中
四川泸州步长生物制药有限公司	房屋建筑物	188,434,552.55	19,692,456.02		168,742,096.53	正在办理中
耳峡天银制药有限公司	房屋建筑物	100,903,942.37	41,939,482.79		58,964,459.58	正在办理中
通化天实制药有限公司	房屋建筑物	112,577,093.94	45,007,383.77		67,569,710.17	正在办理中
浙江天元生物药业有限公司	房屋建筑物	44,205,163.77	21,879,354.65	61,071.84	22,264,737.28	正在办理中
合计		1,065,230,635.87	193,313,936.68	61,071.84	871,855,627.35	

(5) 固定资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
机器设备	303,581.87		303,581.87	公司本年按照其固定资产的账面价值全额计提减值准备,预计未来进行报废,可收回金额为0。		
合计	303,581.87		303,581.87		—	

(6) 年末用于对外抵押、担保的固定资产

所属公司	项目	原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
浙江天元生物药业有限公司	房屋建筑物	65,354,474.13	40,475,843.52		24,878,630.61	
四川泸州步长生物制药有限公司	办公设备、机器设备、运输设备	80,831,397.91	58,840,400.05		21,990,997.86	
杨凌步长制药股份有限公司	房屋建筑物	670,783,582.25	85,485,984.23		585,297,598.02	
合计		816,969,454.29	184,802,227.80		632,167,226.49	

固定资产资产的抵押、担保情况详见五、60. 所有权或使用权受到限制的资产

13.2 固定资产清理: 无。

14. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	1,242,708,512.52	1,235,097,025.26
工程物资		
合计	1,242,708,512.52	1,235,097,025.26

14.1 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
本公司						
稳心颗粒二次扩建项目	108,461,050.57		108,461,050.57	126,232,447.15		126,232,447.15
北京金融街·园中园项目	151,937,993.44		151,937,993.44	146,672,715.13		146,672,715.13
长涛新世纪项目	22,772,817.88		22,772,817.88	22,772,817.88		22,772,817.88
杨凌步长制药有限公司						
杨凌药厂一期	163,039,743.59		163,039,743.59	224,436,751.41		224,436,751.41
陕西步长制药有限公司						
药厂三期				33,628.32		33,628.32
四川泸州步长生物制药有限公司						
新药产业化基地项目	590,508,669.03		590,508,669.03	577,620,920.59		577,620,920.59
辽宁奥达制药有限公司						
辅料车间改造				3,520,947.82		3,520,947.82
二号中药提取车间项目	29,906,320.61		29,906,320.61	51,269,592.29		51,269,592.29

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
吉林天成制药有限公司						
2018年GMP新建项目	44,612,283.85		44,612,283.85	44,612,283.85		44,612,283.85
山东丹红制药有限公司						
丹红注射液绿色智能化系统性优化提升项目	60,069,132.54		60,069,132.54	15,785,373.15		15,785,373.15
长春生物技术(成都)有限公司						
载体药物开发及大分子生物药研发与中试放大服务平台项目	16,871,323.13		16,871,323.13			
浙江华派生物医药有限公司						
天元二期项目	28,332,922.83		28,332,922.83	214,403.58		214,403.58
其他零星工程	26,196,255.05		26,196,255.05	21,925,144.09		21,925,144.09
合计	1,242,708,512.52		1,242,708,512.52	1,235,097,025.26		1,235,097,025.26

(2) 重要在建工程本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
稳心颗粒二次扩建项目	126,232,447.15	10,077,544.24	27,848,940.82		108,461,050.57
北京金融街·园中园项目	146,672,715.13	5,265,278.31			151,937,993.44
杨凌药厂一期	224,436,751.41	7,075,181.96	68,472,189.78		163,039,743.59
新药产业化基地项目	577,620,920.59	75,910,300.97	63,022,552.53		590,508,669.03
合计	1,074,962,834.28	98,328,305.48	159,343,683.13		1,013,947,456.63

(续)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	利息资本化累计金额	其中:本年利息资本化金额	本年利息资本化率%	资金来源
稳心颗粒二次扩建项目	1,750,000,000.00	44.38	44.38				自筹
北京金融街·园中园项目	1,100,000,000.00	111.48	90.00				自筹
杨凌药厂一期	912,000,000.00	111.52	100.00	76,771,300.92	1,938,073.94	3.78	募集资金、自筹及金融机构贷款
新药产业化基地项目	895,000,000.00	108.08	99.00	96,748,744.06	18,710,509.25	4.75	自筹以及金融机构贷款

(3) 本年计提在建工程减值准备情况: 无。

14.2 抵押的在建工程

所属公司	项目	账面价值	备注
四川泸州步长生物制药有限公司	机器设备	215,501,011.76	资产售后回租
合计		215,501,011.76	

在建工程的抵押情况详见五、60. 所有权或使用权受到限制的资产

15. 使用权资产

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	59,706,778.60	59,706,778.60
2.本年增加金额	11,969,971.10	11,969,971.10
(1) 租入	7,507,798.78	7,507,798.78
(2) 企业合并	4,462,172.32	4,462,172.32
3.本年减少金额	18,849,423.23	18,849,423.23
(1) 租赁到期	16,033,975.85	16,033,975.85
(2) 处置	2,815,447.38	2,815,447.38
4.年末余额	52,827,326.47	52,827,326.47
二、累计折旧		
1.年初余额	18,037,025.69	18,037,025.69
2.本年增加金额	17,212,678.09	17,212,678.09
(1) 计提	16,088,388.53	16,088,388.53
(2) 企业合并	1,124,289.56	1,124,289.56
3.本年减少金额	10,419,202.70	10,419,202.70
(1) 租赁到期	9,696,872.39	9,696,872.39
(2) 处置	722,330.31	722,330.31
4.年末余额	24,830,501.08	24,830,501.08
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
(1) 计提		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	27,996,825.39	27,996,825.39
2.年初账面价值	41,669,752.91	41,669,752.91

16. 无形资产

(1) 无形资产分类

项目	土地使用权	专利权	商标权	专有技术	软件	合计
一、账面原值						
1.年初余额	655,151,273.22	194,474,816.15	119,848,088.60	1,575,111,121.33	34,222,136.14	2,578,807,435.44
2.本年增加金额		2,939,139.00	32,383.00	42,737,034.25	27,861,521.80	73,570,078.05
(1) 购置		2,939,139.00	32,383.00	39,148,485.33	27,861,521.80	69,981,529.13
(2) 内部研发				3,588,548.92		3,588,548.92

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	商标权	专有技术	软件	合计
(3) 企业合并增加						
3.本年减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他减少						
4年末余额	655,151,273.22	197,413,955.15	119,880,471.60	1,617,848,155.58	62,083,657.94	2,652,377,513.49
二、累计摊销						
1年初余额	122,060,211.59	93,642,852.69	96,236,367.25	1,177,747,193.47	14,838,214.70	1,504,524,839.70
2.本年增加金额	14,399,075.61	6,231,205.59	12,039,178.51	158,293,654.78	7,718,219.81	198,681,334.30
(1) 计提	14,399,075.61	6,231,205.59	12,039,178.51	158,293,654.78	7,718,219.81	198,681,334.30
(2) 企业合并增加						
3.本年减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他减少						
4年末余额	136,459,287.20	99,874,058.28	108,275,545.76	1,336,040,848.25	22,556,434.51	1,703,206,174.00
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.本年减少金额						
(1) 处置						
4年末余额						
四、账面价值						
1年末账面价值	518,691,986.02	97,539,896.87	11,604,925.84	281,807,307.33	39,527,223.43	949,171,339.49
2年初账面价值	533,091,061.63	100,831,963.46	23,611,721.35	397,363,927.86	19,383,921.44	1,074,282,595.74

(2) 截止年末未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
吉林天成制药有限公司	66,832,364.15	正在办理中
通化天实制药有限公司	45,136,310.54	正在办理中
合计	111,968,674.69	

(3) 年末用于对外抵押的无形资产

所属公司	项目	年末账面价值	受限原因
浙江天元生物药业有限公司	土地使用权	69,770,889.26	贷款抵押
杨凌步长制药有限公司	土地使用权	28,090,284.02	贷款抵押
四川泸州步长生物制药有限公司	土地使用权	39,702,961.99	贷款抵押
合计		137,564,135.27	

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

无形资产的抵押情况详见五、60.所有权或使用权受到限制的资产。

17. 开发支出

(1) 开发支出原值

项目	取得方式	年初余额	本年增加			本年减少			年末余额
			直接投入	合并新增	其他	确认为无形资产	计入当期损益	其他	
注射用重组人促红细胞生成素-Fc融合蛋白	委托开发	367,807,298.11	52,656,094.33					65,207.55	420,398,184.89
注射用重组人甲状腺素	委托开发	164,209,054.73	42,226,070.31						206,435,125.04
抗人TNF-α全人源单抗	委托开发	123,043,515.40	28,904,426.67						151,947,942.07
注射用重组抗血管内皮细胞生长因子受体2(VEGFR2)全人单克隆抗体(BC001)	委托开发	58,251,219.64	86,337,123.65						144,588,343.29
四价流感(成人及儿童型)	委托开发	27,796,616.28	22,795,026.67						50,591,642.95
四价流感(MDCK细胞)	委托开发		5,659,664.64						5,659,664.64
冻干重组人臍带肽	委托开发	17,457,415.79	26,967,047.18						44,424,462.97
喷昔洛韦注射液	委托开发	31,563,568.71	6,000.00						31,569,568.71
重组抗PD-1/TIGIT人源化双特异性抗体注射液(BC008-1A)	委托开发	9,982,422.31	18,766,463.54						28,748,885.85
三叶糖脂清片	委托开发	28,192,347.60	16,544.70						28,208,892.30
抗呼吸道合胞病毒	委托开发	25,019,297.24							25,019,297.24
羌活祛风贴	委托开发	23,000,000.00							23,000,000.00
葆善胶囊	委托开发	21,461,539.87	6,000.00						21,467,539.87
AT2R抑制剂作为治疗神经疼痛新药	委托开发	13,977,118.16	7,218,515.00						21,195,633.16
抗HER2×CD3双功能特异性抗体(BC004)	委托开发	9,238,130.84	8,227,368.36						17,465,499.20
普瑞巴林原料及注射剂	委托开发	17,554,822.83						93,588.68	17,461,234.15
非布索坦原料及片剂	委托开发	16,043,000.00							16,043,000.00
咪达那醇原料药及其片剂	委托开发	15,977,645.51							15,977,645.51
黄白通气颗粒	委托开发	11,907,881.62	4,000.00						11,911,881.62
汉黄芩素原料及注射剂	委托开发	10,992,954.48	8,000.00						11,000,954.48
七虎搽剂	委托开发	11,000,000.00							11,000,000.00
清咽亮嗓口服液	委托开发	9,222,412.83	8,000.00						9,230,412.83
软伤片	委托开发	7,841,067.91	8,000.00						7,849,067.91
抗感利咽丸	委托开发	7,827,067.91	4,000.00						7,831,067.91
依拉地平胶囊	委托开发	7,700,000.00							7,700,000.00
盐酸普拉克索缓释片	委托开发	3,217,178.94	2,885,706.12						6,102,885.06
三七活血贴	委托开发	5,400,000.00							5,400,000.00
盐酸伊伐布雷定原料及片剂	委托开发	5,399,622.60							5,399,622.60

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	取得方式	年初余额	本年增加			本年减少			年末余额
			直接投入	合并新增	其他	确认为无形资产	计入当期损益	其他	
孟鲁司特钠咀嚼片	委托开发		5,359,202.27						5,359,202.27
奥硝唑阴道片	委托开发	5,101,852.79							5,101,852.79
木秘通颗粒	委托开发	5,000,000.00							5,000,000.00
血枫丹滴丸	委托开发	5,000,000.00							5,000,000.00
三氟柳原料及胶囊	委托开发	4,701,886.78							4,701,886.78
乙酰氨基酚缓释片技术	委托开发	4,405,579.17							4,405,579.17
补气通络颗粒	委托开发	2,059,004.40	1,922,284.38						3,981,288.78
黄体酮阴道片	委托开发	3,536,071.23							3,536,071.23
盐酸奈必洛尔原料及片剂	委托开发	3,075,185.07							3,075,185.07
太太胃宝颗粒	委托开发	2,985,902.63							2,985,902.63
依折麦布片	委托开发		2,934,620.68						2,934,620.68
SGLT1/2 双抑制剂 (作为治疗糖尿病的新药研发)	委托开发	291,371.58	2,180,380.09						2,471,751.67
盐酸托莫西汀原料药及胶囊	委托开发		2,048,100.86						2,048,100.86
恩格列净片	委托开发		1,741,583.98						1,741,583.98
铝镁司片	委托开发	1,699,886.79							1,699,886.79
鱼金清口服液	委托开发	1,600,000.00							1,600,000.00
磷酸西格列汀片	委托开发		1,528,335.85						1,528,335.85
中药9类抗病毒含片	委托开发	1,423,200.00							1,423,200.00
苯扎贝特缓释片技术	委托开发	1,360,000.00							1,360,000.00
左乙拉西坦缓释片	委托开发		804,601.17						804,601.17
VAP-1 抑制剂作为治疗非酒精性脂肪性肝炎	委托开发	173,841.48	250,800.96						424,642.44
布洛芬缓释胶囊	委托开发		141,909.15						141,909.15
盐酸舍曲林片	委托开发		27,856.82						27,856.82
普瑞巴林胶囊	委托开发		1,771,460.42			1,771,460.42			
盐酸达泊西汀片	委托开发		1,817,088.50			1,817,088.50			
流感疫苗项目	合并新增	27,472,313.35							27,472,313.35
百白破疫苗项目	合并新增	9,152,265.79							9,152,265.79
Hib 疫苗项目	合并新增	6,309,878.44							6,309,878.44
肺炎项目	合并新增	4,522,795.61							4,522,795.61
狂犬二倍体疫苗项目	合并新增	1,339,537.30							1,339,537.30
诺如疫苗项目	合并新增	867,287.90							867,287.90
黄热病毒项目	合并新增	274,791.40							274,791.40
合计		1,143,435,851.02	325,232,276.30			3,588,548.92		158,796.23	1,464,920,782.17

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本年发生的研发支出共计 65,760.38 万元，其中计入“研发费用”的金额为 33,508.10 万元，记入“开发支出”的金额为 32,523.23 万元，本年开发支出占本年研究开发项目总额的比例为 49.25%。详情索见“附注六、研发支出”。

(2) 开发支出减值准备

项目	年初余额	本年增加*1	本年减少	年末余额
抗呼吸道合胞病毒	25,019,297.24			25,019,297.24
奥硝唑阴道片	5,101,852.79			5,101,852.79
术秘通颗粒		5,000,000.00		5,000,000.00
太太骨宝颗粒		2,985,902.63		2,985,902.63
Hib 疫苗项目		6,309,878.44		6,309,878.44
百白破疫苗项目		9,152,265.79		9,152,265.79
狂犬二倍体疫苗项目		1,339,537.30		1,339,537.30
肺炎项目		4,522,795.61		4,522,795.61
黄热病毒项目		274,791.40		274,791.40
流脑疫苗项目		27,472,313.35		27,472,313.35
诺如疫苗项目		867,287.90		867,287.90
合计	30,121,150.03	57,924,772.42		88,045,922.45

*1: 本年新增开发支出减值准备5,792.48万元，主要系根据证监会颁布的《监管规则适用指引——会计类第4号》规定，对前期外购形成的未达到资本化时点的开发支出项目进行减值。

18. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称（或形成商誉事项）	年初余额	本年增加数		本年减少		年末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
陕西步长高新制药有限公司	4,258,450.70					4,258,450.70
辽宁奥达制药有限公司	12,271,427.66					12,271,427.66
邛崃天银制药有限公司	758,903.32					758,903.32
通化谷红制药有限公司	1,836,115,224.45					1,836,115,224.45
吉林天成制药有限公司	3,160,681,342.43					3,160,681,342.43
重庆市汉通生物科技有限公司	10,152,291.17					10,152,291.17
重庆市医济堂生物制品有限公司	46,704,134.09					46,704,134.09
步长(广州)医学诊断技术有限公司	238,347.62					238,347.62
浙江华派生物医药有限公司	55,330,318.40					55,330,318.40
北京程瑞科技有限公司	20,399,769.91					20,399,769.91
湖南众测生物科技有限公司	586,242.61					586,242.61
长睿生物技术(成都)有限公司		8,230,420.79				8,230,420.79

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位名称 (或形成商誉事项)	年初余额	本年增加数		本年减少		年末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
合计	5,147,496,452.36	8,230,420.79				5,155,726,873.15

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 (或形成商誉事项)	年初余额	本年增加数		本年减少数		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
陕西步长高新制药有限公司	4,258,450.70					4,258,450.70
步长(广州)医学诊断技术有限公司	238,347.62					238,347.62
重庆市汉通生物科技有限公司	10,152,291.17					10,152,291.17
吉林天成制药有限公司	2,187,312,560.00	171,712,691.19				2,359,025,251.19
通化谷红制药有限公司	882,656,682.66	425,731,834.86				1,308,388,517.52
湖南众测生物科技有限公司		586,242.61				586,242.61
合计	3,084,618,332.15	598,030,768.66				3,682,649,100.81

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

所属资产组或组合*1	所属经营分部*2	是否与以前年度保持一致
辽宁奥达制药有限公司	制药业务分部	是
邛崃天银制药有限公司	制药业务分部	是
通化谷红制药有限公司	制药业务分部	是
吉林天成制药有限公司	制药业务分部	是
重庆市医济堂生物制品有限公司	制药业务分部	是
浙江华派生物医药有限公司	制药业务分部	是
北京程瑞科技有限公司	其他业务分部	是
湖南众测生物科技有限公司	其他业务分部	是
长睿生物技术(成都)有限公司	其他业务分部	不适用

