

石药创新制药股份有限公司  
2024年1-6月、2023年度  
审阅报告及备考财务报表

索引	页码
备考审阅报告	1
— 备考合并资产负债表	1-2
— 备考合并利润表	3
— 备考合并财务报表附注	4-70

## 审阅报告

XYZH/2024HZAA1F0045

石药创新制药股份有限公司

石药创新制药股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的石药创新制药股份有限公司（以下简称石药创新公司）按照备考合并财务报表附注二的编制基础编制的备考合并财务报表，包括2024年6月30日、2023年12月31日的备考合并资产负债表，2024年1-6月、2023年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制备考合并财务报表是石药创新公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问石药创新公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映石药创新2024年6月30日、2023年12月31日的备考合并财务状况以及2024年1-6月、2023年度的备考合并经营成果。

本备考审阅报告仅供石药创新公司为本次发行股份购买石药集团百克（山东）生物制药股份有限公司股权申报材料事宜使用，不得用于其他方面，本段内容不影响已发表的审阅意见。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：叶胜平

中国注册会计师：陈韩琪

中国北京

二〇二四年十月十四日

## 备考合并资产负债表

编制单位：石药创新制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024-6-30	2023-12-31
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	2,868,004,078.38	4,817,828,729.43
交易性金融资产	五、2	777,963,633.34	176,447,088.89
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、3	232,165,526.57	245,944,316.08
应收账款	五、4	645,536,365.05	806,331,589.26
应收款项融资	五、5	348,884,551.20	454,419,896.62
预付款项	五、6	51,813,494.53	47,861,436.70
其他应收款	五、7	3,565,518.26	411,013,435.81
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、8	402,557,049.24	312,317,881.86
合同资产	五、9	11,249,999.98	11,874,999.98
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、10	476,949,994.89	366,450,107.89
<b>流动资产合计</b>		<b>5,818,690,211.44</b>	<b>7,650,489,482.52</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	五、11	263,275,306.94	267,068,968.17
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	五、12	52,770,559.99	54,435,865.72
固定资产	五、13	2,543,451,195.24	2,574,214,650.24
在建工程	五、14	435,308,208.73	329,426,094.07
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、15	1,209,730.89	1,612,974.52
无形资产	五、16	312,839,718.68	317,214,477.80
开发支出		-	-
商誉	五、17	-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五、18	33,813,502.19	75,434,907.80
其他非流动资产	五、19	1,015,940,727.24	531,457,237.42
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,658,608,949.90</b>	<b>4,150,865,175.74</b>
<b>资产总计</b>		<b>10,477,299,161.34</b>	<b>11,801,354,658.26</b>

法定代表人：姚兵

主管会计工作负责人：戴龙

会计机构负责人：郑悦

备考合并资产负债表(续)

编制单位：石药创新制药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024-6-30	2023-12-31
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、20	-	43,848,479.12
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	五、21	63,784,586.52	-
应付账款	五、22	292,681,886.12	1,258,382,065.34
预收款项		-	-
应付职工薪酬	五、23	42,143,045.15	56,414,487.93
应交税费	五、24	20,132,814.73	43,672,858.11
其他应付款	五、25	619,538,375.66	747,237,778.09
其中：应付利息		-	-
应付股利	五、25	-	40,790,000.00
合同负债	五、26	73,065,821.47	95,873,606.50
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、27	823,417.76	805,995.71
其他流动负债	五、28	8,507,008.64	8,779,530.40
<b>流动负债合计</b>		<b>1,120,676,956.05</b>	<b>2,255,014,801.20</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五、29	425,105.44	841,216.40
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、30	155,778,155.86	151,147,225.49
递延所得税负债	五、18	7,435,713.69	22,847,710.78
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>163,638,974.99</b>	<b>174,836,152.67</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,284,315,931.04</b>	<b>2,429,850,953.87</b>
<b>股东权益：</b>			
归属于母公司股东权益合计		8,180,989,297.45	9,169,056,976.16
少数股东权益		1,011,993,932.85	202,446,728.23
<b>股东权益合计</b>		<b>9,192,983,230.30</b>	<b>9,371,503,704.39</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>10,477,299,161.34</b>	<b>11,801,354,658.26</b>

法定代表人：姚兵

主管会计工作负责人：戴龙

会计机构负责人：郑悦

备考合并利润表

编制单位：石药创新制药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年1-6月	2023年度
<b>一、营业总收入</b>	五、31	1,894,335,107.66	4,790,687,163.64
其中：营业收入	五、31	1,894,335,107.66	4,790,687,163.64
<b>二、营业总成本</b>		1,562,929,075.62	3,718,421,656.30
其中：营业成本	五、31	589,104,299.32	1,482,417,345.50
税金及附加	五、32	23,491,745.03	51,850,239.84
销售费用	五、33	608,475,946.18	1,310,357,544.00
管理费用	五、34	49,311,805.72	107,202,660.52
研发费用	五、35	341,174,136.35	902,543,833.74
财务费用	五、36	-48,628,856.98	-135,949,967.30
其中：利息费用		4,437,860.24	19,704,269.88
利息收入		48,095,487.57	130,760,575.67
加：其他收益	五、37	18,697,786.34	28,319,243.46
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	2,149,125.64	16,906,700.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,793,661.23	12,580,073.05
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）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、39	1,963,633.34	447,088.89
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	161,705,432.02	2,999,048.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-625,000.00	-11,936,855.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	205,855.16	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		515,502,864.54	1,109,000,733.50
加：营业外收入	五、43	971,945.77	3,142,613.10
减：营业外支出	五、44	5,431,758.88	12,871,777.74
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		511,043,051.43	1,099,271,568.86
减：所得税费用	五、45	95,106,319.80	243,211,480.48
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		415,936,731.63	856,060,088.38
<b>（一）按经营持续性分类</b>			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		415,936,731.63	856,060,088.38
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
<b>（二）按所有权归属分类</b>			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		524,565,651.66	1,164,828,438.37
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-108,628,920.03	-308,768,349.99
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-382,208.60	1,265,080.90
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-382,208.60	1,265,080.90
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-382,208.60	1,265,080.90
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		415,554,523.03	857,325,169.28
归属于母公司股东的综合收益总额		524,183,443.06	1,166,093,519.27
归属于少数股东的综合收益总额		-108,628,920.03	-308,768,349.99

法定代表人：姚兵

主管会计工作负责人：戴龙

会计机构负责人：郑悦

## 石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 一、 本次资产重组概况

#### (一)资产重组交易各方

##### 1. 本公司基本情况

石药创新制药股份有限公司（以下简称本公司或公司，包含子公司时统称本集团）系由石家庄制药集团新诺威制药有限公司于2008年3月31日以其2008年2月29日经审计净资产为基础折股整体变更设立。

2019年3月22日，经中国证券监督管理委员会《关于核准石药集团新诺威制药股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2019]288号）核准，并经深圳证券交易所《关于石药集团新诺威制药股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》（深证上[2019]133号）同意，公司向社会公众发行5,000万股人民币普通股，并在深圳证券交易所创业板上市交易，发行价格为24.47元/股，募集资金总额1,223,500,000.00元，扣除各项发行费用81,090,790.53元，募集资金净额1,142,409,209.47元。本次发行完成后公司的股份总数由15,000万股增至20,000万股。

2020年3月20日，公司召开的第四届董事会第二十二次会议和第四届监事会第十七次会议、2020年4月13日召开的2019年年度股东大会审议通过了《关于2019年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，以截止2019年12月31日公司总股本200,000,000股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增11股，转增后公司总股本增加至420,000,000股。

2021年3月4日，公司召开的第五届董事会第九次会议和第五届监事会第八次会议、2021年3月26日召开的2020年年度股东大会审议并通过了《关于2020年度利润分配预案的议案》，以截至2023年12月31日公司总股本420,000,000股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增3股，转增后公司总股本增加至546,000,000股。

根据公司2021年第五届董事会第十一次会议及2022年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金方案的议案》，拟以发行股份方式购买石药集团恩必普药业有限公司持有的石药集团圣雪葡萄糖有限责任公司100%股权；同时向不超过35名特定投资者发行股份募集配套资金不超过50,000万元。2022年10月8日，公司收到中国证券监督管理委员会《关于同意石药集团新诺威制药股份有限公司向石药集团恩必普药业有限公司发行股份购买资产并募集配套资金注册的批复》（证监许可[2022]2365号）。公司申请增加注册资本人民币72,926,162元，变更后注册资本为人民币618,926,162元（人民币陆亿壹仟捌佰玖拾贰万陆仟壹佰陆拾贰元整），总股本增加至618,926,162股。

2023年2月22日，向特定对象发行人民币普通股31,486,146股，募集资金总额为人民币499,999,998.48元，扣除各项发行费用人民币11,804,582.95元（不含增值税），实际募集资金净额为人民币488,195,415.53元，其中新增注册资本（股本）为

