

目 录

一、审计报告	第 1—8 页
二、财务报表	第 9—18 页
(一) 合并资产负债表	第 9 页
(二) 母公司资产负债表	第 10 页
(三) 合并利润表	第 11 页
(四) 母公司利润表	第 12 页
(五) 合并现金流量表	第 13 页
(六) 母公司现金流量表	第 14 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 15-16 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 17-18 页
三、财务报表附注	第 19—129 页

审计报告

天健审〔2024〕4931号

浙江海正药业股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了浙江海正药业股份有限公司（以下简称海正药业公司）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、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海正药业公司 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、形成保留意见的基础

（一）如财务报表附注十五（二）1 所述，2023 年度，公司董事长、副董事长和总裁等高管辞职。

2024 年 4 月 26 日公司收到台州市椒江区人民政府国有资产监督管理委员会函告，公司原总裁 2019 年至 2022 年期间在公司代理业务中涉嫌贪污罪、职务侵占罪、受贿罪、非国家工作人员受贿罪，目前正在调查过程中。

截至本财务报告批准报出日，公司尚未收到就上述事项的结论性意见或决定，我们也未能就上述事项实施必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据。

（二）如财务报表附注十五（二）2 所述，海正药业公司子公司辉正（上海）

医药科技有限公司（以下简称辉正医药）与上海复旦张江生物医药股份有限公司（以下简称复旦张江）于 2018 年 10 月 29 日订立了盐酸多柔比星脂质体注射液（里葆多）市场推广服务协议，自 2018 年 11 月 1 日起于中国境内为复旦张江的里葆多产品提供市场推广服务。依据《市场推广服务协议》的相关条款，报告期末复旦张江向辉正医药发出正式函件以期自 2023 年 12 月 31 日起解除该协议。截至本财务报告批准报出日，就里葆多产品终止市场推广合作事宜，海正药业公司与相关各方仍在进行数据核对及沟通洽谈。截至 2023 年 12 月 31 日，海正药业公司就里葆多产品终止市场推广合作事宜计提赔付款 7,408.00 万元。

海正药业公司未能提供针对上述事项涉及各方予以认可的准确数据，我们也未能就上述事项实施必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于海正药业公司，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，为发表保留意见提供了基础。

三、其他信息

海正药业公司管理层（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。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，由于我们未能就前述事项实施必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

四、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。除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十五)及五(二)1。

海正药业公司的营业收入主要来自于销售原料药及制剂类药品和推广服务取得的收入。2023年度，海正药业公司营业收入金额为人民币 1,037,307.20 万元。

由于营业收入是海正药业公司关键业绩指标之一，可能存在海正药业公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，且收入确认涉及重大管理层判断，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当

（3）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货物流单及客户签收单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；对于推广业务收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括推广费合同、订单、销售发票、结算清单及推广收

入确认单等；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

(6) 对资产负债表日前后确认的收入实施截止测试，评价收入是否在恰当期间确认；

(7) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 存货可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十二)及五(一)7。

截至 2023 年 12 月 31 日，海正药业公司存货账面余额为人民币 211,833.51 万元，跌价准备为人民币 16,146.10 万元，账面价值为人民币 195,687.41 万元。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较；

(4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计

的合理性；

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

(6) 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、保质期外或临近药品有效期、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(三) 固定资产和无形资产的减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十九)及五(一)12、15。

截至2023年12月31日，海正药业公司固定资产账面净值为765,293.11万元，减值准备金额为12,856.47万元，账面价值为752,436.64万元。

截至2023年12月31日，海正药业公司无形资产账面净值为118,907.16万元，减值准备金额为11,576.52万元，账面价值为107,330.64万元。

管理层于资产负债表日评估固定资产及无形资产是否存在减值迹象。对于存在减值迹象的进行减值测试，减值测试结果表明资产或资产组的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产或资产组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。

伴随细分领域市场竞争加剧和医药集采带来的市场变化，公司已获批上市门冬胰岛素项目集采出货量较小。管理层按照资产使用计划，选择使用公允价值减去处置费用后的净额与资产或资产组预计未来现金流量现值法执行了固定资产及无形资产减值测试。由于上述固定资产及无形资产的减值测试涉及管理层复杂及重大的判断，因此我们将固定资产和无形资产的减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解与长期资产减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 了解长期资产减值相关的会计政策，判断会计政策的制定是否符合企业

会计准则的相关规定，是否符合海正药业公司的实际情况；

(3) 获取管理层在资产负债表日就长期资产是否存在可能发生减值迹象的判断的说明,对固定资产、在建工程和无形资产进行检查；

(4) 实地勘察相关资产,并实施监盘程序,了解资产是否存在工艺技术落后、长期闲置等问题,以确定是否存在减值迹象；

(5) 获取管理层编制的存在减值迹象的固定资产及无形资产的减值测试表,利用专家工作,结合评估师出具的评估报告,选取样本复核评估过程中所采用的关键假设和重要参数,以确定资产可收回金额是否准确；

(6) 检查与固定资产和无形资产减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

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,管理层负责评估海正药业公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

海正药业公司治理层(以下简称治理层)负责监督海正药业公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中,我们运用职业判断,并保持职业怀

疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就海正药业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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二四年四月二十六日



合并资产负债表



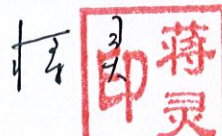



2023年12月31日

会合01表

编制单位：浙江海正药业股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	1,586,627,072.09	1,398,783,102.71	短期借款	22	2,157,057,650.45	2,399,408,241.41
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	292,621.20		交易性金融负债	23		1,547,727.00
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据	24	445,771,008.49	499,218,946.83
应收账款	3	1,917,092,913.47	2,455,208,582.99	应付账款	25	868,415,929.45	1,031,017,501.27
应收款项融资	4	148,960,375.05	97,316,018.52	预收款项	26	40,000.00	
预付款项	5	214,087,488.77	254,902,817.67	合同负债	27	106,456,225.75	119,054,088.55
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	203,509,845.86	249,569,841.17	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	28	353,804,454.13	400,071,107.80
存货	7	1,956,874,088.91	1,914,136,379.61	应交税费	29	140,943,456.70	222,085,814.78
合同资产				其他应付款	30	1,367,125,474.70	1,210,364,174.08
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	8	331,381,277.99	39,213,443.09	持有待售负债			
流动资产合计		6,358,825,683.34	6,409,130,185.76	一年内到期的非流动负债	31	1,137,391,284.57	639,535,003.02
				其他流动负债	32	6,609,640.09	610,777,601.17
				流动负债合计		6,583,615,124.33	7,133,080,205.91
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款	33	1,117,701,320.10	1,554,082,135.42
债权投资				应付债券	34	1,250,731,821.14	1,503,034,878.65
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	9	1,394,383,938.17	1,461,825,806.71	租赁负债	35	29,147,195.14	32,379,971.22
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产	10	20,202,618.75	20,216,947.67	长期应付职工薪酬			
投资性房地产	11	99,242,413.21	106,747,693.29	预计负债	36	74,080,000.00	
固定资产	12	7,524,366,387.82	7,814,605,965.51	递延收益	37	185,963,041.66	207,152,254.35
在建工程	13	688,388,546.37	1,243,564,073.30	递延所得税负债	19	22,629,527.15	17,965,921.00
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		2,680,252,905.19	3,314,615,160.64
使用权资产	14	38,909,296.73	42,344,857.75	负债合计		9,263,868,029.52	10,447,695,366.55
无形资产	15	1,073,306,446.58	1,336,927,704.09	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出	16	167,698,393.88	183,719,221.12	实收资本(或股本)	38	1,207,873,677.00	1,198,181,562.00
商誉	17			其他权益工具	39	340,904,257.55	428,328,220.53
长期待摊费用	18	8,562,528.45	10,734,357.77	其中：优先股			
递延所得税资产	19	179,618,106.30	96,167,737.57	永续债			
其他非流动资产	20	59,777,343.12	52,006,119.09	资本公积	40	4,345,836,408.57	4,162,688,009.55
非流动资产合计		11,254,456,019.38	12,368,860,483.87	减：库存股	41	341,153,462.07	549,561,683.75
资产总计		17,613,281,702.72	18,777,990,669.63	其他综合收益	42	12,171,714.51	10,859,887.45
				专项储备	43		
				盈余公积	44	554,122,288.28	516,211,713.58
				一般风险准备			
				未分配利润	45	1,982,219,678.83	2,312,484,993.02
				归属于母公司所有者权益合计		8,101,974,562.67	8,079,192,702.38
				少数股东权益		247,439,110.53	251,102,600.70
				所有者权益合计		8,349,413,673.20	8,330,295,303.08
				负债和所有者权益总计		17,613,281,702.72	18,777,990,669.63

公司负责人：   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


会企01表

单位:人民币元

编制单位:浙江正药业股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		366,888,483.01	234,815,018.42	短期借款		1,106,105,041.65	1,188,249,516.37
交易性金融资产				交易性金融负债			1,547,727.00
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			63,599,729.17
应收账款	1	260,366,323.64	511,340,496.55	应付账款		148,673,278.97	330,589,599.01
应收款项融资		25,270,341.67	15,656,503.66	预收款项			
预付款项		13,720,795.52	14,539,990.48	合同负债		244,312,593.61	268,015,592.54
其他应收款	2	599,464,040.84	1,115,028,922.75	应付职工薪酬		66,972,367.53	67,489,975.04
存货		588,638,053.69	615,942,867.42	应交税费		34,492,622.96	59,918,141.29
合同资产				其他应付款		629,296,968.63	972,562,745.53
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		991,491,905.71	518,306,422.31
其他流动资产				其他流动负债		1,725,348.51	606,330,340.21
流动资产合计		1,854,348,038.37	2,507,323,799.28	流动负债合计		3,223,070,127.57	4,076,609,788.47
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款		892,354,622.06	1,295,879,649.79
债权投资				应付债券		1,250,731,821.14	1,503,034,878.65
其他债权投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	12,028,265,594.56	12,091,872,221.41	租赁负债		28,030,614.91	29,227,335.44
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产		20,202,618.75	20,216,947.67	长期应付职工薪酬			
投资性房地产		36,707,063.18	40,859,663.72	预计负债			
固定资产		1,772,199,156.70	1,891,064,779.09	递延收益		56,259,048.23	60,107,333.07
在建工程		180,029,507.59	280,303,204.31	递延所得税负债			125,279.09
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		2,227,376,106.34	2,888,374,476.04
使用权资产		27,634,567.28	29,260,130.07	负债合计		5,450,446,233.91	6,964,984,264.51
无形资产		530,244,399.35	593,016,569.19	所有者权益(或股东权益):			
开发支出			10,160,861.26	实收资本(或股本)		1,207,873,677.00	1,198,181,562.00
商誉				其他权益工具		340,904,257.55	428,328,220.53
长期待摊费用		4,459,192.61	5,569,763.92	其中: 优先股			
递延所得税资产		22,266,414.79	27,304,831.07	永续债			
其他非流动资产				资本公积		6,734,448,393.15	6,551,119,829.38
非流动资产合计		14,622,008,514.81	14,989,628,971.71	减: 库存股		341,153,462.07	549,561,683.75
资产总计		16,476,356,553.18	17,496,952,770.99	其他综合收益		145,711.27	131,150.02
				专项储备			
				盈余公积		554,122,288.28	516,211,713.58
				未分配利润		2,529,569,454.09	2,387,557,714.72
				所有者权益合计		11,025,910,319.27	10,531,968,506.48
				负债和所有者权益总计		16,476,356,553.18	17,496,952,770.99

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2023年度

会合02表

编制单位：浙江海正药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入	1	10,373,071,956.92	12,036,690,081.66
其中：营业收入	1	10,373,071,956.92	12,036,690,081.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		10,134,419,762.12	11,255,665,737.91
其中：营业成本	1	6,188,820,795.60	6,998,674,056.80
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	84,942,223.31	107,297,080.50
销售费用	3	2,368,357,495.82	2,406,084,917.47
管理费用	4	908,672,800.91	1,052,167,892.32
研发费用	5	391,953,184.73	428,693,511.53
财务费用	6	191,673,261.75	262,748,279.29
其中：利息费用		215,402,480.88	283,123,781.13
利息收入		23,165,353.65	26,506,390.56
加：其他收益	7	104,947,092.26	100,713,715.51
投资收益（损失以“-”号填列）	8	66,055,662.43	25,065,751.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-60,372,967.29	-157,554,225.19
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）	9	278,292.28	-107,317,563.23
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-23,477,458.95	9,525,675.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-285,521,664.88	-126,037,025.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	-11,491,146.77	-496,474.43
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		89,442,971.17	682,478,422.12
加：营业外收入	13	1,721,298.11	8,472,159.82
减：营业外支出	14	174,031,000.86	7,527,896.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-82,866,731.58	683,422,685.30
减：所得税费用	15	14,148,229.93	192,188,239.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-97,014,961.51	491,234,445.41
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-97,014,961.51	491,234,445.41
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）		-93,171,306.60	488,860,051.84
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-3,843,654.91	2,374,393.57
六、其他综合收益的税后净额	16	1,311,827.06	10,594,557.81
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,311,827.06	10,594,557.81
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			860,553.85
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			860,553.85
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		1,311,827.06	9,734,003.96
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		14,561.25	2,631,197.01
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		1,297,265.81	7,102,806.95
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		-95,703,134.45	501,829,003.22
归属于母公司所有者的综合收益总额		-91,859,479.54	499,454,609.65
归属于少数股东的综合收益总额		-3,843,654.91	2,374,393.57
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.08	0.42
（二）稀释每股收益		-0.08	0.42

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2023年度

会企02表

编制单位：浙江海正药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	2,955,928,073.01	3,280,511,390.39
减：营业成本	1	1,256,828,605.03	1,451,901,325.20
税金及附加		30,478,351.83	39,500,739.64
销售费用		931,298,398.71	1,075,739,332.47
管理费用		313,524,856.29	321,631,171.19
研发费用	2	197,647,701.84	194,690,656.90
财务费用		162,571,408.53	179,908,386.60
其中：利息费用		170,031,936.44	193,331,487.37
利息收入		4,694,124.60	5,810,143.12
加：其他收益		36,812,493.56	36,132,126.29
投资收益（损失以“-”号填列）	3	336,135,126.81	668,767,314.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-57,039,220.71	-110,335,907.83
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）		-14,328.92	-106,871,350.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）		20,576,285.66	-58,542,543.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-49,281,656.28	-43,967,460.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-15,853,154.58	-5,292,079.61
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		391,953,517.03	507,365,785.34
加：营业外收入		590,207.73	6,391,522.15
减：营业外支出		8,265,168.06	2,224,342.26
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		384,278,556.70	511,532,965.23
减：所得税费用		5,172,809.74	-2,436,428.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		379,105,746.96	513,969,393.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		379,105,746.96	513,969,393.32
（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		14,561.25	1,281,347.59
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			860,553.85
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			860,553.85
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		14,561.25	420,793.74
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		14,561.25	420,793.74
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			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		379,120,308.21	515,250,740.91
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司负责人：

沈星 印

主管会计工作负责人：

蒋灵 印

会计机构负责人：

董淮 印

合并现金流量表

2023年度

会合03表

编制单位：浙江海正药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
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		11,067,097,700.28	11,968,938,145.50
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		43,023,763.10	162,182,418.05
收到其他与经营活动有关的现金	1(1)	391,100,790.10	499,253,005.47
经营活动现金流入小计		11,501,222,253.48	12,630,373,569.02
购买商品、接受劳务支付的现金		5,478,707,836.58	5,609,960,306.73
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
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		1,701,660,916.56	1,732,765,953.94
支付的各项税费		686,916,007.13	828,612,702.77
支付其他与经营活动有关的现金	1(2)	2,131,268,046.47	2,393,297,997.49
经营活动现金流出小计		9,998,552,806.74	10,564,636,960.93
经营活动产生的现金流量净额		1,502,669,446.74	2,065,736,608.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		942,040.35	75,660,631.06
取得投资收益收到的现金		14,791,098.62	14,827,500.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,459,921.15	91,615,197.25
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		23,097,958.50	43,451,590.99
收到其他与投资活动有关的现金	1(3)	7,875,745.53	15,000,524.59
投资活动现金流入小计		73,166,764.15	240,555,443.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		240,038,636.65	530,615,485.51
投资支付的现金		1,503,400.00	118,720,264.29
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	1(4)	170,330,800.00	170,000,000.00
投资活动现金流出小计		411,872,836.65	819,335,749.80
投资活动产生的现金流量净额		-338,706,072.50	-578,780,305.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			323,009,601.13
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			299,716,981.13
取得借款收到的现金		3,830,844,237.89	4,605,538,254.63
收到其他与筹资活动有关的现金	1(5)	25,991,750.15	1,188,656,603.77
筹资活动现金流入小计		3,856,835,988.04	6,117,204,459.53
偿还债务支付的现金		3,773,242,237.89	6,203,191,062.74
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		356,298,571.77	381,245,646.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	1(6)	731,502,594.52	1,038,172,254.27
筹资活动现金流出小计		4,861,043,404.18	7,622,608,963.51
筹资活动产生的现金流量净额		-1,004,207,416.14	-1,505,404,503.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,717,641.85	6,525,965.65
五、现金及现金等价物净增加额		164,473,599.95	-11,922,236.11
加：期初现金及现金等价物余额		1,165,149,054.96	1,177,071,291.07
六、期末现金及现金等价物余额		1,329,622,654.91	1,165,149,054.96

公司负责人：

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

会企03表

编制单位：浙江海正药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	3,211,106,500.92	3,173,092,149.63
收到的税费返还	5,116,802.52	1,456,894.25
收到其他与经营活动有关的现金	1,107,861,792.01	159,856,645.62
经营活动现金流入小计	4,324,085,095.45	3,334,405,689.50
购买商品、接受劳务支付的现金	1,044,183,303.76	984,908,015.86
支付给职工以及为职工支付的现金	397,557,359.82	394,141,520.37
支付的各项税费	162,377,250.14	167,186,314.58
支付其他与经营活动有关的现金	2,017,550,406.64	1,777,927,701.15
经营活动现金流出小计	3,621,668,320.36	3,324,163,551.96
经营活动产生的现金流量净额	702,416,775.10	10,242,137.54
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	3,474,913.85	402,279,664.48
取得投资收益收到的现金	338,160,999.99	500,827,500.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	18,570,010.00	14,715,671.24
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	23,857,926.34	348,463,707.44
投资活动现金流入小计	384,063,850.18	1,266,286,543.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	117,527,853.14	244,815,524.90
投资支付的现金	12,431,520.00	155,945,464.29
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	198,893,400.81	542,149,700.00
投资活动现金流出小计	328,852,773.95	942,910,689.19
投资活动产生的现金流量净额	55,211,076.23	323,375,854.01
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		23,292,620.00
取得借款收到的现金	2,198,000,000.00	2,536,750,000.02
收到其他与筹资活动有关的现金	328,807,462.48	1,837,512,137.42
筹资活动现金流入小计	2,526,807,462.48	4,397,554,757.44
偿还债务支付的现金	1,990,600,000.00	2,593,109,008.58
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	307,665,141.40	283,492,578.43
支付其他与筹资活动有关的现金	820,235,760.91	1,897,395,478.17
筹资活动现金流出小计	3,118,500,902.31	4,773,997,065.18
筹资活动产生的现金流量净额	-591,693,439.83	-376,442,307.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	3,867,179.06	7,931,125.36
五、现金及现金等价物净增加额	169,801,590.56	-34,893,190.83
加：期初现金及现金等价物余额	185,316,220.75	220,209,411.58
六、期末现金及现金等价物余额	355,117,811.31	185,316,220.75