*1: 由于上述子(孙)公司产生的主要现金流均独立于本集团其他子公司,且本集团对上述子公司均单独进行生产活动管理,因此,每个子公司即是一个资产组,企业合并形成的商誉被分配至相对应的子公司以进行减值测试。该等资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组一致。

*2: 本集团对于子(孙)公司按照其业务构成划分制药业务分部、医药销售业务分部以及其他业务(除制药/销售业务外公司)分部。

(4) 可回收金额的具体确认方法

①与商誉相关的资产组可回收金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
北京程瑞科技有限公司	315,525,167.65	315,961,122.32						
合计	315,525,167.65	315,961,122.32		—	—		—	—

本公司对北京程瑞科技有限公司资产组可收回金额的确定，利用了上海众华资产评估有限公司出具的“山东步长制药股份有限公司拟以财务报告为目的所涉及的北京程瑞科技有限公司拥有的北京市西城区西四北四条31号四合院房地产市场价值资产评估报告”（沪众评报字（2024）第0169号）。

②与商誉相关的资产组可回收金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
吉林天成制药有限公司 1)	1,240,750,201.25	1,060,000,000.00	171,712,691.19					
通化谷红制药有限公司 2)	1,385,731,834.86	960,000,000.00	425,731,834.86					
浙江华派生物医药有限公司 3)	473,471,798.50	475,000,000.00						
辽宁奥达制药有限公司	162,294,225.29	481,000,000.00						
耳聿天银制药有限公司	213,345,386.31	757,000,000.00						
重庆市医济堂生物制品有限公司	60,998,749.67	63,000,000.00						
长睿生物技术(成都)有限公司	94,794,864.13	162,000,000.00						
合计	3,631,387,060.01	3,958,000,000.00	597,444,526.05	—	—		—	—

1)吉林天成制药有限公司（原吉林步长制药有限公司）（资产组名称简称：吉林天成）

吉林天成与商誉相关长期资产包括固定资产、在建工程、无形资产等，2023年末吉林天成商誉的账面值为人民币1,024,598,718.35元，资产组组合账面金额为人民币1,240,750,201.25元（含商誉金额以及未确认的归属于少数股东的商誉金额）。

报告期内，受医保政策影响产品调出各省级医保目录及疫情等因素对公司的业绩产生了一定不利影响。结合历史年度销售收入的增长速度，综合对未来市场的判断，预测期间内吉林天成营业收入增长率为5.97%至11.61%，假设永续增长率为0%，资产组现金流量预测所用的折现率是14.13%（税前），可收回金额采用资产组组合的预计未来现金

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

流量的现值,根据5年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定。经测算预计未来现金流量的现值为1,060,000,000.00元,低于吉林天成资产组组合账面价值,本集团认为收购吉林天成形成的商誉存在减值,因此计提商誉减值准备金额171,712,691.19元(不含未确认的归属于少数股东的商誉减值准备金额)。

在预计未来现金流量的现值过程中所使用的假设参数、公司历史经验或外部信息等与以前年度商誉减值测试相比,无重大变化。本公司对吉林天成资产组预计未来现金流量的现值(可收回金额)的测算,利用了上海众华资产评估有限公司出具的评估报告(沪众评报字〔2024〕第0170号)。

2) 通化谷红制药有限公司(资产组名称简称:通化谷红)

通化谷红与商誉相关长期资产包括固定资产、在建工程、无形资产等,2023年末通化谷红商誉的账面原值为人民币953,458,541.79元,资产组组合账面金额为人民币1,385,731,834.86元(包含商誉)。

报告期内,受医保政策影响产品调出各省级医保目录及疫情等因素对公司的业绩产生了一定不利影响。结合历史年度销售收入的增长速度,综合对未来市场的判断,预测期间内通化谷红营业收入增长率为3.91%至38.02%,假设永续增长率为0%,资产组现金流量预测所用的折现率是14.05%(税前),可收回金额采用资产组组合的预计未来现金流量的现值,根据5年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定。经测算预计未来现金流量的现值为960,000,000.00元,低于通化谷红资产组组合账面价值,本集团认为收购通化谷红形成的商誉存在减值,因此计提商誉减值准备金额425,731,834.86元。

在预计未来现金流量的现值过程中所使用的假设参数、公司历史经验或外部信息等与以前年度商誉减值测试相比,无重大变化。本公司对通化谷红资产组预计未来现金流量的现值(可收回金额)的测算,利用了上海众华资产评估有限公司出具的评估报告(沪众评报字〔2024〕第0171号)。

3) 浙江华派生物医药有限公司(资产组名称简称:浙江华派)

浙江华派与商誉相关长期资产包括固定资产、在建工程、无形资产、开发支出、长期待摊费用、其他非流动资产等,2023年末浙江华派商誉的账面值为人民币101,710,144.12元,资产组组合账面金额为人民币473,471,798.50元(含商誉金额以及未确认的归属于少数股东的商誉金额)。

结合历史年度销售收入的增长速度,综合对未来市场的判断,预测期间内浙江华派营业收入增长率为4.33%至200.04%,假设永续增长率为0%,资产组现金流量预测所用的折现率是14.77%(税前),可收回金额采用资产组组合的预计未来现金流量的现值来确定。经测算预计未来现金流量的现值为47,500万元,高于浙江华派资产组组合账面价值,本公司认为收购浙江华派形成的商誉不存在减值情况。

在预计未来现金流量的现值过程中所使用的假设参数、公司历史经验或外部信息等与以前年度商誉减值测试相比,无重大变化。本公司对浙江华派资产组预计未来现金流量的现值(可收回金额)的测算,利用了上海众华资产评估有限公司出具的评估报告(沪众评报字〔2024〕第0172号)。

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4) 其他资产组

湖南众测生物科技有限公司(资产组名称简称:湖南众测)因持续亏损,存在减值情况,经公司判断,本年全额计提商誉减值58.62万元。

其余涉及商誉的资产组包括辽宁奥达制药有限公司(资产组名称简称:辽宁奥达)、邛崃天银制药有限公司(资产组名称简称:邛崃天银)、重庆市医济堂生物制品有限公司(资产组名称简称:重庆医济堂)、长睿生物技术(成都)有限公司(资产组名称简称:长睿生物)。商誉所在资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定,预测期间内营业收入的增长率为5.76%至66.94%,经测算上述资产组所对应商誉不存在减值情况。

19. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	本年其他减少额	年末余额	其他减少原因
本公司						
足球场、篮球场及配套设施	379,496.70		379,496.70			
步长(广州)医学诊断技术有限公司						
装修费	26,607.06		26,607.06			
上海合璞医疗科技有限公司						
装饰装修费	2,407,930.50	511,333.94	856,576.60	61,529.16	2,001,158.68	注销子公司及项目终止
浙江华派生物医药有限公司						
厂区改造	599,234.51		599,234.51			
蒸汽扩容项目	75,688.05		27,522.99		48,165.06	
通化谷红制药有限公司						
步长医药工业园一期建设项目绿化工程	5,308,787.75		3,185,272.65		2,123,515.10	
步长涛医云健康科技(杭州)有限公司						
杭州青智设计装修费	435,054.33			435,054.33		子公司已转让
山东步长神州制药有限公司						
蒸汽管道改造及冷凝水回收利用项目	416,887.69		161,375.88		255,511.81	
北京步长新药研发有限公司						
地下室改扩建	256,472.99		90,519.84		165,953.15	
空调系统改造	98,770.64		32,923.56		65,847.08	
压缩空气管路改造工程		30,275.23	3,363.92		26,911.31	
实验室改造工程		79,540.47	5,642.16		73,898.31	
照明系统改造工程		88,990.83	9,887.88		79,102.95	
公车维修费		180,000.00	20,000.00		160,000.00	

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	本年其他减少额	年末余额	其他减少原因
陕西步长制药有限公司						
办公楼装修改造	1,813,516.82	825,242.72	1,070,016.79		1,568,742.75	
长睿生物技术(成都)有限公司						
办公装修费		1,899,028.73	189,902.88		1,709,125.85	
装修费		1,183,302.76	122,765.16		1,060,537.60	
合计	11,818,447.04	4,797,714.68	6,781,108.58	496,583.49	9,338,469.65	

20. 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	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	334,727,946.43	72,257,735.74	300,806,217.23	60,572,372.02
递延收益	187,296,129.26	35,034,430.77	199,810,654.64	37,550,981.05
预提费用	1,058,065,746.65	227,454,582.19	454,700,571.34	98,906,276.24
可弥补亏损	115,756,146.63	25,324,155.59	94,257,401.51	23,564,111.00
超过税法标准列支的捐赠	15,452,949.59	3,863,237.40	2,580,092.47	645,023.12
使用权资产	17,028,129.06	4,257,032.27	550,446.77	137,611.69
合计	1,728,327,047.62	368,191,173.96	1,052,705,383.96	221,376,375.12

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	211,536,751.25	37,272,103.76	338,791,394.52	56,204,372.68
新增500万以下固定资产一次性计入成本费用	213,151,454.04	41,336,217.21	145,813,885.42	23,731,437.72
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动	30,127,490.04	7,531,872.51	30,127,490.04	7,531,872.51
使用权资产	17,519,435.98	4,379,859.00	295,328.26	46,211.35
合计	472,335,131.31	90,520,052.48	515,028,098.24	87,513,894.26

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债: 无。

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	337,610,641.99	259,322,534.85
可抵扣亏损	1,794,487,362.13	1,447,610,822.48

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	2,132,098,004.12	1,706,933,357.33

年末未确认递延所得税资产所对应的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损，主要是子公司浙江华派、泸州步长以及孙公司杨凌步长等未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此暂未将以上公司的递延收益、资产减值准备、可抵扣亏损等暂时性差异确认递延所得税资产。

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	备注
2024年	189,896,223.01	
2025年	325,361,079.98	
2026年	433,684,632.36	
2027年	347,585,527.17	
2028年	497,959,899.61	
合计	1,794,487,362.13	—

21. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付长期资产款	707,102,835.43	645,182,279.39
其中：购买土地预付款	512,992,810.00	512,992,810.00
预付设备及工程款	92,250,633.98	49,144,808.08
预付购买技术款	101,859,391.45	83,044,661.31
合计	707,102,835.43	645,182,279.39

22. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	230,305,861.12	385,387,215.28
抵押借款	9,810,929.72	65,080,136.99
信用借款		30,033,916.67
票据融资		158,263,004.00
合计	240,116,790.84	638,764,272.94

本集团按照借款的担保方式对短期借款进行划分。短期借款年末金额较年初金额减少39,864.75万元，减少62.41%，主要原因系归还借款。

(2) 已逾期未偿还的短期借款：无。

23. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		88,971,997.72

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

票据种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	114,300,000.00	
合计	114,300,000.00	88,971,997.72

年末无已到期未支付的应付票据。

24. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
合计	2,382,224,265.14	2,309,302,724.12
其中：1年以上	357,702,526.89	320,018,016.85

(2) 账龄超过1年的重要应付账款合计21,895.69万元，未支付原因主要系双方尚未结算。

25. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
1年以内	230,370,773.22	372,736,594.64
1年(含)以上	7,627,606.91	3,784,566.67
合计	237,998,380.13	376,521,161.31

合同负债年末余额较年初余额增加13,852.28万元，减少为36.79%，主要原因为本年末预收的货款减少。

(2) 账龄超过1年的重要合同负债：无。

26. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	124,892,234.88	957,729,308.25	952,319,181.33	130,302,361.80
离职后福利-设定提存计划	6,397,483.77	97,304,068.76	102,125,037.99	1,576,514.54
辞退福利	18,500.00	1,368,205.69	1,386,705.69	
一年内到期的其他福利				
合计	131,308,218.65	1,056,401,582.70	1,055,830,925.01	131,878,876.34

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	33,845,730.48	820,558,989.93	816,085,002.18	38,319,718.23
职工福利费	16,705.96	26,354,735.61	26,085,522.18	285,919.39
社会保险费	1,639,796.58	53,591,765.27	54,348,059.21	883,502.64
其中：医疗保险费	1,490,704.81	49,021,845.48	49,669,186.58	843,363.71

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工伤保险费	148,640.57	3,488,205.46	3,597,274.28	39,571.75
生育保险费	451.20	1,081,714.33	1,081,598.35	567.18
住房公积金	179,448.85	41,225,142.91	41,290,816.76	113,775.00
工会经费和职工教育经费	89,210,553.01	15,998,674.53	14,509,781.00	90,699,446.54
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	124,892,234.88	957,729,308.25	952,319,181.33	130,302,361.80

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	6,169,462.11	93,540,965.39	98,187,145.45	1,523,282.05
失业保险费	228,021.66	3,763,103.37	3,937,892.54	53,232.49
合计	6,397,483.77	97,304,068.76	102,125,037.99	1,576,514.54

27. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	75,604,950.19	157,168,676.15
企业所得税	83,286,570.47	95,536,182.11
个人所得税	3,950,862.49	3,874,764.93
土地使用税	3,148,339.96	3,061,756.02
城市维护建设税	5,972,638.77	10,158,847.91
房产税	7,650,799.56	6,470,311.90
教育费附加	4,490,412.66	7,707,485.26
防洪水利基金	301,570.05	375,084.75
其他	1,993,371.90	1,899,268.16
合计	186,399,516.05	286,252,377.19

本年应交税费较上年减少 9,985.29 万元, 降幅 34.88%, 主要系应交增值税减少所致。

28. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	40,912,496.02	40,727,059.41
其他应付款	2,689,261,073.99	2,680,412,458.98
合计	2,730,173,570.01	2,721,139,518.39

28.1 应付利息: 无。

28.2 应付股利

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 应付股利明细

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
隆裕弘达投资管理有限公司	40,912,496.02	40,727,059.41
合计	40,912,496.02	40,727,059.41

(2) 重要的账龄超过1年的应付股利：应付隆裕弘达投资管理有限公司股利4,091.25万元，尚未到双方约定结算时点，因此尚未支付。

28.3 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
市场推广费	2,055,183,625.69	2,000,082,622.54
押金及保证金	339,227,276.11	376,187,537.76
关联方往来款	221,471,094.76	233,464,667.26
其他	73,379,077.43	70,677,631.42
合计	2,689,261,073.99	2,680,412,458.98

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

债权单位名称	年末余额	未偿付原因	备注
咸阳长涛咨询服务有限公司	117,783,008.58	关联方款项	
吉林四长制药有限公司	60,000,000.00	关联方款项	
步长(香港)控股有限公司	25,064,469.30	关联方款项	
合计	202,847,477.88		

29. 一年内到期的非流动负债

项目	年末账面余额	年初账面余额
一年内到期的长期借款	737,934,619.37	307,038,672.12
一年内到期的长期应付款	47,974,348.89	37,324,866.67
一年内到期的租赁负债	16,350,408.61	16,364,631.10
合计	802,259,376.87	360,728,169.89

30. 其他流动负债

项目	年末账面余额	年初账面余额
待转销项税	30,695,091.97	48,292,346.32
合计	30,695,091.97	48,292,346.32

31. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	422,140,000.00	561,320,982.46
保证借款	1,376,960,517.89	1,268,090,517.89

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	298,684,986.00	297,700,000.00
合计	2,097,785,503.89	2,127,111,500.35

本集团根据借款的担保方式对长期借款进行划分,年末长期借款的年利率区间在3.00%至4.56%,本年未发生违约的长期借款情况。

32. 租赁负债

借款类别	年末余额	年初余额
一年以上的租赁负债	11,584,127.95	26,369,394.83
其中: 租赁应付款项	12,181,110.34	27,630,257.58
未确认融资费用	596,982.39	1,260,862.75
合计	11,584,127.95	26,369,394.83

33. 长期应付款

款项性质	年末余额	年初余额
设备融资*1	143,000,000.00	144,000,000.00
合计	143,000,000.00	144,000,000.00

*1: 公司长期应付款均系售后租回,未形成交易且不涉及合同约定资产的权属变更。

34. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
应付退货款	5,065,851.32		预估退货
合计	5,065,851.32		—

35. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	330,554,400.08	16,660,000.00	35,544,377.95	311,670,022.13	
其他		3,036,572.84	2,419,828.96	616,743.88	增值税加计抵减
合计	330,554,400.08	19,696,572.84	37,964,206.91	312,286,766.01	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产收益相关	来源及依据
心脑血管用药生产基地土建、扩建项目	79,626,933.95	-	-	5,365,915.21	-	74,261,018.74	与资产相关	
产业转型升级生产基地一期工程	63,350,834.56	-	-	2,359,542.00	-	60,991,292.56	与资产相关	
四川泸州步长生物制药有限公司企业扶持资金	45,471,464.27	-	-	17,749,758.90	-	27,721,705.37	与资产相关	