## 石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

人民币 31,486,146 元,新增资本公积为人民币 456,709,269.53 元。本次发行后公司总股本增加至 650,412,308 股。

2023年3月15日公司召开的第五届董事会第二十八次会议,2023年4月7日公司召开的2022年度股东大会,会议审议并通过了《关于2022年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》,同意以公司总股本650,412,308股为基数,以资本公积金向全体股东每10股转增8股,转增后公司总股本增加至1,170,742,154股。

2024年3月15日公司召开的第六届董事会第十三次会议,2024年4月9日公司召开的2023年年度股东大会,会议审议并通过了《关于2023年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》,同意以公司总股本1,170,742,154股剔除公司回购专用证券账户中已回购股份1,488,200股后的股本1,169,253,954股为基数,以资本公积金向全体股东每10股转增2股,转增后公司总股本将增加至1,404,592,944股。

截止2024年6月30日,本公司持有统一社会信用代码91130100787019708G营业执照,营业期限为2006年4月5日至长期,法定代表人为韩峰;注册资本117,074.2154元人民币;注册地址为河北省石家庄市栾城区张举路62号。

公司所属行业为制造业。经营范围:原料药(咖啡因、茶碱、氨茶碱、二羟丙茶碱、可可碱、己酮可可碱、多索茶碱)、精神药品(咖啡因)的生产销售;食品添加剂(咖啡因)的生产销售;医药中间体的销售;饮料生产、销售;保健食品、糖果制品生产销售;预包装食品批发零售;预包装食品、保健食品(以上不含冷冻食品)技术研发、技术转让、技术咨询、技术推广服务;经营本企业自产产品和技术的进出口业务和本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务,但国家限定公司经营和禁止进口的商品及技术除外。

### 2. 交易标的基本情况

交易标的名称:石药集团百克(山东)生物制药股份有限公司

统一社会信用代码:91370612613203660U

成立时间:1994年1月21日

法定代表人:王文本

注册资本:73,470.00万元人民币

注册地址:山东省烟台市牟平区沁水韩国工业园金埠大街212号

母公司:石药集团维生药业(石家庄)有限公司

最终控制方:石药集团有限公司

经营范围:主要从事药品生产业务。主要产品为抗肿瘤药品。

### (二)资产重组方案简介

## 石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本次交易由发行股份购买资产和募集配套资金两部分组成。本次发行股份购买资产不以募集配套资金的成功实施为前提,最终配套资金成功与否不影响本次发行股份购买资产行为的实施。

本公司拟通过发行股份及支付现金方式购买石药集团维生药业(石家庄)有限公司、石药(上海)有限公司和石药集团恩必普药业有限公司持有的石药集团百克(山东)生物制药股份有限公司100%股权。本次交易中现金支付比例不超过10%,其余部分以发行股份方式支付。

## 二、备考合并财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

(1) 根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号—上市公司重大资产重组》的相关规定,本公司为本次重组交易向证监会进行申报之特殊目的而编制了2024年1-6月、2023年度的备考合并财务报表,包括备考合并资产负债表、备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

(2) 本次交易前,本公司与标的公司均为石药控股集团有限公司控制的子公司,按照企业会计准则的规定,本次交易属于同一控制下的企业合并,相关备考调整遵循企业会计准则有关同一控制下企业合并的规定。

(3) 本备考合并财务报表的编制系假定附注“一、本次资产重组概况”中所述交易于2023年1月1日前已完成,本公司于报告期前已持有标的公司股权(以下简称备考主体),由此所形成的业务架构和会计主体于报告期前已经存在,且自2023年1月1日至2024年6月30日期间无其他重大改变。

(4) 本备考合并财务报表以本集团经审阅的2024年1-6月、经审计的2023年度合并财务报表,以及标的公司经审计的2024年1-6月、2023年度财务报表为基础,按照本附注二所述的备考合并财务报表编制方法编制而成。

(5) 在编制备考合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整,并将备考报表范围内公司相互之间的交易和往来余额均予以抵消。

(6) 本备考合并财务报表系假设于2023年1月1日,本公司已通过发行股份的方式实现购买标的公司100.00%股权,经各方确认的标的资产交易价格为760,000.00万元。其中发行股份的价格为人民币684,000.00万元,发行价格为20.95元/股,发行股份326,491,646股,该部分对价于“归属于母公司股东的权益”列报。

(7) 考虑本备考合并财务报表之特殊目的,编制备考合并财务报表时,仅编制了本报告期的备考合并资产负债表、备考合并利润表,未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表。本公司管理层认为,相关期间的备考合并现金流量表、备考



## 石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合并股东权益变动表对作为特定用途的本备考合并财务报表的使用者无重大相关性。同时本备考合并财务报表仅列示与上述编制基础相关的备考合并财务报表附注,未披露与本次重组交易无直接关系的分部报告、金融工具及风险管理、公允价值等信息。

(8) 备考合并资产负债表的股东权益按“归属于母公司股东的权益”和“少数股东权益”列报,不再列示“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(9) 本备考合并财务报表未考虑本次重组交易中可能产生的交易成本、中介费用、流转税及其他税项。

(10) 由于配套融资的具体实施将结合发行定价情况确定,并以中国证监会最终核准的发行数量为准,因此,本备考合并财务报表及相关财务指标未考虑配套融资事项及其影响。

(11) 本备考合并财务报表的合并范围以控制为基础,按照本次资产重组确定的具体范围予以确定。控制是指能够决定其财务和经营政策,并能据以从该企业的经营活动中获取利益的权力。

(12) 由于本次重组方案尚待本公司股东大会的批准及中国证监会和其他相关监管部门的核准,最终经批准的重组方案,包括本公司实际发行的股份及其作价,以及发行费用等都可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异,相关资产、负债及股东权益,都将在本次重组交易完成后实际入账时作出相应调整。

本备考报表系为本公司发行股份及支付现金购买资产之目的而编制,仅作为本公司向中国证监会报送发行股份购买资产申报文件之用,因此不适用于任何其他目的。

### 2. 持续经营

本备考合并财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则-基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量,并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计基础上编制备考合并财务报表。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本备考主体编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本备考主体的财务状况和经营成果等有关信息。

#### 2. 会计期间

本备考主体的会计期间为公历1月1日至12月31日。

#### 3. 营业周期

## 石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本备考主体以12个月作为正常营业周期,并且作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4. 记账本位币

本备考主体以人民币为记账本位币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

本备考主体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	重要性标准确定方法和选择依据
收入确认会计政策	国内销售货物以购买方签收作为收入确认时点;国外销售货物以报关后装船作为收入确认时点
产品风险转移的具体时点	公司采用买断式销售的方式,产品的风险报酬在交货时转移给客户
重要的在建工程项目	单项在建工程项目预算金额 $\geq 10,000$ 万元人民币
重要的投资活动现金流量	金额 $\geq 10,000$ 万元人民币
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值金额 $\geq 10,000$ 万元人民币

### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

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

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的,以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。

#### (2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨

## 石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,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;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 7. 合并财务报表的编制方法

本备考主体将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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

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

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

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

### 8. 现金及现金等价物

本备考主体现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

### 9. 外币业务和外币财务报表折算

#### (1) 外币交易

本备考主体外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇

## 石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。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为人民币,所产生的折算差额,作为公允价值变动直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其人民币金额。

### (2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用即期汇率的近似汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

## 10. 金融工具

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本备考主体成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

### (2) 金融资产分类和计量方法

本备考主体的金融资产于初始确认时根据本备考主体管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本备考主体改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

## 石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本备考主体该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

### 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

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。本备考主体该分类的金融资产主要包括:应收款项融资。

### 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

本备考主体不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,该指定一经作出,不得撤销。本备考主体仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入留存收益。本备考主体该分类的金融资产为其他权益工具投资。

### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,本备考主体将其分类为以公允价值

## 石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本备考主体该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

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

### (3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### 1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本备考主体自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本备考主体自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本备考主体将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### (4) 金融工具减值

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本备考主体按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本备考主体考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏

## 石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产,无论是否存在重大融资成分,本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### 1) 应收款项的减值测试方法

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款,其他应收款、应收款项融资等单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。对不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合依据及计量预期信用损失的方法如下:

#### ① 应收票据确定组合的依据如下:

应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,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。

#### ② 应收账款、其他应收款

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

## 石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

组合分类	确定组合的依据	计提方法
组合 1	合并范围内关联方款项	不计提预期信用损失
组合 2	应收第三方款项	账龄分析

### ③应收款项融资

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收款项融资单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1	银行承兑汇票
应收款项融资组合 2	商业承兑汇票
应收款项融资组合 3	应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

#### 2) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如债权投资、其他债权投资）、贷款承诺及财务担保合同，本备考主体采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本备考主体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未显著增加，处于第一阶段，本备考主体按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本备考主体按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本备考主体按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本备考主体假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后