公司负责人：

 沈星

主管会计工作负责人：

 蒋灵

会计机构负责人：

 董维

合并所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,198,181,562.00		428,328,220.53		4,162,688,009.55	549,561,683.75	10,859,887.45		516,211,713.58		2,312,484,993.02	251,102,600.70	8,330,295,303.08
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	1,198,181,562.00		428,328,220.53		4,162,688,009.55	549,561,683.75	10,859,887.45		516,211,713.58		2,312,484,993.02	251,102,600.70	8,330,295,303.08
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	9,692,115.00		-87,423,962.98		183,148,399.02	-208,408,221.68	1,311,827.06		37,910,574.70		-330,265,314.19	-3,663,490.17	19,118,370.12
(一)综合收益总额													
(二)所有者投入和减少资本	9,692,115.00		-87,423,962.98		179,641,135.98	-220,042,390.40							
1.所有者投入的普通股	-19,430,659.00				-200,611,731.40	-220,042,390.40							
2.其他权益工具持有者投入资本	29,122,774.00		-87,423,962.98		371,304,248.77								
3.股份支付计入所有者权益的金额					8,973,832.66								
4.其他					-25,214.05								
(三)利润分配					-174,160.00								
1.提取盈余公积									37,910,574.70		-37,910,574.70		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配					-174,160.00								
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五)专项储备													
1.本期提取									51,778,006.18				51,778,006.18
2.本期使用									51,778,006.18				51,778,006.18
(六)其他													
四、本期末余额	1,207,873,677.00		340,904,257.55		4,345,836,408.57	341,153,462.07	12,171,714.51		554,122,288.28		1,982,219,678.83	247,439,110.53	8,349,413,673.20

公司负责人：沈虎



主管会计工作负责人：蒋灵



会计机构负责人：董明



合并所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

编制单位：浙江恒顺粮油股份有限公司 33100200171043	归属母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	优先股		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
	永续债	其他	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,196,031,562.00		428,328,220.53		3,510,386,748.20	337,733,062.59		5,653,066.80		464,806,177.61	2,035,612,601.70	42,228,455.15	7,345,513,169.40
加：会计政策变更								8,596.64			279,956.07		288,552.71
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,196,031,562.00		428,328,220.53		3,510,386,748.20	337,733,062.59		5,653,066.80		464,814,774.25	2,035,892,557.77	42,228,455.15	7,345,801,722.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,150,000.00				652,101,261.35	211,828,021.16		5,206,820.65		51,396,939.33	276,592,435.25	208,874,145.55	984,493,580.97
（一）综合收益总额								10,594,557.81			488,860,051.84	2,374,393.57	501,829,003.22
（二）所有者投入和减少资本	2,150,000.00				652,101,261.35	211,828,021.16							184,105,144.26
1. 所有者投入的普通股	2,150,000.00				16,982,380.00	211,828,021.16							330,102,707.05
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					46,382,449.37							314,629.00	46,698,078.37
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积										51,396,939.33	-217,655,353.75		-166,258,414.42
2. 提取一般风险准备										51,396,939.33	-51,396,939.33		
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转								-5,387,737.16			5,387,737.16		
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取										45,007,548.43			45,007,548.43
2. 本期使用										45,007,548.43			45,007,548.43
（六）其他													
四、本期末余额	1,198,181,562.00		428,328,220.53		4,162,688,009.55	549,561,083.75		10,859,887.45		516,211,713.58	2,312,684,993.02	-123,917,584.07	8,330,295,303.08



董

会计机构负责人：



蒋灵

主管会计工作负责人：



沈虎

公司负责人：

母公司所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	其他							
一、上年年末余额	1,196,181,562.00	428,328,220.53		6,551,119,829.38	549,561,683.75	131,150.02		516,211,713.58	2,387,557,714.72	10,531,968,506.48
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	1,196,181,562.00	428,328,220.53		6,551,119,829.38	549,561,683.75	131,150.02		516,211,713.58	2,387,557,714.72	10,531,968,506.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,692,115.00	-87,423,962.98		183,328,563.77	-208,408,221.68	14,561.25		37,910,574.70	142,011,739.37	493,941,812.79
（一）综合收益总额						14,561.25			379,105,746.96	379,120,308.21
（二）所有者投入和减少资本	9,692,115.00	-87,423,962.98		179,821,300.73	-220,042,390.40					322,131,843.15
1. 所有者投入的普通股	-19,430,659.00			-200,611,731.40	-220,042,390.40					
2. 其他权益工具持有者投入资本	29,122,774.00	-87,423,962.98		371,304,248.77						313,003,059.79
3. 股份支付计入所有者权益的金额				9,153,997.41						9,153,997.41
4. 其他				-25,214.05						-25,214.05
（三）利润分配				-174,160.00				37,910,574.70	-237,094,007.59	-199,357,592.89
1. 提取盈余公积								37,910,574.70	-37,910,574.70	
2. 对所有者（或股东）的分配									-199,183,432.89	-199,183,432.89
3. 其他				-174,160.00						-174,160.00
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取							16,079,861.19			16,079,861.19
2. 本期使用							16,079,861.19			16,079,861.19
（六）其他										
四、本期期末余额	1,207,873,677.00	340,904,257.55		6,734,448,393.15	341,153,462.07	145,711.27		554,122,288.28	2,529,569,454.09	11,025,910,319.27

公司负责人：




主管会计工作负责人：

蒋录
共 129 页



会计机构负责人：

董
印



母公司所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	上年同期数										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,196,031,562.00		428,328,220.53	6,303,718,578.88	337,733,662.59	4,237,539.59		464,806,177.61	2,097,486,071.77	10,156,874,467.79	
加：会计政策变更								8,596.64	77,369.75	85,966.39	
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,196,031,562.00		428,328,220.53	6,303,718,578.88	337,733,662.59	4,237,539.59		464,814,774.25	2,085,855,937.99	10,145,252,960.65	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,150,000.00			247,401,250.50	211,828,021.16	-4,106,389.57		51,396,939.33	301,701,776.73	386,715,555.83	
(一) 综合收益总额					1,281,347.59				513,969,393.32	515,250,740.91	
(二) 所有者投入和减少资本	2,150,000.00			63,680,458.37	211,828,021.16					-145,997,562.79	
1. 所有者投入的普通股	2,150,000.00			16,982,380.00	211,828,021.16					-192,695,641.16	
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额				46,698,078.37						46,698,078.37	
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积								51,396,939.33	-217,655,353.75	-166,258,414.42	
2. 对所有者(或股东)的分配								51,396,939.33	-51,396,939.33		
3. 其他									-166,258,414.42	-166,258,414.42	
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他									5,387,737.16	5,387,737.16	
(五) 专项储备											
1. 本期提取										11,562,713.21	
2. 本期使用										11,562,713.21	
(六) 其他											
四、本期末余额	1,198,181,562.00		428,328,220.53	6,551,119,829.38	549,561,683.75	131,150.02		516,211,713.58	2,387,557,714.72	10,531,968,506.48	

公司负责人：

沈星



主管会计工作负责人：

蒋灵



会计机构负责人：



浙江海正药业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江海正药业股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经浙江省人民政府《关于设立浙江海正药业股份有限公司的批复》（浙政发〔1998〕12号文）批准，于1998年2月11日登记注册，总部位于浙江省台州市。公司现持有统一社会信用代码为91330000704676287N的营业执照，注册资本1,207,873,677.00元，股份总数1,207,873,677.00股（每股面值1元）。其中，有限售条件的流通股份A股76,958,966股；无限售条件的流通股份A股1,130,914,711股。公司股票于2000年7月25日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属医药化工行业。主要经营活动为药品的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司2024年4月26日第九届董事会第二十七次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，辉正国际有限公司、瑞海国际有限公司、正康国际贸易有限公司、海正国际控股有限公司、海正药业日本株式会社、Hisun Pharmaceuticals USA Inc. 等境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	五(一)3(2)2	公司将单项计提坏账准备的应收账款金额超过资产总额 0.3%或人民币 5,000 万元的应收账款认定为重要应收账款。
重要的应收账款坏账准备收回或转回	五(一)3(3)2	公司将应收账款坏账准备收回或转回金额超过资产总额 0.3%或人民币 5,000 万元的应收账款坏账认定为重要应收账款坏账。
重要的核销应收账款	五(一)3(4)2	公司将应收账款核销金额超过资产总额 0.3%或人民币 5,000 万元的应收账款核销认定为重要应收账款核销。
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	五(一)6(3)2	公司将单项计提坏账准备的其他应收款金额超过资产总额 0.3%或人民币 5,000 万元的其他应收款认定为重要其他应收款。
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	五(一)6(4)2	公司将其他应收款坏账准备收回或转回金额超过资产总额 0.3%或人民币 5,000 万元的其他应收款坏账认定为重要其他应收款坏账。
重要的核销其他应收款	五(一)6(5)2	公司将其他应收款核销金额超过资产总额 0.3%或人民币 5,000 万元的其他应收款核销认定为重要其他应收款核销。
重要的在建工程项目	五(一)13(2)	公司将单项在建工程金额超过资产总额 0.3%或人民币 5,000 万元的在建工程认定为重要在建工程项目。
重要的投资活动现金流量	五(三)	公司将单项投资活动金额超过资产总额 5%的投资活动认定为重要投资活动。

重要的资本化研发项目	六(二)2	公司将金额超过资产总额 0.3%或人民币 5,000 万元的开发支出项目认定为重要事项。
重要的联营企业	七(五)	公司将投资金额超过资产总额 0.3%或人民币 5,000 万元的联营企业确定为重要合营企业、联营企业
重要承诺事项	十三(一)	公司将金额超过 5,000.00 万元的事项确定为重要承诺事项。
重要的资产负债表日后事项	十四(一)	公司将资产负债表日后利润分配情况、关联方担保、股票回购等认定为重要事项。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

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可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值

规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属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的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，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十一) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1 年以内(含, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产,公司按单项计提预期信用损失。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;需要经过加工的存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费

用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十三）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其

他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 合并财务报表

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

(十四) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	15-45	0-5	6.67-2.11
机器设备	年限平均法	5-20	0-5	20.00-4.75
运输工具	年限平均法	5-10	0-5	20.00-9.50

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
其他设备	年限平均法	3-10	0-5	33.33-9.50

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	(1) 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成; (2) 已经试生产或试运行,并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品,或者试运行结果表明其能够正常运转或营业; (3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生; (4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求,或与设计或合同要求基本相符。
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时,开始资本化:1) 资产支出已经发生;2) 借款费用已经发生;3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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,并且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化;中断期间发生的借款费用确认为当期费用,直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者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,借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的

利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十八）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、管理软件、专利技术、非专利技术及经营特许权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	40-50 年	产权登记期限	直线法
管理软件	10 年	预期经济利益年限	直线法
专利技术	5 年	预期经济利益年限	直线法
非专利技术	5-10 年	预期经济利益年限	直线法
经营特许权	5-10 年	预期经济利益年限	直线法

3. 研发支出的归集范围

（1）人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

（2）直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：直接消耗的材料、燃料和动力等费用。

（3）折旧费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术(专有技术、许可证、设计和计算方法等)的摊销费用。

(5) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用(研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关)。

(6) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括测试费、租赁费、专家咨询费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

5. 公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段：公司项目可行性调查、立项及前期研究开发作为研究阶段。研究阶段起点为项目组将项目立项资料提交公司内部研究院并审核通过，终点为经过前期研究开发项目可以进入临床试验或者进入申报期(已有国家药品标准的原料药和制剂)。内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

开发阶段：公司临床试验和样品生产申报的阶段作为开发阶段。开发阶段的起点为项目可以进入临床试验或者进入申报期(已有国家药品标准的原料药和制剂)，终点为项目取得新药证书或生产批件。公司进入开发阶段的项目支出，先在“开发支出”科目分项目进行明细核算，满足资本化条件的，在项目取得新药证书或生产批件形成无形资产时转入“无形资产”

科目分项目进行明细核算。

（十九）部分长期资产减值

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长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其

中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，

按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十四) 优先股、永续债等其他金融工具

根据金融工具相关准则、《金融负债与权益工具的区分及相关会计处理规定》（财会〔2014〕13号）和《永续债相关会计处理的规定》（财会〔2019〕2号），对发行的可转换公司债券等金融工具，公司依据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该等金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

在资产负债表日，对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配作为公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

（二十五）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司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以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司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，公司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。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司产品销售收入主要系销售原料药及制剂类药品取得的收入,属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,商品所有权上的主要风险和报酬已转移,商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定将产品报关,取得提单,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,商品所有权上的主要风险和报酬已转移,商品的法定所有权已转移。

公司推广服务收入主要是通过直接提供市场营销方面的专业服务和委托第三方推广公司将客户授权经销的产品推广至医院、药店等终端单位,并根据产品的推广量向客户收取的服务性收入,属于在某一时点履行履约义务。推广服务收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定安排客户将授权推广的产品发货给指定单位等并获得客户的确认,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,相关的成本能够可靠地计量。

(二十六) 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年,在发生时直接计入当期损益。

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

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

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本,公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化,使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十七) 合同资产、合同负债

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

公司将拥有的、无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十八) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认:(1) 公司能够满足政府补助所附的条件;(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的,以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断,以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,难以区分与资产相关或与收益相关的,整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十九) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在

租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;
3) 承租人发生的初始直接费用; 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照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,公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日,公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率,无法确定租赁内含利率的,采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用,在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用,并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后,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,公司按照变动后的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,如使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日,公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁,除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入,发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊,分期计入当期损益。公司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。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日,公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间,公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

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

(三十一) 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十二) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(三十三) 其他重要的会计政策和会计估计

与回购公司股份相关的会计处理方法

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

(三十四) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备 注
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目		
递延所得税资产	6,541,317.10	
递延所得税负债	6,437,796.83	
盈余公积	16,710.58	
未分配利润	86,809.69	
2022 年度利润表项目		
所得税费用	185,032.44	

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入	[注 1]

	为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后的余值；从租计征的，按租金收入	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	[注 2]

[注 1]公司销售阿维菌素和中草药材等产品按 9%的税率计缴，销售比卡鲁胺片、来曲唑片等抗肿瘤类药品按 3%的简易征收率计缴，提供不动产租赁服务按 5%的简易征收率计缴；子公司浙江省医药工业有限公司销售尿素、成品大豆油等按 9%的税率计缴，销售抗癌药品、生物化学制品等产品按 3%的简易征收率计缴，销售计生用品等免交增值税；子公司瀚晖制药有限公司销售抗肿瘤类药品按 3%的简易征收率计缴，提供不动产租赁服务按 5%的简易征收率计缴；子公司云南生物制药有限公司销售生物制品等产品按 3%的简易征收率计缴；子公司海正药业（杭州）有限公司和海正药业南通有限公司销售自来水、蒸汽动力能源按 9%的税率计缴；公司及子公司其他销售收入按 13%的税率计缴，提供服务按 6%的税率计缴

公司及子公司海正药业(杭州)有限公司、海正药业南通有限公司出口货物享受“免、抵、退”税政策，适用出口退税率为 13%

[注 2]不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司、瀚晖制药有限公司、海正药业(杭州)有限公司、浙江海正动物保健品有限公司、云南生物制药有限公司、海正药业南通有限公司、上海昂睿医药技术有限公司及海正（海南）医学科技发展有限公司	15%
Hisun Pharmaceuticals USA Inc、海正国际控股有限公司、辉正国际有限公司、瑞海国际有限公司、正康国际贸易有限公司及海正药业日本株式会社	按经营所在国家和地区的有关规定税率计缴
浙江海正机械制造安装有限公司、杭州新源热电有限公司、上海瀚尚医疗器械有限公司、晟鼎医药(上海)有限公司、浙江海正投资管理有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《对浙江省认定机构 2023 年认定报备的高新技术企业进行备案的公告》，公司和子公司瀚晖制药有限公司通过高新技术企业认定，并分别取得编号为 GR202333012235 和 GR202333003817 的高新技术企业证书，认定有效期为 2023-2025 年度，本期减按 15%的税率计缴企业所得税。

2. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于对浙江省 2021 年认定的第一批高新技术企业进行备案的公告》，子公司海正药业(杭州)有限公司和浙江海正动物保健品有限公司通过高新技术企业认定，分别取得编号为 GR202133006937 和 GR202133001724 的高新技术企业证书，认定有效期为 2021-2023 年度，本期减按 15%的税率计缴企业所得税。

3. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于对云南省 2021 年认定的高新技术企业进行备案的公告》，子公司云南生物制药有限公司通过高新技术企业认定，并取得编号为 GR202153000431 的高新技术企业证书，认定有效期为 2021-2023 年度，本期减按 15%的税率计缴企业所得税。

4. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于对江苏省认定机构 2022 年认定的第四批高新技术企业进行备案的公告》，子公司海正药业南通有限公司通过高新技术企业认定，并取得编号为 GR202232012218 的高新技术企业证书，认定有效期为 2022-2024 年度，本期减按 15%的税率计缴企业所得税。

5. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于对上海市认定机构 2022 年认定的第四批高新技术企业进行备案的公告》，子公司上海昂睿医药技术有限公司通过高新技术企业认定，并取得编号为 GR202231002444 的高新技术企业证书，认定有效期为 2022-2024 年度，本期减按 15%的税率计缴企业所得税。

6. 根据财政部 税务总局《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》(财税〔2020〕31 号)，自 2020 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日，对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15%的税率征收企业所得税。子公司海正(海南)医学科技发展有限公司享受上述税收优惠政策，本期减按 15%的税率计缴企业所得税。

7. 根据财政部 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)、《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)，2022 年 1 月 1 日至 2027 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。子公司浙江海正机械制造安装有限公司、杭州新源热电有限公司、上海瀚尚医疗器械有限公司、晟鼎医药(上海)有限公司、浙江海正投资管理有限公司满足小微企业认定标准，享受上述税收优惠政策。

8. 根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号)及财政部、税务总局《关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 14 号)，自 2019 年 4

月 1 日起，试行增值税期末留抵税额退税制度。子公司海正药业南通有限公司满足相关退还期末留抵税额条件，本期享受上述税收优惠政策；子公司海晟药业(杭州)有限公司满足相关退还期末留抵税额条件，本期 1-2 月享受上述税收优惠政策。

9. 根据财政部、国家税务总局印发的《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号)及相关规定,自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日,允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。子公司辉正(上海)医药科技有限公司、上海昂睿医药技术有限公司、君正辉鼎(北京)医药科技有限公司本期享受上述税收优惠政策。

根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 43 号)文件,自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。公司及子公司浙江海正动物保健品有限公司、海正药业(杭州)有限公司、瀚晖制药有限公司和海正药业南通有限公司本期享受上述税收优惠政策。

10. 根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号),2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,对小型微利企业减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加,子公司浙江海正投资管理有限公司及晟鼎医药(上海)有限公司符合认定标准,享受上述税收优惠政策。

11. 根据中华人民共和国国务院令 2006 年第 483 号第七条《国务院关于修改〈中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例〉的决定》。公司本期满足纳税人困难性减免要求,符合规定减免土地使用税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	4,744.95	78,365.96

项 目	期末数	期初数
银行存款	1,405,610,269.58	1,222,615,448.17
其他货币资金	181,012,057.56	176,089,288.58
合 计	1,586,627,072.09	1,398,783,102.71
其中：存放在境外的款项总额	30,652,044.79	17,971,543.71