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产收益相关	来源及依据*
中药大品种稳心颗粒先进制造技术标准验证与应用	24,904,889.26	-	-	-	-	24,904,889.26	与资产相关	
土地出让金扶持企业资金	15,595,533.48	-	-	358,518.01	-	15,237,015.47	与资产相关	
企业项目建设资金	13,879,056.48	-	-	1,110,324.52	-	12,768,731.96	与资产相关	
2021年省级中小企业制造业创新中心认定补助	10,000,000.00	-	-	317,679.42	-	9,682,320.58	与资产相关	
引进新进15个新品种项目补助资金	11,231,152.65	-	-	1,871,858.78	-	9,359,293.87	与资产相关	
稳心颗粒关键技术和评价指标集成优化研究及产业化	11,340,357.11	-	-	2,190,536.27	-	9,149,820.84	与资产相关	
三叶糊脂清片项目补助	5,000,000.00	-	-	-	-	5,000,000.00	与资产相关	
注射用重组人甲状旁腺素补助	4,948,194.23	-	-	-	-	4,948,194.23	与资产相关	
汉黄芩素原料及注射剂研究开发	4,000,000.00	-	-	-	-	4,000,000.00	与资产相关	
新兴产业发展资金—口服制剂建设项目	4,634,166.79	-	-	670,000.02	-	3,964,166.77	与资产相关	
消防和废水系统改造项目	203,027.88	-	-	12,623.52	-	190,404.36	与资产相关	
余杭经济开发区国家循环化改造重点支持项目专项补助资金-消防和废水项目	2,663,832.83	-	-	166,489.56	-	2,497,343.27	与资产相关	
国家循环化改造奖励	275,000.00	-	-	18,523.31	-	256,476.69	与资产相关	
创新制剂药物新品种研发及其关键创新技术体系(BC001)	2,120,000.00	-	-	-	-	2,120,000.00	与资产相关	
重组新型蛋白药物及基因治疗、核磁共振新品种研发及关键创新技术	1,946,200.00	-	-	-	-	1,946,200.00	与资产相关	
泸州医药产业园区新药研发设备补助资金	2,000,000.00	-	-	260,520.25	-	1,739,479.75	与资产相关	
呼吸道合胞病毒融合蛋白抑制剂(国拨)	1,687,100.00	-	-	-	-	1,687,100.00	与资产相关	
人知降糖胶囊产业化	1,200,000.00	-	-	-	-	1,200,000.00	与资产相关	
自主创新成果产业化和企业创新能力提升建设	1,000,000.00	-	-	-	-	1,000,000.00	与资产相关	
稳心颗粒等中药绿色智能制造技术标准研究与应用	1,022,119.60	-	-	117,499.81	-	904,619.79	与资产相关	
磷酸西格列汀片项目	800,000.00	-	-	-	-	800,000.00	与资产相关	
重点企业发展专项资金(GMP专项资金)	866,666.67	-	-	100,000.00	-	766,666.67	与资产相关	
提取车间改造项目政府补助	562,151.13	-	-	38,547.51	-	523,603.62	与资产相关	
制药工业三废协同无害化融合处理装备研究与应用示范	306,700.00	-	-	-	-	306,700.00	与资产相关	
医药健康产业特殊贡献奖	401,041.67	-	-	137,500.00	-	263,541.67	与资产相关	
二分厂中药生产废水处理成套项目	185,416.55	-	-	12,500.00	-	172,916.52	与资产相关	
银杏达莫注射液技术升级及产业化	240,000.00	-	-	80,000.00	-	160,000.00	与资产相关	
药厂三期技术改造工程项目补助	148,333.45	-	-	10,000.00	-	138,333.48	与资产相关	

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产收益相关	来源及依据*
木丹颗粒高技术产业化示范工程	257,994.03	-	-	128,997.02	-	128,997.01	与资产相关	
LED无缝连接屏补贴款	130,000.00	-	-	43,333.33	-	86,666.67	与资产相关	
丹参深度开发、产业升级关键技术研究 and 科技示范	68,078.98	-	-	14,941.57	-	53,137.41	与资产相关	
治疗荨麻疹的新药风毒青胶囊的研发	112,500.00	-	-	75,000.00	-	37,500.00	与资产相关	
咳露口服液超高压射流瞬态冷杀菌技术研究	30,000.00	-	-	-	-	30,000.00	与资产相关	
基于步长参芍片的工业投料切片加工技术及标准研究	30,000.00	-	-	6,435.64	-	23,564.36	与资产相关	
小儿咳嗽灵口服液超高压射流瞬态冷杀菌技术研究	20,000.00	-	-	5,792.08	-	14,207.92	与资产相关	
中药液味技术及其在小儿健胃咀嚼片中的应用	3,189.68	-	-	-	-	3,189.68	与资产相关	
污水污染治理环保专项	103,333.31	-	-	103,333.31	-		与资产相关	
天麻蜜环菌粉项目	250,000.00	-	-	250,000.00	-		与资产相关	
红核双清洗液关键技术的研究与应用不锈钢破碎机	4,716.57	-	-	4,716.57	-		与资产相关	
红核双清洗液关键技术的研究与应用机械输送机	4,400.00	-	-	4,400.00	-		与资产相关	
2020年省级中小企业制造业创新中心筹建补助	543,425.08	-	-	543,425.08	-		与资产相关	
抗体高产量专利的工业化摸索项目	84,000.00	-	-	84,000.00	-		与资产相关	
医药工业伴生资源综合开发与循环利用	12,254,747.39	-	-	120,652.53	-	12,134,094.86	与收益相关	
治疗慢性心力衰竭1类中药新药参附益心颗粒的研究开发		10,680,000.00	-	-	-	10,680,000.00	与收益相关	*1
2023年辽宁省揭榜挂帅科技计划项目		3,000,000.00	-	-	-	3,000,000.00	与收益相关	*2
现代中药制剂技术研究及中药大品种质量标准提升示范	2,026,749.21	-	-	115,000.00	-	1,911,749.21	与收益相关	
特色中药提取和现代制剂关键技术研究 with 示范	1,206,070.18	-	-	-	-	1,206,070.18	与收益相关	
陕西三秦学者创新团队支持资金	248,822.94	750,000.00	-	8,502.30	-	990,320.64	与收益相关	*3
山东道地药材丹参高值化关键技术创新及应用示范 (省拨)		600,000.00	-	3,415.84	-	596,584.16	与收益相关	*4
碳酸氢钠咀嚼片一致性评价		500,000.00	-	13,206.45	-	486,793.55	与收益相关	*5
中药大品种二次开发及医院制剂转化技术研究 with 应用“科学家+工程师”队伍		300,000.00	-	-	-	300,000.00	与收益相关	*6
科技创新专项资金	250,000.00	-	-	21,464.40	-	228,535.60	与收益相关	
中药材质量控制平台建设 with 示范 (省拨)	783,111.16	-	-	590,078.10	-	193,033.06	与收益相关	
专项资金		150,000.00	-	-	-	150,000.00	与收益相关	*7
基于质量标志物理论的中药大品种龙生蛭胶胶囊的二次开发研究		130,000.00	-	-	-	130,000.00	与收益相关	*8、*9

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产收益相关	来源及依据*
陕西省知识产权局2022年专利密集型企业培育项目	200,000.00	-	-	79,643.60	-	120,356.40	与收益相关	
专利转化		100,000.00	-	-	-	100,000.00	与收益相关	*10
专项资金		100,000.00	-	-	-	100,000.00	与收益相关	*11
有效方剂多靶点协同治疗新冠肺炎的作用评价及机制研究	80,000.00	-	-	1,020.00	-	78,980.00	与收益相关	
山东道地药材丹参质量提升	74,088.99	-	-	-	-	74,088.99	与收益相关	
新型抗流感药物磷酸奥司他韦胶囊质量和疗效一致性评价研究		60,000.00	-	-	-	60,000.00	与收益相关	*8
去甲文拉法辛缓释片中试放大及质量一致性评价研究		60,000.00	-	5,500.00	-	54,500.00	与收益相关	*8
证候类中药新药补气通络颗粒的临床及质量评价关键技术研究		20,000.00	-	-	-	20,000.00	与收益相关	*12
秦药黄精新型饮片开发关键技术研究		60,000.00	-	53,824.92	-	6,175.08	与收益相关	*8
盐酸达泊西汀片质量和疗效一致性评价研究		60,000.00	-	55,249.21	-	4,750.79	与收益相关	*8
2021年咸阳市知识产权专项资金	4,000.00	-	-	-	-	4,000.00	与收益相关	
止咳化痰中药技术升级开发分析项目		90,000.00	-	89,108.91	-	891.09	与收益相关	*13
工业和信息化高质量发展专项资金	175,000.00	-	-	175,000.00	-		与收益相关	
合计	330,554,400.08	16,660,000.00	-	35,544,377.95	-	311,670,022.13		

*1 根据山东省科技局-鲁科字[2023]93号文关于下达2023年山东省重点研发计划（重大科技创新工程）项目的通知，山东步长制药收到山东省科学技术厅对“治疗慢性心力衰竭1类中药新药参附益心颗粒的研究开发”立项支持经费1068万元，本期计入递延收益。

*2 根据辽科发（2022）17号关于印发《辽宁省科技计划项目管理办法》文件的要求，辽宁奥达制药收到辽宁省科学技术厅对2023年辽宁揭榜挂帅科技计划项目的奖励资金300万元，本期计入递延收益。

*3 根据《关于印发2021年陕西省“三秦学者”创新团队支持计划入选名单的通知》陕人才办函【2022】7号文件要求，陕西步长本年收到陕西省咸阳市财政局拨付专项资金100万元，将其计入递延收益。其中，有25万元支付给创新团队，陕西步长按其净额进行列示。

*4 《山东省重点研发计划管理办法》（鲁科字（2023）3号）、《山东省重点研发计划资金管理办法》（鲁科字（2022）63号、山东省科学技术厅关于下达2023年度山东省重点研发计划（乡村振兴科技创新提振行动计划）项目的通知（鲁科字【2023】101号）），获取经费120万元，根据项目申报书以及联合申报协议规定，该资产获取后需

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

要按 1:1 比例与合作单位进行资金分配,山东丹红于 11 月 29 日向合作单位山东农业大学转拨第一笔财政资金(60 万元),60 万元本期计入递延收益。

*5 根据《咸阳市财政局高新区分局关于拨付 2022 年市级化学仿制药一致性评价产品奖励资金的通知》咸财高新【2023】15 号文件要求,陕西步长本年收到陕西省西安市高新区财政局 50 万元,将其计入递延收益。

*6 根据《2023 年度陕西省技术创新引导计划(二批)陕财办教【2023】7 号(陕科发【2023】2 号)文件要求,由陕西步长制药有限公司牵头的陕西省秦创原“科学家+工程师”队伍建设项目收到陕西省科学技术厅拨款 30 万元,将其计入递延收益。

*7 根据《关于下达 2023 年吉林省科技创新专项资金的通知》通医高财指【2023】105 号,公司收到科技创新专项资金 15 万元,并将其计入递延收益。

*8 根据《陕西省科学技术厅关于下达陕西省 2023 年科技计划项目补助经费的通知》陕科发【2022】41 号文件要求,陕西步长本年收到陕西省科学技术厅拨付补助资金 30 万元,将其计入递延收益。其中,对“基于质量标志物理论的中药大品种龙生蛭胶囊的二次开发研究、新型抗流感药物磷酸奥司他韦胶囊质量和疗效一致性评价研究、去甲文拉法辛缓释片中试放大及质量一致性评价研究、秦药黄精新型饮片开发关键技术研究、盐酸达泊西汀片质量和疗效一致性评价研究”各补助 6 万元。

*9 根据《咸阳市秦都区科技局、咸阳市秦都区财政局关于下达<秦都区二 0 二二年科学技术研究与发展计划>和配套经费的通知》咸秦政科发【2022】40 号文件要求,陕西步长本年收到咸阳市秦都区科学技术局 7 万元,将其计入递延收益。

*10 本期公司收到菏泽市市场监督管理局的专利转移转化补助 10 万元,计入递延收益。

*11 根据《关于下达 2023 年吉林省科技创新专项资金的通知》通医高财指【2023】134 号,公司收到科技创新专项资金 10 万元,并将其计入递延收益。

*12 咸阳市科学技术局与陕西步长根据国家有关法律法规的规定签订咸阳市重点研发计划项目合同书(L2023-ZDYF-SF-083),由陕西步长制药有限公司承担的“咸阳市二 0 二三年重点研发计划”项目证候类中药新药补气通络颗粒的临床及质量评价关键技术研究,收到咸阳市科学技术局拨款 2 万元,将其计入递延收益。

*13 根据《关于 2022 年咸阳市知识产权专项计划项目(专利分析、专利导航、知识产权研究、地理标志运用促进项目)的立项通知》咸市监发【2022】440 号文件要求,陕西步长本年收到咸阳市秦都区市场监督管理局 9 万元,将其计入递延收益。

36. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	1,106,042,645.00						1,106,042,645.00

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

37. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	2,493,902,966.13		659,643.82	2,493,243,322.31
其他资本公积				
合计	2,493,902,966.13		659,643.82	2,493,243,322.31

公司本年在子公司的所有者权益份额发生变化，导致资本公积变动，详见“附注八、2.在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况”。

38. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股		1,848,576.51		1,848,576.51
合计		1,848,576.51		1,848,576.51

39. 其他综合收益

项目	年初	本年发生额					年末	
	余额	本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	22,595,617.53							22,595,617.53
其中：其他权益工具投资公允价值变动	22,595,617.53							22,595,617.53
二、将重分类进损益的其他综合收益	-10,461,059.15	-298,746.38				-298,746.38		-10,759,805.53
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-5,758,818.74	596.66				596.66		-5,758,222.08
2.外币财务报表折算差额	-4,702,240.41	-299,343.04				-299,343.04		-5,001,583.45
其他综合收益合计	12,134,558.38	-298,746.38				-298,746.38		11,835,812.00

40. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	570,790,305.00			570,790,305.00
合计	570,790,305.00			570,790,305.00

41. 未分配利润

项目	年末余额
调整前上年末未分配利润	8,179,757,701.89
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整	
会计政策变更	
重大前期差错更正	
同一控制合并范围更正	

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额
其他调整因素	
调整后年初未分配利润	8,179,757,701.89
加: 本年归属于母公司股东净利润	318,973,324.80
减: 提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
分配普通股股利	1,061,800,939.20
转增资本	
年末未分配利润	7,436,930,087.49

42. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	13,228,514,200.82	14,941,635,462.12
其他业务收入	16,619,102.96	9,617,232.34
合计	13,245,133,303.78	14,951,252,694.46
主营业务成本	4,201,519,290.70	4,223,087,472.58
其他业务成本	16,762,582.66	9,422,953.28
合计	4,218,281,873.36	4,232,510,425.86

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	主营业务收入
商品类型	
其中: 中成药	10,707,407,817.55
化学药	1,793,533,815.92
医疗器械	649,003,747.47
其他	78,568,819.88
按经营地区分类	
其中: 东北大区	1,600,719,634.16
华北大区	2,606,691,182.90
华东大区	3,185,706,223.07
华中大区	2,689,699,619.54
西北大区	1,760,233,078.67
西南大区	1,376,477,330.27
国外销售	8,987,132.21
按商品转让的时间分类	

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同分类	主营业务收入
其中：在某一时点确认收入	13,228,514,200.82
在某一时段确认收入	
合计	13,228,514,200.82

(3) 与履约义务相关的信息

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入，公司将产品提货视同完成履约义务，即客户取得相关商品控制权。

43. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	78,111,832.07	97,743,565.94
教育费附加	34,858,205.21	43,488,106.71
地方教育费附加	23,217,926.95	28,971,833.62
防洪水利基金	3,873,554.14	3,803,706.65
印花税	10,312,095.42	7,002,597.14
房产税	47,831,283.43	33,931,868.83
土地使用税	15,264,015.47	14,683,600.00
车船使用税	108,888.10	676,639.44
水资源税	1,782,829.22	1,765,684.07
合计	215,360,630.01	232,067,602.40

44. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
合计	6,368,841,921.67	7,484,205,965.34
占营业收入比例	48.08%	50.06%
其中：市场、学术推广费及咨询费	6,030,975,178.07	7,122,969,313.57
职工薪酬	259,459,948.80	254,495,508.13
渠道及宣传费	41,379,836.38	57,951,689.45
其他	37,026,958.42	48,789,454.19

45. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
管理费用	995,941,119.87	902,456,229.43
其中：职工薪酬	314,307,589.22	330,194,189.54
业务招待费	40,436,781.06	31,661,291.93
折旧及摊销	307,170,312.50	327,316,653.65
差旅费	29,204,482.91	21,655,424.29
中介机构费	29,285,058.54	25,044,447.51

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
租赁费	3,726,205.55	3,256,444.32

46. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
研发费用	335,081,014.06	284,122,183.62
其中：委外及调研费	176,544,984.10	128,690,723.95
职工薪酬	75,991,961.38	72,426,072.00
折旧及摊销	16,867,059.36	19,040,039.87
原材料	30,572,326.87	25,659,179.39
其他	35,104,682.35	38,306,168.41

47. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	109,931,398.82	135,099,942.30
减：利息收入	18,823,380.16	19,873,675.07
加：汇兑损益	-75,192.14	-446,891.39
加：其他支出	630,269.05	-1,251,991.99
合计	91,663,095.57	113,527,383.85

48. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	109,090,560.36	95,434,178.04
其他	4,541,316.86	1,569,772.28
合计	113,631,877.22	97,003,950.32

(1) 政府补助明细

补助项目	发放主体	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关与收益相关
中小企业扶持资金	泸州医药产业园区管理委员会	17,749,758.90	17,798,046.55	与资产相关
心脑血管用药生产基地新建、扩建项目拨款	咸阳市财政局	5,365,915.21	5,365,915.21	与资产相关
产业转型升级生产基地一期工程项目建设资金	杨凌示范区财政局	2,359,542.00	772,187.04	与资产相关
稳心颗粒关键技术和评价标准集成优化研究及产业化	菏泽高新技术产业开发区财政局	2,190,536.27	2,190,536.29	与资产相关
引进15个新品种项目拨款	咸阳市财政局	1,871,858.78	1,871,858.80	与资产相关
项目建设扶持资金	通化医药高新技术产业开发区财政局	1,110,324.52	1,110,324.42	与资产相关
新兴产业发展资金—口服制剂建设项目	珠海市经济和信息化局	670,000.02	669,999.96	与资产相关
中药制剂质量控制平台建设与示范(省拨)	菏泽市农业科学院	590,078.10	116,888.84	与收益相关