## 石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

### (5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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

### (6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本备考主体按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本备考主体不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本备考主体自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本备考主体自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合

## 石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

同规定本备考主体须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本备考主体自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

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

### (7) 金融资产和金融负债的抵销

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

## 11. 存货

本备考主体存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

存货实行永续盘存制。存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用按照项目单独核算的移动加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

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

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

## 12. 合同资产与合同负债

### (1) 合同资产

合同资产,是指本备考主体已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本备考主体向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本备考主体将该收款权利作为合同资产。

## 石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注四、10.(4)金融资产减值相关内容。

### (2) 合同负债

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

## 13. 长期股权投资

本备考主体长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

### (1) 重大影响、共同控制的判断

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

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

### (2) 会计处理方法

本备考主体按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

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

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;

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

## 石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

本备考主体对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

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

### 14. 固定资产

本备考主体固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值超过5000元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本备考主体、且其成本能够可靠计量时予以确认。本备考主体固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备及其他。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本备考主体对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本备考主体固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	10-25	5.00	3.80-9.50
2	机器设备	5-12	5.00	7.90-19.00
3	交通运输工具	8	5.00	11.90
4	办公设备及其他	5-12	5.00	7.90-19.00

本备考主体于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

## 石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

### 15. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接人工、直接施工费等计量;出包建筑工程按应支付的工程价款等计量;设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

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

### 16. 使用权资产

使用权资产,是指本备考主体作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

#### (1) 初始计量

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

#### (2) 后续计量

在租赁期开始日后,本备考主体采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产,本备考主体按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

#### 使用权资产的折旧

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

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

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

## 石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值,本备考主体按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值,进行后续折旧。

### 17. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、非专利技术等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本;对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销。非专利技术按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

### 18. 研究与开发

本备考主体内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,分为研究阶段支出和开发阶段支出。

自行研究开发的无形资产,其研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;其开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

(3) 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场;

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

### 19. 长期资产减值

本备考主体于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本备考主体进行减值测试。对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,每年末均进行减值测试。

## 石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本备考主体以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### 20. 职工薪酬

本备考主体职工薪酬主要包括短期薪酬和离职后福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等与获得职工提供的服务相关的支出，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险、补充养老保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划根据在资产负债日为换取职工在会计期间提供的服务而单独通过主体缴存的提存金额确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

### 21. 租赁负债

在租赁期开始日，本备考主体将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本备考主体按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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，本备考主体按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### 22. 收入确认原则

本备考主体的营业收入主要为销售商品收入。

本备考主体在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权

## 石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本备考主体在合同开始时,按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本备考主体因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本备考主体确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本备考主体按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本备考主体预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本备考主体属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

(1) 客户在本备考主体履约的同时即取得并消耗本备考主体履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本备考主体履约过程中在建的商品。

(3) 在本备考主体履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本备考主体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。

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

(1) 本备考主体就该商品或服务享有现时收款权利。

(2) 本备考主体已将该商品的法定所有权转移给客户。

(3) 本备考主体已将该商品的实物转移给客户。

(4) 本备考主体已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

(5) 客户已接受该商品或服务。

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

收入确认的具体方法



## 石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

公司主要销售维生素和咖啡因产品、升白类药品,属于在某一时点履行的履约义务。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购货方,且产品销售收入金额已确定,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定将产品报关,取得提单,且产品销售收入金额已确定,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量。

### 23. 政府补助

本备考主体的政府补助包括与资产相关的政府补助及与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本备考主体取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本备考主体按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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(由企业选择一种方式确认),确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照直线法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本(由企业选择一种方式确认)。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

### 24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本备考主体递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减,视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本备考主体以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产,当预计到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时,应当减记

## 石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

### 25. 租赁

#### (1) 租赁的识别

在合同开始日,本备考主体评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的,本备考主体将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本备考主体将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

#### (2) 本备考主体作为承租人

##### 1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本备考主体对租赁确认使用权资产和租赁负债。

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

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

本备考主体按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本备考主体合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本备考主体将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本备考主体提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本备考主体因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本备考主体按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

## 石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

### 2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本备考主体选择不确认使用权资产和租赁负债。本备考主体将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

### (3) 本备考主体为出租人

本备考主体作为出租人,如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,本备考主体将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

#### 1) 融资租赁

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

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

#### 2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本备考主体采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

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

经营租赁发生变更的,本备考主体自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## 26. 重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

本备考主体本期未发生会计政策变更。。

## 石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### (2) 重要会计估计变更

本备考主体本报告期内未发生会计估计变更。

## 四、 税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%/10%/9%/6%/3%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%/25%

### 不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
石药创新制药股份有限公司	15%
石药集团圣雪葡萄糖有限责任公司	15%
石药集团中诺药业（泰州）有限公司	15%
石药集团巨石生物制药有限公司	15%
石药集团百克（山东）生物制药股份有限公司	15%

### 2. 税收优惠

本公司于2023年10月16日通过高新技术企业重新认定，证书编号为GR202313001791，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及高新技术企业税收优惠的相关规定，故本年度按15%的税率计算缴纳企业所得税。

本集团之子公司石药集团圣雪葡萄糖有限责任公司于2021年9月18日通过了高新技术企业认定，证书编号为GR202113001865，有效期三年。根据《中华人民共和国

## 石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

《企业所得税法》及高新技术企业税收优惠的相关规定,减按15%的税率征收企业所得税,故本年度按15%的税率计算缴纳企业所得税。

本集团之子公司石药集团中诺药业(泰州)有限公司于2023年12月13日通过了高新技术企业认定,证书编号为GR202332011711,有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及高新技术企业税收优惠的相关规定,减按15%的税率征收企业所得税,故本年度按15%的税率计算缴纳企业所得税。

本集团之子公司石药集团巨石生物制药有限公司于2023年12月4日通过了高新技术企业认定,证书编号为GR202313003780,有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及高新技术企业税收优惠的相关规定,减按15%的税率征收企业所得税,故本年度按15%的税率计算缴纳企业所得税。

本集团之子公司石药集团百克(山东)生物制药股份有限公司于2021年12月7日通过了高新技术企业认定,证书编号为GR202137003415,有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及高新技术企业税收优惠的相关规定,减按15%的税率征收企业所得税,故本年度按15%的税率计算缴纳企业所得税。

本集团之子公司石药集团百克(山东)生物制药股份有限公司的津优力、津恤力产品为《财政部、国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》(财税[2009]9号)和《关于简并增值税征收率政策的通知》(财税[2014]57号)规定的用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品,增值税按3%的税率简易征收的优惠政策。

本集团之子公司石药集团百克(山东)生物制药股份有限公司根据《山东省财政厅国家税务总局山东省税务局山东省科学技术厅关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》(鲁财税[2019]5号)和《山东省财政厅关于2021年下半年行政规范性文件延期的公告》(鲁财法[2021]6号)规定,高新技术企业按现行税额标准的50%计算缴纳城镇土地使用税的期限,延长至2025年12月31日。

本公司根据财政部、国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》(财税【2012】39号)的规定,本公司出口销售业务适用“免、抵、退”税收政策,根据财税(2018)123号《关于调整部分产品出口退税率的通知》,2018年11月1日起,咖啡因出口退税率调整为10%,其他茶碱和氨茶碱及其衍生物、盐、其他生物碱及其衍生物适用的退税率为13%。根据《关于提高部分产品出口退税率的公告》(财政部税务总局公告2020年第15号)的规定,自2020年3月20日起,咖啡因出口退税率调整为13%。

## 石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 五、 备考合并财务报表主要项目注释

本备考合并财务报表附注的注释项目，除特别注明之外，“期初”系指2024年1月1日，“期末”系指2024年6月30日，“本期”系指2024年1月1日至6月30日，“上期”系指2023年度，货币单位为人民币元。

#### 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	21,877.90	35,414.16
银行存款	2,847,076,743.36	4,816,953,473.48
其他货币资金	20,905,457.12	839,841.79
<b>合计</b>	<b>2,868,004,078.38</b>	<b>4,817,828,729.43</b>
其中：存放在境外的款项总额	35,371,840.94	46,429,493.48

#### 使用受到限制的货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	6,405,409.42	
申购结构性存款冻结		150,000,000.00
<b>合计</b>	<b>6,405,409.42</b>	<b>150,000,000.00</b>

#### 2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	777,963,633.34	176,447,088.89
其中：结构性存款	777,963,633.34	176,447,088.89
<b>合计</b>	<b>777,963,633.34</b>	<b>176,447,088.89</b>

#### 3. 应收票据

##### (1) 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	232,165,526.57	245,944,316.08
<b>合计</b>	<b>232,165,526.57</b>	<b>245,944,316.08</b>

##### (2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		29,629,404.96
<b>合计</b>		<b>29,629,404.96</b>

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	期末账面余额
1年以内	642,766,389.86
1-2年	35,948,596.97
2-3年	2,238,368.73
4-5年	242,179.03
5年以上	133,559.27
<b>合计</b>	<b>681,329,093.86</b>