(2) 其他说明

1) 抵押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或有潜在回收风险款项的说明

期末银行存款中结构性存款 40,491,780.83 元，使用受限。

期末其他货币资金中为开具银行承兑汇票存入保证金 106,043,474.26 元，为开具信用证存入保证金 11,600,000.00 元，为开具保函存入保证金 15,251,570.03 元，维修基金 431,926.81 元，ETC 业务保证金 159,100.00 元，使用受限。

2) 未受限款项说明

公司存于股票回购专户 47,465,639.30 元，第三方平台资金 60,347.16 元，使用不受限。

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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	292,621.20	
其中：衍生金融资产	292,621.20	
合 计	292,621.20	

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,878,106,733.33	2,574,052,734.56
1-2 年	142,650,159.19	10,027,885.04
2-3 年	7,973,613.45	4,329,216.70
3-5 年	32,226,711.56	2,081,299.29
5 年以上	7,060,286.16	5,994,198.86
合 计	2,068,017,503.69	2,596,485,334.45

注：本期合并财务报表范围发生变化，新增了对浙江信谊瑞爵制药有限公司（原名浙江瑞爵制药有限公司）的应收账款 31,420,088.78 元，账龄分布如下：1 年以内为 1,005,177.75 元、1-2 年为 217,851.32 元，2-3 年为 3,183,342.78 元，3-5 年为 27,013,716.93 元

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	16,298,363.74	0.79	16,298,363.74	100.00	
按组合计提坏账准备	2,051,719,139.95	99.21	134,626,226.48	6.56	1,917,092,913.47
合 计	2,068,017,503.69	100.00	150,924,590.22	7.30	1,917,092,913.47

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	8,846,105.21	0.34	8,846,105.21	100.00	
按组合计提坏账准备	2,587,639,229.24	99.66	132,430,646.25	5.12	2,455,208,582.99
合 计	2,596,485,334.45	100.00	141,276,751.46	5.44	2,455,208,582.99

2) 期末无重要的单项计提坏账准备的应收账款情况。

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,875,739,563.33	93,786,978.14	5.00
1-2 年	138,069,046.19	13,806,904.62	10.00
2-3 年	7,450,083.45	2,235,025.04	30.00
3-5 年	28,315,641.48	22,652,513.18	80.00
5 年以上	2,144,805.50	2,144,805.50	100.00
小 计	2,051,719,139.95	134,626,226.48	6.56

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	8,846,105.21	7,471,813.00	19,554.47			16,298,363.74
按组合计提坏账准备	132,430,646.25	2,443,278.23		247,698.00		134,626,226.48
合 计	141,276,751.46	9,915,091.23	19,554.47	247,698.00		150,924,590.22

2) 本期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

1) 应收账款核销情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	247,698.00

2) 本期无重要的应收账款核销情况。

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
上海复旦张江生物医药股份有限公司	249,972,058.67		249,972,058.67	12.08	17,809,719.87
Corteva Agriscience International Sàrl	102,958,743.14		102,958,743.14	4.98	5,147,937.16
华润广东医药有限公司	48,751,884.83		48,751,884.83	2.36	2,437,594.24
再鼎医药(上海)有限公司	48,716,148.86		48,716,148.86	2.36	2,435,807.44
阿里健康(浙江)医药有限公司	48,147,033.84		48,147,033.84	2.33	2,407,351.69
合 计	498,545,869.34		498,545,869.34	24.11	30,238,410.40

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	148,960,375.05	97,316,018.52
合 计	148,960,375.05	97,316,018.52

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	148,960,375.05	100.00			148,960,375.05
其中：银行承兑汇票	148,960,375.05	100.00			148,960,375.05
合 计	148,960,375.05	100.00			148,960,375.05

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	97,316,018.52	100.00			97,316,018.52
其中：银行承兑汇票	97,316,018.52	100.00			97,316,018.52
合 计	97,316,018.52	100.00			97,316,018.52

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项 目	期末数		
	成本	累计确认的信用减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	148,960,375.05		
小 计	148,960,375.05		

(2) 期末公司已质押的应收款项融资情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	50,002,524.15
小 计	50,002,524.15

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	514,627,565.64
小 计	514,627,565.64

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	206,003,040.58	96.22		206,003,040.58
1-2 年	2,932,601.21	1.37		2,932,601.21
2-3 年	1,596,804.48	0.75		1,596,804.48
3-5 年	2,841,558.14	1.33		2,841,558.14
5 年以上	713,484.36	0.33		713,484.36
合 计	214,087,488.77	100.00		214,087,488.77

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	241,332,696.39	94.68		241,332,696.39
1-2 年	6,144,782.38	2.41		6,144,782.38
2-3 年	2,599,747.87	1.02		2,599,747.87
3-5 年	2,622,748.49	1.03		2,622,748.49
5 年以上	2,202,842.54	0.86		2,202,842.54
合 计	254,902,817.67	100.00		254,902,817.67

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
Novartis Pharma Services AG	74,937,445.54	35.00
深圳华润三九医药贸易有限公司	44,469,513.56	20.77
北京世纪迈劲生物科技有限公司	6,017,000.00	2.81
辰欣药业股份有限公司	5,085,600.99	2.38
广州白云山医药销售有限公司	3,927,737.61	1.83
小 计	134,437,297.70	62.79

6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收暂付款	30,846,027.35	27,131,808.65
拆借款	154,838,345.32	154,838,345.32
押金保证金	61,465,511.56	94,830,531.00
其他	15,264,128.85	18,092,401.23
合计	262,414,013.08	294,893,086.20

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	4,295,809.90	237,750,249.58
1-2年	207,809,531.61	12,814,675.93
2-3年	7,074,995.14	5,562,466.37
3-5年	6,924,648.33	15,103,227.13
5年以上	36,309,028.10	23,662,467.19
合计	262,414,013.08	294,893,086.20

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	182,560,517.93	69.57	37,143,185.39	20.35	145,417,332.54
按组合计提坏账准备	79,853,495.15	30.43	21,760,981.83	27.25	58,092,513.32
合计	262,414,013.08	100.00	58,904,167.22	22.45	203,509,845.86

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	181,970,153.97	61.71	27,131,808.65	14.91	154,838,345.32
按组合计提坏账准备	112,922,932.23	38.29	18,191,436.38	16.11	94,731,495.85

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	294,893,086.20	100.00	45,323,245.03	15.37	249,569,841.17

2) 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期初数		期末数			计提依据
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
北京军海药业有限责任公司	154,838,345.32		154,838,345.32	9,421,012.78	6.08	原控股子公司因破产清算丧失控制权,相应对其应收款项按处置日公允价值重新确认后根据资产负债表日经确认的申报债权和预计可收回金额确认
小计	154,838,345.32		154,838,345.32	9,421,012.78	6.08	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	79,853,495.15	21,760,981.83	27.25
其中: 1年以内	4,295,809.90	214,790.51	5.00
1-2年	52,971,186.29	5,297,118.63	10.00
2-3年	7,074,995.14	2,122,498.54	30.00
3-5年	6,924,648.33	5,539,718.66	80.00
5年以上	8,586,855.49	8,586,855.49	100.00
小计	79,853,495.15	21,760,981.83	27.25

(4) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项目	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)	
期初数	4,145,595.22	1,281,467.59	39,896,182.22	45,323,245.03
期初数在本期	---	---	---	

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
—转入第二阶段	-2,648,559.31	2,648,559.31		
—转入第三阶段		-707,499.51	707,499.51	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-1,282,245.40	2,074,591.24	12,789,576.35	13,581,922.19
本期收回或转回				
本期核销			1,000.00	1,000.00
其他变动				
期末数	214,790.51	5,297,118.63	53,392,258.08	58,904,167.22
期末坏账准备计提比例（%）	5.00	10.00	26.03	22.45

各阶段划分依据：单项计提坏账的其他应收款代表自初始确认后已发生信用减值（第三阶段），其余部分按账龄组合划分。账龄 1 年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加（第一阶段），按 5% 计提减值；账龄 1-2 年代表自初始确认后信用风险显著增加但未发生信用减值（第二阶段），按 10% 计提减值；账龄 2 年以上代表自初始确认后已发生信用减值（第三阶段），预期信用损失比例根据账龄年限进行调整：2-3 年代表进一步发生信用减值，按 30% 计提减值；3-5 年代表更进一步发生信用减值，按 80% 计提减值；5 年以上代表已全部减值，按 100% 计提减值。

2) 本期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

1) 其他应收账款核销情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,000.00

2) 本期无重要的其他应收账款核销情况。

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应 收款余额 的比例（%）	期末坏账准备
------	------	--------	----	------------------------	--------

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
北京军海药业有限责任公司	拆借款	154,838,345.32	1-2年	59.01	9,421,012.78
上海复旦张江生物医药股份有限公司	押金保证金	48,799,036.35	1-2年	18.60	4,879,903.64
Robert Bosch Packaging Technology GmbH	应收暂付款	9,666,816.00	5年以上	3.68	9,666,816.00
浙江华东巨化物流有限公司	应收暂付款	9,538,289.03	5年以上	3.63	9,538,289.03
浙江普泽医药有限公司	应收暂付款	5,090,237.19	5年以上	1.94	5,090,237.19
小计		227,932,723.89		86.86	38,596,258.64

7. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
物资采购	10,212,701.79		10,212,701.79	22,543,843.98		22,543,843.98
原材料	229,586,859.13	12,888,126.28	216,698,732.85	308,506,198.78	6,919,398.14	301,586,800.64
在产品	206,167,786.05	33,488,775.24	172,679,010.81	238,868,511.81	18,617,047.47	220,251,464.34
库存商品	1,606,247,826.69	111,902,282.70	1,494,345,543.99	1,421,886,439.60	104,076,285.38	1,317,810,154.22
包装物	42,127,472.00	3,077,830.63	39,049,641.37	37,521,281.34	2,743,514.74	34,777,766.60
低值易耗品	23,992,452.30	103,994.20	23,888,458.10	17,184,005.32	17,655.49	17,166,349.83
合计	2,118,335,097.96	161,461,009.05	1,956,874,088.91	2,046,510,280.83	132,373,901.22	1,914,136,379.61

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他[注]	
原材料	6,919,398.14	11,342,149.49		1,256,904.56	4,116,516.79	12,888,126.28
在产品	18,617,047.47	23,787,210.81		8,915,483.04		33,488,775.24
库存商品	104,076,285.38	81,906,120.55		74,080,123.23		111,902,282.70
包装物	2,743,514.74	1,227,586.22		893,270.33		3,077,830.63

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他[注]	
低值易耗品	17,655.49	86,338.71				103,994.20
小 计	132,373,901.22	118,349,405.78		85,145,781.16	4,116,516.79	161,461,009.05

[注]其他减少系合并财务报表范围变化所致

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料、在产品、包装物、低值易耗品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用/售出
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用/售出

8. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收退货成本	208,140,156.19		208,140,156.19			
待抵扣增值税进项税	79,400,008.58		79,400,008.58	31,679,728.52		31,679,728.52
预缴企业所得税	43,841,113.22		43,841,113.22	7,533,714.57		7,533,714.57
合 计	331,381,277.99		331,381,277.99	39,213,443.09		39,213,443.09

9. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	1,422,836,243.96	28,452,305.79	1,394,383,938.17	1,490,278,112.50	28,452,305.79	1,461,825,806.71
合 计	1,422,836,243.96	28,452,305.79	1,394,383,938.17	1,490,278,112.50	28,452,305.79	1,461,825,806.71

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动
-------	-----	--------

	账面价值	减值准备	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
联营企业						
浙江博锐生物制药有限公司	1,139,802,948.97				-44,953,996.78	14,561.25
雅赛利(台州)制药有限公司	116,507,157.90				17,403,414.43	
DTRM Biopharma (Cayman) Limited		28,452,305.79				
浙江赞生药业有限公司	52,486,390.38				-14,755,668.32	
Incarey (Cayman) Holding Limited	43,363,486.34				-3,310,224.76	
中兴海正生物科技(台州)有限公司	1,897,171.26				-2,130.84	
海南健生爱民医药有限公司	797,990.81			636,863.32	-161,127.49	
台州椒江英飞海正创收创业投资合伙企业	37,005,139.11				-479,176.67	
浙江海正苏立康生物科技有限公司	69,965,521.94				-13,607,242.68	
浙江信谊瑞爵制药有限公司 [注]			4,032,977.78		-506,814.18	
合计	1,461,825,806.71	28,452,305.79	4,032,977.78	636,863.32	-60,372,967.29	14,561.25

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
浙江博锐生物制药有限公司	3,681,423.04				1,098,544,936.48	
雅赛利(台州)制药有限公司		14,161,000.00			119,749,572.33	
DTRM Biopharma (Cayman) Limited						28,452,305.79
浙江赞生药业有限公司					37,730,722.06	
Incarey (Cayman) Holding Limited					40,053,261.58	
中兴海正生物科技(台州)有限公司					1,895,040.42	
海南健生爱民医药有限公司						
台州椒江英飞海正创收创业投资合伙企业					36,525,962.44	
浙江海正苏立康生物科技有限公司					56,358,279.26	
浙江信谊瑞爵制药有限公司 [注]					3,526,163.60	
合计	3,681,423.04	14,161,000.00			1,394,383,938.17	28,452,305.79

[注]浙江信谊瑞爵制药有限公司（原名浙江瑞爵制药有限公司）原系公司子公司，本期部分老股转让后公司对其丧失控制权转为具有重大影响，并将对其长期股权投资由成本法转为权益法核算，本期追加投资系丧失控制权日的公允价值进行重新计量的剩余股权价值

10. 其他非流动金融资产

项 目	期末数	期初数
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	20,202,618.75	20,216,947.67
其中：权益工具投资	20,202,618.75	20,216,947.67
合 计	20,202,618.75	20,216,947.67

11. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	152,687,599.02	13,637,728.00	166,325,327.02
本期增加金额	1,184,861.78		1,184,861.78
1) 固定资产/无形资产转入	1,184,861.78		1,184,861.78
本期减少金额	4,765,526.24		4,765,526.24
1) 转出至固定资产	4,765,526.24		4,765,526.24
期末数	149,106,934.56	13,637,728.00	162,744,662.56
累计折旧和累计摊销			
期初数	56,780,025.38	2,797,608.35	59,577,633.73
本期增加金额	6,198,364.70	240,131.33	6,438,496.03
1) 计提或摊销	5,447,783.65	240,131.33	5,687,914.98
2) 固定资产/无形资产转入	750,581.05		750,581.05
本期减少金额	2,513,880.41		2,513,880.41
1) 转出至固定资产	2,513,880.41		2,513,880.41
期末数	60,464,509.67	3,037,739.68	63,502,249.35
账面价值			
期末账面价值	88,642,424.89	10,599,988.32	99,242,413.21

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
期初账面价值	95,907,573.64	10,840,119.65	106,747,693.29

12. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	5,696,827,891.38	7,915,115,386.08	60,162,794.07	508,654,201.63	14,180,760,273.16
本期增加金额	301,171,444.92	391,191,144.13	4,016,415.66	8,145,225.41	704,524,230.12
1) 购置	249,648.25	4,140,187.87	2,099,875.01	3,415,733.40	9,905,444.53
2) 在建工程转入[注]	296,156,270.43	387,050,956.26	1,916,540.65	4,729,492.01	689,853,259.35
3) 投资性房地产转入	4,765,526.24				4,765,526.24
本期减少金额	1,184,861.78	117,609,611.57	5,279,797.95	3,678,597.68	127,752,868.98
1) 处置或报废		117,609,611.57	5,279,797.95	3,678,597.68	126,568,007.20
2) 转至投资性房地产	1,184,861.78				1,184,861.78
期末数	5,996,814,474.52	8,188,696,918.64	58,899,411.78	513,120,829.36	14,757,531,634.30
累计折旧					
期初数	1,645,208,488.05	4,270,643,882.04	49,861,291.19	333,202,182.88	6,298,915,844.16
本期增加金额	220,050,680.73	649,879,735.10	2,792,459.47	22,136,841.56	894,859,716.86
1) 计提	217,536,800.32	649,879,735.10	2,792,459.47	22,136,841.56	892,345,836.45
2) 投资性房地产转入	2,513,880.41				2,513,880.41
本期减少金额	750,581.05	80,463,614.78	4,681,532.98	3,279,274.80	89,175,003.61
1) 处置或报废		80,463,614.78	4,681,532.98	3,279,274.80	88,424,422.56
2) 转至投资性房地产	750,581.05				750,581.05
期末数	1,864,508,587.73	4,840,060,002.36	47,972,217.68	352,059,749.64	7,104,600,557.41
减值准备					
期初数	27,983,983.99	38,251,894.54	193,831.20	808,753.76	67,238,463.49
本期增加金额		63,148,807.84			63,148,807.84
1) 计提		63,148,807.84			63,148,807.84
本期减少金额		1,822,582.26			1,822,582.26

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
1) 处置或报废		1,822,582.26			1,822,582.26
期末数	27,983,983.99	99,578,120.12	193,831.20	808,753.76	128,564,689.07
账面价值					
期末账面价值	4,104,321,902.80	3,249,058,796.16	10,733,362.90	160,252,325.96	7,524,366,387.82
期初账面价值	4,023,635,419.34	3,606,219,609.50	10,107,671.68	174,643,264.99	7,814,605,965.51

[注]本期按扣减减值准备后的在建工程账面价值结转固定资产

(2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值[注]	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	439,748,740.04	104,180,480.86		335,568,259.18
机器设备	679,625,681.59	352,934,554.46		326,691,127.13
其他设备	457,661.52	309,642.53		148,018.99
小 计	1,119,832,083.15	457,424,677.85		662,407,405.30

[注] 账面原值中包含前期以净额转固的在建工程减值准备 6.73 亿元

(3) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
机器设备	14,832,191.37
小 计	14,832,191.37

(4) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物—岩头厂区	213,327,659.86	产权证书处于办理中
房屋建筑物—杭州海正富阳生产基地	5,655,916.12	产权证书处于办理中
房屋建筑物—年产 760 吨 21 个原料药生产项目房产	71,640,902.47	产权证书处于办理中
房屋建筑物—外沙厂区	169,540,828.80	产权证书处于办理中
房屋建筑物—东厂区	196,497.68	产权证书处于办理中
房屋建筑物—兽用生物制品灭活疫苗厂房	63,682,198.70	产权证书处于办理中
房屋建筑物—动物保健厂区	63,122,629.85	已于 2024 年 1 月 1 日办妥
小 计	587,166,633.48	

(4) 固定资产减值测试情况

1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
胰岛素车间相关房屋建筑物及机器设备等	307,858,879.26	244,710,071.42	63,148,807.84
小计	307,858,879.26	244,710,071.42	63,148,807.84

(续上表)

项目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
胰岛素车间相关机器设备	采用成本法确定设备的公允价值，按照重建或者重置被评估资产的思路，将评估对象的重建或者重置成本作为确定资产价值的基础，扣除相关贬值，以此确定资产价值；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、交易代理费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。	重置成本是指资产的现行再取得成本，由设备现行购置价、运杂费、安装调试费、基础费用、前期及其它费用、资金成本等若干项组成；成新率根据委估设备特点、使用情况、重要性等因素，确定设备成新率。