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

补助项目	发放主体	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关与收益相关
2020年省级中小企业制造业创新中心筹建补助	咸阳市规划政局高新区分局	543,425.08	453,685.01	与资产相关
土地出让金扶持企业资金	梅河口规划局	358,518.01	358,518.01	与资产相关
2021年省级中小企业制造业创新中心认定补助	咸阳市规划政局高新区分局	317,679.42	-	与资产相关
泸州医药产业园区新药研发设备补助资金	泸州医药产业园区管理委员会	260,520.25	-	与资产相关
天麻套环菌接种项目	陕西省财政厅	250,000.00	-	与资产相关
消防废水项目补贴	杭州余杭区经济技术开发区管理委员会	197,636.39	137,490.69	与资产相关
医药健康产业特殊贡献奖	梅河口市工业和信息化局	137,500.00	137,500.00	与资产相关
稳心颗粒等中药绿色智能制造技术标准研究与推广	菏泽高新技术开发区管理委员会规划局	117,499.81	928,643.72	与资产相关
现代中药制剂技术研究与中药大品种质量标准提升示范	菏泽市现代医药港管理服务中心	115,000.00	43,250.79	与收益相关
污水污染治理环保专项	菏泽市牡丹区规划局	103,333.31	309,999.95	与资产相关
重点企业发展专项资金(GMP专项资金)	梅河口市规划局	100,000.00	100,000.00	与资产相关
丹参深度开发、产业升级关键技术研究和中试示范项目	山东省科学技术厅	-	171,335.85	与资产相关
宣肺败毒颗粒扶持资金	菏泽鲁西新区财政金融局	30,000,000.00	-	与收益相关
经济发展专项资金补助	菏泽高新技术开发区管理委员会规划局	21,434,000.00	30,668,000.00	与收益相关
工业奖励资金	定兴县工业和信息化局	3,705,000.00	-	与收益相关
辽宁省工业和信息化厅关于下达2022年数字辽宁智造强省专项资金项目计划的通知	营口市工业与信息化局	3,000,000.00	-	与收益相关
菏泽市现代医药港投资运营医药商业物流项目	菏泽市现代医药港管理服务中心	1,700,000.00	-	与收益相关
土地使用税减免额	陕西省财政厅国家税务总局陕西省税务局	1,087,835.70	1,450,447.60	与收益相关
证候中药新药益气通脉颗粒(“气虚血瘀”证)的临床前研究	陕西省财政厅	1,000,000.00	-	与收益相关
扶持企业发展资金	通化医药高新技术产业开发区财政局	1,200,000.00	-	与收益相关
一致生评价产品奖励	咸阳市秦都区工业和信息化局	750,000.00	-	与收益相关
中药大品种咳露口服液无糖型产品的开发及产业化研究	咸阳市规划局预算内零余额账户	704,818.93	-	与收益相关
黄精野生资源繁育基地建设	陕西省财政厅	700,000.00	-	与收益相关
抗变中药宣肺败毒颗粒注射液突破研究及产业化应用	菏泽市鲁西新区科技创新创业服务中心	500,000.00	-	与收益相关
产业扶持资金	成都天府国际生物城管理办公室	454,901.88	-	与收益相关
中药大品种核心通脉颗粒产业化研究	陕西省财政厅	450,000.00	-	与收益相关
工业发展突出贡献企业奖	咸阳市秦都区工业和信息化局	400,000.00	-	与收益相关
蒸汽补助	杭州市余杭区经济技术开发区管理委员会	326,300.00	-	与收益相关
宣肺败毒颗粒山东省高价值专利培育项目	菏泽市鲁西新区科技创新创业服务中心	300,000.00	-	与收益相关

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

补助项目	发放主体	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
2023年市级工业(中小企业)发展专项资金	西安高新技术产业开发区信用服务中心	300,000.00	-	与收益相关
西高新2021-22年度“三次创业”优惠政策	西安高新技术产业开发区信用服务中心	300,000.00	-	与收益相关
职业技能培训补贴款	梅河口市人社局社会保障基金专户	300,000.00	-	与收益相关
政府扶持资金	通化医药高新技术产业开发区财政局	300,000.00	574,000.00	与收益相关
职业技能培训补贴	梅河口市人社局社会保障基金专户	235,000.00	-	与收益相关
中药大品种咳露口服液无糖型产品的开发及产业化研究(2020)	咸阳市科学技术局	210,700.38	-	与收益相关
工业和信息化高质量发展专项资金	通化医药高新技术产业开发区财政局	175,000.00	-	与收益相关
2022-2023年临平区产业数字化及数字产业专项财政资金部分项目及区级配套项目奖补资金	杭州市临平区经济信息化和科学技术局	167,100.00	-	与收益相关
2022年工业经济稳增长	西安市高新区财政局	150,000.00	-	与收益相关
科技计划项目资金	泸州市科学技术和人才工作局	150,000.00	-	与收益相关
木舟艇制造生产线及相关配套设施	辽宁省发展和改革委员会	128,997.02	128,997.02	与资产相关
中药大品种技术改造和二次开发创新	陕西省财政厅	123,268.58	-	与收益相关
医药工业伴生资源综合开发与循环利用	山东省科学技术厅	120,652.53	745,252.61	与收益相关
基于定量蛋白质学和数学建模的冠心病通络质量标志物与生物效应定量关联整体质量评价	陕西省科学技术厅	119,567.06	-	与收益相关
职业技能提升补贴	咸阳市劳动技能鉴定服务中心	114,000.00	993,240.00	与收益相关
认定2022年咸阳市创新联合体奖补	秦创原(咸阳)创新促进中心有限公司	100,000.00	-	与收益相关
省人才开发资金(省级人才培养基地)	梅河口市人力资源和社会保障局	100,000.00	-	与收益相关
2023年第二季度加大制造业企业奖励力度资金	杭州市临平区经济信息化和科学技术局	100,000.00	-	与收益相关
就业困难补贴	菏泽市公共就业和人才服务中心	66,633.30	303,035.87	与收益相关
一次性留工培训补助		15,500.00	1,315,000.00	与收益相关
知识产权发展资金	菏泽市市场监督管理局	12,000.00	300,000.00	与收益相关
稳心颗粒关键技术和评价指标集成优化研究及产业化	菏泽高新技术产业开发区财政局	3,200.00	-	与收益相关
山东名牌产品奖励	菏泽高新技术产业开发区市场监管局	-	100,000.00	与收益相关
中药生产设备集成	山东鲁药制药集团有限公司	-	169,129.82	与收益相关
专利奖励资金	菏泽市市场监督管理局	-	160,000.00	与收益相关
职业技能提升补贴	咸阳市技工学院指导中心	-	1,588,420.00	与收益相关
2020年陕西省制造业单项冠军奖补资金	咸阳市秦都区工业和信息化局	-	300,000.00	与收益相关
咸阳市秦都区渭滨街道办款	咸阳市秦都区渭滨街道办事处	-	200,000.00	与收益相关

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

补助项目	发放主体	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
咸阳市秦都区渭滨街道一季度工业稳增长资金	咸阳市秦都区渭滨街道办事处	-	300,000.00	与收益相关
消炎退热颗粒项目补贴	咸阳市秦都区渭滨街道分局	-	1,000,000.00	与收益相关
工业转型升级奖励款	咸阳市秦都区财政局	-	1,000,000.00	与收益相关
名牌战略资金	陕西省工业和信息化厅	-	125,000.00	与收益相关
秦都区区长质量奖	秦都区市场和质量技术监督局	-	200,000.00	与收益相关
省级重点新产品开发奖励款	咸阳高新区财政局	-	110,000.00	与收益相关
首次获得“西安市质量奖”获奖企业奖励	西安市市场监督管理局	-	500,000.00	与收益相关
产业扶持资金	邯郸市经济和信息化局	-	13,694,144.91	与收益相关
省级专利奖励资金	邯郸市市场监督管理局	-	100,000.00	与收益相关
优势企业“首升规”扶持资金	北京经济技术开发区和财政局	-	300,000.00	与收益相关
留工补助	梅河口市财政局	-	146,500.00	与收益相关
收到财政扶持资金	金山区政府	-	219,000.00	与收益相关
技术改造项目资助、工业机器人购置奖励款	杭州市临平区财政局	-	1,000,000.00	与收益相关
临平区产学研合作项目补助资金	杭州市临平区经济和信息化科学技术局	-	500,000.00	与收益相关
2021年新技术改造项目资助资金	杭州市临平区市场监督管理局	-	429,350.00	与收益相关
2020年中小企业开拓国际市场资金项目	咸阳市商务局	-	244,050.00	与收益相关
收到就业局补贴	泸州就业服务管理局	268,770.46	202,260.20	与收益相关
稳岗补贴		1,251,224.27	2,060,803.27	与收益相关
零星补助		379,666.70	-	与资产相关
其他各种零星补助		1,734,295.18	994,441.54	与收益相关
市级知识产权发展和保护专项资金	邯郸市市场监督管理局	30,000.00	90,000.00	与收益相关
陕西三秦学者创新创业团队支持资金	咸阳市财政局	8,502.30	1,177.06	与收益相关
工业经济稳增长激励资金	邯郸市经济和信息化局	4,500.00	35,119.61	与收益相关
知识产权专项资金资助	菏泽高新技术开发区科学技术局	-	94,000.00	与收益相关
咸阳市秦都区人力资源和社会保障就业补贴	咸阳市秦都区渭滨街道分局	-	79,000.00	与收益相关
知识产权先进奖	陕西医药控股集团	-	45,000.00	与收益相关
线上培训补贴	西安市人力资源和社会保障局	-	36,120.00	与收益相关
企业研发拨入后补助资金	营口市科学技术局	-	50,000.00	与收益相关
高价值专利补贴	吉林省市场监督管理局	-	40,000.00	与收益相关
扶持企业优惠政策	梅河口市财政局	-	50,000.00	与收益相关
科技型中小企业认定奖励	杭州市临平区就业管理服务局	-	30,000.00	与收益相关
银杏达莫注射液技术升级及产业化	梅河口市财政局	-	80,000.00	与资产相关
治疗带状疱疹新药风毒清胶囊研发	定兴县财政局	-	75,000.00	与资产相关

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

补助项目	发放主体	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
提取车间改建计划	梅河口市政府		38,547.51	与资产相关
二分厂中药生产废水处理成套项目等拨款	咸阳市财政局		12,499.99	与资产相关
红核与吉先液关键技术的研究与应用	菏泽市财政局、菏泽市科学技术局		10,459.89	与资产相关
药厂三期改造项目拨款	咸阳市财政局		10,000.01	与资产相关
合计		109,090,560.36	95,434,178.04	

49. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	10,300,818.65	-1,115,170.75
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	22,410.43	978,516.90
交易性金融资产在持有期间的投资收益	11,751,982.01	9,881,579.80
处置长期股权投资产生的投资收益	1,889,728.34	
票据贴现支出	-2,672,421.88	-7,009,430.21
合计	21,292,517.55	2,735,495.74

50. 公允价值变动收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-2,356,116.14	
合计	-2,356,116.14	

51. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-8,077,649.22	-4,446,972.15
其他应收款坏账损失	-9,344,143.43	-12,723,945.71
长期应收款坏账损失	101,123.27	39,671.56
合计	-17,320,669.38	-17,131,246.30

52. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
商誉减值损失	-598,030,768.66	-2,942,835,214.73
存货跌价损失	-44,462,815.01	-5,455,433.78
固定资产减值损失	-303,581.87	
开发支出减值损失	-57,924,772.42	-30,121,150.03
长期股权投资减值损失		-56,791,885.93
合计	-700,721,937.96	-3,035,203,684.47

53. 资产处置收益

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	1,529,515.21	773,103.41	1,529,515.21
其中：固定资产处置收益	895,151.43	59,895.64	895,151.43
使用权资产处置收益	634,363.78	713,207.77	634,363.78
合计	1,529,515.21	773,103.41	1,529,515.21

54. 营业外收入

(1) 报告期营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	963,375.52	156,027.31	963,375.52
其他	6,875,090.89	4,333,658.76	6,875,090.89
合计	7,838,466.41	4,489,686.07	7,838,466.41

55. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	4,965,696.13	1,588,324.46	4,965,696.13
对外捐赠	37,054,018.48	11,694,546.58	37,054,018.48
其他	7,280,805.07	1,135,965.09	7,280,805.07
合计	49,300,519.68	14,418,836.13	49,300,519.68

56. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	387,298,917.03	351,001,821.53
递延所得税费用	-144,607,332.87	-19,407,477.77
合计	242,691,584.16	331,594,343.76

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	394,556,782.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	98,639,195.62
子公司适用不同税率的影响	-154,895,648.10
调整以前期间所得税的影响	9,500,531.14
非应税收入的影响	-2,197,367.97
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	241,970,282.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-73,412,716.71
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	149,624,114.28

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额
研发支出加计扣除	-26,749,243.67
残疾人工资加计扣除	-316,317.87
其他	528,754.60
所得税费用	242,691,584.16

57. 其他综合收益

详见本附注“五、39 其他综合收益”相关内容。

58. 每股收益

项目	序号	本年发生额	上年发生额
归属于母公司股东的净利润	1	318,973,324.80	-1,529,744,214.58
归属于母公司的非经常性损益	2	27,389,978.12	71,863,342.83
归属于母公司股东、扣除非经常性损益后的净利润	3=1-2	291,583,346.68	-1,601,607,557.41
年初股份总数	4	1,106,042,645.00	1,106,042,645.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数 (I)	5		
发行新股或债转股等增加股份数 (II)	6		
增加股份 (II) 下一月份起至年末的累计月数	7		
因回购等减少股份数	8	111,600.00	
减少股份下一月份起至年末的累计月数	9		
缩股减少股份数	10		
报告期月份数	11	12.00	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$12=4+5+6\times7\div11-8\times9\div11-10$	1,106,042,645.00	1,106,042,645.00
基本每股收益 (I)	$13=1\div12$	0.2884	-1.3831
基本每股收益 (II)	$14=3\div12$	0.2636	-1.4481
已确认为费用的稀释性潜在普通股利息	15		
转换费用	16		
所得税率	17	25%	25%
认股权证、期权行权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	18		
稀释每股收益 (I)	$19=[1+(15-16)\times(1-17)]\div(12+18)$	0.2884	-1.3831
稀释每股收益 (II)	$19=[3+(15-16)\times(1-17)]\div(12+18)$	0.2636	-1.4481

59. 现金流量表项目

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	85,551,413.28	75,708,466.67
其他	3,573,178.13	5,743,613.53
合计	89,124,591.41	81,452,080.20

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售费用	6,132,223,418.39	6,834,117,744.51
管理费用及研发费用	418,637,258.06	344,050,738.09
押金保证金	30,958,262.45	40,802,326.30
捐赠支出	32,216,405.00	4,014,000.00
手续费	1,643,024.97	1,536,285.38
备用金	2,776,582.99	6,460,834.79
其他	2,275,785.85	2,085,006.01
合计	6,620,730,737.71	7,233,066,935.08

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	18,823,376.50	19,966,842.42
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	746,520.99	
合计	19,569,897.49	19,966,842.42

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
处置子公司收到的现金净额	199,754.17	
上海合璞处置子公司支付的现金、	825.34	
柏肽(杭州)医药科技有限公司		4,000,000.00
长睿生物技术(成都)有限公司		15,360,000.00
合计	200,579.51	19,360,000.00

5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
贴息收入	494,620.38	2,206,675.66
步长(香港)控股有限公司	1,449,920.00	1,539,900.00
赵蕴华	625,532.50	
票据保证金		15,121,949.91
收中信金融租赁有限公司售后回租款	50,000,000.00	180,000,000.00

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	52,570,072.88	198,868,525.57

6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
票据保证金		16,337,263.09
偿还租赁负债本金及利息	17,081,997.65	16,888,541.46
中信金融租赁有限公司	41,000,000.00	
股票回购	9,989,953.76	
支付承兑汇票贴现息		5,021,074.73
合计	68,071,951.41	38,246,879.28

7) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
一年内到期的非流动负债	360,728,169.89		451,531,206.98	10,000,000.00		802,259,376.87
短期借款	638,764,272.94	249,800,000.00	3,316,790.84	493,000,000.00	158,764,272.94	240,116,790.84
长期借款	2,127,111,500.35	1,205,658,186.00	2,937,836.91	794,271,264.46	443,650,754.91	2,097,785,503.89
应付股利	40,727,059.41		185,436.61			40,912,496.02
租赁负债	26,369,394.83		16,199,528.66	17,081,997.65	13,902,797.89	11,584,127.95
长期应付款	144,000,000.00	50,000,000.00	2,251,366.67	41,000,000.00	12,251,366.67	143,000,000.00
合计	3,337,700,397.42	1,505,458,186.00	476,422,166.67	1,355,353,262.11	628,569,192.41	3,335,658,295.57

8) 以净额列示现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
收回投资收到的现金	“收回投资收到的现金”与“投资支付的现金”以净额列报，净额最终为40,000.00万元	公司购买的理财产品，持有时间短，交易频繁，本集团一贯按净额列示	3,550,000,000.00
合计			3,550,000,000.00

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

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	151,865,198.31	-1,590,982,971.16
加: 资产减值准备	700,721,937.96	3,035,203,684.47
信用减值损失	17,320,669.38	17,131,246.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	377,805,154.62	292,754,132.17