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	681,329,093.86	100.00	35,792,728.81	5.25	645,536,365.05
其中：账龄组合	681,329,093.86	100.00	35,792,728.81	5.25	645,536,365.05
<b>合计</b>	<b>681,329,093.86</b>	<b>100.00</b>	<b>35,792,728.81</b>	<b>—</b>	<b>645,536,365.05</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	849,133,567.15	100.00	42,801,977.89	5.04	806,331,589.26
其中：账龄组合	849,133,567.15	100.00	42,801,977.89	5.04	806,331,589.26
<b>合计</b>	<b>849,133,567.15</b>	<b>100.00</b>	<b>42,801,977.89</b>	<b>—</b>	<b>806,331,589.26</b>

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 应收账款按账龄组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	661,551,659.30	33,077,582.94	5.00
1-2年	17,163,327.53	1,716,332.76	10.00
2-3年	2,238,368.73	671,510.62	30.00
4-5年	242,179.03	193,743.22	80.00
5年以上	133,559.27	133,559.27	100.00
<b>合计</b>	<b>681,329,093.86</b>	<b>35,792,728.81</b>	

(3) 本期应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他	
应收账款	42,801,977.89	-6,882,625.03		126,624.05	35,792,728.81
<b>合计</b>	<b>42,801,977.89</b>	<b>-6,882,625.03</b>		<b>126,624.05</b>	<b>35,792,728.81</b>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
国药控股股份有限公司同一控制下企业	104,683,691.90		104,683,691.90	15.36	5,155,442.01
上海医药集团股份有限公司同一控制下企业	44,335,784.09		44,335,784.09	6.51	2,216,789.20
河北华荣制药有限公司	29,290,000.00		29,290,000.00	4.30	1,464,500.00
PEPSI COLA	22,361,012.10		22,361,012.10	3.28	1,118,050.61
四川绿叶制药股份有限公司	21,926,761.89		21,926,761.89	3.22	1,096,338.09
<b>合计</b>	<b>222,597,249.98</b>		<b>222,597,249.98</b>	<b>32.67</b>	<b>11,051,119.91</b>



石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	348,884,551.20	454,419,896.62
合计	<b>348,884,551.20</b>	<b>454,419,896.62</b>

(2) 已背书但尚未到期的应收票据如下：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	272,421,443.65	
合计	<b>272,421,443.65</b>	

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	47,980,378.10	92.60	46,935,089.56	98.07
1—2年	2,959,246.99	5.71	512,171.04	1.07
2—3年	459,693.34	0.89		
3年以上	414,176.10	0.80	414,176.10	0.86
合计	<b>51,813,494.53</b>	<b>100.00</b>	<b>47,861,436.70</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项余额合计数的比例 (%)
中国科学院微生物研究所	3,000,000.00	1年以内	5.79
上海驶欣健康科技有限公司	1,789,440.00	1年以内	3.45
青岛浩赛科技股份有限公司	1,581,390.00	1年以内	3.05
百林赛医药科技(上海)有限公司	1,560,000.00	1年以内	3.01
国网河北省电力有限公司石家庄供电分公司	1,381,509.21	1年以内	2.67
合计	<b>9,312,339.21</b>	—	<b>17.97</b>

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	3,565,518.26	411,013,435.81
<b>合计</b>	<b>3,565,518.26</b>	<b>411,013,435.81</b>

7.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	1,232,564.39	738,176.93
代扣代缴款项	1,157,578.34	50,036.33
往来款	1,203,969.59	1,228,938.20
押金及保证金	335,700.00	241,500.00
应收关联方款项		563,937,047.28
其他	207,997.12	212,869.04
<b>合计</b>	<b>4,137,809.44</b>	<b>566,408,567.78</b>

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	3,371,214.74
1-2年	197,738.07
2-3年	50,000.00
3-4年	299,800.00
5年以上	219,056.63
<b>合计</b>	<b>4,137,809.44</b>

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,137,809.44	100.00	572,291.18	13.83	3,565,518.26

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	4,137,809.44	100.00	572,291.18	13.83	3,565,518.26
<b>合计</b>	<b>4,137,809.44</b>	<b>100.00</b>	<b>572,291.18</b>	—	<b>3,565,518.26</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	566,408,567.78	100.00	155,395,131.97	27.44	411,013,435.81
其中：账龄组合	566,408,567.78	100.00	155,395,131.97	27.44	411,013,435.81
<b>合计</b>	<b>566,408,567.78</b>	<b>100.00</b>	<b>155,395,131.97</b>	—	<b>411,013,435.81</b>

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	3,371,214.74	168,560.74	5.00
1-2年	197,738.07	19,773.81	10.00
2-3年	50,000.00	15,000.00	30.00
3-4年	299,800.00	149,900.00	50.00
5年以上	219,056.63	219,056.63	100.00
<b>合计</b>	<b>4,137,809.44</b>	<b>572,291.18</b>	

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	3,317,601.31	152,077,530.66		<b>155,395,131.97</b>
期初其他应收款账面余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-5,061.90	5,061.90		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-2,929,888.24	-151,892,918.75		<b>-154,822,806.99</b>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
本期其他变动	33.80			<b>33.80</b>
期末余额	387,679.27	184,611.91		<b>572,291.18</b>

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他	
其他应收款	155,395,131.97	-154,822,806.99		33.80	572,291.18
合计	<b>155,395,131.97</b>	<b>-154,822,806.99</b>		<b>33.80</b>	<b>572,291.18</b>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
河北智联易才人力资源顾问有限公司	代扣代缴款项	739,879.59	1年以内	17.88	36,993.98
河北昊博人力资源服务有限公司	代扣代缴款项	314,699.82	1年以内	7.61	15,734.99
北京人卫文化传播有限公司	往来款	287,081.00	1年以内	6.94	14,354.05

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
烟台市牟平区自然资源局	往来款	249,800.00	3-4年以内	6.04	124,900.00
吕晓晨	备用金	240,000.00	1年以内	5.80	12,000.00
<b>合计</b>	—	<b>1,831,460.41</b>		<b>44.27</b>	<b>203,983.02</b>

8. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	274,706,978.45	128,618.80	274,578,359.65
原材料	39,084,051.48		39,084,051.48
发出商品	40,445,799.12		40,445,799.12
周转材料	30,799,625.79		30,799,625.79
在产品	17,649,213.20		17,649,213.20
<b>合计</b>	<b>402,685,668.04</b>	<b>128,618.80</b>	<b>402,557,049.24</b>

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	171,974,276.78	11,936,855.00	160,037,421.78
原材料	49,984,462.10		49,984,462.10
发出商品	55,386,298.76		55,386,298.76
周转材料	33,229,245.31		33,229,245.31
在产品	13,680,453.91		13,680,453.91
<b>合计</b>	<b>324,254,736.86</b>	<b>11,936,855.00</b>	<b>312,317,881.86</b>

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	11,936,855.00			11,808,236.20		128,618.80
其中：生物制药	11,936,855.00			11,808,236.20		128,618.80
<b>合计</b>	<b>11,936,855.00</b>			<b>11,808,236.20</b>		<b>128,618.80</b>

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

9. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面金额	减值准备	账面价值	账面金额	减值准备	账面价值
受托研发项目款	12,499,999.98	1,250,000.00	11,249,999.98	12,499,999.98	625,000.00	11,874,999.98
<b>合计</b>	<b>12,499,999.98</b>	<b>1,250,000.00</b>	<b>11,249,999.98</b>	<b>12,499,999.98</b>	<b>625,000.00</b>	<b>11,874,999.98</b>

(2) 合同资产的账面价值在本期发生的重大变动金额和原因

合同资产的账面价值在本期未发生重大变动。

(3) 本期合同资产计提减值准备情况

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	625,000.00			625,000.00
期初合同资产账面余额在本期				
--转入第二阶段	-625,000.00	625,000.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		625,000.00		625,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		<b>1,250,000.00</b>		<b>1,250,000.00</b>

## 石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	132,392,141.67	100,319,391.59
增值税简易计税	14,887,307.00	12,987,022.48
预缴企业所得税	126,949,793.87	47,232,460.94
银行理财产品	202,720,555.56	205,911,232.88
其他	196.79	
<b>合计</b>	<b>476,949,994.89</b>	<b>366,450,107.89</b>

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本备考合并财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

11. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合营企业：											
石家庄恒鲁生物技术有限公司	1,000,000.00			-103,615.55						896,384.45	
联营企业：											
北京国新汇金股份有限公司	266,068,968.17			-3,690,045.68						262,378,922.49	
<b>合计</b>	<b>267,068,968.17</b>			<b>-3,793,661.23</b>						<b>263,275,306.94</b>	