13. 在建工程

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
普通口服固体制剂技术改造项目	115,490,370.73		115,490,370.73	73,879,440.68		73,879,440.68
二期生物工程项目	105,064,025.81		105,064,025.81	267,411,134.17		267,411,134.17
企业研究院项目	12,113,718.51		12,113,718.51	183,292,218.56		183,292,218.56
瑞爵制药糠酸莫米松鼻喷雾剂生产线				49,271,653.50		49,271,653.50
瀚晖制药注射剂扩建生产项目	218,985,546.82		218,985,546.82	201,779,984.05		201,779,984.05
瀚晖美卓乐生产线项目	95,816,017.88		95,816,017.88	85,878,682.22		85,878,682.22
胰岛素原料药生产改造项目	62,339,028.70		62,339,028.70	33,568,186.67		33,568,186.67
兽用生物制品灭活疫苗厂房建设项目				131,014,261.93	5,258,515.34	125,755,746.59
其他工程	86,324,145.15	7,744,307.23	78,579,837.92	230,471,334.09	7,744,307.23	222,727,026.86
小计	696,132,853.60	7,744,307.23	688,388,546.37	1,256,566,895.87	13,002,822.57	1,243,564,073.30

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少[注]	期末数
普通口服固体制剂技术改造项目	12,389.00	73,879,440.68	41,610,930.05			115,490,370.73
二期生物工程项目	151,707.00	267,411,134.17	9,161,212.81	171,290,372.45	217,948.72	105,064,025.81

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少[注]	期末数
企业研究院项目	44,823.00	183,292,218.56	4,579,532.89	175,758,032.94		12,113,718.51
瑞爵制药糠酸莫米松鼻喷雾剂生产线	6,000.00	49,271,653.50			49,271,653.50	
瀚晖制药注射剂扩建生产项目	39,535.00	201,779,984.05	17,205,562.77			218,985,546.82
瀚晖美卓乐生产线项目	16,329.00	85,878,682.22	9,937,335.66			95,816,017.88
胰岛素原料药生产改造项目	9,006.00	33,568,186.67	28,770,842.03			62,339,028.70
兽用生物制品灭活疫苗厂房建设项目	14,759.00	131,014,261.93	10,419,124.50	141,433,386.43		
其他工程		230,471,334.09	65,486,141.27	206,629,982.87	3,003,347.34	86,324,145.15
小 计		1,256,566,895.87	187,170,681.98	695,111,774.69	52,492,949.56	696,132,853.60

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化累计 金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
普通口服固体制剂技术改造项目	93.22	90.00				金融机构贷款等
二期生物工程项目	132.98	98.00	16,633,171.98	3,000,000.00	2.90	募集资金、金融机构贷款等
企业研究院项目	93.83	95.00	601,224.97			金融机构贷款等
瑞爵制药糠酸莫米松鼻喷雾剂生产线						金融机构贷款等
瀚晖制药注射剂扩建生产项目	111.03	98.00	5,217,681.54			自有资金、金融机构贷款等
瀚晖美卓乐生产线项目	58.68	98.00	7,457,389.71	1,852,881.85	3.40	自有资金、金融机构贷款等
胰岛素原料药生产改造项目	77.07	70.00				金融机构贷款等
兽用生物制品灭活疫苗厂房建设项目	95.83	100.00				金融机构贷款等
其他工程						金融机构贷款等
小 计			29,909,468.20	4,852,881.85		

[注]瑞爵制药糠酸莫米松鼻喷雾剂生产线项目其他减少系合并财务报表范围变化转出，

其余项目的其他减少系本期出售或报废转出

(3) 在建工程减值准备变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置或 报废	其他[注]	
兽用生物制品灭活疫苗厂房建设项目	5,258,515.34				5,258,515.34	

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置或 报废	其他[注]	
其他工程	7,744,307.23					7,744,307.23
小 计	13,002,822.57				5,258,515.34	7,744,307.23

[注]本期减少系在建工程结转固定资产相应转出减值准备

(4) 在建工程减值测试情况

1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
胰岛素原料药生产改造项目及相关其他工程	70,736,968.60	71,491,129.85	0.00
小 计	70,736,968.60	71,491,129.85	0.00

(续上表)

项 目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
胰岛素原料药生产改造项目及相关其他工程	采用成本法确定设备的公允价值，即按照正常情况下在评估基准日重新形成该在建工程已经完成的工程量所需发生的全部费用确定重置成本。	对于土建工程本次在核实工程项目、工程内容、形象进度和付款进度的基础上，以正常工程建设支出考虑合理的资金成本后确定公允价值；设备安装工程及其他零星改造项目由于这些项目资产的构建时间投入时间较短，该些项目的主要设备、材料的市场价值变化不大，故以核实后的账面值和相应的资金成本之和作为公允价值。

14. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	58,213,984.40	58,213,984.40
本期增加金额	8,352,838.60	8,352,838.60
1) 租入	8,352,838.60	8,352,838.60
本期减少金额		
期末数	66,566,823.00	66,566,823.00
累计折旧		
期初数	15,869,126.65	15,869,126.65

项 目	房屋及建筑物	合 计
本期增加金额	11,788,399.62	11,788,399.62
1) 计提	11,788,399.62	11,788,399.62
本期减少金额		
期末数	27,657,526.27	27,657,526.27
账面价值		
期末账面价值	38,909,296.73	38,909,296.73
期初账面价值	42,344,857.75	42,344,857.75

15. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	专利技术	非专利技术	经营特许权	管理软件	合 计
账面原值						
期初数	560,162,108.57	1,032,400.00	701,372,284.52	600,670,985.00	64,982,242.70	1,928,220,020.79
本期增加金额	57,173.00			437,500.00	3,332,780.36	3,827,453.36
1) 购置	57,173.00			437,500.00	3,332,780.36	3,827,453.36
本期减少金额				72,031,362.00		72,031,362.00
1) 处置				72,031,362.00		72,031,362.00
期末数	560,219,281.57	1,032,400.00	701,372,284.52	529,077,123.00	68,315,023.06	1,860,016,112.15
累计摊销						
期初数	153,590,827.30	1,032,400.00	215,436,565.51	146,645,031.13	45,133,410.33	561,838,234.27
本期增加金额	10,616,591.47		61,110,386.83	59,188,900.00	7,009,487.94	137,925,366.24
1) 计提	10,616,591.47		61,110,386.83	59,188,900.00	7,009,487.94	137,925,366.24
本期减少金额				28,819,088.06		28,819,088.06
1) 处置				28,819,088.06		28,819,088.06
期末数	164,207,418.77	1,032,400.00	276,546,952.34	177,014,843.07	52,142,898.27	670,944,512.45
减值准备						
期初数	29,454,082.43					29,454,082.43
本期增加金额			86,311,070.69			86,311,070.69
1) 计提			86,311,070.69			86,311,070.69

项 目	土地使用权	专利技术	非专利技术	经营特许权	管理软件	合 计
本期减少金额						
期末数	29,454,082.43		86,311,070.69			115,765,153.12
账面价值						
期末账面价值	366,557,780.37		338,514,261.49	352,062,279.93	16,172,124.79	1,073,306,446.58
期初账面价值	377,117,198.84		485,935,719.01	454,025,953.87	19,848,832.37	1,336,927,704.09

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 32.23%。

(2) 无形资产减值测试情况

1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
门冬胰岛素生产技术	86,311,070.69	0.00	86,311,070.69

(续上表)

项 目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
门冬胰岛素生产技术	公司管理层决策不再生产销售门冬胰岛素，相应生产技术转让难度较大，因此确定公允价值为 0	不适用

16. 开发支出

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
开发支出	167,698,393.88		167,698,393.88	183,719,221.12		183,719,221.12
合 计	167,698,393.88		167,698,393.88	183,719,221.12		183,719,221.12

(2) 其他说明

开发支出情况详见本财务报表附注六之说明。

17. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
云南生物制药有限公司	92,602,522.48	92,602,522.48		92,602,522.48	92,602,522.48	

被投资单位名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
杭州富阳春城国际度假村有限公司				1,359,457.66	1,359,457.66	
合计	92,602,522.48	92,602,522.48		93,961,980.14	93,961,980.14	

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期处置减少	期末数
云南生物制药有限公司	92,602,522.48			92,602,522.48
杭州富阳春城国际度假村有限公司	1,359,457.66		1,359,457.66	
合计	93,961,980.14		1,359,457.66	92,602,522.48

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
云南生物制药有限公司	92,602,522.48			92,602,522.48
杭州富阳春城国际度假村有限公司	1,359,457.66		1,359,457.66	
合计	93,961,980.14		1,359,457.66	92,602,522.48

18. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
数据库费用	4,371,671.92	451,245.87	1,162,453.18		3,660,464.61
经营租入资产改良支出	5,164,593.85	635,631.90	1,696,889.91		4,103,335.84
排污费	1,198,092.00		399,364.00		798,728.00
合计	10,734,357.77	1,086,877.77	3,258,707.09		8,562,528.45

19. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延收益	104,845,775.57	15,726,866.33	104,511,778.42	15,676,766.77
资产减值准备	387,988,628.28	67,294,190.97	240,072,196.47	40,184,226.10

项 目	期末数		期初数	
	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
内部交易未实现利润	306,812,910.66	67,966,054.97	138,658,170.70	29,449,231.85
公允价值变动	4,615,903.17	1,135,571.13	6,242,338.75	1,379,536.46
股份支付	25,872,576.53	4,338,930.57	55,392,264.38	9,374,456.12
租赁负债	39,836,468.94	6,050,009.47	43,127,762.97	6,541,317.10
预提费用	105,039,668.42	23,163,950.26		
合 计	975,011,931.57	185,675,573.70	588,004,511.69	102,605,534.40

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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
设立在澳门地区的子公司所得税率差	549,496,819.22	22,389,747.60	462,345,770.40	17,565,459.39
其他非流动金融资产公允价值调整	819,606.12	122,940.92	835,193.94	125,279.09
长期资产计税基础与账面价值的差异	1,598,530.33	239,779.55	1,834,550.10	275,182.52
使用权资产计税基础与账面价值的差异	38,909,296.73	5,934,526.48	42,344,857.75	6,437,796.83
合 计	590,824,252.40	28,686,994.55	507,360,372.19	24,403,717.83

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	6,057,467.40	179,618,106.30	6,437,796.83	96,167,737.57
递延所得税负债	6,057,467.40	22,629,527.15	6,437,796.83	17,965,921.00

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
递延收益	81,117,266.09	102,640,475.93
资产减值准备	133,335,133.20	78,901,701.24
长期资产计税基础与账面价值的可抵扣暂时性差异	829,921,569.28	814,649,386.16
可抵扣亏损	2,808,290,521.63	2,825,358,959.39

项 目	期末数	期初数
股份支付	5,085,542.87	11,568,337.28
合 计	3,857,750,033.07	3,833,118,860.00

(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	期末数	期初数	备注
2024 年	12,078,380.11	26,710,965.42	
2025 年	20,675,665.27	20,675,665.27	
2026 年	26,710,965.42	26,710,965.42	
2027 年	76,025,309.17	78,461,161.62	
2028 年	664,991,379.53	664,991,379.53	
2029 年	166,831,359.49	166,831,359.49	
2030 年	563,201,214.17	563,201,214.17	
2031 年	520,003,877.58	520,003,877.58	
2032 年	568,513,668.61	568,513,668.61	
2033 年	189,258,702.28	189,258,702.28	
合 计	2,808,290,521.63	2,825,358,959.39	

20. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付技术开发费	54,920,000.00		54,920,000.00	48,810,000.00		48,810,000.00
预付长期资产购置款	4,857,343.12		4,857,343.12	3,196,119.09		3,196,119.09
合 计	59,777,343.12		59,777,343.12	52,006,119.09		52,006,119.09

21. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	173,977,851.93	173,977,851.93	质押、不可提前赎回	保证金、公积金维修基金、结构性存款
应收款项融资	50,002,524.15	50,002,524.15	质押	银行承兑汇票质押

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
应收账款	48,716,148.86	46,280,341.42	质押	银行借款质押
投资性房地产	826,238.00	68,056.13	抵押	银行借款抵押
固定资产	604,032,164.68	351,331,207.44	抵押	银行借款抵押
无形资产	92,863,466.98	56,783,909.56	抵押	银行借款抵押
在建工程	20,290,158.65	20,290,158.65	抵押	银行借款抵押
合计	990,708,553.25	698,734,049.28		

(2) 期初资产受限情况

项目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	172,976,269.97	172,976,269.97	质押	保证金、公积金维修基金
应收款项融资	34,806,581.37	34,806,581.37	质押	银行承兑汇票质押
应收账款	113,398,401.96	107,728,481.86	质押	银行借款质押
投资性房地产	826,238.00	107,996.73	抵押	银行借款抵押
固定资产	601,910,826.88	377,582,349.23	抵押	银行借款抵押
无形资产	92,863,466.98	58,666,888.19	抵押	银行借款抵押
在建工程	20,290,158.65	20,290,158.65	抵押	银行借款抵押
合计	1,037,071,943.81	772,158,726.00		

22. 短期借款

项目	期末数	期初数
保证借款	1,285,202,608.81	1,519,767,213.65
信用借款	585,581,624.98	494,390,805.53
抵押借款	170,171,416.66	80,082,805.56
质押及保证借款	116,000,000.00	145,060,777.78
质押借款	102,000.00	160,106,638.89
合计	2,157,057,650.45	2,399,408,241.41

23. 交易性金融负债

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
交易性金融负债	1,547,727.00		1,547,727.00	
其中：衍生金融负债	1,547,727.00		1,547,727.00	
合 计	1,547,727.00		1,547,727.00	

24. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	445,771,008.49	473,218,946.83
商业承兑汇票		26,000,000.00
合 计	445,771,008.49	499,218,946.83

25. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付经营性采购款	698,700,474.01	803,447,357.71
应付长期资产购置款	169,715,455.44	227,570,143.56
合 计	868,415,929.45	1,031,017,501.27

26. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收房租款	40,000.00	
合 计	40,000.00	

27. 合同负债

项 目	期末数	期初数
药品销售权预收款项	26,073,533.01	28,708,351.89
货 款	80,382,692.74	90,345,736.66
合 计	106,456,225.75	119,054,088.55

28. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少[注]	期末数
短期薪酬	370,990,997.79	1,495,098,922.39	1,537,770,563.22	328,319,356.96
离职后福利—设定提存计划	12,882,537.01	131,969,323.45	130,931,718.19	13,920,142.27
辞退福利	16,197,573.00	25,547,802.33	30,180,420.43	11,564,954.90
合计	400,071,107.80	1,652,616,048.17	1,698,882,701.84	353,804,454.13

(2) 短期薪酬明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少[注]	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	348,658,722.13	1,274,393,861.77	1,317,607,942.15	305,444,641.75
职工福利费		21,702,870.22	21,702,870.22	
社会保险费	5,885,593.27	79,982,717.06	80,404,477.20	5,463,833.13
其中：医疗保险费	5,482,226.08	75,307,778.80	75,933,329.49	4,856,675.39
工伤保险费	315,797.56	4,595,654.39	4,422,069.70	489,382.25
生育保险费	87,569.63	79,283.87	49,078.01	117,775.49
住房公积金	1,052,040.16	95,893,861.05	93,894,784.45	3,051,116.76
工会经费和职工教育经费	15,394,642.23	23,125,612.29	24,160,489.20	14,359,765.32
小计	370,990,997.79	1,495,098,922.39	1,537,770,563.22	328,319,356.96

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少[注]	期末数
基本养老保险	12,312,009.97	127,437,446.75	126,424,649.52	13,324,807.20
失业保险费	570,527.04	4,531,876.70	4,507,068.67	595,335.07
小计	12,882,537.01	131,969,323.45	130,931,718.19	13,920,142.27

[注]包含因合并财务报表范围变化转出的应付职工薪酬合计数 262,762.92 元

29. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	35,416,650.61	81,451,937.56
企业所得税	34,741,338.49	59,825,512.03
代扣代缴个人所得税	13,689,993.23	16,759,103.04

项 目	期末数	期初数
城市维护建设税	2,969,152.70	6,350,832.90
房产税	34,401,783.51	34,613,308.94
土地使用税	9,079,011.52	9,032,653.28
教育费附加	1,283,250.88	3,046,032.68
地方教育附加	857,128.70	2,064,491.93
印花税	1,893,894.12	2,842,607.55
环境保护税	19,681.47	41,728.79
残疾人就业保障金	6,591,571.47	6,057,606.08
合 计	140,943,456.70	222,085,814.78

30. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付市场推广等业务费	1,022,133,759.58	797,672,005.93
员工股权激励回购款	143,870,595.80	241,950,640.00
押金保证金	93,937,347.60	80,580,661.96
应付暂收款	6,634,207.76	4,281,868.48
暂收股权转让款	3,000,000.00	10,889,040.00
其 他	97,549,563.96	74,989,957.71
合 计	1,367,125,474.70	1,210,364,174.08

31. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款[注 1]	1,047,969,580.58	313,857,486.74
一年内到期的租赁负债	10,689,273.80	10,747,791.75
一年内到期的其他非流动负债[注 2]	78,732,430.19	314,929,724.53
合 计	1,137,391,284.57	639,535,003.02

[注 1]其中 429,317,158.34 元借款由公司及其子公司以房屋及建筑物、机器设备、土地使用权及在建工程提供抵押担保

[注 2] 相关情况说明详见本财务报表附注十五(二)3 之说明

32. 其他流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
短期应付债券		605,509,765.99
待转销项税额	6,609,640.09	5,267,835.18
合 计	6,609,640.09	610,777,601.17

(2) 短期应付债券本期增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初数	本期发行
2022 年度第二期超短期融资券	100.00	2022.07.15	2023.01.11	3 亿	304,375,930.37	
2022 年度第三期超短期融资券	100.00	2022.10.21	2023.04.19	3 亿	301,133,835.62	
小 计					605,509,765.99	

(续上表)

债券名称	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末数
2022 年度第二期超短期融资券		18,042.23	304,393,972.60	
2022 年度第三期超短期融资券	2,738,630.13	270,000.00	304,142,465.75	
小 计	2,738,630.13	288,042.23	608,536,438.35	

33. 长期借款

项 目	期末数	期初数
抵押及保证借款	250,231,458.32	320,289,972.22
质押及保证借款	39,246,713.33	68,681,748.33
保证借款	477,966,092.90	558,302,881.74
抵押借款	110,107,555.56	214,506,365.97
信用借款	240,149,499.99	392,301,167.16
合 计	1,117,701,320.10	1,554,082,135.42

34. 应付债券

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
海正定转	1,250,731,821.14	1,503,034,878.65
合 计	1,250,731,821.14	1,503,034,878.65

(2) 应付债券增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初数	本期发行
海正定转	100.00	2021.03.18	六年	18.15 亿	1,503,034,878.65	
小 计	100.00				1,503,034,878.65	

(续上表)

债券名称	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转股/偿还	期末数
海正定转	161,273.62	60,720,291.37	313,184,622.50	1,250,731,821.14
小 计	161,273.62	60,720,291.37	313,184,622.50	1,250,731,821.14

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间

公司海正定转可转换公司债券发行 18,152,415.00 张，期限为自发行之日起 6 年，自 2021 年 3 月 18 日至 2027 年 3 月 17 日止；转股期自可转债发行结束之日满 6 个月后的第一个交易日起至可转债到期日止，即自 2021 年 9 月 22 日至 2027 年 3 月 17 日止。

本期可转债公司债券合计转股 3,705,000.00 张，详见本财务报表附注五(一)38(2)1) 之说明。

35. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁负债	29,147,195.14	32,379,971.22
合 计	29,147,195.14	32,379,971.22

36. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
预计赔付款	74,080,000.00		推广业务未达标赔付款
合 计	74,080,000.00		

37. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
与资产相关的政府补助	192,175,752.85	11,715,200.00	30,849,677.44	173,041,275.41	
与收益相关的政府补助	11,329,157.41	720,000.00	2,424,674.24	9,624,483.17	
售后回租未实现收益	3,647,344.09		350,061.01	3,297,283.08	
合 计	207,152,254.35	12,435,200.00	33,624,412.69	185,963,041.66	

注：政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注八之说明。

38. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,198,181,562.00	29,122,774.00			-19,430,659.00	9,692,115.00	1,207,873,677.00

(2) 其他说明

1) 本期增加

公司 2021 年度发行可转债公司债券 18,152,415.00 张，期限为自发行之日起 6 年，自 2021 年 3 月 18 日至 2027 年 3 月 17 日止；转股期自可转债发行结束之日满 6 个月后的第一个交易日起至可转债到期日止，即自 2021 年 9 月 22 日至 2027 年 3 月 17 日止。

“海正定转”的初始转股价格为 13.15 元/股。经历次权益分派并进行限制性股票激励计划对公司股本的影响并相应调整转股价格，截至本期第一次转股日 2023 年 4 月 26 日，“海正定转”转股价格为 12.86 元/股。2023 年 4 月公司“海正定转”可转债公司债券转股 705,000.00 张，转股价格为 12.86 元/股，转股 5,482,114.00 股；2023 年 6 月公司“海正定转”可转债公司债券转 3,000,000.00 张，转股价格为 12.69 元/股，转股 23,640,660.00 股。本期可转债公司债券合计转股 3,705,000.00 张。此交易事项相应增加股本 29,122,774.00 元，相应结转应付债券 313,003,098.35 元，结转其他权益工具 87,423,962.98 元，相关交易费用 38.56 元，差额 371,304,248.77 元计入资本公积（资本溢价）。

2) 本期减少

① 根据公司第八届董事会第三十四次会议决议，公司通过自有资金以集中竞价交易方式回购公司股份拟用于后续实施员工持股计划，回购的资金总额不低于人民币 1 亿元且不超过人民币 1.95 亿元（均包含本数），回购股份价格不超过人民币 13 元/股（含）。公司自 2021 年 11 月 5 日以集中竞价交易方式实施首次回购至 2022 年 9 月 20 日完成股份回购，累计回购股份数量为 16,547,259 股，占公司总股本的 1.38%。根据公司第九届董事会第八次会议决议、2022 年第三次临时股东大会决议对首次以集中竞价交易方式回购的 16,547,259 股用途进行变更，由原用途“用于后续实施员工持股计划”变更为“用于注销并相应减少注册资本”。此交易事项相应减少股本 16,547,259.00 元，减少资本公积（资本溢价）178,456,103.40 元，减少库存股 195,003,362.40 元。公司已于 2023 年 2 月 15 日办妥上述注销股份工商变更登记手续。

② 本期公司因 59 名激励对象离职，相应回购其所持股份并注销，相应减少股本 2,883,400.00 元、减少库存股 25,039,028.00 元，差额 22,155,628.00 元冲减资本公积（资本溢价），详见本财务报表附注股份支付之说明。

39. 其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

2021 年度公司发行可转换公司债券共计 18,152,415.00 张，于 2021 年 9 月 22 日进入转股期，2023 年度公司共转换可转换公司债券 3,705,000.00 张，截至 2023 年 12 月 31 日，尚有 14,447,415.00 张可转换公司债券未进行转股。

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况

项 目	期初数		本期增加		本期减少		期末数	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	18,152,415	428,328,220.53			3,705,000	87,423,962.98	14,447,415.00	340,904,257.55
合 计	18,152,415	428,328,220.53			3,705,000	87,423,962.98	14,447,415.00	340,904,257.55

本期可转债公司债券合计转股 3,705,000.00 张。此交易事项相应减少其他权益工具 87,423,962.98 元，详见本财务报表附注五(一)38(2)1)之说明。

40. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	3,829,546,584.94	416,460,728.37	200,811,105.44	4,045,196,207.87
其他资本公积	333,141,424.61	12,655,255.69	45,156,479.60	300,640,200.70
合 计	4,162,688,009.55	429,115,984.06	245,967,585.04	4,345,836,408.57

(2) 其他说明

1) 资本公积（股本溢价）本期增加

① 本期可转债公司债券合计转股 3,705,000.00 张。此交易事项相应增加资本公积（股本溢价）371,304,248.77 元，详见本财务报表附注五（一）38（2）1 之说明。

② 公司于 2023 年 7 月 24 日召开第九届董事会第十六次会议、第九届监事会第十次会议，审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个解除限售期解除限售条件已经成就。公司本次激励计划首次授予部分第一个解除限售期符合解除限售条件的激励对象共计 574 名，可解除限售的限制性股票数量为 942.724 万股，结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）至资本公积（股本溢价）45,156,479.60 元。

2) 资本公积（股本溢价）本期减少

① 本期因股份回购减少资本公积（股本溢价）178,456,103.40 元，详见本财务报表附注五（一）38（2）2 ① 之说明。

② 本期因激励对象离职冲减资本公积（股本溢价）22,155,628.00 元，详见本财务报表附注五（一）38（2）2 ② 之说明；同时，由于离职员工现金股利调整及被动离职股权激励利息冲减资本公积（股本溢价）199,374.04 元。

3) 资本公积（其他资本公积）本期增加

① 基于公司期末发行在外且预计可解除限售的限制性股票数量，公司本期确认以权益结算的股份支付 9,153,997.40 元，扣除少数股东应享有份额 180,164.75 元后相应增加资本公积（其他资本公积）8,973,832.65 元。

② 公司联营企业浙江博锐生物制药有限公司的资本公积（其他资本公积）变动，根据其持股比例相应确认资本公积（其他资本公积）3,681,423.04 元。

4) 资本公积（其他资本公积）本期减少

可解除限售的限制性股票结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）至资本公积（股本溢价）45,156,479.60 元。

41. 库存股

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
未解锁限制性股票	252,649,040.00		83,739,416.20	168,909,623.80
股票回购	296,912,643.75	95,373,584.92	220,042,390.40	172,243,838.27
合 计	549,561,683.75	95,373,584.92	303,781,806.60	341,153,462.07

(2) 其他说明

1) 限制性股票本期减少

① 公司实施限制性股票激励计划，公司于 2023 年 7 月 24 日召开第九届董事会第十六次会议、第九届监事会第十次会议，审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个解除限售期解除限售条件已经成就。公司本次激励计划首次授予部分第一个解除限售期符合解除限售条件的激励对象共计 574 名，可解除限售的限制性股票数量为 942.724 万股，约占公司目前总股本的 0.78%。激励计划首次授予限制性股票回购价格由 8.74 元，扣除 2021 年已派发的现金分红款 0.14 元，扣除 2022 年已派发的现金分红款 0.17 元后，限制性股票回购价格为 8.43 元/股，冲减解禁部分的库存股及其他应付款 79,471,633.20 元。

② 2023 年 3 月 29 日，公司 2022 年年度股东大会审议通过了《2022 年度利润分配预案》，公司以实施权益分派股权登记日登记的总股本扣除公司回购专用证券账户股份数后的股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金 1.7 元(含税)。按除权日限制性股票数量 26,454,700 股计算，扣除本期注销已授予限制性股票影响金额 229,516.00 后，相应冲减库存股及其他应付款 4,267,783.00 元。

2) 股票回购本期增加

根据第八届董事会第三十四次会议审议通过的《关于以集中竞价交易方式回购公司股份的议案》，公司自董事会审议通过本回购股份方案之日起 12 个月内通过自有资金以集中竞价交易方式回购股份，回购资金总额为不低于人民币 1 亿元且不超过人民币 1.95 亿元（均包含本数），回购股份用于实施员工持股计划。

根据第九届董事会第七次会议审议通过的《关于以集中竞价交易方式回购公司股份的议案》，公司自董事会审议通过本回购股份方案之日起 12 个月内通过自有资金以集中竞价交

易方式回购股份，回购的资金总额不低于人民币 1 亿元且不超过人民币 1.95 亿元（均包含本数），回购股份价格不超过人民币 13 元/股（含），回购股份用于实施员工持股计划。

根据第九届董事会第二十三次会议审议通过的《关于第三次以集中竞价交易方式回购公司股份的议案》，公司自董事会审议通过本回购股份方案之日起 12 个月内通过自有资金以集中竞价交易方式回购股份，回购的资金总额不低于人民币 5 千万元且不超过人民币 1 亿元（均包含本数），回购股份价格不超过人民币 13 元/股（含），回购股份用于实施员工持股计划。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司本期合计回购股份 8,993,900.00 股，支付总价 95,373,584.92 元，均尚未用于员工持股计划，相应确认库存股。

3) 股票回购本期减少

① 本期因股份回购减少库存股 195,003,362.40 元，详见本财务报表附注五（一）38（2）2）①之说明。

② 本期因激励对象离职冲减库存股 25,039,028.00 元，详见本财务报表附注五（一）38（2）2）②之说明。

42. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额					减：前期计入其 他综合收益当 期转入留存收 益（税后归属于 母公司）	期末数
		其他综合收益的税后净额						
		本期所得税前发 生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东		
不能重分类进损益 的其他综合收益								
其中：其他权益工具 投资公允价值变动								
将重分类进损益的 其他综合收益	10,859,887.45	1,311,827.06			1,311,827.06		12,171,714.51	
其中：权益法下可转 损益的其他综合收 益	2,701,167.00	14,561.25			14,561.25		2,715,728.25	
外币财务报表折算 差额	8,158,720.45	1,297,265.81			1,297,265.81		9,455,986.26	
其他综合收益合计	10,859,887.45	1,311,827.06			1,311,827.06		12,171,714.51	

43. 专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费		51,778,006.18	51,778,006.18	
合 计		51,778,006.18	51,778,006.18	

44. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	516,211,713.58	37,910,574.70		554,122,288.28
合 计	516,211,713.58	37,910,574.70		554,122,288.28

(2) 其他说明

根据公司章程规定，按 2023 年度母公司实现的净利润提取 10% 的法定盈余公积。

45. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	2,312,398,183.33	2,035,612,601.70
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	86,809.69	279,956.07
调整后期初未分配利润	2,312,484,993.02	2,035,892,557.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-93,171,306.60	488,860,051.84
减：提取法定盈余公积	37,910,574.70	51,396,939.33
应付普通股股利	199,183,432.89	166,258,414.42
加：其他综合收益结转留存收益		5,387,737.16
期末未分配利润	1,982,219,678.83	2,312,484,993.02

(2) 调整期初未分配利润明细

由于根据企业会计准则及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 86,809.69 元。

(3) 其他说明

经 2022 年年度股东大会审议通过，公司 2023 年 5 月分配的现金股利 199,183,432.89

元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	10,157,544,945.89	6,006,291,127.77	11,708,547,380.19	6,779,598,330.51
其他业务收入	215,527,011.03	182,529,667.83	328,142,701.47	219,075,726.29
合 计	10,373,071,956.92	6,188,820,795.60	12,036,690,081.66	6,998,674,056.80
其中：与客户之间的合同产生的收入	10,347,087,743.73	6,170,275,526.46	12,007,747,711.96	6,984,901,390.75

(2) 收入分解信息

收入按产品或服务类型分解信息详见本财务报表附注十五(一)之说明。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	24,090,300.55	33,851,046.01
房产税	30,432,116.06	30,354,000.55
教育费附加	11,351,428.36	16,551,424.82
土地使用税	3,831,030.45	7,580,324.66
地方教育附加	7,568,231.37	11,207,660.60
印花税	7,428,676.28	7,501,457.06
车船税	29,364.14	33,130.57
环境保护税	211,076.10	218,036.23
合 计	84,942,223.31	107,297,080.50

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
市场推广业务费	1,478,147,435.55	1,470,317,955.36
职工薪酬	743,542,698.98	813,807,634.48

项 目	本期数	上年同期数
折旧摊销费	62,335,869.99	62,525,626.79
销售部门经费	51,052,789.61	35,477,647.94
其 他	33,278,701.69	23,956,052.90
合 计	2,368,357,495.82	2,406,084,917.47

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	335,094,890.60	360,339,295.24
折旧摊销费	334,150,863.51	338,243,857.81
办公差旅费	40,463,225.67	40,604,316.27
专业服务费	46,583,471.37	90,274,800.98
存货报废	10,447,128.62	17,173,217.93
物料消耗费	32,119,076.78	34,650,812.51
修理费	12,953,161.34	22,896,561.10
租赁费	12,487,655.41	8,602,405.24
业务招待费	25,950,535.31	32,457,762.25
保险费	3,991,058.39	3,336,587.48
税 金	6,429,299.88	4,319,077.07
股权激励	9,153,997.40	46,698,078.37
其 他	38,848,436.63	52,571,120.07
合 计	908,672,800.91	1,052,167,892.32

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	118,407,947.00	122,047,468.01
委外研发费用	89,201,155.16	93,339,905.75
直接投入	77,604,296.14	93,879,221.94
折旧摊销费	97,351,020.01	102,428,434.35

项 目	本期数	上年同期数
其 他	9,388,766.42	16,998,481.48
合 计	391,953,184.73	428,693,511.53

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	215,402,480.88	283,123,781.13
利息收入	-23,165,353.65	-26,506,390.56
汇兑损益	-3,420,376.04	576,841.30
其 他	2,856,510.56	5,554,047.42
合 计	191,673,261.75	262,748,279.29

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	30,849,677.44	31,972,153.31	
与收益相关的政府补助[注]	59,179,598.59	63,866,422.58	59,179,598.59
代扣个人所得税手续费返还	1,866,121.20	1,472,871.94	
增值税加计抵减	12,566,149.84	2,593,656.41	
税收减免	485,545.19	808,611.27	
合 计	104,947,092.26	100,713,715.51	59,179,598.59

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注八之说明

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
终止确认金融负债取得的投资收益	93,802,021.32	165,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	37,617,664.00	59,121,022.31
权益法核算的长期股权投资收益	-60,372,967.29	-157,554,225.19
处置金融工具取得的投资收益		-34,260,050.00
应收款项融资贴现损失	-5,767,212.41	-5,405,479.96

项 目	本期数	上年同期数
往来款拆借取得的投资收益	776,156.81	
其他非流动金融资产持有期间的投资收益		100,000.00
债务重组利得		-1,935,515.93
合 计	66,055,662.43	25,065,751.23

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-104,279,006.15
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	278,292.28	-3,038,557.08
合 计	278,292.28	-107,317,563.23

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-23,477,458.95	9,525,675.23
合 计	-23,477,458.95	9,525,675.23

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-118,349,405.78	-97,010,603.69
固定资产减值损失	-63,148,807.84	-574,116.46
无形资产减值准备	-86,311,070.69	
开发支出减值准备	-17,712,380.57	
长期股权投资减值损失		-28,452,305.79
合 计	-285,521,664.88	-126,037,025.94

12. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-13,085,818.37	-129,364.54	-13,085,818.37

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无形资产处置收益	1,594,671.60	-367,109.89	1,594,671.60
合 计	-11,491,146.77	-496,474.43	-11,491,146.77

13. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
赔款所得	592,338.56	7,635,018.47	592,338.56
无法支付的款项	724,054.67	662,164.25	724,054.67
政府补助	400,000.00		400,000.00
其 他	4,904.88	174,977.10	4,904.88
合 计	1,721,298.11	8,472,159.82	1,721,298.11

14. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
违约金支出	74,080,000.00		74,080,000.00
罚款支出	45,320,262.80		45,320,262.80
非流动资产毁损报废损失	43,746,375.86	1,559,533.62	43,746,375.86
对外捐赠	9,504,332.22	4,487,300.00	9,504,332.22
税收滞纳金	493,708.50	402,734.64	493,708.50
其 他	886,321.48	1,078,328.38	886,321.48
合 计	174,031,000.86	7,527,896.64	174,031,000.86

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	92,934,992.51	171,449,745.97
递延所得税费用	-78,786,762.58	20,738,493.92
合 计	14,148,229.93	192,188,239.89

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	-82,866,731.58	683,422,685.30
按母公司适用税率计算的所得税费用	-12,430,009.73	102,513,402.80
子公司适用不同税率的影响	-5,298,901.57	28,383,052.47
调整以前期间所得税的影响	-3,216,128.74	3,583,672.51
非应税收入的影响	11,530,958.98	-53,154,552.61
研究开发费用加计扣除及其他	-49,550,958.18	-60,270,826.35
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	28,677,547.63	27,394,851.86
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-2,803,850.91	-30,780,503.58
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	47,239,572.45	174,519,142.79
所得税费用	14,148,229.93	192,188,239.89

16. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)42之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到与资产相关的政府补助	11,715,200.00	32,940,000.00
收到与收益相关的政府补助	57,874,924.35	62,910,579.30
收回商业汇票及信用证保证金	146,394,958.96	93,435,931.22
收到押金保证金	99,941,655.68	244,152,867.71
收到银行存款利息收入	20,253,781.16	24,356,862.63
收到赔款收入	486,938.56	7,635,018.47
其 他	54,433,331.39	33,821,746.14
合 计	391,100,790.10	499,253,005.47

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
付现销售费用	1,494,388,433.00	1,605,428,929.69
付现管理费用及研发费用	352,323,167.81	401,952,845.14
支付商业汇票及信用证等保证金	132,895,044.29	146,394,958.96
支付押金保证金	53,219,950.60	165,788,550.01
其 他	98,441,450.77	73,732,713.69
合 计	2,131,268,046.47	2,393,297,997.49

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回资金拆借款	7,875,745.53	
收回预付的经营特许权款项		15,000,000.00
收回掉期业务保证金		524.59
合 计	7,875,745.53	15,000,524.59

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付导明股权对赌义务解除款项	142,500,000.00	
存入定期存款	20,000,000.00	60,000,000.00
支付资金拆借款	7,830,800.00	
支付里程碑补偿款		110,000,000.00
合 计	170,330,800.00	170,000,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回借款保证金	25,991,750.15	
发行超短期融资券收到的现金		898,800,000.00
收到控股子公司少数股权转让款		289,856,603.77
合 计	25,991,750.15	1,188,656,603.77

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
归还超短融债券本金及利息	608,536,438.35	813,265,753.42

项 目	本期数	上年同期数
支付社会公众股回购款项	95,373,584.92	196,802,975.16
支付使用权资产款项	13,234,943.21	13,244,885.69
支付员工限制性股票回购款项	13,857,628.04	14,858,640.00
支付拆借款利息	500,000.00	
合 计	731,502,594.52	1,038,172,254.27

2. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-97,014,961.51	491,234,445.41
加：资产减值准备	308,999,123.83	116,511,350.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	897,793,620.10	887,915,709.96
使用权资产折旧	11,788,399.62	10,820,075.16
无形资产摊销	138,165,497.57	141,192,652.32
长期待摊费用摊销	3,258,707.09	5,591,107.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	11,491,146.77	496,474.43
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	43,746,375.86	1,559,533.62
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-278,292.28	107,317,563.23
财务费用（收益以“-”号填列）	211,257,679.70	283,847,672.93
投资损失（收益以“-”号填列）	-71,822,874.84	-30,471,231.19
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-83,450,368.73	29,790,165.84
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	4,663,606.15	-9,051,671.90
存货的减少（增加以“-”号填列）	-170,728,546.28	19,033,543.10
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	118,039,785.58	-398,925,987.61
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	167,606,550.71	362,177,126.30
其他	9,153,997.40	46,698,078.37
经营活动产生的现金流量净额	1,502,669,446.74	2,065,736,608.09
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	313,003,059.79	