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
使用权资产折旧	16,088,388.53	17,604,688.50
无形资产摊销	198,681,334.30	187,203,511.61
长期待摊费用摊销	6,781,108.58	8,072,317.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-1,529,515.21	-773,103.41
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	4,002,320.61	1,432,297.15
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	2,356,116.14	
财务费用(收益以“-”填列)	91,108,018.66	115,226,267.23
投资损失(收益以“-”填列)	-21,292,517.55	-2,735,495.74
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-146,814,798.84	-699,380.67
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	3,006,158.22	-18,708,097.09
存货的减少(增加以“-”填列)	-1,185,790,218.05	39,521,819.78
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	83,676,550.26	483,364,156.60
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-493,591,132.15	172,012,619.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-195,605,226.23	2,755,627,692.94
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	692,333,157.89	2,121,316,547.86
减: 现金的年初余额	2,121,316,547.86	1,191,550,906.72
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		171,723,000.00
现金及现金等价物净增加额	-1,428,983,389.97	758,042,641.14

(3) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中: 收购长睿生物技术(成都)有限公司	
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	746,520.99
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	-746,520.99

(4) 当年收到的处置子公司的现金净额

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	1.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	199,755.17
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-199,754.17

(5) 现金和现金等价物的构成

项目	本年发生额	上年发生额
现金	692,333,157.89	2,121,316,547.86
其中：库存现金	682,760.00	87,074.94
可随时用于支付的银行存款	690,252,372.91	2,119,941,052.84
可随时用于支付的其他货币资金	1,398,024.98	1,288,420.08
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
现金等价物		
其中：三个月内到期银行理财产品		
年末现金和现金等价物余额	692,333,157.89	2,121,316,547.86

(6) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

项目	本年金额	上年金额	属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	528,189.29	524,160.16	久悬募集户资金，经相关处理可正常取用
合计	528,189.29	524,160.16	—

(7) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	1,797,484.06	27,373,722.52	3个月以上保证金
合计	1,797,484.06	27,373,722.52	—

(8) 资产负债表中的货币资金与现金流量表中的现金的关系

项目	本年金额	上年金额
资产负债表中的货币资金	694,130,641.95	2,148,690,270.38
其中：库存现金	682,760.00	87,074.94
银行存款	690,252,372.91	2,119,941,052.84
其他货币资金	3,195,509.04	28,662,142.60
减：3个月以上保证金等（不作为现金部分的金额）	1,797,484.06	27,373,722.52
加：3个月以内到期的理财产品		
年末现金和现金等价物余额	692,333,157.89	2,121,316,547.86

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

60. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金*1	2,325,673.35	票据保证金等
在建工程*3	215,501,011.76	抵押借款等
固定资产*2、*3、*4	632,167,226.49	抵押借款等
无形资产*2、*3、*4	137,564,135.27	抵押借款
合计	987,558,046.87	

*1: 受限货币资金为票据保证金 179.65 万元和其他受限货币资金 52.92 万元。

*2: 杨凌步长制药于 2019 年 7 月 24 日与北京银行股份有限公司西安分行签订《借款合同》，杨凌步长制药以其名下土地及地上附着物进行抵押，为其自 2019 年 8 月 5 日起至 2024 年 7 月 24 日止签订的贷款提供担保，借款金额为人民币 32,700.72 万元，截止 2023 年 12 月 31 日上述固定资产的账面价值为 55,179.61 万元、无形资产（土地使用权）的账面价值为 2,809.03 万元。

杨凌步长制药有限公司与中信金融租赁有限公司签订的[CITICFL-C-2022-0316]资产售后回租融资租赁合同，租赁应付款项为 5,000.00 万元，租赁期限为 5 年。截止 2023 年 12 月 31 日，因售后回租导致使用权受限的固定资产账面价值 3,350.15 万元。

*3: 2021 年 12 月 23 日，四川泸州步长生物制药与中信银行股份有限公司成都分行签订借款合同，借款合同金额 35,000.00 万元，借款期限为 7 年。四川泸州步长生物制药有限公司就该长期借款与中信银行签订了最高额保证合同和抵押合同，以其所有的土地（川(2015)泸县不动产第 0007135 号）作为抵押物，截止 2023 年 12 月 31 日上述抵押资产的账面价值为 3,970.30 万元。

四川泸州步长生物制药于 2022 年 4 月 26 日与中国建设银行股份有限公司泸州分行签订借款期限为 18 个月的借款合同，合同金额 12,500.00 万元；同时，四川泸州步长生物制药有限公司就该长期借款与建设银行签订了最高额抵押合同，以其所有的固定资产进行抵押，抵押最高金额为 4,261.16 万元，截止 2023 年 12 月 31 日上述抵押的固定资产账面价值为 2,178.66 万元。

四川泸州步长生物制药分别于 2022 年 8 月 17 日、2022 年 12 月 21 日与中信金融租赁有限公司签订资产售后回租融资租赁合同，租赁应付款项分别为 8,000.00 万元和 10,000.00 万元，租赁期限均为 5 年。截止 2023 年 12 月 31 日，上述售后回租资产对应的资产账面价值为 19,368.31 万元（其中：在建工程 19,347.86 万元、固定资产 20.45 万元）。

四川泸州步长生物制药与泸州银行股份有限公司泸县支行签订的短期借款合同（泸银泸县支行固借（2023）年第（081）号），借款合同金额 980.00 万元，租赁期限 1 年，泸州步长以其所有的机械设备作为抵押物，截止 2023 年 12 月 31 日，上述抵押的在建工程账面价值为 2,202.24 万元。

*4: 浙江天元生物药业与中国农业银行股份有限公司杭州余杭支行签订了抵押合同，以其名下房地产及土地使用权设定抵押，为其自 2023 年 3 月 17 日起至 2024 年 9 月 16 日止、2023 年 3 月 17 日起至 2024 年 10 月 16 日止、2023 年 3 月 31 日起至 2024 年 10 月

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

29日止的3笔贷款提供担保。截止2023年12月31日上述固定资产的账面价值为2,487.86万元、无形资产的账面价值为6,977.09万元。

61. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	30,879.39	7.0827	218,709.46
港币	362,919.26	0.9062	328,877.43
应收账款			
其中：美元	95,308.13	7.0827	675,038.89
应付账款			
其中：美元	9,550.00	7.0827	67,639.79
港币	2,216,688.98	0.9062	2,008,763.55
其他应付款			
其中：美元	3,105.00	7.0827	21,991.78
港币	29,602,264.04	0.9062	26,825,571.67

(2) 境外经营实体

单位	主要经营地	经营业务	记账本位币
子公司			
丹红（香港）科技有限公司	中国香港	投资控股及销售中成药	港币
神州科技有限公司	英属维尔京群岛	投资控股及销售中成药	港币
孙公司			
SHENZHOUTECHNOLOGYLLC	美国	药品研发	美元

62. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额
租赁负债利息费用	3,822,863.34
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	6,112,585.64
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	547,124.55
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	21,397,034.67
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额
售后租回交易现金流出	43,837,901.12

(2) 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁	3,394,134.75	
场地租赁	18,348.62	
合计	3,412,483.37	

2) 本集团作为出租人的融资租赁：无。

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
委外及调研费	416,129,197.44	303,208,548.61
直接投入	100,650,552.82	40,777,326.36
职工薪酬	80,379,743.17	81,561,373.70
折旧与摊销	17,797,993.77	20,716,104.94
其他费用	45,355,803.16	65,924,533.43
合计	660,313,290.36	512,187,887.04
其中：费用化研发支出	335,081,014.06	284,122,183.62
资本化研发支出	325,232,276.30	228,065,703.42

1.符合资本化条件的研发项目

项目	取得方式	年初余额	本年增加			本年减少			年末余额
			直接投入	合并新增	其他	确认为无形资产	计入当期损益	其他	
注射用重组人促红细胞生成素-Fc融合蛋白	委托开发	367,807,298.11	52,656,094.33					65,207.55	420,398,184.89
注射用重组人甲状旁腺素	委托开发	164,209,054.73	42,226,070.31						206,435,125.04
抗人TNF-α全人源单抗	委托开发	123,043,515.40	28,904,426.67						151,947,942.07
注射用重组抗血管内皮细胞生长因子受体2(VEGFR2)全人单克隆抗体(BC001)	委托开发	58,251,219.64	86,337,123.65						144,588,343.29
四价流感(成人及儿童型)	委托开发	27,796,616.28	22,795,026.67						50,591,642.95
四价流感(MDCK细胞)	委托开发		5,659,664.64						5,659,664.64
冻干重组人脑神经肽	委托开发	17,457,415.79	26,967,047.18						44,424,462.97
喷昔洛韦注射液	委托开发	31,563,568.71	6,000.00						31,569,568.71

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	取得方式	年初余额	本年增加			本年减少			年末余额
			直接投入	合并新增	其他	确认为无形资产	计入当期损益	其他	
重组抗PD-1/TIGIT人源化双特异性抗体注射液(BC008-1A)	委托开发	9,982,422.31	18,766,463.54						28,748,885.85
三叶糖脂清片	委托开发	28,192,347.60	16,544.70						28,208,892.30
抗呼吸道合胞病毒	委托开发	25,019,297.24							25,019,297.24
羌活祛风透骨贴	委托开发	23,000,000.00							23,000,000.00
葆泽胶囊	委托开发	21,461,539.87	6,000.00						21,467,539.87
AT2R 抑制剂作为治疗神经疼痛新药	委托开发	13,977,118.16	7,218,515.00						21,195,633.16
抗HER2×CD3 双功能特异性抗体(BC004)	委托开发	9,238,130.84	8,227,368.36						17,465,499.20
普瑞巴坦原料药及注射剂	委托开发	17,554,822.83						93,588.68	17,461,234.15
非布索坦原料药及片剂	委托开发	16,043,000.00							16,043,000.00
咪达那醇原料药及其片剂	委托开发	15,977,645.51							15,977,645.51
黄白通气颗粒	委托开发	11,907,881.62	4,000.00						11,911,881.62
汉黄芩素原料药及注射剂	委托开发	10,992,954.48	8,000.00						11,000,954.48
七虎搽剂	委托开发	11,000,000.00							11,000,000.00
清咽润燥口服液	委托开发	9,222,412.83	8,000.00						9,230,412.83
软伤片	委托开发	7,841,067.91	8,000.00						7,849,067.91
抗感利咽丸	委托开发	7,827,067.91	4,000.00						7,831,067.91
依沙地平胶囊	委托开发	7,700,000.00							7,700,000.00
盐酸普拉克索缓释片	委托开发	3,217,178.94	2,885,706.12						6,102,885.06
三七活血透骨贴	委托开发	5,400,000.00							5,400,000.00
盐酸伊伐布雷定原料药及片剂	委托开发	5,399,622.60							5,399,622.60
孟鲁司特钠咀嚼片	委托开发		5,359,202.27						5,359,202.27
奥硝唑阴道片	委托开发	5,101,852.79							5,101,852.79
木秘通颗粒	委托开发	5,000,000.00							5,000,000.00
血枫丹滴丸	委托开发	5,000,000.00							5,000,000.00
三氟柳原料药及胶囊	委托开发	4,701,886.78							4,701,886.78
乙酰氨基酚缓释片技术	委托开发	4,405,579.17							4,405,579.17
补气透骨颗粒	委托开发	2,059,004.40	1,922,284.38						3,981,288.78
黄体酮阴道片	委托开发	3,536,071.23							3,536,071.23
盐酸奈必洛尔原料药及片剂	委托开发	3,075,185.07							3,075,185.07
太太胃宝颗粒	委托开发	2,985,902.63							2,985,902.63
依折麦布片	委托开发		2,934,620.68						2,934,620.68
SGLT1/2 双抑制剂(作为治疗糖尿病的新药研发)	委托开发	291,371.58	2,180,380.09						2,471,751.67
盐酸托莫西汀原料药及胶囊	委托开发		2,048,100.86						2,048,100.86

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	取得方式	年初余额	本年增加			本年减少			年末余额
			直接投入	合并新增	其他	确认为无形资产	计入当期损益	其他	
恩格列净片	委托开发		1,741,583.98						1,741,583.98
铝镁司片	委托开发	1,699,886.79							1,699,886.79
鱼金清口服液	委托开发	1,600,000.00							1,600,000.00
磷酸西格列汀片	委托开发		1,528,335.85						1,528,335.85
中药9类抗病毒含片	委托开发	1,423,200.00							1,423,200.00
苯扎贝特缓释片技术	委托开发	1,360,000.00							1,360,000.00
左乙拉西坦缓释片	委托开发		804,601.17						804,601.17
VAP-1抑制剂作为治疗非酒精性脂肪性肝炎	委托开发	173,841.48	250,800.96						424,642.44
布洛芬缓释胶囊	委托开发		141,909.15						141,909.15
盐酸舍曲林片	委托开发		27,856.82						27,856.82
普瑞巴林胶囊	委托开发		1,771,460.42			1,771,460.42			
盐酸达西群汀片	委托开发		1,817,088.50			1,817,088.50			
流感疫苗项目	合并新增	27,472,313.35							27,472,313.35
百白破疫苗项目	合并新增	9,152,265.79							9,152,265.79
Hib 疫苗项目	合并新增	6,309,878.44							6,309,878.44
肺炎项目	合并新增	4,522,795.61							4,522,795.61
狂犬二倍体疫苗项目	合并新增	1,339,537.30							1,339,537.30
诺如疫苗项目	合并新增	867,287.90							867,287.90
黄热病毒项目	合并新增	274,791.40							274,791.40
合计		1,143,435,851.02	325,232,276.30			3,588,548.92		158,796.23	1,464,920,782.17

(1) 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
注射用重组人甲状旁腺素	III 期临床	2025.08	上市销售	2007.04.27	获得临床批件
注射用重组人促红细胞生成素-Fc 融合蛋白	提交 Pre-NDA 申请	2025.06	上市销售	2009.03.25	获得临床批件
抗人 TNF-α 全人源单抗	III 期临床	2026.03	上市销售	2018.09.20	获得临床批件
注射用重组抗血管内皮细胞生长因子受体 2(VEGFR2)全人单克隆抗体(BC001)	III 期临床	2028.03	上市销售	2018.03.06	获得临床批件

(2) 开发支出减值准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
抗呼吸道合胞病毒	25,019,297.24			25,019,297.24
奥硝唑阴道片	5,101,852.79			5,101,852.79
Hib 疫苗项目		6,309,878.44		6,309,878.44
百白破疫苗项目		9,152,265.79		9,152,265.79

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
狂犬二倍体疫苗项目		1,339,537.30		1,339,537.30
肺炎项目		4,522,795.61		4,522,795.61
黄热病毒项目		274,791.40		274,791.40
流脑疫苗项目		27,472,313.35		27,472,313.35
诺如疫苗项目		867,287.90		867,287.90
术秘通颗粒		5,000,000.00		5,000,000.00
太太骨宝颗粒		2,985,902.63		2,985,902.63
合计	30,121,150.03	57,924,772.42		88,045,922.45

2.重要外购在研项目:无。

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并:

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本(万元)	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的财务信息		
							收入	净利润	现金流量
长睿生物技术(成都)有限公司	2023-3-28	6,400.00	64.00	购买	2023-3-28	实现控制	388,864.52	-9,624,060.12	-43,011,452.13

(2) 合并成本及商誉

项目	长睿生物技术(成都)有限公司
现金	64,000,000.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
其他	
合并成本合计	64,000,000.00
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	55,769,579.21
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	8,230,420.79

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	长睿生物技术(成都)有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:		
货币资金	48,829,971.95	48,829,971.95
预付账款	825,197.14	825,197.14

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	长睿生物技术(成都)有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
其他应收款	1,079,697.26	1,079,697.26
其他流动资产	329,747.44	329,747.44
固定资产	849,466.32	593,836.29
在建工程	1,732,115.07	1,732,115.07
使用权资产	2,967,006.90	2,967,006.90
无形资产	34,895,653.65	31,956,514.65
其他非流动资产	4,016,888.56	4,016,888.56
资产总计	95,525,744.29	92,330,975.26
负债:		
短期借款	3,004,125.00	3,004,125.00
应付账款	196,690.46	196,690.46
合同负债	18,867.92	18,867.92
应付职工薪酬	681,416.00	681,416.00
其他应付款	7,987.37	7,987.37
其他流动负债	1,132.08	1,132.08
长期应付款	3,676,865.68	3,676,865.68
递延所得税负债	798,692.26	
负债总计	8,385,776.77	7,587,084.51
净资产	87,139,967.52	84,743,890.75
减: 少数股东权益	31,370,388.31	30,507,800.67
取得的净资产	55,769,579.21	54,236,090.08

2. 同一控制下企业合并: 无。

3. 反向购买: 无。

4. 处置子公司

(1) 本年丧失子公司控制权的交易或事项

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
步长涛医云健康科技(杭州)有限公司	1.00	100%	转让股权	2023-6-29	转让持有的所有股权,且不再进行控制	1,889,728.34	0	0	0	0	无	0

5. 其他原因的合并范围变动

(1) 报告期新纳入合并范围的公司情况

公司名称	新纳入合并范围的原因	持股比例%	新设当期净资产	新设当期净利润
子公司				
山东步长启航医药销售有限公司	新设	100.00	5,021,055.08	-978,944.92
西安步长启航药房有限责任公司	新设	100.00	2,000,345.29	345.29
济南步长晟源医疗器械有限公司	新设	90.00	10,704,998.55	704,998.55

(2) 报告期不再纳入合并范围的公司情况

公司根据目前的实际经营情况及后续业务发展规划,为优化资源配置及组织结构,降低管理成本,提供运营管理效率。本年度公司决定对子公司陕西步长生命科技有限公司,孙公司新疆步长药业有限公司、重庆合业璞医疗科技有限公司,予以注销。