石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

12. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	58,586,820.15	58,586,820.15
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	58,586,820.15	58,586,820.15
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	4,150,954.43	4,150,954.43
2. 本期增加金额	1,665,305.73	1,665,305.73
(1) 计提或摊销	1,665,305.73	1,665,305.73
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	5,816,260.16	5,816,260.16
三、账面价值		
1. 期末余额	52,770,559.99	52,770,559.99
2. 期初余额	54,435,865.72	54,435,865.72

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产

项目	期末账面价值	未办妥产权证书原因
房屋、建筑物	52,770,559.99	房产证办理中

13. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,543,451,195.24	2,574,214,650.24
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>2,543,451,195.24</b>	<b>2,574,214,650.24</b>

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	交通运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	1,297,779,790.22	1,892,865,374.17	5,200,627.91	259,536,142.36	3,455,381,934.66
2. 本期增加金额	49,917,461.33	41,429,964.36	368,393.74	9,805,219.12	101,521,038.55
(1) 购置	151,353.25	10,193,755.15	368,393.74	2,115,837.73	12,829,339.87

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	交通运输工具	办公设备及其他	合计
(2) 在建工程转入	49,766,108.08	31,236,209.21		7,689,381.39	88,691,698.68
3. 本期减少金额		6,995,078.40	750,687.71	36,175.60	7,781,941.71
(1) 处置或报废		6,995,078.40	750,687.71	30,618.58	7,776,384.69
(2) 其他				5,557.02	5,557.02
4. 期末余额	1,347,697,251.55	1,927,300,260.13	4,818,333.94	269,305,185.88	3,549,121,031.50
二、累计折旧					
1. 期初余额	256,732,767.06	511,328,190.69	4,067,938.30	109,038,388.37	881,167,284.42
2. 本期增加金额	28,568,437.69	80,844,284.89	136,946.04	19,161,151.66	128,710,820.28
(1) 计提	28,568,437.69	80,844,284.89	136,946.04	19,161,151.66	128,710,820.28
3. 本期减少金额		3,525,501.99	673,375.90	9,390.55	4,208,268.44
(1) 处置或报废		3,525,501.99	673,375.90	5,455.80	4,204,333.69
(2) 其他				3,934.75	3,934.75
4. 期末余额	285,301,204.75	588,646,973.59	3,531,508.44	128,190,149.48	1,005,669,836.26
三、账面价值					
1. 期末账面价值	1,062,396,046.80	1,338,653,286.54	1,286,825.50	141,115,036.40	2,543,451,195.24
2. 期初账面价值	1,041,047,023.16	1,381,537,183.48	1,132,689.61	150,497,753.99	2,574,214,650.24

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	期末账面价值	未办妥产权证书原因
新建果维康车间	53,437,458.14	手续未办结
质检大楼(7#厂房)	21,610,752.14	手续未办结

14. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	435,308,208.73	329,426,094.07
工程物资		
<b>合计</b>	<b>435,308,208.73</b>	<b>329,426,094.07</b>

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

14.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
巨石生物南区预留区标准厂房建设项目	99,947,117.24		99,947,117.24	29,971,908.34		29,971,908.34
巨石生物科技产业园	88,989,510.75		88,989,510.75	118,055,426.93		118,055,426.93
烟台生物医药高科技产业园项目	76,820,377.33		76,820,377.33	86,933,933.00		86,933,933.00
保健食品和特医食品生产项目	44,246,135.17		44,246,135.17	15,451,329.39		15,451,329.39
新诺威 2022 年绿色工厂黄嘌呤二期升级项目	29,440,065.98		29,440,065.98	27,926,239.13		27,926,239.13
新诺威公司 2023 年绿色工厂环保设施处理能力提升项目	22,527,716.35		22,527,716.35	707,914.45		707,914.45
石药创新公司 2023 年绿色工厂黄嘌呤三期升级项目	2,607,964.61		2,607,964.61			
GLP-1Fc 蛋白融合生产线项目	2,550,458.72		2,550,458.72	9,807,095.89		9,807,095.89
生物新药产业化建设项目	336,982.12		336,982.12			
百克层析扩增项目				3,850,000.00		3,850,000.00
其他在建工程项目	67,841,880.46		67,841,880.46	36,722,246.94		36,722,246.94
<b>合计</b>	<b>435,308,208.73</b>		<b>435,308,208.73</b>	<b>329,426,094.07</b>		<b>329,426,094.07</b>

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资 产	其他减 少	
巨石生物南区 预留区标准厂 房建设项目	29,971,908.34	69,975,208.90			99,947,117.24
巨石生物科技 产业园	118,055,426.93	333,274.31	29,399,190.49		88,989,510.75
烟台生物医药 高科技产业园 项目	86,933,933.00	8,602,840.03	18,716,395.70		76,820,377.33
保健食品和特 医食品生产项 目	15,451,329.39	28,794,805.78			44,246,135.17
新诺威 2022 年 绿色工厂黄嘌 呤二期升级项 目	27,926,239.13	1,513,826.85			29,440,065.98
新诺威公司 2023 年绿色工 厂环保设施处 理能力提升项 目	707,914.45	21,819,801.90			22,527,716.35
石药创新公司 2023 年绿色工 厂黄嘌呤三期 升级项目		2,607,964.61			2,607,964.61
GLP-1Fc 蛋白融 合生产线项目	9,807,095.89		7,256,637.17		2,550,458.72
百克层析扩增 项目	3,850,000.00		3,850,000.00		
生物新药产业 化建设项目		336,982.12			336,982.12
<b>合计</b>	<b>292,703,847.13</b>	<b>133,984,704.50</b>	<b>59,222,223.36</b>		<b>367,466,328.27</b>

14.2 工程物资

项目	期末余额	期初余额
工程物资	872,668.19	872,668.19
工程物资减值准备	872,668.19	872,668.19
<b>合计</b>		

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

15. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	4,065,768.99	4,065,768.99
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	4,065,768.99	4,065,768.99
二、累计摊销		
1. 期初余额	2,452,794.47	2,452,794.47
2. 本期增加金额	403,243.63	403,243.63
(1) 计提	403,243.63	403,243.63
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,856,038.10	2,856,038.10
三、账面价值		
1. 期末账面价值	1,209,730.89	1,209,730.89
2. 期初余额账面价值	1,612,974.52	1,612,974.52

16. 无形资产

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	368,035,239.11	49,286,108.33	389,069.70	417,710,417.14
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额			9,777.24	9,777.24
(1) 其他转出			9,777.24	9,777.24
4. 期末余额	368,035,239.11	49,286,108.33	379,292.46	417,700,639.9
二、累计摊销				
1. 期初余额	53,675,556.38	46,658,263.38	162,119.58	100,495,939.34
2. 本期增加金额	4,085,754.47	245,372.27	38,191.05	4,369,317.79
(1) 计提	4,085,754.47	245,372.27	38,191.05	4,369,317.79
3. 本期减少金额			4,335.91	4,335.91
(1) 其他转出			4,335.91	4,335.91
4. 期末余额	57,761,310.85	46,903,635.65	195,974.72	104,860,921.22
三、账面价值				
1. 期末账面价值	310,273,928.26	2,382,472.68	183,317.74	312,839,718.68
2. 期初账面价值	314,359,682.73	2,627,844.95	226,950.12	317,214,477.80

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

17. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
石药集团安沃勤医药 (泰州)有限公司	3,467,524.07			3,467,524.07
<b>合计</b>	<b>3,467,524.07</b>			<b>3,467,524.07</b>

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
石药集团安沃勤医药 (泰州)有限公司	3,467,524.07			3,467,524.07
<b>合计</b>	<b>3,467,524.07</b>			<b>3,467,524.07</b>

18. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产
信用减值准备	36,030,562.82	6,209,668.09	197,958,282.87	30,139,141.89
资产减值准备	872,668.19	130,900.23	872,668.19	130,900.23
内部交易未实现利 润	56,576,742.78	8,486,511.42	58,467,959.25	9,220,246.65
递延收益	12,129,424.31	1,819,413.65	12,790,194.61	1,918,529.19
长账龄应付款项	15,720,245.09	2,358,036.76	9,923,687.52	2,480,921.88
租赁负债	1,248,523.20	187,278.48	1,647,212.11	247,081.82
累计结转以后年度 可扣除费用	97,477,957.05	14,803,153.19	210,266,882.12	31,540,032.32
<b>合计</b>	<b>221,265,854.33</b>	<b>33,994,961.82</b>	<b>491,926,886.67</b>	<b>75,676,853.98</b>

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
交易性金融资产公 允价值变动	1,963,633.34	294,545.00	447,088.89	67,063.33
固定资产一次性抵 扣	23,747,718.09	3,568,943.69	30,629,624.70	4,604,160.38

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,209,730.89	181,459.63	1,612,974.52	241,946.18
应收利息	23,814,833.33	3,572,225.00	121,176,580.40	18,176,487.07
<b>合计</b>	<b>50,735,915.65</b>	<b>7,617,173.32</b>	<b>153,866,268.51</b>	<b>23,089,656.96</b>