补充资料	本期数	上年同期数
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：		
现金的期末余额	1,329,622,654.91	1,165,149,054.96
减：现金的期初余额	1,165,149,054.96	1,177,071,291.07
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	164,473,599.95	-11,922,236.11

3. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
1) 现金	1,329,622,654.91	1,165,149,054.96
其中：库存现金	4,744.95	78,365.96
可随时用于支付的银行存款	1,282,091,923.50	1,161,957,670.39
可随时用于支付的其他货币资金	47,525,986.46	3,113,018.61
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		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	1,329,622,654.91	1,165,149,054.96
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 公司不存在使用范围受限的现金和现金等价物

(3) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
大额定期存单、结构性存款	123,518,346.08	60,657,777.78	管理层具有持有定期存款、结构性存款到期的明确意图且具备持有定期存款、结构性存款到期的财务能力
银行承兑汇票保证金	106,043,474.26	129,626,958.96	为开具银行承兑汇票而质押，使用范围受限

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
信用证保证金	11,600,000.00	16,768,000.00	为开具信用证而质押,使用范围受限
保函保证金	15,251,570.03		为开具保函而质押,使用范围受限
维修基金	431,926.81	430,560.86	专款专用,无法用于日常经营活动,使用范围受限
ETC 业务保证金	159,100.00	159,000.00	为办理 ETC 业务而质押,使用范围受限
借款保证金		25,991,750.15	为取得借款而质押,使用范围受限
小 计	257,004,417.18	233,634,047.75	

4. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	2,399,408,241.41	2,894,844,237.89	83,886,571.21
长期借款(含一年内到期的长期借款)	1,867,939,622.16	936,000,000.00	71,007,255.23
应付债券(含一年内到期的应付债券)	2,108,544,644.64		63,908,237.35
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	43,127,762.97		9,943,649.18
应付股利			199,183,432.89
小 计	6,419,020,271.18	3,830,844,237.89	427,929,145.86

(续上表)

项 目	本期减少		期末数
	现金变动	非现金变动	
短期借款	3,221,081,400.06		2,157,057,650.45
长期借款(含一年内到期的长期借款)	709,275,976.71		2,165,670,900.68
应付债券(含一年内到期的应付债券)	608,536,438.35	313,184,622.50	1,250,731,821.14
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	13,234,943.21		39,836,468.94
应付股利	199,183,432.89		
小 计	4,751,312,191.22	313,184,622.50	5,613,296,841.21

5. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	1,333,919,599.83	1,167,244,011.26
其中:支付货款	1,309,533,233.05	1,135,654,702.92

项 目	本期数	上年同期数
支付固定资产等长期资产购置款	24,386,366.78	31,589,308.34

(四) 其他

1. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			55,758,138.84
其中：美元	4,600,579.13	7.0827	32,584,521.80
欧元	1,101,046.65	7.8592	8,653,345.83
日元	289,073,327.99	0.0502	14,511,481.07
港币	9,700.00	0.9062	8,790.14
应收账款			213,725,915.66
其中：美元	27,984,568.17	7.0827	198,206,301.00
欧元	1,974,706.67	7.8592	15,519,614.66
其他应收款			89,749,213.87
其中：美元	11,159,370.65	7.0827	79,038,474.50
欧元	1,338,360.00	7.8592	10,518,438.91
日元	594,000.00	0.0502	29,818.80
港币	179,300.00	0.9062	162,481.66
应付账款			36,960,340.73
其中：美元	4,360,813.75	7.0827	30,886,335.52
欧元	716,543.40	7.8592	5,631,457.89
加元	422.00	5.3673	2,265.00
瑞士法郎	52,300.00	8.4184	440,282.32
其他应付款			391,665.91
其中：美元	44,640.88	7.0827	316,177.96
欧元	8,175.66	7.8592	64,254.14
日元	223,781.00	0.0502	11,233.81

(2) 境外经营实体说明

公司名称	注册地	记账本位币	记账本位币选择依据
Hisun Pharmaceuticals USA Inc.	美国	美元	公司经营通用结算货币
海正国际控股有限公司	中国香港	美元	公司经营通用结算货币
辉正国际有限公司	中国香港	人民币	公司经营通用结算货币
瑞海国际有限公司	中国香港	人民币	公司经营通用结算货币
正康国际贸易有限公司	中国澳门	人民币	公司经营通用结算货币
海正药业日本株式会社	日本	日元	公司经营通用结算货币

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)14之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(三十)之说明。

计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	7,522,055.41	9,067,551.05
合计	7,522,055.41	9,067,551.05

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	2,871,895.29	2,148,510.01
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	21,208,321.94	22,312,436.74
售后租回交易产生的相关损益		

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

(2) 公司作为出租人

1) 经营租赁

① 租赁收入

项目	本期数	上年同期数
租赁收入	25,984,213.19	12,894,695.13
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	25,984,213.19	12,894,695.13

② 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
投资性房地产	99,242,413.21	106,747,693.29
固定资产	14,832,191.37	72,351.20
小 计	114,074,604.58	106,820,044.49

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)12之说明。

③ 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1年以内	12,992,377.86	11,985,980.72
1-2年	11,729,449.20	11,177,853.47
2-3年	8,459,502.38	11,011,186.80
3-4年	1,864,291.88	9,177,853.47
4-5年	2,487,298.02	2,138,507.97
合 计	37,532,919.34	45,491,382.43

六、研发支出

(一) 研发支出

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	118,594,044.68	124,421,489.50
委外研发费用	90,217,102.59	94,430,326.16
直接投入	78,062,162.95	99,016,742.82
折旧摊销费	97,382,661.42	103,395,542.47
其他	9,388,766.42	17,213,764.42
合 计	393,644,738.06	438,477,865.37
其中：费用化研发支出	391,953,184.73	428,693,511.53
资本化研发支出	1,691,553.33	9,784,353.84

(二) 开发支出

1. 开发支出期初期末余额变动情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	------	------	------	------

		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
HS004	121,032,997.51	1,057,739.36					122,090,736.87
HS631	44,973,843.04	633,813.97					45,607,657.01
HY-080101、255107	17,712,380.57				17,712,380.57		
合计	183,719,221.12	1,691,553.33			17,712,380.57		167,698,393.88

2. 重要研发项目开始资本化的时点和判断依据

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益实现方式	开始资本化的时点	开始资本化的时点的具体判断依据
HS004	临床 III 期	--	药品上市销售	2016 年	项目进入临床试验

3. 开发支出减值情况

(1) 开发支出减值准备变动情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置或报废	其他	
HY-080101、255107		17,712,380.57		17,712,380.57		
小计		17,712,380.57		17,712,380.57		

(2) 开发支出减值测试情况

1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
HS004	122,090,736.87	177,419,600.00	
HS631	45,607,657.01	58,789,600.00	

(续上表)

项目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
HS004、HS631	采用成本法确定开发项目的公允价值，待估开发支出公允价值 = (直接成本 + 间接成本 + 应计利息 + 开发利润) × 成新率；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、交易代理费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。	直接成本，按现时条件下开发该项目过程中所发生的材料费、人工费等，按现行价格和费用标准进行估算；间接成本，按现时条件下开发该项目过程中所需发生的管理费、折旧费等，按现行价格和费用标准进行估算；应计利息根据具体情况确定资金的平均投入期，利率取金融机构同期贷款市场报价利率；开发利润是指对开发该项目过程中投入生产要素的合理回报；研发项目的贬值一般由功能性贬值及经济性

项 目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
		贬值组成。通过分析，截至评估基准日各研发项目仍在开发过程中，未发现功能性及经济性贬值。

2) HY-080101、255107 项目预计获批时点市场竞争已较为激烈，结合产品价值、后期投入及研发周期影响项目经公司内部讨论和履行管理层审批程序后项目已终止并进行转销。

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将浙江省医药工业有限公司、海正药业(杭州)有限公司、瀚晖制药有限公司等 24 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 子公司的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
海正药业(杭州)有限公司	浙江富阳	浙江富阳	制造业	100.00		设 立
瀚晖制药有限公司	浙江富阳	浙江富阳	制造业	54.00	46.00	设 立
浙江瑞海医药有限公司	浙江富阳	浙江富阳	制造业		100.00	设 立
辉正(上海)医药科技有限公司	上 海	上 海	服务业		100.00	设 立
辉正国际有限公司	香 港	香 港	服务业		100.00	设 立
瑞海国际有限公司	香 港	香 港	服务业		100.00	设 立
正康国际贸易有限公司	澳 门	澳 门	服务业		100.00	设 立
上海瀚尚医疗器械有限公司	上 海	上 海	服务业		100.00	设 立
晟鼎医药(上海)有限公司	上 海	上 海	服务业		100.00	设 立
君正辉鼎(北京)医药科技有限 公司	北 京	北 京	服务业		100.00	设 立
杭州新源热电有限公司	浙江富阳	浙江富阳	制造业		100.00	设 立
浙江海坤医药有限公司	浙江台州	浙江台州	商业		100.00	设 立
晟海正泰(上海)医药科技有限 公司	上 海	上 海	服务业		100.00	设 立
海正(海南)医学科技发展有限 公司	海南澄迈	海南澄迈	商业	60.00	40.00	设 立
浙江省医药工业有限公司	浙江杭州	浙江杭州	商业	100.00		设 立
海正药业南通有限公司	江苏南通	江苏南通	制造业	100.00		设 立

浙江海正动物保健品有限公司	浙江富阳	浙江富阳	制造业	66.34		设立
云南生物制药有限公司	云南昆明	云南昆明	制造业		66.34	非同一控制下企业合并
浙江海正机械制造安装有限公司	浙江台州	浙江台州	制造业	100.00		设立
上海昂睿医药技术有限公司	上海	上海	技术研发业	100.00		设立
Hisun Pharmaceuticals USA Inc.	美国特拉华州	美国特拉华州	商业	100.00		设立
浙江海正投资管理有限公司	浙江杭州	浙江杭州	商业	100.00		设立
海正国际控股有限公司	香港	香港	投资	100.00		设立
海正药业日本株式会社	日本	日本	商业	100.00		设立

(二) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资即丧失控制权

(1) 明细情况

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
浙江瑞爵制药有限公司	36,296,800.00	90.00	股权转让	2023.01.31	收到50%股权转让款,并已办妥工商变更登记及股权交接手续	35,098,714.58

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
浙江瑞爵制药有限公司	10.00	1,819,205.38	4,032,977.78	2,213,772.39	参照评估报告股东全部权益评估值为基础确定的股权转让价格	

(三) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日 净利润
浙江海晟药业有限公司[注]	吸收合并	2023.01.31	571,666,258.63	97,604.16
海晟药业(杭州)有限公司 [注]	吸收合并	2023.01.31	246,103,819.68	-4,758,355.02
浙江海正生物制品有限公司	注销	2023.07.05		-115,171.06

[注] 本期子公司浙江海晟药业有限公司、海晟药业(杭州)有限公司被子公司瀚晖制药有限公司吸收合并，相关情况说明详见本财务报表附注十五(二)4之说明

(四) 非全资子公司

1. 明细情况

子公司名称	少数股东 持股比例	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
浙江海正动物保健 品有限公司	33.66%	-3,843,654.91		247,439,110.53

2. 非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司 名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江海正动物保 健品有限公司	393,311,164.24	535,485,853.05	928,797,017.29	184,900,686.37	8,783,108.90	193,683,795.27

(续上表)

子公司 名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江海正动物保 健品有限公司	409,141,007.13	543,605,218.73	952,746,225.86	171,396,064.63	25,830,957.02	197,227,021.65

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江海正动物保健 品有限公司	397,443,904.99	-20,941,230.99	-20,941,230.99	-16,337,949.06

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江海正动物保健 品有限公司	418,710,385.99	49,694,000.56	49,694,000.56	29,087,973.73

(五) 在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

(1) 基本情况

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
浙江博锐生物制药有限公司	浙江台州	浙江台州	技术研发业	40.325		权益法核算
雅赛利(台州)制药有限公司	浙江台州	浙江台州	制造业	49.00		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数	
	雅赛利(台州)制药有限公司	浙江博锐生物制药有限公司
流动资产	144,112,103.51	1,286,896,533.64
非流动资产	146,896,853.20	2,684,123,768.94
资产合计	291,008,956.71	3,971,020,302.58
流动负债	28,362,434.95	632,300,863.37
非流动负债		605,430,370.64
负债合计	28,362,434.95	1,237,731,234.01
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	262,646,521.76	2,733,289,068.57
按持股比例计算的净资产份额	128,696,795.66	1,102,062,152.45
调整事项		
商誉		
内部交易未实现利润	-6,926,212.96	-3,517,215.97
其 他	-2,021,010.38	
对联营企业权益投资的账面价值	119,749,572.33	1,098,544,936.48
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	163,952,776.15	1,245,778,601.28
净利润	35,020,305.05	-112,739,226.69
终止经营的净利润		
其他综合收益		-36,114.21
综合收益总额	35,020,305.05	-112,775,340.90

本期收到的来自联营企业的股利	14,161,000.00	
----------------	---------------	--

(续上表)

项 目	期初数/上期数	
	雅赛利(台州)制药有限公司	浙江博锐生物制药有限公司
流动资产	147,148,792.16	1,167,287,445.72
非流动资产	138,234,311.02	2,586,612,484.80
资产合计	285,383,103.18	3,753,899,930.52
流动负债	28,856,886.47	639,422,780.89
非流动负债		277,964,632.41
负债合计	28,856,886.47	917,387,413.30
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	256,526,216.71	2,836,512,517.22
按持股比例计算的净资产份额	125,697,846.19	1,143,822,624.36
调整事项		
商誉		
内部交易未实现利润	-7,169,677.92	-4,019,675.39
其 他	-2,021,010.38	
对联营企业权益投资的账面价值	116,507,157.90	1,139,802,948.96
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	149,813,695.18	921,124,201.81
净利润	32,495,125.37	-248,227,037.18
终止经营的净利润		
其他综合收益		-1,001,889.84
综合收益总额	32,495,125.37	-249,228,927.02
本期收到的来自联营企业的股利	14,553,000.00	

3. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
联营企业		
投资账面价值合计	176,089,429.36	205,515,699.85

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-32,822,384.94	-60,813,487.93
其他综合收益		2,631,197.01
综合收益总额	-32,822,384.94	-58,182,290.93

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	11,715,200.00
其中：计入递延收益	11,715,200.00
与收益相关的政府补助	57,874,924.35
其中：计入递延收益	720,000.00
计入其他收益	56,754,924.35
计入营业外收入	400,000.00
合 计	69,590,124.35

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	192,175,752.85	11,715,200.00	30,849,677.44	
递延收益	11,329,157.41	720,000.00	2,424,674.24	
小 计	203,504,910.26	12,435,200.00	33,274,351.68	

(续上表)

项 目	本期冲减成 本费用金额	本期冲减资产 金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				173,041,275.41	与资产相关
递延收益				9,624,483.17	与收益相关
小 计				182,665,758.58	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	90,029,276.03	95,838,575.89

计入营业外收入的政府补助金额	400,000.00	
合 计	90,429,276.03	95,838,575.89

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时,公司将该金融资产界定为已发生违约,其标准与已发生信用减值的定义一致:

- 1) 债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款;

3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3及五(一)6之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2023年12月31日，本公司应收账款的24.11%（2022年12月31日：26.23%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	4,322,728,551.13	4,440,616,701.13	3,273,956,541.17	1,166,660,159.96	
应付票据	445,771,008.49	445,771,008.49	445,771,008.49		
应付账款	868,415,929.45	868,415,929.45	868,415,929.45		
其他应付款	1,367,125,474.70	1,367,125,474.70	1,367,125,474.70		
一年内到期的非流动负债	78,732,430.19	78,732,430.19	78,732,430.19		
应付债券	1,250,731,821.14	1,445,319,396.60	144,474.15	1,445,174,922.45	
租赁负债	39,836,468.94	52,855,719.06	11,149,541.45	7,152,643.21	34,553,534.40
小 计	8,373,341,684.04	8,698,836,659.62	6,045,295,399.60	2,618,987,725.62	34,553,534.40

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	4,267,347,863.57	4,413,275,863.36	2,815,267,140.51	1,598,008,722.85	
交易性金融负债	1,547,727.00	1,547,727.00	1,547,727.00		
应付票据	499,218,946.83	499,218,946.83	499,218,946.83		
应付账款	1,031,017,501.27	1,031,017,501.27	1,031,017,501.27		
其他应付款	1,210,364,174.08	1,210,364,174.08	1,210,364,174.08		
一年内到期的非流动负债	314,929,724.53	314,929,724.53	314,929,724.53		
其他流动负债	605,509,765.99	608,655,000.00	608,655,000.00		
应付债券	1,503,034,878.65	1,816,149,120.75	181,524.15	544,572.45	1,815,423,024.15
租赁负债	43,127,762.97	63,203,340.88	12,199,063.04	13,551,008.16	37,453,269.68
小 计	9,476,098,344.89	9,958,361,398.70	6,493,380,801.41	1,612,104,303.46	1,852,876,293.83

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本

公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2023年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币373,970,000.00元（2022年12月31日：人民币764,070,000.00元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产		292,621.20		292,621.20
(1) 衍生金融资产		292,621.20		292,621.20
2. 应收款项融资			148,960,375.05	148,960,375.05
3. 其他非流动金融资产			20,202,618.75	20,202,618.75
持续以公允价值计量的资产总额		292,621.20	169,162,993.80	169,455,615.00
4. 一年内到期的非流动负债			78,732,430.19	78,732,430.19
持续以公允价值计量的负债总额			78,732,430.19	78,732,430.19

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

公司采用活跃市场中类似资产或负债的报价、市场验证的输入值等确定公允价值，采用的重要参数包括资产负债表日未到期远期结售汇合约在交割日的估值。

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

对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，公司采用特定估值技术确

定公允价值，采用的重要参数包括不能直接观察的利率等；

对于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，公司结合嘉兴樸盛安家股权投资合伙企业（有限合伙）和台州市生物医化产业研究院有限公司的经营环境和经营情况、财务状况等判断确定按照持股份额享有的净资产作为公允价值的合理估计进行计量；

对于因不能无条件地避免交付现金的合同义务形成的金融负债以所需支付金额确定其公允价值。

十一、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的母公司情况

（1）本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
浙江海正集团有限公司	浙江台州	实业投资	2.5 亿元	26.56	26.56

（2）本公司最终控制方是台州市椒江区国有资本运营集团有限公司。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的联营企业情况

（1）本公司的联营企业

本公司重要的联营企业详见本财务报表附注七之说明。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
Incarey (Cayman) Holding Limited	联营企业
浙江云开亚美医药科技股份有限公司	Incarey (Cayman) Holding Limited 之子公司
浙江云开亚美大药房连锁有限公司	浙江云开亚美医药科技股份有限公司之子公司
杭州博之锐生物制药有限公司	浙江博锐生物制药有限公司之子公司
DTRM Biopharma (Cayman) Limited	联营企业
DTRM Biopharma (Hong Kong) Limited	DTRM Biopharma (Cayman) Limited 之子公司
浙江导明医药科技有限公司	DTRM Biopharma (Hong Kong) Limited 之子公司
浙江赞生药业有限公司	联营企业
浙江海正苏立康生物科技有限公司	联营企业[注 1]