八、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

公司名称	简称	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	
山东丹红制药有限公司	山东丹红制药	1,000.00	山东菏泽	山东菏泽	生产	75	25	同一控制下企业合并
山东步长神州制药有限公司	山东步长神州制药	600.00	山东菏泽	山东菏泽	生产	75	25	同一控制下企业合并
保定天浩制药有限公司	保定天浩制药	820.00	河北定兴县	河北定兴县	生产	100		同一控制下企业合并
陕西步长制药有限公司	陕西步长制药	2,500.00	陕西咸阳	陕西咸阳	生产	100		非同一控制下企业合并
咸阳步长贸易发展有限公司	咸阳步长贸易	52.00	陕西咸阳	陕西咸阳	销售	100		非同一控制下企业合并
北京安和康医药有限公司	北京安和康医药	2,000.00	北京	北京	销售	100		非同一控制下企业合并
陕西步长高新制药有限公司	陕西步长高新制药	2,000.00	陕西西安	陕西西安	生产	100		非同一控制下企业合并

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

公司名称	简称	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	
山东步长医药销售有限公司	山东步长医药销售	600.00	山东菏泽	山东菏泽	销售	100		新设
梅河口步长制药有限公司	梅河口步长制药	1,000.00	吉林梅河口	吉林梅河口	生产	100		新设
上海盛翱医药咨询有限公司	上海盛翱医药咨询	1,680.00	上海	上海	医药咨询	100		新设
西藏鼎祥医药科技有限公司	西藏鼎祥医药科技	600.00	西藏拉萨	西藏拉萨	技术开发	100		新设
西藏鸿发医药科技发展有限公司	西藏鸿发医药科技	600.00	西藏拉萨	西藏拉萨	技术开发	100		新设
山东康爱制药有限公司	山东康爱制药	500.00	山东菏泽	山东菏泽	生产	100		同一控制下企业合并
四川泸州步长生物制药有限公司	泸州步长生物制药	44,000.00	四川泸州	四川泸州	生产	96.865		新设
辽宁奥达制药有限公司	辽宁奥达制药	1,800.00	辽宁营口	辽宁营口	生产	69.05		非同一控制下企业合并
耳顺天银制药有限公司	耳顺天银制药	20,000.00	四川四妹	四川四妹	生产	92.75		非同一控制下企业合并
丹红(香港)科技有限公司	丹红(香港)科技	*1	香港	香港	投资	100		同一控制下企业合并
神州桥技术有限公司	神州桥技	*2	英属伦敦群岛	英属伦敦群岛	投资	100		同一控制下企业合并
北京步长新药研发有限公司	北京步长新药研发	2,000.00	北京	北京	研发	100		新设
通化谷沛制药有限公司	通化谷沛制药	6,260.00	吉林梅河口	吉林梅河口	生产	100		非同一控制下企业合并
吉林天成制药有限公司	吉林天成制药	2,900.00	吉林梅河口	吉林梅河口	生产	95		非同一控制下企业合并
通化天实制药有限公司	通化天实制药	1,000.00	吉林通化	吉林通化	生产	51		非同一控制下企业合并
广州步长医药咨询有限公司	广州步长医药咨询	500.00	广东广州	广东广州	医药咨询	100		新设
吉林步长医药销售有限公司	吉林步长医药销售	680.00	吉林梅河口	吉林梅河口	销售	100		新设
重庆市迈通生物科技有限公司	重庆迈通生物科技	486.00	重庆	重庆	生产	80		非同一控制下企业合并
重庆市医济堂生物制品有限公司	重庆医济堂生物制品	50.00	重庆	重庆	生产	80		非同一控制下企业合并
步长(广州)医学诊断技术有限公司	步长(广州)医学诊断	5,882,352.9	广东广州	广东广州	研发、技术服务	70.805		非同一控制下企业合并
步长健康科技有限公司	步长健康科技	5,000.00	浙江宁波	浙江宁波	技术开发等	87.76		新设
上海合璞医疗科技有限公司	上海合璞医疗科技	20,000.00	上海	上海	研发、技术服务、销售	71.3		非同一控制下企业合并
浙江华派生物医药有限公司	浙江华派生物医药	11,235.96	浙江杭州	浙江杭州	技术研究、咨询、服务等	54.4		非同一控制下企业合并
宁波步长生命科技有限公司	宁波步长生命科技	500.00	浙江宁波	浙江宁波	生命技术开发	87		新设
北京程瑞科技有限公司	北京程瑞	100.00	北京	北京	科技推广和应用服务业	99	1	非同一控制下企业合并
梅河口天宇医药销售有限公司	梅河口天宇	686.00	吉林梅河口	吉林梅河口	销售	100		新设

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

公司名称	简称	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	
宁波步长医疗科技有限公司	宁波步长医疗科技	800.00	浙江宁波	浙江宁波	研发、销售	56		新设
宁波步长贸易有限公司	宁波步长贸易	500.00	浙江宁波	浙江宁波	销售	94		新设
北京步长健康咨询有限公司	步长健康咨询	100.00	北京	北京	健康咨询	100		新设
步长(北京)物业管理有限公司	步长物业管理	1,000.00	北京	北京	物业管理	100		新设
步长健康产业(浙江)有限公司	步长健康产业(浙江)	5,000.00	浙江宁波	浙江宁波	营养和保健品批发	82		新设
步长健康产业(西安)有限责任公司	步长健康产业	100.00	陕西西安	陕西西安	养生保健服务	80		新设
步长爱(上海)医疗科技有限公司	步长爱医疗科技	1,000.00	上海	上海	科学研究与技术服务	95		新设
长睿生物技术(成都)有限公司1)	长睿生物技术	10,000.00	四川成都	四川成都	技术服务、技术开发	72		非同一控制下企业合并
山东步长启航医药销售有限公司2)	山东启航医药	600.00	山东菏泽	山东菏泽	药品销售、医疗器械销售	100		新设
西安步长启航药房有限责任公司3)	西安启航药房	200.00	陕西西安	陕西西安	互联网销售、医疗器械销售	100		新设
济南步长晟源医疗器械有限公司4)	济南晟源医疗	1,000.00	山东省济南市	山东省济南市	医疗器械销售	90		新设

*1: 丹红(香港)科技注册资本为1港币。

*2: 神州科技注册资本为8港币。

(1) 企业集团的构成

1) 长睿生物技术(成都)有限公司: 长睿生物技术(成都)有限公司成立于2021年09月30日,注册地位于成都天府国际生物城(双流区生物城中路二段18号),法定代表人为杨春。经营范围包括一般项目:技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;自然科学研究和试验发展;医学研究和试验发展;细胞技术研发和应用;人体干细胞技术开发和应用;人体基因诊断与治疗技术开发;会议及展览服务;新材料技术研发;新材料技术推广服务;市场调查(不含涉外调查);市场营销策划;药物检测仪器销售。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

2) 山东步长启航医药销售有限公司: 山东步长启航医药销售有限公司成立于2023年03月27日,注册地位于山东省菏泽市开发区长江东路现代医药港启航大厦205室,法定代表人为徐普兴。经营范围包括许可项目:药品零售;药品批发;第三类医疗器械经营;消毒器械销售;食品互联网销售;道路货物运输(不含危险货物)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:第一类医疗器械销售;第二类医疗器械销售;保健食品(预包装)销售;消毒剂销售(不含危险化学品);卫生用品和一次性使用医疗用品销售;化妆品零售;化妆品批发;普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目)。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3) 西安步长启航药房有限责任公司: 西安步长启航药房有限责任公司成立于 2023 年 04 月 28 日, 注册地位于陕西省西安市高新区高新路 50 号南洋国际 1 楼北侧, 法定代表人为王湛。经营范围包括一般项目: 卫生用品和一次性使用医疗用品销售; 第二类医疗器械销售; 互联网销售(除销售需要许可的商品); 医护人员防护用品零售; 消毒剂销售(不含危险化学品); 第一类医疗器械销售。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动) 许可项目: 药品零售; 第三类医疗器械经营; 保健用品(非食品)销售。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以审批结果为准)。

4) 济南步长晟源医疗器械有限公司: 济南步长晟源医疗器械有限公司成立于 2023 年 10 月 08 日, 注册地位于山东省济南市莱芜高新区鹏泉街道办事处鲁中东大街 81 号树军燕子石北 100 米沿街楼 5 号楼 202 室, 法定代表人为梁旭。经营范围包括一般项目: 第一类医疗器械销售; 第二类医疗器械销售; 医护人员防护用品批发; 医用口罩批发; 母婴生活护理(不含医疗服务); 保健食品(预包装)销售; 消毒剂销售(不含危险化学品); 化妆品批发; 化妆品零售; 普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目); 食品互联网销售(仅销售预包装食品)。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动) 许可项目: 医疗器械互联网信息服务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。

(2) 孙公司

控制方	孙公司全称	注册资本 (万元)	孙公司简称	注册及经营/ 办公地	业务性质	持股比例 (%)	
						直接	间接
山东丹红制药有限公司	杨凌步长制药有限公司	15,800.00	杨凌步长制药	陕西杨凌	生产	100.00	
步长健康科技有限公司	天津步长健康产业融资租赁有限公司	3,000.00	天津步长健康融资租赁	天津	融资租赁	87.76	
	步长医疗科技有限公司(原名: 天津步长医疗科技有限公司)	5,000.00	步长医疗科技	天津	技术开发	87.76	
	尚志市步长生物医疗科技有限公司*1	10,000.00	尚志步长	黑龙江哈尔滨市尚志市	科技推广和应用服务业		100.00
神州科技有限公司	SHENZHOUTECHNOLOGYLLC	*2	SHENZHOU LLC	美国	药品研发	100.00	
浙江华派生物医药有限公司	浙江天元生物药业有限公司	106,680.00	浙江天元生物药业	浙江杭州	技术开发	100.00	
	杭州赛华派生物科技有限公司(原名: 泰州赛华生物科技有限公司)	5,000.00	杭州赛华生物科技	浙江杭州	技术开发	100.00	
	杭州锡华派生物科技有限公司	1,000.00	杭州锡华派生物科技	浙江杭州	技术开发		100.00
上海合璞医疗科技有限公司	江苏合璞医疗科技有限公司	5,020.00	江苏合璞	江苏南京	销售	100.00	
	上海合璞医疗器械有限公司	5,000.00	上海合璞医疗	上海	销售	100.00	
	北京合璞景源医疗科技有限公司	1,000.00	北京合璞	北京	销售	100.00	
	广州合璞并持医疗科技发展有限公司	500.00	广州合璞	广东广州	销售	100.00	
	吉林合璞康速医疗器械有限公司	100.00	吉林合璞	吉林延吉	销售	100.00	
	四川合璞医疗科技有限公司	10,000.00	四川合璞	四川成都	销售	80.00	
	陕西合璞植生医疗科技有限公司	5,000.00	陕西合璞	陕西西安	销售	70.00	

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

控制方	孙公司全称	注册资本 (万元)	孙公司简称	注册及经营/ 办公地	业务性质	持股比例(%)	
						直接	间接
	四川合璞和润医疗器械有限公司	500.00	合璞和润医疗	四川成都	销售	100.00	
	湖南合璞医疗科技有限公司	600.00	湖南合璞	湖南长沙	销售	100.00	
步长(广州)医学诊断技术有限公司	湖南众测生物科技有限公司	200.00	湖南众测生物科技	湖南津市市	专用设备制造业	60.00	
	长沙众测生物科技有限公司	1,000.00	长沙众测生物科技	湖南长沙	科学研究与技术服务		100.00
陕西步长制药有限公司	陕西现代创新中药研究院有限公司	5,000.00	陕西现代创新中药研究	陕西咸阳	研究和试验发展	56.50	

*1: 尚志市步长生物医疗科技有限公司为步长医疗科技有限公司的子公司、杭州锡华派生物科技有限公司为杭州赛华派生物科技有限公司的子公司、长沙测生物科技有限公司为湖南众测生物科技有限公司的子公司。

*2: SHENZHOUTECHNOLOGYLLC 注册资本为 1,537,933.00 美元。

(2) 重要的非全资子公司: 无。

2.在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

子公司名称	所有者权益份额变化原因	变化前	变化后
长睿生物技术(成都)有限公司	收购少数股东股份	64%	72%
步长(广州)医学诊断技术有限公司	少数股东增资	83.30%	70.805%
步长健康产业(浙江)有限公司*1	转让股份	90.50%	82%

*1: 公司在步长健康产业(浙江)有限公司所有者权益份额于年末发生变化,不会对少数股东权益及归属母公司所有者权益产生影响。

(2) 交易对少数股东权益及归属母公司所有者权益的影响

1) 长睿生物技术(成都)有限公司

项目	长睿生物技术公司
收购日子公司可辨认净资产公允价值	78,185,226.79
按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	6,254,818.14
收购少数股东股份支付的现金	8,000,000.00
购买成本/处置对价合计	8,000,000.00
差额	-1,745,181.86
其中: 调整资本公积	-1,745,181.86

2) 步长(广州)医学诊断技术有限公司

项目	步长(广州)医学诊断公司
增资后	
子公司可辨认净资产公允价值	3,052,312.14

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	步长（广州）医学诊断公司
山东步长按股权比例计算的子公司净资产份额	2,146,691.12
少数股东增资支付的现金	1,768,245.00
增资前	
子公司可辨认净资产公允价值	1,284,067.14
山东步长按股权比例计算的子公司净资产份额	1,061,153.08
差额	1,085,538.04
其中：调整资本公积	1,085,538.04

3.在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
吉林四长制药有限公司	吉林梅河口	吉林梅河口	药品生产	49.00		权益法
朝阳银行股份有限公司	辽宁朝阳	辽宁朝阳	银行	8.28		权益法

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

吉林四长制药有限公司		
项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	334,972,931.86	297,940,855.46
其中：现金和现金等价物	224,794,846.17	179,032,562.67
非流动资产	71,335,325.42	79,479,148.97
资产合计	406,308,257.28	377,420,004.43
流动负债	10,446,171.96	11,255,010.28
非流动负债	3,970,200.05	4,070,289.77
负债合计	14,416,372.01	15,325,300.05
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	391,891,885.27	362,094,704.38
按持股比例计算的净资产份额	192,027,023.78	177,426,405.15
调整事项	442,167,993.03	442,167,993.02
可辨认净资产公允价值份额与被投资单位账面价值份额的差额	-592,055.69	-592,055.69
商誉	442,760,048.72	442,760,048.71
内部交易未实现利润		
对联营企业权益投资的账面价值	634,195,016.81	619,594,398.17
营业收入	75,244,150.35	69,993,635.82
财务费用	-6,846,715.76	-3,693,156.73
所得税费用	4,634,517.62	667,427.25

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

净利润	29,797,180.89	11,303,804.20
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	29,797,180.89	11,303,804.20
本年度收到来自联营企业的股利		

朝阳银行股份有限公司

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	75,838,756,328.39	62,644,265,639.42
其中: 现金和现金等价物	9,858,281,208.34	10,080,084,108.33
非流动资产	43,271,759,426.90	49,181,448,757.18
资产合计	119,110,515,755.29	111,825,714,396.60
流动负债	111,402,769,089.10	104,058,174,313.26
非流动负债	1,890,987,885.34	1,898,863,968.42
负债合计	113,293,756,974.44	105,957,038,281.68
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	5,816,758,780.85	5,868,676,114.92
按持股比例计算的净资产份额	481,677,828.34	485,977,031.67
调整事项		
可辨认净资产公允价值份额与被投资单位账面价值份额的差额		
商誉		
内部交易未实现利润		
对联营企业权益投资的账面价值	481,677,828.34	485,977,031.67
营业收入	895,070,750.19	695,030,055.18
所得税费用		
净利润	13,096,878.14	1,000,409.05
终止经营的净利润		
其他综合收益	13,104,083.38	-69,543,702.20
综合收益总额	13,104,083.38	-68,543,293.15
本年度收到来自联营企业的股利		

注: 朝阳银行本期数据未经审计。

- (3) 重要的合营企业的主要财务信息: 无。
- (4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息: 无。
- (5) 合营企业或联营企业向公司转移资金能力存在的重大限制: 无。
- (6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损: 无。
- (7) 与合营企业投资相关的未确认承诺: 无。
- (8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债: 无。

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4.重要的共同经营：无。

5.未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无。

九、政府补助

1.年末按应收金额确认的政府补助：无。

2.涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产收益相关
递延收益	313,251,810.21			34,212,711.69		279,039,098.52	与资产相关
递延收益	17,302,589.87	19,696,572.84		3,751,495.22		33,247,667.49	与收益相关

3.计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
与资产相关	34,212,711.69	32,731,545.92
与收益相关	74,877,848.67	62,702,632.12

十、与金额工具相关风险

本集团的金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1.各类风险管理目标和政策。

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

(1) 市场风险

1) 汇率风险：本集团除子公司咸阳步长贸易零星出口业务，及丹红（香港）科技、神州科技以及SHENZHOUTECHNOLOGYLLC注册地分别位于中国香港、英属维尔京群岛以及美国外，其它主要业务活动以人民币计价结算。于年末，除下表所述资产及负债的美元余额和零星的港币余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元、港币余额的资产和负债产生的汇率风险对本集团的经营业绩产生的影响较小。

项目	年末余额	年初余额
货币资金—美元	30,879.39	45,595.96

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

货币资金—港币	362,919.26	385,829.64
应收账款—美元	95,308.13	53,807.41
预付款项—美元	7,140.60	
预付款项—港币	2,998.15	57,644.91
合同负债—港币	215,000.00	2,969,904.00
合同负债—美元	16,380.00	30,000.00
应付账款—美元	9,550.00	9,074.86
应付账款—港币	2,216,688.98	2,115,991.11
其他应付款—美元	3,105.00	
其他应付款—港币	29,602,264.04	26,832,378.41

2) 利率风险: 本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险, 固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。年末, 本集团的带息债务人民币计价的固定利率借款合同96,075.82万元。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率, 以消除利率变动的公允价值风险。