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	181,459.63	33,813,502.19	241,946.18	75,434,907.80
递延所得税负债	181,459.63	7,435,713.69	241,946.18	22,847,710.78

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,713,075.97	12,800,681.99
可抵扣亏损	1,705,961,560.27	1,484,742,903.19
<b>合计</b>	<b>1,707,674,636.24</b>	<b>1,497,543,585.18</b>

19. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	43,712,560.57	34,276,792.99
定期存款及利息	972,228,166.67	497,180,444.43
<b>合计</b>	<b>1,015,940,727.24</b>	<b>531,457,237.42</b>

20. 短期借款

短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
票据贴现未终止确认		43,848,479.12
<b>合计</b>		<b>43,848,479.12</b>

21. 应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	63,784,586.52	
<b>合计</b>	<b>63,784,586.52</b>	

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

22. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款/服务费	292,681,886.12	1,258,382,065.34
<b>合计</b>	<b>292,681,886.12</b>	<b>1,258,382,065.34</b>

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

截止2024年6月30日,本集团不存在账龄超过1年的重要应付账款。

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	55,037,638.57	219,005,182.48	233,193,862.18	40,848,958.87
离职后福利-设定 提存计划	1,376,849.36	17,661,008.26	17,743,771.34	1,294,086.28
辞退福利		14,300.00	14,300.00	
<b>合计</b>	<b>56,414,487.93</b>	<b>236,680,490.74</b>	<b>250,951,933.52</b>	<b>42,143,045.15</b>

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴 和补贴	28,817,684.42	191,641,832.30	206,810,216.16	13,649,300.56
职工福利费		7,640,018.76	7,640,018.76	
社会保险费	683,668.68	11,038,374.34	11,116,870.84	605,172.18
其中: 医疗保险费	643,915.00	10,171,702.40	10,239,389.03	576,228.37
工伤保险费	39,753.68	843,671.46	854,481.33	28,943.81
生育保险费		23,000.48	23,000.48	
住房公积金	802,465.92	5,859,213.59	5,669,741.92	991,937.59
工会经费和职工教 育经费	24,733,819.55	2,825,743.49	1,957,014.50	25,602,548.54
<b>合计</b>	<b>55,037,638.57</b>	<b>219,005,182.48</b>	<b>233,193,862.18</b>	<b>40,848,958.87</b>

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,325,363.14	16,954,192.38	17,035,086.17	1,244,469.35
失业保险费	51,486.22	706,815.88	708,685.17	49,616.93
<b>合计</b>	<b>1,376,849.36</b>	<b>17,661,008.26</b>	<b>17,743,771.34</b>	<b>1,294,086.28</b>



石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

24. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	13,957,562.43	28,357,282.10
增值税	3,275,712.78	11,011,494.88
房产税	1,074,173.44	1,074,193.74
城市维护建设税	210,119.91	690,256.52
教育费附加	150,085.65	493,040.37
土地使用税	648,550.69	399,243.92
个人所得税	590,622.96	1,151,430.52
印花税	220,191.41	478,971.24
环境保护税	5,795.46	16,944.82
<b>合计</b>	<b>20,132,814.73</b>	<b>43,672,858.11</b>

25. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	619,538,375.66	706,447,778.09
应付股利		40,790,000.00
<b>合计</b>	<b>619,538,375.66</b>	<b>747,237,778.09</b>

25.1 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		40,790,000.00
<b>合计</b>		<b>40,790,000.00</b>

25.2 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付长期资产购置款	392,236,896.73	443,400,993.11
预提费用	117,012,812.52	153,266,453.66
应付关联方款项	71,969,353.44	71,484,248.70
押金及保证金	11,004,766.31	9,181,508.01
往来款	9,702,827.82	9,697,327.82
运输费	7,026,361.03	4,846,265.98
代扣代缴款项	1,712,076.00	2,048,230.21
已报销未付款	387,668.82	2,761,155.56
其他	8,485,612.99	9,761,595.04
<b>合计</b>	<b>619,538,375.66</b>	<b>706,447,778.09</b>

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
河北华信安装工程有限公司	42,336,997.20	工程款未结清
威海建设集团股份有限公司	8,832,843.44	工程款未结清
楚天科技股份有限公司	7,503,300.00	工程款未结清
山东太平洋环保股份有限公司	2,041,001.34	工程款未结清
山东美达建工集团股份有限公司	2,013,418.62	工程款未结清
<b>合计</b>	<b>62,727,560.60</b>	—

26. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
销售返利	44,867,895.08	68,712,819.01
预收货款	28,197,926.39	27,160,787.49
<b>合计</b>	<b>73,065,821.47</b>	<b>95,873,606.50</b>

27. 一年内到期的其他非流动负责

款项性质	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	823,417.76	805,995.71
<b>合计</b>	<b>823,417.76</b>	<b>805,995.71</b>

28. 其他流动负债

款项性质	期末余额	期初余额
待转销项税额	8,507,008.64	8,779,530.40
<b>合计</b>	<b>8,507,008.64</b>	<b>8,779,530.40</b>

29. 租赁负债

款项性质	期末余额	期初余额
租赁负债	425,105.44	841,216.40
<b>合计</b>	<b>425,105.44</b>	<b>841,216.40</b>

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

30. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	151,147,225.49	10,532,600.00	5,901,669.63	155,778,155.86	政府补贴
合计	<b>151,147,225.49</b>	<b>10,532,600.00</b>	<b>5,901,669.63</b>	<b>155,778,155.86</b>	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
mRNA 疫苗产业化项目	50,000,000.00	10,000,000.00		1,459,205.02			58,540,794.98	与资产相关
生物医药高科技产业园项目扶持资金	26,713,334.28			302,822.17			26,410,512.11	与资产相关
2012年中诺泰州项目基础设施补助资金	20,467,583.07			777,250.02			19,690,333.05	与资产相关
国家一类新药高端生物制剂产品项目扶持资金	9,320,200.20			122,412.29			9,197,787.91	与资产相关
2023年省重点研发项目专项基金	6,270,000.00						6,270,000.00	与资产相关
2015年工业转型强基工程专项资金	5,270,000.00						5,270,000.00	与资产相关
绿色工厂项目	5,459,000.00			309,000.00			5,150,000.00	与资产相关
2019年山东省重点研发计划专项资金	4,933,000.00			291,000.00			4,642,000.00	与资产相关

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2021 新上和技术改造项目专项资金	3,038,416.66			151,920.83			2,886,495.83	与资产相关
2012 年蛋白类生药专项补助资金	3,700,000.00			1,000,000.00			2,700,000.00	与资产相关
2020 省重点研发计划专项资金	2,622,500.00						2,622,500.00	与资产相关
2010 年环保治理专项资金	1,528,333.33			70,000.00			1,458,333.33	与资产相关
2017 年度省级工业技改专项资金	1,250,000.00			75,000.00			1,175,000.00	与资产相关
2022 新上和技术改造项目专项资金	789,666.67			46,000.00			743,666.67	与资产相关
2018 年省新型工业化产业示范基地补助资金	625,000.00			37,500.00			587,500.00	与资产相关
阿卡波糖产能提升改造项目	483,541.67			13,750.00			469,791.67	与资产相关
2016 年省级工业技改专项资金	458,083.25			39,833.34			418,249.91	与资产相关
2011 年污水治理专项资金	436,666.67			20,000.00			416,666.67	与资产相关
2016 年外贸发展专项生产线技术升级资金	450,416.54			39,166.68			411,249.86	与资产相关
2015 年大气污染防治专项补助资金	427,083.33			62,500.00			364,583.33	与资产相关
2020 年度省级工业企业技术改造综合奖补切块	319,700.00			23,977.50			295,722.50	与资产相关
咖啡因产品生产线技术升级改造项目	291,666.68			12,499.98			279,166.70	与资产相关
石药集团新诺威制药股份有限公司环保废水综合提升建设项目	291,666.68			12,499.98			279,166.70	与资产相关

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
技术改造政府专项扶持资金	293,750.00			37,500.00			256,250.00	与资产相关
河北省科学技术奖奖励性后补助	250,000.00			12,500.00			237,500.00	与资产相关
2015年项目中心节能减排综合示范奖励	225,286.46			32,968.75			192,317.71	与资产相关
2024年县域特色产业集群领跑者培育项目补助		140,000.00		2,074.07			137,925.93	与资产相关
2012年山东省自主创新专计划专项资金	269,830.00			269,830.00				与资产相关
2013年中央投资项目省级预算内配套资金	62,500.00			62,500.00				与资产相关
2017年泰山领军人才创新类科技项目专项资金	4,000,000.00						4,000,000.00	与收益相关
呼吸道合胞病毒 mRNA 疫苗临床前研究-省 23372405D-SYS6016	400,000.00			17,959.00			382,041.00	与收益相关
药物研发及靶向递释技术		292,600.00					292,600.00	与收益相关
省科技-236Z2404G-重组抗 PD-1 全人源单抗注射液的开发 (SYSA1802)	500,000.00			500,000.00				与收益相关
纳米药物制剂技术及产品开发		100,000.00		100,000.00				与收益相关
<b>合计</b>	<b>151,147,225.49</b>	<b>10,532,600.00</b>		<b>5,901,669.63</b>			<b>155,778,155.86</b>	