浙江信谊瑞爵制药有限公司	联营企业[注 2]
--------------	-----------

[注 1]浙江海正苏立康生物科技有限公司原系公司全资子公司，于 2021 年度完成增资扩股和老股转让，公司丧失对其控制权但仍具有重大影响

[注 2]浙江信谊瑞爵制药有限公司原系公司全资子公司，股权转让后，本期公司丧失对其控制权但仍具有重大影响

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
台州市椒江热电有限公司	母公司之控股子公司
浙江海正生物材料股份有限公司	母公司之控股子公司
顺毅股份有限公司	母公司之联营企业
顺毅南通化工有限公司	顺毅股份有限公司之子公司
北京军海药业有限责任公司	[注]

[注]北京军海药业有限责任公司原系公司全资子公司，由于其破产清算由破产管理人接管，自 2022 年 9 月 30 日起不再纳入合并财务报表范围内

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
台州市椒江热电有限公司	水电气等其他公用事业费用	51,622,503.90	68,776,273.80
杭州博之锐生物制药有限公司	购买商品、接受劳务、水电气等其他公用事业费用	50,869,650.81	35,319,642.44
雅赛利(台州)制药有限公司	购买商品	5,536,685.32	8,633,237.53
顺毅南通化工有限公司	购买商品、水电气等其他公用事业费用	1,033,130.85	993,600.00
浙江博锐生物制药有限公司	购买商品、接受劳务	984,390.55	1,771,656.60
浙江海正苏立康生物科技有限公司	购买商品	684,424.77	
浙江赞生药业有限公司	购买商品、接受劳务	554,552.51	1,520,339.87
顺毅股份有限公司	购买商品、水电气等其他公用事业费用	134,805.18	162,035.63
浙江云开亚美大药房连锁有限公司	推广服务费	94,339.62	
小 计		111,514,483.51	117,176,785.87

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
杭州博之锐生物制药有限公司	原辅料、三废、水电气、公共服务、研发服务等	50,159,680.16	51,975,172.49
顺毅南通化工有限公司	动力能源、销售货物等	53,369,722.08	65,747,198.34
浙江博锐生物制药有限公司	原辅料、公共服务、研发服务等	10,799,429.76	11,920,609.29
雅赛利(台州)制药有限公司	原辅料、三废、水电气、公共服务等	23,312,977.67	22,832,962.38
浙江海正生物材料股份有限公司	原辅料、三废、水电气等	12,619,537.67	11,316,037.71
浙江云开亚美大药房连锁有限公司	产成品	538,052.18	2,468,702.40
浙江海正苏立康生物科技有限公司	原辅料、水电气、公共服务等	3,585,516.81	3,140,346.62
顺毅股份有限公司	原辅料、产成品		1,538,503.80
浙江导明医药科技有限公司	技术开发费		530,660.37
浙江赞生药业有限公司	产成品、原辅料、水电气、公共服务等	4,868,697.30	13,949,919.17
浙江海正集团有限公司	物业费、餐费等	12,330.97	12,642.78
浙江信谊瑞爵制药有限公司	能源费、物料、共享服务费	-1,419,573.10 [注]	
小 计		157,846,371.50	185,432,755.35

[注]本期将应收浙江信谊瑞爵制药有限公司暂估能源费、物料、共享服务费合计1,419,573.10元冲回，结算主体转移至上海上药信谊药厂有限公司

2. 关联租赁情况

(1) 明细情况

1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上年同期的租赁收入
杭州博之锐生物制药有限公司	房屋及建筑物、土地使用权	5,861,019.29	5,701,727.23
浙江赞生药业有限公司	房屋及建筑物	1,905,563.59	2,071,369.85
顺毅南通化工有限公司	房屋及建筑物	900,412.73	900,412.73
浙江海正生物材料股份有限公司	房屋及建筑物、土地使用权、机器设备、其他设备	829,099.34	829,099.34
浙江海正集团有限公司	房屋及建筑物	66,055.04	66,055.04
浙江海正苏立康生物科技有限公司	房屋及建筑物	1,733,944.96	860,091.75
浙江信谊瑞爵制药有限公司	房屋及建筑物	-1,622,115.18	

		[注]	
小 计		9,673,979.77	10,428,755.94

[注]本期将应收浙江信谊瑞爵制药有限公司房屋及建筑物租金合计 1,622,115.18 元冲回，结算主体转移至上海上药信谊药厂有限公司

2) 公司承租情况

2023 年度

出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金(不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额)	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
雅赛利(台州)制药有限公司	房屋及建筑物	152,288.56	2,468,109.61		1,321,276.34
浙江博锐生物制药有限公司	房屋及建筑物		480,124.03		5,862.32
顺毅南通化工有限公司	房屋及建筑物	98,025.69			

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金(不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额)	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
雅赛利(台州)制药有限公司	房屋及建筑物	152,288.56	2,468,109.61		1,369,083.95
浙江博锐生物制药有限公司	房屋及建筑物		914,522.95		23,223.84
浙江海正集团有限公司	房屋及建筑物	3,853.21			

3. 关联担保情况

(1) 本公司及子公司作为担保方

单位：万元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
浙江赞生药业有限公司	8,122.98[注]	2023.01.10-	2029.05.30	否	借款[注]

		2023. 12. 28		
--	--	--------------	--	--

[注]截至 2023 年 12 月 31 日被担保借款本息合计金额为 20,307.44 万元，由浙江海正药业股份有限公司、浙江九康医药有限公司、方爱军、虞焰钧提供共同担保，其中浙江海正药业股份有限公司承担 40%担保责任，按担保份额折算担保金额为 8,122.98 万元

(2) 本公司及子公司作为被担保方

单位：万元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
浙江海正集团有限公司	148,313.50	2021.05.24- 2023.11.27	2024.1.8- 2026.11.15	否	借款[注]

[注]其中 57,052.14 万元人民币借款同时由公司以在建工程、房屋及建筑物和土地使用权抵押担保

4. 关联方资金拆借

本期公司支付浙江海正苏立康生物科技有限公司借款 7,830,800.00 元，计收利息 44,945.53 元，收到本息合计 7,875,745.53 元，截至 2023 年 12 月 31 日，上述借款已结清。

5. 关联方资产转让

(1) 公司作为转让方

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
杭州博之锐生物制药有限公司	机器设备	645,513.42	
雅赛利(台州)制药有限公司	机器设备	146,017.70	
浙江海正苏立康生物科技有限公司	机器设备、运输工具	22,858.41	17,665.81
台州市椒江区国有资本运营集团有限公司	子公司浙江海正动物保健品股份有限公司 4%的股权		100,000,000.00

(2) 公司作为受让方

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
杭州博之锐生物制药有限公司	在建工程		38,611,800.00

6. 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,485.28	1,841.43

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江信谊瑞爵制药有限公司	31,420,088.78	22,638,020.40		
	雅赛利(台州)制药有限公司	2,463,631.46	123,181.57		
	浙江海正生物材料股份有限公司	1,117,448.03	55,872.40	1,989,687.14	99,484.36
	浙江赞生药业有限公司	7,542,875.71	377,143.79	15,957,981.73	797,899.09
	浙江海正苏立康生物科技有限公司	6,073,364.70	303,668.24	9,494,984.95	474,749.25
	顺毅南通化工有限公司	134,317.45	6,715.87		
小计		48,751,726.13	23,504,602.27	27,442,653.82	1,372,132.70
其他应收款	北京军海药业有限责任公司	154,838,345.32	9,421,012.78	154,838,345.32	
小计		154,838,345.32	9,421,012.78	154,838,345.32	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	顺毅股份有限公司	5,619.65	24,586.93
	杭州博之锐生物制药有限公司	2,143,171.69	8,184,449.19
	雅赛利(台州)制药有限公司		2,232,938.35
	浙江博锐生物制药有限公司	41,534.62	790,414.20
	台州市椒江热电有限公司	9,200.00	6,631,632.00
	顺毅南通化工有限公司	2,220,408.70	
小计		4,419,934.66	17,864,020.67
合同负债	顺毅南通化工有限公司		1,829,997.32
	浙江云开亚美大药房连锁有限公司	149,306.66	316,714.73
小计		149,306.66	2,146,712.05
租赁负债 [注]	雅赛利(台州)制药有限公司	29,227,335.42	30,374,168.70
	浙江博锐生物制药有限公司	152,419.35	603,818.05
小计		29,379,754.77	30,977,986.75

[注] 含一年内到期的租赁负债

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效[注]	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员					2,319,600.00	11,110,884.00	3,291,700.00	9,803,930.30
研发人员					1,635,920.00	7,836,056.80	1,492,240.00	4,307,327.11
销售人员					1,271,120.00	6,088,664.80	1,793,340.00	5,176,672.53
生产人员					4,200,600.00	20,120,874.00	3,580,300.00	10,333,086.35
合计					9,427,240.00	45,156,479.60	10,157,580.00	29,621,016.30

[注]本期失效的权益工具数量和金额包含本期离职回购及预计未来公司业绩不达标冲回的权益工具

2. 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象	期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格范围	合同剩余期限
管理人员	2021年7月26日授予的限制性股票行权价格8.74元/股；2022年2月24日授予的限制性股票行权价格8.87元/股	2021年7月26日授予的限制性股票自授予日24个月限售期满后的未来36个月内分三批解除限售，解除限售的比例分别为40%、30%、30%；2022年2月24日授予的限制性股票自授予日24个月限售期满后的未来36个月内分三批解除限售，解除限售的比例分别为40%、30%、30%。
研发人员		
销售人员		
生产人员		

3. 其他说明

根据公司第八届董事会第三十一次会议和2021年第二次临时股东大会决议审议通过了《关于〈公司2021年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》及限制性股票激励计划实施考核管理办法和限制性股票激励计划对象名单，并经台州市人民政府国有资产监督管理委员会《台州市国资委关于浙江海正药业股份有限公司实施限制性股票激励计划的批复》（台国资〔2021〕84号）批准，公司拟向激励对象授予限制性股票3,300万股，其中首次授予3,000万股，预留300万股。首次授予不超过700名符合授予条件的激励对象，授予价格为8.74元/股。首次计划授予的限制性股票解除限售考核年度为2021-2023年三个会计年度，每个会计年度考核一次，达到业绩考核指标时方可解除限售。若达到限制性股票的解除限售条件，激励对象获授的限制性股票将在24个月限售期满后的未来36个月内分三批解除

限售，解除限售的比例分别为 40%、30%、30%。若限售期满期员工离职或未满足解除限售条件的激励对象持有的限制性股票由公司按授予价回购注销。

2021 年度公司实际授予 656 名激励对象按每股 8.74 元认购人民币普通股 (A 股) 27,361,100 股, 增加股本 27,361,100.00 元, 增加资本公积 211,774,914.00 元, 相应确认库存股及其他应付款 239,136,014.00 元。公司于 2022 年 1 月 10 日办妥工商变更登记手续。

2021 年度公司向 7 名已离职激励对象按每股 8.74 元回购人民币普通股 (A 股) 173,000 股, 减少股本 173,000.00 元, 减少资本公积 1,339,020.00 元, 相应终止确认库存股及其他应付款 1,512,020.00 元。公司于 2022 年 1 月 18 日办妥工商变更登记手续。

根据公司第八届董事会第三十八次会议和 2021 年第二次临时股东大会审议通过了《关于向激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，同意以 2022 年 2 月 24 日为预留授予日，向符合授予条件的 90 名激励对象授予限制性股票 265.60 万股，授予价格为 8.87 元/股。

2022 年度公司实际授予 89 名激励对象按每股 8.87 元认购人民币普通股 (A 股) 2,626,000 股, 增加股本 2,626,000.00 元, 增加资本公积 20,666,620.00 元, 相应确认库存股及其他应付款 23,292,620.00 元。公司于 2022 年 5 月 13 日办妥工商变更登记手续。

2022 年度公司向 16 名已离职激励对象按每股 8.74 元回购人民币普通股 (A 股) 476,000 股, 减少股本 476,000 元, 减少资本公积 3,684,240.00 元, 相应终止确认库存股及其他应付款 4,160,240.00 元。公司于 2022 年 6 月 21 日办妥工商变更登记手续。

2023 年 1 月, 公司向 29 名已离职激励对象回购人民币普通股 (A 股) 1,244,000 股, 减少股本 1,244,000 元, 减少资本公积 9,454,400.00 元, 相应终止确认库存股 10,698,400.00 元。其中 27 名主动离职的激励对象按每股 8.60 元回购 1,149,000 股、2 名被动离职的激励对象按每股 8.6355 元回购 95,000 股。同时, 拟变更首次以集中竞价交易方式回购的 16,547,259 股用途为注销并相应减少注册资本, 减少股本 16,547,259.00 元, 减少资本公积 178,456,103.40 元, 相应终止确认库存股 195,003,362.40 元。上述事项累计注销普通股 (A 股) 股份 17,791,259 股, 相应申请减少注册资本人民币 17,791,259.00 元, 变更后注册资本为人民币 1,180,390,303.00 元。公司于 2023 年 2 月 15 日办妥工商变更登记手续。

2023 年 7 月, 公司向 30 名已离职激励对象回购人民币普通股 (A 股) 1,639,400 股, 减少股本 1,639,400 元, 减少资本公积 12,701,228.00 元, 相应终止确认库存股 14,340,628.00 元。其中 17 名主动离职的激励对象按每股 8.60 元回购注销首次授予限制性股票合计 1,115,000 股、1 名个人业绩考核要求未达标对象以每股 8.73 元回购注销预留授予限制性股

票合计 49,400 股，12 名被动离职的激励对象按以每股 8.60 元加上银行同期存款利息之和回购注销首次授予限制性股票合计 430,000 股、以每股 8.73 元加上银行同期存款利息之和回购注销预留授予限制性股票合计 45,000 股。上述工商变更手续尚在办理中。

2023 年 7 月 24 日，公司召开第九届董事会第十六次会议、第九届监事会第十次会议，审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个解除限售期解除限售条件已经成就。公司本次激励计划首次授予部分第一个解除限售期符合解除限售条件的激励对象共计 574 名，可解除限售的限制性股票数量为 942.724 万股，结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）至资本公积（股本溢价）45,156,479.60 元。

根据公司第八届董事会第三十一次会议审议通过的《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，同意确定以 2021 年 7 月 26 日为首次授予日，向符合授予条件的 656 名激励对象首次授予限制性股票 2,736.11 万股，授予价格为 8.74 元/股；根据公司第八届董事会第三十八次会议审议通过的《关于向激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，同意确定以 2022 年 2 月 24 日为授予日，向符合授予条件的 89 名激励对象首次授予限制性股票 262.6 万股，授予价格为 8.87 元/股。上述股权激励计划均约定了业绩目标。基于 2023 年公司层面业绩无法达到解除限售的业绩条件，所有激励对象对应考核当年可解除限售的限制性股票无法解除限售，将由公司按授予价格与股票市价孰低价回购注销。

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	限制性股票公允价值根据公司上市流通股授予日的市场价格确定
可行权权益工具数量的确定依据	获授限制性股票额度基数与对应年度业绩考核系数等信息确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	75,551,376.74

（三）本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	-75,629.49	
研发人员	2,190,604.83	
销售人员	687,427.39	
生产人员	6,351,594.67	
合计	9,153,997.40	

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 本期公司在中国工商银行股份有限公司台州分行、中国邮政储蓄银行股份有限公司台州市分行营业部、中国农业银行股份有限公司杭州西湖支行开具信用证，截至 2023 年 12 月 31 日，尚有未结清信用证人民币 14,600.00 万元，欧元 24.50 万元。

2. 截至 2023 年 12 月 31 日，公司及子公司未到期保函情况如下：

开立银行	开立公司名称	受益人	保函金额
中国民生银行股份有限公司	浙江海正药业股份有限公司	河南省疾病预防控制中心	CNY 151,360.00
中国银行股份有限公司富阳支行	瀚晖制药有限公司	NOVARTIS PHARMA SERVICES AG	USD 20,000,000.00

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1. 明细情况

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
“海正定转”可转债转股形成限售股上市流通	2024 年 1 月公司未解除锁定的 5 张可转债完成转股，形成 HPPC Holding SARL 有限售条件流通股 39 股，公司股份总数变更为 1,207,873,716 股。	增加股本 39 元，减少其他权益工具 117.98 元，减少应付债券 433.96 元，增加应付账款 4.7 元，增加资本公积 508.24 元	
“海正定转”可转债回售	2024 年 1 月公司回售可转债 10,589,510 张，回售价格为 100.01 元/张，回售金额 105,905.69 万元。	减少应付债券 91,920.11 万元，减少其他权益工具 24,987.23 万元，冲减资本公积 3.54 万元，减少银行存款 105,910.69 万元，增加投资收益 11,000.19 万元	
回购注销部分限制性股票	根据公司第九届董事会第二十四次会议和第九届监事会第十四次会议，审议通过了《关于回购注销公司 2021 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，同意将 23 名激励对象持有的已获授但尚未解除限售的 1,479,500 股限制性股票进行回购注销。	减少银行存款 8,483,527.56 元，减少其他应付款 8,455,450.00 元，增加应交税费 7,019.40 元，冲减资本公积 35,096.96 元	
关于 2021 年限制性股票激励计划预留授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就	根据公司第九届董事会第二十四次会议决议，公司董事会认为 2021 年限制性股票激励计划预留授予部分第一个解除限售期解除限售条件已经成就，同意公司对本次激励计划预留授予部分 79 名激励对象第一个解除限售期的 97.06 万股限制性股票按照相关规定办理解除限售手续。	减少库存股 830.83 万元，减少其他应付款 830.83 万元	

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
发行 2024 年度第一期超短期融资券	公司于 2024 年 1 月发行 2024 年度第一期超短期融资券人民币 3 亿元，募集资金已于 2024 年 1 月 26 日全额到账，将用于偿还公司及下属子公司银行贷款。	增加银行存款和其他流动负债 30,000.00 万元	
期后诉讼	禄马(上海)医药科技有限公司于 2024 年 2 月向上海市徐汇区人民法院提起诉讼，诉请瀚晖制药有限公司、辉正(上海)医药科技有限公司支付里葆多、鲁拉西酮、亚胺培南、谷胱在内的多个产品的产品推广服务费、利息、保证金合计 6,404.48 万元。	禄马(上海)医药科技有限公司向人民法院申请了财产保全，截至本财务报表批准报出日实际冻结公司银行存款金额 6,404.48 万元	
固定资产期后转固	根据浙江省药品监督管理局第 0038 号 GMP 符合性检查结果，瀚晖制药有限公司激素制剂车间(激素口服、激素注射剂生产线)于 2024 年 3 月 11 日符合 GMP 认证标准。	瀚晖制药注射剂扩建生产项目、瀚晖美卓乐生产线项目在建工程结转固定资产 3.22 亿元	
申请银行综合授信	根据公司第九届董事会第二十七次会议审议通过的决议，公司拟向银行申请综合授信额度。	人民币金额 517,000 万元	
关联方担保	根据公司第九届董事会第二十七次会议审议通过的决议，公司拟为控股子公司海正药业(杭州)有限公司、浙江省医药工业有限公司、向银行申请的流动资金贷款、银行承兑汇票、信用证等其他授信业务保证担保人民币 13.6 亿元。	担保人民币金额 13.6 亿元	
外汇套期保值业务	根据公司第九届董事会第二十七次会议审议通过的决议，同意公司及子公司 2023 年度开展累计金额不超过 7,000 万美元的外汇套期保值业务	外汇套期保值业务不超过 7,000 万美元	
利用自有闲置资金购买理财产品	根据公司第九届董事会第二十七次会议审议通过的决议，同意公司及各控股子公司使用额度不超过等值 6 亿人民币的自有闲置资金进行短期理财产品投资，在前述额度内资金可滚动使用。授权期限自公司 2023 年年度股东大会审议通过之日起 12 个月。	使用额度不超过等值 6 亿人民币的自有闲置资金进行短期理财产品投资	