3) 价格风险: 本集团以市场价采购原材料和销售产品, 因此受到价格波动的影响。

(2) 信用风险

年末, 可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失, 包括: 为降低信用风险, 本集团对客户的信用额度进行审核, 并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外, 本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况, 以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此, 本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行, 故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外, 本集团无其他重大信用集中风险。应收账款原值前五名金额合计89,901.42万元。

1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日, 通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是, 如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的, 可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日,或者以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日,但在某些情况下,如果内部或外部信息显示,在考虑所持有的任何信用增级之前,可能无法全额收回合同金额,本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

3) 信用风险敞口

于2023年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保。

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团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。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

2.敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

由于公司外币资产占公司总资产比例相对较小，汇率变动不会对公司净资产和净利润产生重大影响。

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	利率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加 1%	-12,237,118.78	-8,401,485.33	-11,693,712.77	-7,617,719.51
浮动利率借款	减少 1%	12,237,118.78	8,401,485.33	11,693,712.77	7,617,719.51

十一、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	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	27,642,883.86		326,449,550.00	354,092,433.86
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	27,642,883.86		326,449,550.00	354,092,433.86
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资			326,449,550.00	326,449,550.00
其中：交易性金融资产			326,449,550.00	326,449,550.00
(3) 证券投资基金	27,642,883.86			27,642,883.86
(二) 其他债权投资		319,378,140.42		319,378,140.42
(1) 应收款项融资		319,378,140.42		319,378,140.42
(三) 其他权益工具投资			380,608,571.71	380,608,571.71

2. 持续和非持续第一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

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产中的证券基金,能够在活跃市场上取得未经调整的报价。

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

本集团以公允价值计量的应收款项融资,因剩余期限较短,公允价值与账面价值相近。

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

第三层次公允价值计量的非流动金融资产主要包括未上市公司股权(私募股权)、以及私募基金等投资。由于公司持有被投资单位股权比例较低,无重大影响,对被投资单位采用收益法或市场进行估值不切实可行,对于近期内被投资单位有新引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为公允价值的参考依据,采取公允价值作为参考;近期内被投资单位无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为公允价值的参考依据的,且公司从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,属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”,因此年末以成本作为公允价值。

十二、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	企业类型	注册地	业务性质	法定代表人	组织机构代码
步长(香港)控股有限公司(控股股东)	有限公司	香港	投资	赵涛	1139514
赵涛(最终控制方)					

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
步长(香港)控股有限公司	HKD1.00			HKD1.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
步长(香港)控股有限公司	490,957,201.80	490,957,201.80	44.3886	44.3886

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、3.(1)重要的合营企业或联营企业”

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

相关内容。

4. 其他关联方

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容	统一社会信用代码/组织机构代码
其他关联方（大股东及其附属企业）			
	陕西长涛物业管理有限公司	接受物业管理	916100007353663108
	咸阳长涛咨询服务有限公司	房屋租赁	916104006232315189
	贵州名帅酒业销售有限公司	购买商品	91520102072049989H
	西安新丝路茶业有限公司	购买商品	91610131311053994H
	延边长白山宝石国际温泉会议服务有限公司	会议服务	912224266687707931
	菏泽高新区家美物业服务服务有限公司	接受物业管理	91371700MA3C96L968
	陕西昱升印务有限公司	购买商品	916100005756307168
	陕西国际商贸学院	接受劳务、销售商品	52610000735361616Q
	咸阳长涛电子科技有限公司	借款	91610400741279520D
	咸阳步长中医心脑血管病医院	接受劳务	5261040074125610XA
	长涛摩尔庄园（北京）进出口贸易有限公司	购买商品	91110105352960304P
	西安步长中医心脑血管病医院有限公司	接受劳务	91610104H164550388
	贵州洞酿洞藏酒业销售有限公司	购买商品	91520330MA6HJ3X3X2
	广州七乐康数字健康医疗科技有限公司	销售商品	91440101698694197H
	山东长涛房地产开发有限公司	销售商品、购买商品、提供服务、房地产开发	91371700562549492R

（二）关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
陕西昱升印务有限公司	购买商品	93,295,398.70	360,000,000.00	否	86,505,524.50
贵州名帅酒业销售有限公司	购买商品	26,326,703.00	120,000,000.00	否	20,180,954.50
宁波国帅酒业销售有限公司	购买商品	10,812,342.50	300,000,000.00	否	
陕西国际商贸学院	接受劳务	3,845,386.14	200,000,000.00	否	
陕西长涛物业管理有限公司	接受物业管理	2,448,470.11	3,000,000.00	否	2,173,509.38
长涛摩尔庄园（北京）进出口贸易有限公司	购买商品	2,165,622.00	50,000,000.00	否	1,838,980.00
菏泽高新区家美物业服务服务有限公司	接受物业管理	990,194.81	4,500,000.00	否	2,071,361.86
西安新丝路茶业有限公司	购买商品	475,325.80	6,000,000.00	否	220,258.00
山东长涛房地产开发有限公司	购买商品			否	13,652,085.75
吉林四长制药有限公司	购买商品、租赁服务	172,566.37	100,000,000.00	否	

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
咸阳长涛咨询服务有限公司	房屋租赁	2,247,049.72	30,000,000.00	否	91,542.86
西安步长中医心脑血管病医院有限公司	接受劳务	132,061.00	3,000,000.00	否	78,800.00
延边长白山宝石国际温泉会议服务有限公司	会议服务	3,756.97	26,000,000.00	否	49,372.64
北京普恩光德生物科技开发有限公司	购买商品		20,000,000.00	否	57,101.72
贵州洞酿洞藏酒业销售有限公司	购买商品		80,000,000.00	否	182,538.00
合计		142,914,877.12			127,102,029.21

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
吉林四长制药有限公司	销售商品	426,161.84	62,724.42
广州七乐康数字健康医疗科技有限公司	销售商品	319,816.35	1,720,312.41
合计		745,978.19	1,783,036.83

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况: 无。

3. 关联出租情况: 无。

4. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
山东步长	通化谷红	70,000,000.00	2021.12.28	主合同项下最后到期的主债务履行期限届满之日后三年止	否
山东步长	泸州步长	450,000,000.00	2018.06.29	2030.06.28	否
山东步长	泸州步长	350,000,000.00	2021.12.22	主合同项下债务履行期限届满之日起三年	否
山东步长	杨凌步长	330,000,000.00	2019.07.24	自《借款合同》项下被担保债务的履行期限届满之日起两年	否
山东步长	邛崃天银	50,000,000.00	2020.07.30	自主合同项下债务的履行期限届满之日起三年	是
山东步长	邛崃天银	50,000,000.00	2021.03.09	自主合同项下债务履行期限届满之日起三年	是
山东步长	邛崃天银	40,000,000.00	2021.10.13	自主合同项下的债务履行期限届满日后三年止	是
山东步长	陕西步长高新	10,000,000.00	2021.03.18	自主债权的清偿期届满之日起三年	是
山东步长	保定天浩	50,000,000.00	2021.09.22	每笔债务履行期限届满之日起三年	否
山东步长	陕西步长	100,000,000.00	2020.08.26	自《综合授信合同》项下被担保债务的履行期限届满之日起三年	是
山东步长	山东医药销售	100,000,000.00	2021.07.12	每笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
山东步长	吉林天成	85,000,000.00	2020.09.14	自《借款合同》项下被担保债务的履行期限届满之日起两年	是
山东步长	吉林天成	40,000,000.00	2021.10.20	每笔债务履行期限届满之日后三年止	否
山东步长	辽宁奥达	50,000,000.00	2020.08.05	自主合同期限届满次日起三年	是
山东步长	浙江华派	202,500,000.00	2020.12.11	自主合同约定的债务履行期限届满之日起两年	否

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
山东步长	上海合璞	260,000,000.00	2021.01.22	主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起两年	否
陕西步长	山东步长	550,000,000.00	2021.07.01	主合同项下的借款期限届满之次日起三年	否
山东丹红	山东步长	550,000,000.00	2021.07.01	主合同项下的借款期限届满之次日起三年	否
山东丹红	山东步长	190,000,000.00	2021.04.06	主合同项下的债务履行期限届满之日后三年止	是
山东丹红	山东步长	60,000,000.00	2021.06.25	主合同项下债务履行期限届满之日后三年止	否
山东丹红	山东步长	100,000,000.00	2021.08.31	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	是
山东丹红	山东步长	200,000,000.00	2020.02.28	主债权项下的债务履行期限届满之日后三年止	否
山东丹红	山东步长	300,000,000.00	2020.01.16	主合同约定的债务履行期限届满之日起两年	是
山东丹红	山东步长	100,000,000.00	2019.03.31	2026.3.26	是
山东丹红	山东步长	300,000,000.00	2018.03.30	2025.3.22	是
山东丹红	山东步长	200,000,000.00	2018.11.26	2024.12.17	是
山东丹红	山东步长	300,000,000.00	2019.08.07	2023.12.2	是
山东步长	杨凌步长	100,000,000.00	2022.1.27	债务履行期限届满之日起三年	否
山东步长	上海合璞	50,000,000.00	2022.1.28	债务履行期限届满之日起三年	是
山东步长	泸州步长	125,000,000.00	2022.4.28	保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日后三年止	否
山东步长	通化谷红	40,000,000.00	2022.5.30	主债务履行期限届满之日起三年	是
山东步长	邛崃天银	50,000,000.00	2022.6.23	主合同项下债务履行期限届满之日起三年	否
山东步长	陕西步长	150,000,000.00	2022.7.19	主合同项下的借款期限届满之次日起三年	是
山东步长	泸州步长	90,565,768.90	2022.8.17	自主合同生效之日起至主合同项下最后一期被担保债务履行期限届满之日起三年	否
山东步长	陕西步长	70,000,000.00	2022.8.25	主合同下被担保债务的履行期限届满之日起三年	否
山东步长	陕西步长	100,000,000.00	2022.9.26	主合同项下的借款期限或贵金属租赁期限届满之次日起三年	是
山东步长	陕西步长高新	10,000,000.00	2022.11.01	本合同保证期间为主债权的清偿期届满之日起三年	否
山东步长	山东医药销售	100,000,000.00	2022.11.10	每笔贷款、其他融资、贵行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年	是
山东步长	泸州步长	112,442,161.12	2022.12.20	主合同项下最后一期被担保债务履行期限届满之日起3年	否
山东步长	邛崃天银	40,000,000.00	2022.12.27	主合同项下债务履行期限届满之日后三年止	否
陕西步长	山东步长	200,000,000.00	2022.01.08	保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	是
山东丹红	山东步长	100,000,000.00	2022.03.29	保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	是
山东丹红	山东步长	100,000,000.00	2022.03.30	保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	是
山东丹红	山东步长	100,000,000.00	2022.03.30	保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
陕西步长	山东步长	100,000,000.00	2022.03.30	保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
山东丹红	山东步长	100,000,000.00	2022.03.30	保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
陕西步长	山东步长	100,000,000.00	2022.03.30	保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
山东丹红	山东步长	50,000,000.00	2022.04.01	保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
陕西步长	山东步长	50,000,000.00	2022.04.01	保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
山东步长	榆凌步长	56,229,133.33	2023.1.12	主合同项下最后一期被担保债务履行期限届满之日起三年	否
山东丹红	山东步长	190,000,000.00	2023.01.19	保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
陕西步长	山东步长	40,000,000.00	2023.03.31	保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
山东步长	上海合璞	100,000,000.00	2023.04.07	保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
山东丹红	山东步长	400,000,000.00	2023.08.15	保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
山东步长	陕西步长	100,000,000.00	2023.08.29	本合同保证期间为主债权的清偿期届满之日起三年	否
山东步长	泸州步长	20,000,000.00	2023.09.11	主合同项下债务履行期限届满之日起三年	否
山东步长	陕西步长	100,000,000.00	2023.09.25	自主合同项下的借款期限届满之次日起三年	否
山东步长	耳聿天银	10,000,000.00	2023.11.16	主合同项下债务履行期限届满之日起三年	否
山东步长	山东医药销售	100,000,000.00	2023.11.29	每笔贷款、其他融资、贵行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年	否

5.关联方资金拆借

关联方	拆入/拆出	借款金额	起始日	借款期限	借款利率	本期归还金额	年末余额
吉林四长制药有限公司	拆入	60,000,000.00	2022.6.29	3年	4.80%		60,000,000.00
合计		60,000,000.00					60,000,000.00

6.关联方委托贷款：无。

7.其他关联交易：无。

8.关键管理人员薪酬（单位：万元）

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	1,521.13	1,517.65

公司本年薪酬总额包含公司高管2022年的绩效薪酬150.20万元；本年薪酬总额不包含公司高管2023年的绩效薪酬部分，2023年绩效薪酬部分待2023年年报披露后进行核算发放。

(三) 关联方往来余额

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 应收项目

(1) 应收账款

关联方	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
吉林四长制药有限公司	400,400.00			
菏泽高新区家美物业服务有限公司	230.76			
合计	400,630.76			

(2) 预付款项

关联方	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
北京普恩光德生物科技开发有限公司	76,403.25		76,403.25	
合计	76,403.25		76,403.25	

(3) 其他应收款

关联方	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
山东长涛房地产开发有限公司	27,300,000.02			
合计	27,300,000.02			

2. 应付项目

(1) 应付账款

关联方	年末余额	年初余额
陕西昱升印务有限公司	30,282,577.16	14,478,082.95
山东长涛房地产开发有限公司	13,652,085.75	13,652,085.75
吉林四长制药有限公司	195,000.00	
合计	44,129,662.91	28,130,168.70

(2) 其他应付款

关联方	年末余额	年初余额
吉林四长制药有限公司	67,920,000.00	83,753,781.88
咸阳长涛咨询服务有限公司	118,535,336.58	117,783,008.58
咸阳长涛电子科技有限公司	7,498,700.00	7,498,700.00
步长(香港)控股有限公司	26,825,572.20	23,947,706.47
贵州名帅酒业销售有限公司	24,000.00	474,396.00
菏泽高新区家美物业服务有限公司		1,614.33
陕西长涛物业管理有限公司	667,485.98	5,460.00
合计	221,496,294.76	233,464,667.26

(四) 其他：无。

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十三、股份支付：无。

十四、承诺及或有事项

1.重要承诺事项：无。

2.或有事项

本年公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项：无。

2. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本1,106,042,645股扣减截至审议本预案的董事会召开日的前一个交易日(即2024年4月24日)的公司已回购总股本10,546,300股后的股本1,095,496,345股为基数,向全体股东每10股分配现金红利1.26元人民币(含税),合计派发现金红利138,032,539.47元(含税)。
经审议批准宣告发放的利润或股利	上述预案已经公司第四届董事会第五十三次(年度)会议审议通过,尚需提交股东大会审议批准。

3. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1.分部信息

(1) 报告分部的确定及范围

1) 制药业务,包括:本公司、子公司山东丹红制药(含杨凌步长和新疆步长)、山东步长神州制药、陕西步长制药、保定天浩制药、泸州步长生物制药、陕西步长高新制药、梅河口步长制药、山东康爱制药、辽宁奥达制药、邛崃天银制药、通化谷红制药、吉林天成制药、通化天实制药、重庆汉通生物科技、重庆医济堂生物制品、浙江华派生物医药(含浙江天元、杭州赛华派、杭州锡华派)。

2) 医药销售业务,包括:山东步长医药销售、咸阳步长贸易、北京安和康医药、吉林步长医药销售、梅河口天宇、宁波步长医疗科技、宁波步长贸易、山东步长启航医药销售、西安步长启航药房、济南步长晟源。

3) 其他业务(除制药/销售业务外公司),包括:上海盛秦医药咨询、西藏鸿发医药科技、西藏瑞祥医药科技、北京步长新药研发、丹红(香港)科技、神州科技(含SHENZHOUTECHNOLOGYLLC)、广州步长医药咨询、陕西生命科技、步长(广州)医学诊断、步长健康科技(含子公司天津融资租赁和步长医疗科技)、宁波步长生命科技、上海合璞医疗科技(及其下属子公司)、步长涛医云(杭州)、北京程瑞、北京步

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

长健康咨询有限公司、步长(北京)物业管理有限公司、步长健康产业(浙江)有限公司、步长健康产业(西安)有限责任公司、步长爱(上海)医疗科技有限公司、长睿生物技术。

(2) 报告分部的财务信息

2023年度

项目	制药业务	医药销售业务	其他业务	合计汇总	抵消	合并数
一、营业收入	11,365,142,117.45	2,575,843,058.05	732,748,080.46	14,673,733,255.96	1,428,599,952.18	13,245,133,303.78
其中: 对外交易收入	10,021,900,584.11	2,571,072,157.33	652,160,562.34	13,245,133,303.78	-	13,245,133,303.78
分部间交易收入	1,343,241,533.34	4,770,900.72	80,587,518.12	1,428,599,952.18	1,428,599,952.18	-
二、营业成本	3,619,733,384.47	1,458,286,258.68	640,446,914.42	5,718,466,557.57	1,500,184,684.21	4,218,281,873.36
三、营业利润	1,739,432,799.52	16,051,276.74	-50,610,268.70	1,704,873,807.56	1,268,854,971.82	436,018,835.74
四、资产总额	28,386,850,986.74	1,357,194,484.44	3,454,342,216.57	33,198,387,687.75	12,306,090,145.47	20,892,297,542.28
五、负债总额	15,757,212,062.90	1,335,253,497.88	2,209,927,893.60	19,302,393,454.38	9,786,105,285.38	9,516,288,169.00