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

31. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,863,825,792.05	568,500,755.52	4,733,366,495.90	1,446,205,476.01
其他业务	30,509,315.61	20,603,543.80	57,320,667.74	36,211,869.49
<b>合计</b>	<b>1,894,335,107.66</b>	<b>589,104,299.32</b>	<b>4,790,687,163.64</b>	<b>1,482,417,345.50</b>

32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	6,615,216.69	11,629,798.69
城市维护建设税	6,445,881.01	17,097,998.31
教育费附加	4,604,200.72	12,212,855.96
土地使用税	4,209,714.98	6,943,571.05
印花税	1,575,096.33	3,902,259.84
环境保护税	41,635.30	60,515.99
车船税		3,240.00
<b>合计</b>	<b>23,491,745.03</b>	<b>51,850,239.84</b>

33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	445,968,023.77	946,447,082.58
工资及其他人工成本	119,494,344.22	279,446,286.51
业务招待费	15,958,181.90	31,445,781.66
差旅费	15,017,369.52	27,286,208.12
材料费	6,160,742.38	13,624,588.21
办公费	1,397,182.72	5,356,483.52
折旧及摊销费用	612,756.53	1,292,852.34
其他	3,867,345.14	5,458,261.06
<b>合计</b>	<b>608,475,946.18</b>	<b>1,310,357,544.00</b>

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及其他人工成本	16,240,126.88	43,694,936.00
折旧及摊销费用	13,353,632.10	28,616,037.10
办公费	7,820,115.03	10,440,132.53
修理费	1,136,911.84	3,175,470.61
材料费	1,113,286.64	1,914,301.40
水电费	758,856.83	1,624,586.16
业务招待费	603,744.82	1,297,969.43
差旅费	585,140.12	2,004,180.42
其他	7,699,991.46	14,435,046.87
<b>合计</b>	<b>49,311,805.72</b>	<b>107,202,660.52</b>

35. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
临床试验及技术服务费	132,668,020.95	461,658,855.57
直接材料投入	101,674,649.57	266,939,213.25
人工薪酬	35,436,135.41	86,836,493.78
折旧费	63,972,404.48	69,937,868.80
其他	7,422,925.94	17,171,402.34
<b>合计</b>	<b>341,174,136.35</b>	<b>902,543,833.74</b>

36. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	4,437,860.24	19,704,269.88
减：利息收入	48,095,487.57	130,760,575.67
加：汇兑损失	-5,670,620.60	-25,225,973.65
其他支出	699,390.95	332,312.14
<b>合计</b>	<b>-48,628,856.98</b>	<b>-135,949,967.30</b>

37. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	16,781,265.63	25,533,492.97
进项税加计抵减	1,589,481.18	2,404,576.99
代扣个人所得税手续费返还	327,039.53	381,173.50
<b>合计</b>	<b>18,697,786.34</b>	<b>28,319,243.46</b>

(1) 政府补助明细

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	与资产相关/ 与收益相关
mRNA 疫苗产业化项目	1,459,205.02	与资产相关
2012 年蛋白类生药专项补助资金	1,000,000.00	与资产相关
2012 年中诺泰州项目基础设施补助资金	777,250.02	与资产相关
绿色工厂项目	309,000.00	与资产相关
生物医药高科技产业园项目扶持资金	302,822.17	与资产相关
2019 年山东省重点研发计划专项资金	291,000.00	与资产相关
2012 年山东省自主创新专计划专项资金	269,830.00	与资产相关
2021 新上和技术改造项目专项资金	151,920.83	与资产相关
国家一类新药高端生物制剂产品项目扶持资金	122,412.29	与资产相关
2017 年度省级工业技改专项资金	75,000.00	与资产相关
2010 年环保治理专项资金	70,000.00	与资产相关
2015 年大气污染防治专项补助资金	62,500.00	与资产相关
2013 年中央投资项目省级预算内配套资金	62,500.00	与资产相关
2022 新上和技术改造项目专项资金	46,000.00	与资产相关
2016 年省级工业技改专项资金（咖啡因）	39,833.34	与资产相关
2016 年外贸发展专项生产线技术升级资金（黄嘌呤）	39,166.68	与资产相关
2018 年省新型工业化产业示范基地补助资金	37,500.00	与资产相关
技术改造政府专项扶持资金	37,500.00	与资产相关
2015 年项目中心节能减排综合示范奖励	32,968.75	与资产相关
企业技术改造奖励	23,977.50	与资产相关
2011 年污水治理专项资金	20,000.00	与资产相关
阿卡波糖产能提升改造项目	13,750.00	与资产相关
河北省科学技术奖奖励性后补助（咖啡因项目）	12,500.00	与资产相关
咖啡因产品生产线技术升级改造项目	12,499.98	与资产相关
石药集团新诺威制药股份有限公司环保废水综合提升建设项目	12,499.98	与资产相关
2024 年县域特色产业产业集群领跑者培育项目补助	2,074.07	与资产相关
2024 年度山东省创新药物奖补	10,000,000.00	与收益相关
2023 年制造业强市战略奖补	860,700.00	与收益相关
省科技-236Z2404G-重组抗 PD-1 全人源单抗注射液的开发 SYSA1802	500,000.00	与收益相关
纳米药物制剂技术及产品开发	100,000.00	与收益相关
呼吸道合胞病毒 mRNA 疫苗临床前研究-省 23372405D-SYS6016	17,959.00	与收益相关
稳岗补贴	16,896.00	与收益相关
研发补助奖	2,000.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>16,781,265.63</b>	



石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

38. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,942,786.87	4,326,627.06
权益法核算的长期股权投资收益	-3,793,661.23	12,580,073.05
<b>合计</b>	<b>2,149,125.64</b>	<b>16,906,700.11</b>

39. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	1,963,633.34	447,088.89
<b>合计</b>	<b>1,963,633.34</b>	<b>447,088.89</b>

40. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	6,882,625.03	-859,850.21
其他应收款坏账损失	154,822,806.99	3,858,898.91
<b>合计</b>	<b>161,705,432.02</b>	<b>2,999,048.70</b>

41. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-625,000.00	
存货跌价损失		-11,936,855.00
<b>合计</b>	<b>-625,000.00</b>	<b>-11,936,855.00</b>

42. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	205,855.16	
<b>合计</b>	<b>205,855.16</b>	

43. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	643,509.59	331,151.94	643,509.59
政府补助	29,041.38	116,113.97	29,041.38
其他	299,394.80	2,695,347.19	299,394.80
<b>合计</b>	<b>971,945.77</b>	<b>3,142,613.10</b>	<b>971,945.77</b>

(2) 计入当年损益的政府补助

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
小微经费返还	泰州总工会	奖励	小微企业工会经费返还	否	否	29,041.38	116,113.97	与收益相关
<b>合计</b>						<b>29,041.38</b>	<b>116,113.97</b>	

(3) 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
小微经费返还	29,041.38	116,113.97	泰工发〔2020〕21、23号	与收益相关
<b>合计</b>	<b>29,041.38</b>	<b>116,113.97</b>		

44. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	789,953.82	2,150,563.65	789,953.82
对外捐赠	4,516,628.14	10,408,131.00	4,516,628.14
其他	125,176.92	313,083.09	125,176.92
<b>合计</b>	<b>5,431,758.88</b>	<b>12,871,777.74</b>	<b>5,431,758.88</b>

45. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当年所得税费用	68,915,406.26	233,699,816.91
递延所得税费用	26,190,913.54	9,511,663.57
<b>合计</b>	<b>95,106,319.80</b>	<b>243,211,480.48</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
本期合并利润总额	511,043,051.43
按适用税率计算的所得税费用	76,656,457.72
子公司适用不同税率的影响	475,728.86

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	-1,892,146.60
非应税收入的影响	569,049.18
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,719,752.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-44,238.71
年度内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	66,117,256.71
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	992,368.75
研发费用加计扣除	-49,487,908.16
<b>合计</b>	<b>95,106,319.80</b>

46. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	—	—	
其中：美元	31,047,008.59	7.1268	221,265,820.82
欧元			
应收账款	—	—	
其中：美元	46,173,384.92	7.1268	329,068,479.65
欧元	80,000.00	7.6617	612,936.00

六、 合并范围的变化

1. 同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
石药集团巨石生物制药有限公司	51.00%	合并前后均受同一方共同控制	2024年1月10日	实际取得对被合并方控制权	0.00	0.00	34,700,100.00	-266,120,168.12