(二) 资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	根据公司第九届董事会第二十七次会议审议通过的 2023 年度利润分配的预案，公司 2023 年度拟不派发现金红利，不送红股及不进行资本公积转增股本。上述利润分配预案尚待年度股东大会审议通过。
-----------	---

十五、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

(3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以产品分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

产品分部

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
抗肿瘤药	851,242,488.12	215,842,292.71	971,569,335.99	250,419,454.21
抗感染药	1,730,661,270.21	592,368,310.41	2,191,687,828.64	782,952,798.31
心血管药	1,353,685,459.17	384,675,455.67	1,733,568,042.42	580,355,416.75
抗寄生虫药及兽药	830,227,142.42	468,252,085.73	916,314,983.62	494,022,591.23
内分泌药	343,450,125.34	214,230,316.47	350,399,068.82	227,351,048.13
其他药品	572,604,841.04	218,838,228.91	557,807,362.15	193,485,317.42
医药制造小计	5,681,871,326.30	2,094,206,689.90	6,721,346,621.64	2,528,586,626.05
医药商业	4,441,242,308.55	3,891,823,019.70	4,914,597,032.73	4,214,502,835.75
CMO/CDMO/CRO 业务	25,668,179.00	15,207,863.78	64,608,862.41	28,719,807.55
其 他	224,290,143.07	187,583,222.22	336,137,564.88	226,864,787.45
小 计	10,373,071,956.92	6,188,820,795.60	12,036,690,081.66	6,998,674,056.80

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 2023 年度，公司董事长、副董事长和总裁等高管辞职。

2024 年 4 月 26 日公司收到台州市椒江区人民政府国有资产监督管理办公室函告，公司原总裁 2019 年至 2022 年期间在公司代理业务中涉嫌贪污罪、职务侵占罪、受贿罪、非国家工作人员受贿罪，目前正在调查过程中。

2. 公司子公司辉正（上海）医药科技有限公司（以下简称辉正医药）与上海复旦张江生物医药股份有限公司（以下简称复旦张江）于 2018 年 10 月 29 日订立了盐酸多柔比星脂质体注射液（里葆多）市场推广服务协议，自 2018 年 11 月 1 日起于中国境内为复旦张江的里葆多产品提供市场推广服务。依据《市场推广服务协议》的相关条款，报告期末复旦张江向辉正医药发出正式函件以期自 2023 年 12 月 31 日起解除该协议。截至本财务报告批准报出日，就里葆多产品终止市场推广合作事宜，海正药业公司与相关各方仍在进行数据核对及沟通洽谈。截至 2023 年 12 月 31 日，公司就里葆多产品终止市场推广合作事宜计提赔付款

7,408.00 万元。

3. 公司全资子公司海正国际控股有限公司通过 DTRM Biopharma (Gayman) Limited 间接持有浙江导明医药科技有限公司（以下简称导明医药或合资公司）16.80%股权。根据公司于 2017 年 12 月 29 日与导明医药时任各股东 DTRM Innovation LLC、Growth River、Empire Gateway、松禾成长一号共同签署的《浙江导明医药科技有限公司合资合同》（以下简称合资合同），合资合同约定自合同签订之日起六十（60）个月内，若合资公司未能完成合格上市或合格并购，投资方（松禾成长一号、Growth River、Empire Gateway）有权自行决定，优先于合资公司届时的其他股东，要求合资公司或海正药业和 DTRM Innovation LLC 购买其所持有的合资公司全部或者部分股权，合资公司或海正药业和 DTRM Innovation LLC 应在收到投资方要求行使回购权的通知后九十（90）日内签署回购协议并支付全部回购价款。2022 年 12 月公司收到 Growth River、Empire Gateway 和松禾成长一号分别发出的《关于回购 DTRM Biopharma (Cayman) Limited 股份的通知》，由于导明医药未能完成合资合同中约定的“合格上市”或“合格并购”要求，触发对 DTRM Innovation LLC、Growth River、Empire Gateway、松禾成长一号回购义务，公司上期期末就上述回购义务相应确认金融负债金额 31,492.97 万元，并就对其长期股权投资计提减值准备 2,845.23 万元。

2023 年 6 月公司与投资方中的 Growth River、Empire Gateway 就回购股权事宜进行和解并签署相关协议，公司根据协议约定本期支付 Growth River、Empire Gateway 14,250.00 万元并履约完毕其他合同义务后对其回购义务解除，终止确认对应金融负债 23,619.73 万元并确认投资收益 9,369.73 万元。

2023 年 10 月投资方松禾成长一号就本公司和 DTRM Innovation LLC 上述回购义务履行争议事项向香港仲裁庭提起仲裁，截至 2023 年 12 月 31 日，香港仲裁庭尚未完成仲裁裁决。公司期末就尚未履行的回购义务金融负债金额为 7,873.24 万元。

4. 根据公司第九届董事会第九次会议审议通过的《关于子公司瀚晖制药有限公司与浙江海晟药业有限公司及其子公司实施内部重组的议案》，瀚晖制药拟将公司子公司浙江海晟药业有限公司及其全资子公司海晟药业（杭州）有限公司、晟海正泰（上海）医药科技有限公司及浙江海坤医药有限公司通过吸收合并、解散清算等方式进行内部重组，最终浙江海晟药业有限公司及其全资子公司现有的全部业务、资产、负债合并入瀚晖制药，瀚晖制药继续存续，浙江海晟药业有限公司及其 3 家全资子公司将予以注销。本期浙江海晟药业有限公司、公司海晟药业（杭州）有限公司已被瀚晖制药有限公司吸收合并，并完成工商变更手续。截至 2023 年 12 月 31 日，晟海正泰（上海）医药科技有限公司及浙江海坤医药有限公司已完

成内部重组尚未注销。

5. 根据公司第八届董事会第四十一次会议决议《关于公开转让全资子公司浙江瑞爵制药有限公司 90%股权的议案》，海正药业(杭州)有限公司通过台州产权交易所公开挂牌的方式转让其所持有的全资子公司浙江瑞爵制药有限公司 90%股权。2022 年 7 月 26 日，上海上药信谊药厂有限公司以 3,629.68 万元摘牌。截至 2023 年 12 月 31 日海正药业(杭州)有限公司已收到全部股权转让款。

6. 公司于 2023 年 7 月 24 日召开的第九届董事会第十六次会议审议通过了《关于投资参股成都凡诺西生物医药科技有限公司的议案》，同意公司以 3,000 万元自有资金投资成都凡诺西生物医药科技有限公司（以下简称“凡诺西”），参与凡诺西本轮增资，投资完成后，公司将持有凡诺西 8.5714%股份。2023 年 7 月 31 日，公司已与凡诺西原股东及本次增资各方签署《增资协议》。2024 年 3 月 5 日，公司与凡诺西控股股东签署对赌协议，主要约定凡诺西在研 3 个产品如未在规定时间内取得相应进展，对方应按协议约定将其持有的凡诺西相应股权及附属权益无偿转让给公司。截至财务报表批准报出日，公司已向凡诺西完成 3,000 万元出资，相关工商变更登记手续尚在办理中。

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

（1）账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	260,659,955.41	538,241,364.79
1-2 年	14,151,295.56	
2-3 年		16,000.00
3-5 年	16,000.00	
5 年以上	650,182.79	650,182.79
合 计	275,477,433.76	538,907,547.58

（2）坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	275,477,433.76	100.00	15,111,110.12	5.49	260,366,323.64
合计	275,477,433.76	100.00	15,111,110.12	5.49	260,366,323.64

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	538,907,547.58	100.00	27,567,051.03	5.12	511,340,496.55
合计	538,907,547.58	100.00	27,567,051.03	5.12	511,340,496.55

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	260,659,955.41	13,032,997.77	5.00
1-2年	14,151,295.56	1,415,129.56	10.00
3-5年	16,000.00	12,800.00	80.00
5年以上	650,182.79	650,182.79	100.00
小计	275,477,433.76	15,111,110.12	5.49

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	27,567,051.03	-12,208,242.91		247,698.00		15,111,110.12
合计	27,567,051.03	-12,208,242.91		247,698.00		15,111,110.12

2) 本期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

1) 应收账款核销情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	247,698.00

2) 本期无重要的应收账款核销情况。

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额		占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	小 计		
浙江省医药工业有限公司	21,923,823.82	21,923,823.82	7.96	1,096,191.19
广州医药股份有限公司	17,238,272.24	17,238,272.24	6.26	861,913.61
华润广东医药有限公司	15,444,038.66	15,444,038.66	5.61	772,201.93
南京道群医药研发有限公司	14,150,943.40	14,150,943.40	5.14	1,415,094.34
四川绿叶制药股份有限公司	12,381,676.15	12,381,676.15	4.49	619,101.42
合 计	81,138,754.27	81,138,754.27	29.46	4,764,502.49

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收拆借款	802,861,919.31	1,326,752,749.32
应收押金保证金	212,388.00	211,888.00
应收备用金等	61,745.30	104,339.95
合 计	803,136,052.61	1,327,068,977.27

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	384,960,877.87	982,209,764.07
1-2 年	82,974,501.00	165,581,750.01
2-3 年	165,581,750.01	91,673,616.52
3-5 年	137,568,087.45	59,128,525.82
5 年以上	32,050,836.28	28,475,320.85
合 计	803,136,052.61	1,327,068,977.27

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备	310,518,773.80	38.66	165,987,354.60	53.45	144,531,419.20
按组合计提坏账准备	492,617,278.81	61.34	37,684,657.17	7.65	454,932,621.64
合计	803,136,052.61	100.00	203,672,011.77	25.36	599,464,040.84

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备	310,518,773.80	23.40	156,789,592.15	50.49	153,729,181.65
按组合计提坏账准备	1,016,550,203.47	76.60	55,250,462.37	5.44	961,299,741.10
合计	1,327,068,977.27	100.00	212,040,054.52	15.98	1,115,028,922.75

2) 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提 比例 (%)	计提依据
北京军海药业有限责任公司	310,518,773.80	156,789,592.15	310,518,773.80	165,987,354.60	53.45	原控股子公司进行破产清算阶段, 应收其债权, 预计无法全部收回
小计	310,518,773.80	156,789,592.15	310,518,773.80	165,987,354.60	53.45	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	492,617,278.81	37,684,657.17	7.65
其中: 1年以内	384,960,877.87	19,248,043.89	5.00
1-2年	71,328,116.19	7,132,811.62	10.00
2-3年	35,526,201.39	10,657,860.42	30.00
3-5年	780,710.60	624,568.48	80.00
5年以上	21,372.76	21,372.76	100.00
小计	492,617,278.81	37,684,657.17	7.65

(4) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	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）	
期初数	48,528,168.96	3,552,620.14	159,959,265.42	212,040,054.52
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-3,566,405.81	3,566,405.81		
--转入第三阶段		-3,552,620.14	3,552,620.14	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-25,713,719.26	3,566,405.81	13,779,270.70	-8,368,042.75
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	19,248,043.89	7,132,811.62	177,291,156.26	203,672,011.77
期末坏账准备计提 比例（%）	5.00	10.00	51.12	25.36

各阶段划分依据：单项计提坏账的其他应收款代表自初始确认后已发生信用减值（第三阶段），其余部分按账龄组合划分。账龄 1 年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加（第一阶段），按 5%计提减值；账龄 1-2 年代表自初始确认后信用风险显著增加但当未发生信用减值（第二阶段），按 10%计提减值；账龄 2 年以上代表自初始确认后已发生信用减值（第三阶段），预期信用损失比例根据账龄年限进行调整：2-3 年代表进一步发生信用减值，按 30%计提减值；3-5 年代表更进一步发生信用减值，按 80%计提减值；5 年以上代表已全部减值，按 100%计提减值。

2) 本期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

1) 其他应收款核销情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,000.00

2) 本期无重要的其他应收款核销情况。

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
北京军海药业有限责任公司	拆借款	310,518,773.80	1-2年、2-3年、3-5年、5年以上	38.66	165,987,354.60
海正药业(杭州)有限公司	拆借款	293,536,380.80	1年以内、1-2年	36.55	16,343,224.85
上海昂睿医药技术有限公司	拆借款	103,806,764.71	1年以内、1-2年、2-3年、3-5年	12.93	16,377,617.31
浙江省医药工业有限公司	拆借款	80,000,000.00	1年以内	9.96	4,000,000.00
海正药业南通有限公司	拆借款	15,000,000.00	1年以内	1.87	750,000.00
小计		802,861,919.31		99.97	203,458,196.76

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,764,724,013.96	51,000,000.00	10,713,724,013.96	10,760,189,541.07	51,000,000.00	10,709,189,541.07
对联营、合营企业投资	1,314,541,580.60		1,314,541,580.60	1,382,682,680.34		1,382,682,680.34
合计	12,079,265,594.56	51,000,000.00	12,028,265,594.56	12,142,872,221.41	51,000,000.00	12,091,872,221.41

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
浙江省医药工业有限公司	193,687,540.75	938,916.56		194,626,457.31		
海正药业(杭州)有限公司	3,383,239,957.57	1,945,522.58		3,385,185,480.15		
瀚晖制药有限公司	4,486,236,909.57	442,668,560.21		4,928,905,469.78		
浙江海晟药业有限公司	443,154,080.43		443,154,080.43			
浙江海正动物保健品有限公司	269,168,234.18	535,248.80		269,703,482.98		
海正药业南通有限	1,539,310,398.44	457,382.40		1,539,767,780.84		

公司						
海正(海南)医学科技发展有限公司	13,487,893.78	-286,002.97		13,201,890.81		
浙江海正机械制造安装有限公司	6,500,000.00			6,500,000.00		
上海昂睿医药技术有限公司	3,027,544.81	75,256.94		3,102,801.75		
浙江海正生物制品有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
浙江海正投资管理有限公司	1,869,100.00			1,869,100.00		
海正药业(美国)有限公司	209,720,800.00			209,720,800.00		
海正国际控股有限公司(香港)	136,485,360.00			136,485,360.00		
海正药业日本株式会社	5,906,900.00	11,940,720.00		17,847,620.00		
辉正(上海)医药科技有限公司	4,682,674.36	877,872.58		5,560,546.94		
浙江海坤医药有限公司	235,757.81		235,757.81			
晟鼎医药(上海)有限公司	950,809.38	-10,129.31		940,680.07		
海晟药业(杭州)有限公司	63,330.00		63,330.00			
晟海正泰(上海)医药有限公司	1,343,049.99		1,343,049.99			
君正辉鼎(北京)医药科技有限公司	119,200.00	187,343.33		306,543.33		
北京军海药业有限责任公司	51,000,000.00			51,000,000.00		51,000,000.00
小 计	10,760,189,541.07	459,330,691.12	454,796,218.23	10,764,724,013.96		51,000,000.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
海南健生爱民医药有限公司	797,990.81		636,863.32	-161,127.49	
雅赛利(台州)制药有限公司	116,507,157.90			17,403,414.43	
中兴海正生物科技(台州)有限公司	1,897,171.26			-2,130.84	
浙江博锐生物制药有限公司	1,143,822,624.36			-45,456,456.20	14,561.25
浙江赞生药业有限公司	52,486,390.38			-14,755,668.32	
台州椒江英飞海正创收创业投资合伙企业	35,524,933.67			-460,009.61	
浙江海正苏立康生物科技有限公司	31,646,411.96			-13,607,242.68	
合 计	1,382,682,680.34		636,863.32	-57,039,220.71	14,561.25

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
海南健生爱民医药有限公司						
雅赛利(台州)制药有限公司		14,161,000.00			119,749,572.33	

中兴海正生物科技(台州)有限公司					1,895,040.42	
浙江博锐生物制药有限公司	3,681,423.04				1,102,062,152.45	
浙江赞生药业有限公司					37,730,722.06	
台州椒江英飞海正创收创业投资合伙企业					35,064,924.06	
浙江海正苏立康生物科技有限公司					18,039,169.28	
合计	3,681,423.04	14,161,000.00			1,314,541,580.60	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	2,818,702,469.58	1,168,135,670.86	3,072,683,285.55	1,352,745,362.63
其他业务收入	137,225,603.43	88,692,934.17	207,828,104.84	99,155,962.57
合计	2,955,928,073.01	1,256,828,605.03	3,280,511,390.39	1,451,901,325.20

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	60,189,299.52	55,959,011.10
直接投入	29,166,689.68	28,149,081.59
委外研发费用	37,164,373.12	41,277,243.43
折旧摊销费	59,333,931.86	59,014,239.16
其 他	11,793,407.66	10,291,081.62
合计	197,647,701.84	194,690,656.90

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-57,039,220.71	-110,335,907.83
成本法核算的长期股权投资收益	324,000,000.00	486,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-6,847,231.63	271,475,016.71
应收款项融资贴现损失	-11,987.21	

其他非流动金融资产持有期间的投资收益		100,000.00
处置金融工具取得的投资收益	1,056,926.99	-27,985,250.00
资金拆借利息收入	343,192.17	16,320,683.20
终止确认金融负债取得的投资收益	74,633,447.20	33,192,772.27
合 计	336,135,126.81	668,767,314.35

十七、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-17,619,858.63	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	59,179,598.59	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	94,080,313.60	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	776,156.81	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	19,554.47	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		

对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-128,563,326.89	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-20,747,248.30	
小计	-12,874,810.35	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	-21,547,908.72	
少数股东权益影响额（税后）	1,828,588.86	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	6,844,509.50	

2. 执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》对2022年度非经常性损益金额的影响

项目	金额
2022年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	176,131,661.23
2022年度按《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	125,595,896.01
差异	50,535,765.22

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.15	-0.08	-0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.24	-0.09	-0.09

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-93,171,306.60
非经常性损益	B	6,844,509.50
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-100,015,816.10

归属于公司普通股股东的期初净资产		D	8,079,192,702.38
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	313,003,059.79
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	8/6/6
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G1	95,373,584.92
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H1	10/6/5/4/3/0
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G2	199,183,432.89
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H2	7
其他	权益法下可转损益的其他综合收益	I1	14,561.25
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
	权益法下其他权益变动	I2	3,681,423.04
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6
	外币报表折算差额	I3	1,297,265.81
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	6
	股份支付增加净资产	I4	8,973,832.65
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4	6
	限制性股票现金股利影响	I5	4,267,783.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J5	8
	限制性股票解禁	I6	79,471,633.20
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J6	5
	其他	I7	-174,160.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J7	7
	其他	I9	-25,214.04
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J9	6	
报告期月份数		K	12
加权平均净资产		$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G}{K} + \frac{H}{K} \pm \frac{I}{K} + \frac{J}{K}$	8,096,388,900.46
加权平均净资产收益率		$M = A/L$	-1.15%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N = C/L$	-1.24%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润[注]	A	-96,065,974.80
非经常性损益	B	6,844,509.50
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-102,910,484.30
期初股份总数	D	1,142,525,003.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F1	29,122,774.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G1	8/6/6
发行新股或债转股等增加股份数	F2	9,427,240.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G2	5
因回购等减少股份数	H	8,993,900.00
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	10/6/5/4/3/0
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	1,159,201,334.00
基本每股收益	M=A/L	-0.08
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	-0.09

[注]已考虑当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利的影响

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