2022年度

项目	制药业务	医药销售业务	其他业务	合计汇总	抵消	合并数
一、营业收入	11,647,393,300.87	4,366,665,755.68	1,259,427,709.06	17,273,486,765.61	2,322,234,071.15	14,951,252,694.46
其中: 对外交易收入	9,391,659,235.57	4,360,096,914.84	1,199,496,544.05	14,951,252,694.46	-	14,951,252,694.46
分部间交易收入	2,255,734,065.30	6,568,840.84	59,931,165.01	2,322,234,071.15	2,322,234,071.15	-
二、营业成本	3,206,102,067.40	2,061,809,630.34	1,092,063,612.46	6,359,975,310.20	2,127,464,884.34	4,232,510,425.86
三、营业利润	912,565,428.33	63,499,052.73	-77,935,683.63	898,128,797.43	2,147,588,274.77	-1,249,459,477.34
四、资产总额	27,537,438,626.35	1,749,037,943.83	3,120,598,053.45	32,407,074,623.63	10,455,192,999.77	21,951,881,623.86
五、负债总额	14,124,516,147.65	1,679,333,310.06	1,955,688,808.65	17,759,538,266.36	8,082,708,290.31	9,676,829,976.05

2.其他对投资者决策有影响的重要交易和事项: 无。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1.应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	350,496,491.06	170,276,410.97
1-2年	4,308,400.00	117,601.25
2-3年	41,888.94	106,664.01
3年以上	106,664.00	139,000.00
其中: 3-4年	106,664.00	139,000.00
合计	354,953,444.00	170,639,676.23

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
除员工备用金及市场借款、保证金及押金、投资借款等以外的款项	289,416,813.87	81.54	14,960,151.73	5.17	274,456,662.14
员工备用金及市场借款、保证金及押金、投资借款、关联方往来款项	65,536,630.13	18.46			65,536,630.13
组合小计	354,953,444.00	100.00	14,960,151.73	4.21	339,993,292.27
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	354,953,444.00	100.00	14,960,151.73	4.21	339,993,292.27

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
除员工备用金及市场借款、保证金及押金、投资借款等以外的款项	148,137,887.91	86.81	7,507,870.51	5.07	140,630,017.40
员工备用金及市场借款、保证金及押金、投资借款、关联方往来款项	22,501,788.32	13.19			22,501,788.32
组合小计	170,639,676.23	100.00	7,507,870.51	4.40	163,131,805.72
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	170,639,676.23	100.00	7,507,870.51	4.40	163,131,805.72

1) 年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款: 无。

2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

按账龄分析法和余额百分比法, 对组合中的应收账款计提坏账准备。除员工备用金及市场借款、保证金及押金、投资借款等以外的款项按账龄分析法计提坏账准备; 员工备用金及市场借款、保证金及押金、投资借款、关联方往来款项按余额百分比法计提坏账准备。

①组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	284,959,860.93	14,247,993.05	5.00
1—2年	4,308,400.00	646,260.00	15.00
2—3年	41,888.94	12,566.68	30.00

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3—4年	106,664.00	53,332.00	50.00
合计	289,416,813.87	14,960,151.73	

②组合中,采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方往来款项	65,536,630.13		0.00
合计	65,536,630.13		0.00

3) 年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款: 无。

(3) 本年应收账款坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	7,507,870.51	7,452,281.22				14,960,151.73
合计	7,507,870.51	7,452,281.22				14,960,151.73

本年计提、转回(或收回)的坏账准备情况: 本年计提坏账准备金额 745.23 万元; 本年无收回或转回的应收账款。

(4) 本年实际核销的应收账款: 无。

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例%	坏账准备年末余额
北京安和康医药有限公司	57,109,492.00	1年以内	16.09	
重庆医药(集团)股份有限公司	16,076,589.97	1年以内	4.53	803,829.50
上海上药雷允上医药有限公司	12,357,672.40	1年以内	3.48	617,883.62
华润山东医药有限公司	11,965,243.22	1年以内	3.37	598,262.16
华润河南医药有限公司	10,261,058.71	1年以内	2.89	513,052.94
合计	107,770,056.30		30.36	2,533,028.22

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款: 无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无。

2.其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	1,136,362,730.95	672,270,149.64
其他应收款	3,970,180,531.53	3,410,943,239.03

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	5,106,543,262.48	4,083,213,388.67

2.1 应收利息：无。

2.2 应收股利

(1) 应收股利明细

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
陕西步长制药有限公司	697,514,254.61	529,295,042.90
山东步长神州制药有限公司	97,082,146.89	97,082,146.89
通化谷红制药有限公司	295,680,364.14	
重庆市医济堂生物制品有限公司	1,510,347.83	1,510,347.83
通化天实制药有限公司	42,582,393.83	42,389,388.37
北京步长新药研发有限公司	1,993,223.65	1,993,223.65
合计	1,136,362,730.95	672,270,149.64

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及判断依据
山东步长神州制药有限公司	97,082,146.89	1年以上	支持子公司发展，后续将及时收回。	子公司款项，未发生减值。
陕西步长制药有限公司	88,614,278.51	1年以上		
通化天实制药有限公司	42,582,393.83	1年以上		
合计	228,278,819.23			

2.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金等	2,039,839.12	2,155,545.20
员工备用金	3,697,994.18	1,221,124.59
关联方往来款项	3,952,781,770.12	3,392,849,534.41
股权转让款	13,800,000.00	13,800,000.00
其他	5,934,499.43	5,970,549.42
合计	3,978,254,102.85	3,415,996,753.62

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	2,591,303,961.43	308,577,636.43
1-2年	169,146,769.35	858,183,069.48
2-3年	291,197,136.61	734,914,303.55

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
3年以上	926,606,235.46	1,514,321,744.16
其中: 3-4年	23,972,113.52	516,068,518.47
4-5年	55,775,605.57	354,462,225.12
5年以上	846,858,516.37	643,791,000.57
合计	3,978,254,102.85	3,415,996,753.62

本年3年以上其他应收款,主要系关联方往来款项,金额91,906.17万元,占比99.19%,风险较小。

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
除员工备用金及市场借款、保证金及押金、投资借款等以外的款项	11,014,499.43	0.28	4,153,571.32	37.71	6,860,928.11
员工备用金及市场借款、保证金及押金、投资借款、关联方往来款项	3,963,319,603.42	99.62			3,963,319,603.42
组合小计	3,974,334,102.85	99.90	4,153,571.32	0.10	3,970,180,531.53
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	3,920,000.00	0.10	3,920,000.00	100	
合计	3,978,254,102.85	100.00	8,073,571.32	0.20	3,970,180,531.53

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					-
按组合计提坏账准备的其他应收款					
除员工备用金及市场借款、保证金及押金、投资借款等以外的款项	2,250,549.42	0.07	1,133,514.59	50.37	1,117,034.83
员工备用金及市场借款、保证金及押金、投资借款、关联方往来款项	3,409,826,204.20	99.82			3,409,826,204.20
组合小计	3,412,076,753.62	99.89	1,133,514.59	0.03	3,410,943,239.03
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	3,920,000.00	0.11	3,920,000.00	100.00	
合计	3,415,996,753.62	100.00	5,053,514.59	0.15	3,410,943,239.03

1) 年末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款: 无。

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

按账龄分析法和余额百分比法，对组合中的其他应收款计提坏账准备。除员工备用金及市场借款、保证金及押金、投资借款等以外的款项按账龄分析法计提坏账准备；员工备用金及市场借款、保证金及押金、投资借款、关联方往来款项按余额百分比法计提坏账准备。

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	80,477.62	4,023.88	5.00
1—2年	309,448.79	46,417.32	15.00
2—3年	9,000,000.00	2,700,000.00	30.00
3—4年			50.00
4—5年	1,107,214.50	885,771.60	80.00
5年以上	517,358.52	517,358.52	100.00
合计	11,014,499.43	4,153,571.32	

②组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

项目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方往来款项	3,952,781,770.12		
保证金及押金等	2,039,839.12		
员工备用金	3,697,994.18		
股权转让款	4,800,000.00		
合计	3,963,319,603.42		

3) 年末单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
武汉诺邦生命科技有限公司	3,920,000.00	3,920,000.00	100.00	预计难以收回
合计	3,920,000.00	3,920,000.00	100.00	—

4) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额		1,133,514.59	3,920,000.00	5,053,514.59
年初余额在本期				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
转回第一阶段				
本年计提		3,020,056.73		3,020,056.73
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额		4,153,571.32	3,920,000.00	8,073,571.32

(1) 本年实际核销的其他应收款情况: 无。

(2) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	3,920,000.00					3,920,000.00
预期信用损失	1,133,514.59	3,020,056.73				4,153,571.32
合计	5,053,514.59	3,020,056.73				8,073,571.32

本年计提、转回(或收回)的坏账准备情况: 本年计提坏账准备金额 302.01 万元; 本年无收回或转回的其他应收款。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占比%	坏账准备年末余额
浙江华派生物医药有限公司	关联方往来款项	965,165,356.83	1年以内; 1-2年; 2-3年; 3-4年; 4-5年	24.26	
上海合璞医疗科技有限公司	关联方往来款项	875,791,863.48	1年以内; 1-2年; 2-3年	22.01	
杨凌步长制药有限公司	关联方往来款项	666,160,000.00	1年以内; 1-2年; 2-3年; 3-4年; 4-5年; 5年以上	16.75	
四川泸州步长生物制药有限公司	关联方往来款项	533,604,861.37	1年以内	13.41	
北京程瑞科技有限公司	关联方往来款项	298,959,741.72	1年以内; 1-2年; 2-3年	7.51	
合计		3,339,681,823.40		83.94	

(4) 因资金集中管理而列报于其他应收款: 无。

(5) 涉及政府补助的应收款项: 无。

(6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无。

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(7) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无。

3.长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,371,622,346.54	2,677,359,351.79	3,694,262,994.75	6,335,142,346.54	1,929,359,351.79	4,405,782,994.75
对联营、合营企业投资	1,172,664,731.08	56,791,885.93	1,115,872,845.15	1,162,363,315.77	56,791,885.93	1,105,571,429.84
合计	7,544,287,077.62	2,734,151,237.72	4,810,135,839.90	7,497,505,662.31	1,986,151,237.72	5,511,354,424.59

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	减值准备年末余额
山东步长神州制药有限公司	29,706,415.49				29,706,415.49	
山东步长红制药有限公司	292,053,667.56				292,053,667.56	
陕西步长制药有限公司	61,549,758.02				61,549,758.02	
山东步长医药销售有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00			6,000,000.00	6,000,000.00
保定天浩制药有限公司	20,114,266.37				20,114,266.37	
陕西步长高源制药有限公司	95,391,257.97				95,391,257.97	
北京安和康医药有限公司	20,000,000.00				20,000,000.00	
通化谷红制药有限公司	2,168,294,964.74	688,294,964.74			2,168,294,964.74	1,208,294,964.74
吉林天成制药有限公司	2,470,064,387.05	1,235,064,387.05			2,470,064,387.05	1,463,064,387.05
梅河口步长制药有限公司	10,000,000.00				10,000,000.00	
辽宁奥达制药有限公司	120,147,000.00				120,147,000.00	
邯郸天银制药有限公司	186,616,604.95				186,616,604.95	
北京步长新药研发有限公司	20,000,000.00				20,000,000.00	
上海步长医药咨询有限公司	16,800,000.00				16,800,000.00	
四川泸州步长生物制药有限公司	426,206,000.00				426,206,000.00	
西藏瑞祥医药科技有限公司	6,000,000.00				6,000,000.00	
西藏粤发医药科技发展有限公司	6,000,000.00				6,000,000.00	
丹红(香港)科技有限公司	30,382,367.63				30,382,367.63	
神州桥技术有限公司	5,572,057.68				5,572,057.68	
通化天实制药有限公司	18,993,625.00				18,993,625.00	
广州步长医药咨询有限公司	5,000,000.00				5,000,000.00	
吉林步长医药销售有限公司	6,800,000.00				6,800,000.00	
陕西步长生命科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
重庆市迈通生物科技有限公司	14,400,000.00				14,400,000.00	
重庆市恩齐堂生物制品有限公司	49,600,000.00				49,600,000.00	

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	减值准备年末余额
步长(广州)医学技术有限公司	8,346,694.00				8,346,694.00	
浙江步长健康科技有限公司	43,880,000.00				43,880,000.00	
上海合翼爱宁科技有限公司	35,650,000.00				35,650,000.00	
浙江华派生物医药有限公司	61,123,600.00				61,123,600.00	
宁波步长生命科技有限公司	4,350,000.00				4,350,000.00	
梅河口天宇医药销售有限公司	6,860,000.00				6,860,000.00	
北京程源科技支有限公司	26,239,680.08				26,239,680.08	
宁波步长长冠科技有限公司	2,800,000.00		1,680,000.00		4,480,000.00	
步长涛医云健康科技(杭州)有限公司	54,000,000.00			54,000,000.00		
宁波步长贸易有限公司	4,700,000.00				4,700,000.00	
步长(北京)物业管理公司	500,000.00				500,000.00	
长睿生物科技(成都)有限公司			72,000,000.00		72,000,000.00	
山东步长启萌医药销售有限公司			6,000,000.00		6,000,000.00	
西安步长启萌药房有限责任公司			2,000,000.00		2,000,000.00	
济南步长晟源医疗器械有限公司			9,000,000.00		9,000,000.00	
步长健康产业(西安)有限责任公司			800,000.00		800,000.00	
合计	6,335,142,346.54	1,929,359,351.79	91,480,000.00	55,000,000.00	6,371,622,346.54	2,677,359,351.79

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业											
二、联营企业											
吉林四长制药有限公司	619,594,398.17				14,600,618.64						634,195,016.81
北京普恩光德生物技术开发有限公司	56,791,885.93	56,791,885.93									56,791,885.93
朝平银行股份有限公司	485,977,031.67				-4,299,799.99	596.66					481,677,828.34
合计	1,162,363,315.77	56,791,885.93			10,300,818.65	596.66					1,172,664,731.08

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和成本情况

项目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	2,705,125,984.23	2,211,175,949.15
其他业务收入	117,328,076.75	121,037,319.27
合计	2,822,454,060.98	2,332,213,268.42

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
主营业务成本	1,194,040,380.44	925,833,518.14
其他业务成本	8,473,192.93	9,454,086.84
合计	1,202,513,573.37	935,287,604.98

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	主营业务收入
商品类型	
其中：中成药	2,703,397,665.63
化学药	1,728,318.60
按经营地区分类	
其中：东北大区	243,463,910.09
华北大区	611,836,894.44
华东大区	763,566,182.37
华中大区	486,323,647.82
西北大区	307,650,901.93
西南大区	292,284,447.58
按商品转让的时间分类	
其中：在某一时点确认收入	2,705,125,984.23
在某一时段确认收入	
合计	2,705,125,984.23

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,143,024,919.07	903,165,971.78
权益法核算的长期股权投资收益	10,300,818.65	-1,115,170.75
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	757,569.53	6,995,943.23
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	21,210.43	978,516.90
票据贴现支出	-632,571.10	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	1,153,471,946.58	910,025,261.16

十八、财务报告批准

本财务报告于2024年4月25日由本公司董事会批准报出。

十九、财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

按照中国证监会《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（2008）》的规定，本集团报告期的非经常性损益如下：

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置损益	-2,472,805.40	-659,193.74
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助	79,304,165.53	97,003,950.32
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	96,151.71	95,525.53
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产和交易性金融负债取得的投资收益	-2,334,905.71	978,516.90
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-37,538,874.21	-8,496,852.91
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	37,053,731.92	88,921,946.10
所得税影响额	-8,397,957.78	-13,287,062.58
少数股东权益影响额（税后）	-1,265,796.02	-3,771,540.69
合计	27,389,978.12	71,863,342.83

2.净资产收益率及每股收益

按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，本集团报告期的加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

山东步长制药股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

报告期利润	报告期	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
归属于母公司股东的净利润	2023年度	2.66	0.2884	0.2884
扣除非经常性损益后归属于 母公司股东的净利润	2023年度	2.43	0.2636	0.2636

山东步长制药股份有限公司

二〇二四年四月二十五日





营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



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。

仅限于出具报告使用，他用无效

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英,宋朝琴,谭小青

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,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2024年01月26日



证书序号: 0014624

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》。

会计师事务所

执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



发证机关: 北京市财政局

2011年7月5日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

2013年7月5日
2013.7.5

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

2013年7月12日
2013.7.12

注意：2013.11.21
注册会师执业业务，必须及时向委托方出示本证书。
一、本证书仅限于本文使用，不得转让、涂改。
二、注册会师执业业务，办理转手时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
三、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会登报声明作废后，办理转手手续。
四、本证书由四川省注册会计师协会统一印制。
注册会师执业业务，必须及时向委托方出示本证书。
一、本证书仅限于本文使用，不得转让、涂改。
二、注册会师执业业务，办理转手时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
三、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会登报声明作废后，办理转手手续。
四、本证书由四川省注册会计师协会统一印制。

NOTES

- When transferring the CPA shall report to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- 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.
- If the CPA loses the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure for loss certificate and announcement of the new holder.

2013.11.21
注册会师执业业务，必须及时向委托方出示本证书。
一、本证书仅限于本文使用，不得转让、涂改。
二、注册会师执业业务，办理转手时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
三、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会登报声明作废后，办理转手手续。
四、本证书由四川省注册会计师协会统一印制。



中国注册会计师协会
注册会师执业业务
2013.11.21



姓名 Full name: 崔腾
性别 Sex: 男
出生日期 Date of birth: 1974-2-19
工作单位 Working unit: 岳华会计师事务所四川分所
身份证号码 Identity card No.: 510226740219199



姓名: 崔腾
证书编号: 510100040108

证书编号: 510100040108
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年06月01日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration
2013-3-31
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2007年12月31日



姓名 徐年贵
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1993-06-27
Date of birth _____
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
Working unit _____
身份证号码 N610521199306271437
Identity card No. _____



姓名:徐年贵

证书编号:110101360132



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

证书编号:
No. of Certificate 110101360132

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2018 年 06 月 28 日
/y /m /d