(2) 合并成本

项目	石药集团巨石生物制药有限公司
现金	1,871,000,000.00

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	石药集团巨石生物制药有限公司
非现金资产的账面价值	
发行或承担的债务的账面价值	
发行的权益性证券的账面价值	
或有对价	
<b>合并成本合计</b>	<b>1,871,000,000.00</b>

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	合并日	上年年末
资产：		
货币资金	348,017,495.35	348,017,495.35
应收票据	1,545,610.00	1,545,610.00
应收款项融资	2,322,277.33	2,322,277.33
预付款项	20,858,887.29	20,858,887.29
其他应收款	1,871,126,182.48	126,182.48
存货	1,136,525.14	1,136,525.14
合同资产	11,874,999.98	11,874,999.98
其他流动资产	11,860,514.17	11,860,514.17
固定资产	1,086,497,204.16	1,086,497,204.16
在建工程	166,560,987.30	166,560,987.30
无形资产	183,560,444.61	183,560,444.61
其他非流动资产	5,723,472.71	5,723,472.71
负债：		
应付款项	1,090,733,263.17	1,090,733,263.17
应付职工薪酬	2,509,369.51	2,509,369.51
应交税费	95,075.34	95,075.34
其他应付款	299,738,878.53	299,738,878.53
递延收益	50,900,000.00	50,900,000.00
净资产	2,267,108,013.97	396,108,013.97
减：少数股东权益	1,110,882,926.85	194,092,926.85
取得的净资产	1,156,225,087.12	202,015,087.12

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
河北中诺果维康保健品有限公司	河北石家庄	河北石家庄	保健食品研发、生产、销售	100.00		同一控制下企业合并取得
石药集团泰州果维康保健品有限公司	江苏泰州	江苏泰州	保健食品销售		100.00	同一控制下企业合并取得
石药集团中诺药业(泰州)有限公司	江苏泰州	江苏泰州	保健食品研发、生产、销售	100.00		同一控制下企业合并取得
石药集团安沃勤医药(泰州)有限公司	江苏泰州	江苏泰州	保健食品销售		60.00	非同一控制下企业合并取得
石药集团欧洲德扬有限公司	德国	德国	营养保健品原料销售	100.00		设立
石药新诺威美国有限公司	美国	美国	营养保健品原料销售	100.00		设立
石药集团新诺威巴西有限公司	巴西	巴西	营养保健品原料销售	100.00		设立
石药集团圣雪葡萄糖有限责任公司	河北石家庄	河北石家庄	无水葡萄糖和阿卡波糖的生产、销售	100.00		同一控制下企业合并取得
石药集团巨石生物制药有限公司	河北石家庄	河北石家庄	生物类药品的研发	51.00		同一控制下企业合并取得
石药集团百克(山东)生物制药股份有限公司	山东省烟台市	山东省烟台市	药品生产、销售	100.00		同一控制下企业合并取得

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京国新汇金股份有限公司	北京	北京	商业服务业	30.07		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额/本期发生额
流动资产	271,751,150.55
其中：现金和现金等价物	260,831,949.62
非流动资产	6,536,566.75
资产合计	278,287,717.30
流动负债	21,313,512.50
负债合计	21,313,512.50
归属于母公司股东权益	256,974,204.80
按持股比例计算的净资产份额	77,272,143.38
调整事项	
--商誉	158,602,343.26
对联营企业权益投资的账面价值	235,874,486.64
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	
营业收入	34,068,340.57
财务费用	-3,724,117.64
所得税费用	
净利润	9,747,994.33
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	9,747,994.33
本期度收到的来自联营企业的股利	

八、 关联方及关联交易

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比	对本公司的表决权比例(%)
石药集团恩必普药业有限公司	河北石家庄	制造业	41,359.43万元	73.60	73.60

注：本备考主体最终控制方为蔡东晨先生

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
石药集团恩必普药业有限公司	41,359.43 万元			41,359.43 万元

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

## 石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	期末余额	期初余额	期末比例	期初比例
石药集团恩必普药业有限公司	40,413.555 万元	31,087.35 万元	73.60	73.60

### 2. 本备考主体的子公司情况

本备考主体子公司的情况详见附注七、1。

### 3. 合营企业及联营企业

本备考主体重要的合营或联营企业详见本附注“七、2. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。

### 4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
石药集团欧意药业有限公司	本公司股东、同受最终控制方控制
石药集团江苏恩普医疗器械有限公司	同受最终控制方控制
河北中润生态环保有限公司	同受最终控制方控制
石药集团中诺药业（石家庄）有限公司	同受最终控制方控制
泰州泰诺医药有限公司	同受最终控制方控制
石药银湖制药有限公司	同受最终控制方控制
石药集团河北中诚医药有限公司及其子公司	同受最终控制方控制
石家庄欧意和医药销售有限公司	同受最终控制方控制
石药集团中奇制药技术（石家庄）有限公司	同受最终控制方控制
石药集团中诚医药物流有限公司	同受最终控制方控制
石家庄世耀工程有限公司	同受最终控制方控制
北京新龙立科技有限公司	最终控制方之合营企业
河北华荣制药有限公司	最终控制方之合营企业
石药集团内蒙古中诺药业有限公司	同受最终控制方控制
CSPC HEALTH CARE INC	同受最终控制方控制
CSPC DERMAY EUROPE GMBH	同受最终控制方控制
石药集团维生药业（石家庄）有限公司	同受最终控制方控制
石药集团百克（山东）生物制药股份有限公司	同受最终控制方控制
上海津曼特生物科技有限公司	同受最终控制方控制
石药惠盛（海南）健康科技有限公司	最终控制方之联营企业

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
康日百奥生物科技(苏州)有限公司	最终控制方之联营企业
内蒙古常盛制药有限公司	最终控制方之联营企业
烟台石药投资有限公司	最终控制方之联营企业
北京抗创联生物制药技术研究有限公司	同受最终控制方控制
石家庄石药中诺进出口有限公司	同受最终控制方控制
石药(上海)有限公司	本公司股东、同受最终控制方控制
河北省石药普恩慈善基金会	河北省石药普恩慈善基金会的发起人为本公司的间接控股股东石药集团有限公司和实际控制人蔡东晨先生
石药控股集团有限公司	同受最终控制方控制
烟台世耀酒店管理有限公司	其他关联方

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
石家庄世耀工程有限公司	采购工程服务	15,918,413.43	23,148,366.33
康日百奥生物科技(苏州)有限公司	采购技术服务	12,349,056.61	10,018,867.92
北京抗创联生物制药技术研究有限公司	接受劳务	7,304,894.69	3,420,145.34
河北华荣制药有限公司	采购原材料	6,433,040.70	39,611,833.58
石药集团江苏恩普医疗器械有限公司	采购包装材料	4,259,021.95	3,232,473.45
石药集团维生药业(石家庄)有限公司	采购能源服务	2,122,820.53	
石药集团维生药业(石家庄)有限公司	采购原材料	105,265.49	3,114,716.32
河北中润生态环保有限公司	采购环保处理服务	2,001,431.73	1,702,850.95
石药集团河北中诚医药有限公司及其子公司	购买商品	290,075.57	324,417.12
石药集团欧意药业有限公司	采购技术服务	120,181.32	2,934,888.41
石药集团中奇制药技术(石家庄)有限公司	接受劳务		24,528,301.99
石药集团中奇制药技术(石家庄)有限公司	采购原材料		148,446.33
石药集团中诺药业(石家庄)有限公司	采购原材料		4,007,673.45



石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
石药集团中诺药业（石家庄）有限公司	采购技术服务		901,604.45
石药集团恩必普药业有限公司	采购技术服务		353,338.42
石家庄欧意和医药销售有限公司	采购原材料		196,990.28
石药银湖制药有限公司	采购原材料		5,309.73
上海津曼特生物制药有限公司	采购原材料		3,342.04
<b>合计</b>		<b>50,904,202.02</b>	<b>117,653,566.11</b>

2) 销售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河北华荣制药有限公司	销售功能性原料	72,656,161.96	5,918,584.08
石药集团欧意药业有限公司	销售功能性原料及保健食品类产品	68,221,363.32	280,172,611.09
石药集团欧意药业有限公司	销售能源、人工服务	24,408.89	647,763.75
石药集团河北中诚医药有限公司及其子公司	销售商品	20,762,194.85	98,184,987.82
内蒙古常盛制药有限公司	销售功能性原料	7,024,778.76	
石药集团内蒙古中诺药业有限公司	销售功能性原料	2,070,796.46	10,799,999.99
石药惠盛（海南）健康科技有限公司	销售保健食品类产品	1,560,893.33	8,510,199.07
石药集团江苏恩普医疗器械有限公司	销售保健食品类产品	897,555.03	
石药银湖制药有限公司	销售功能性原料	885,833.63	6,556,814.22
CSPC DERMAY EUROPE GMBH	销售功能性原料	341,163.45	2,060,528.73
石家庄石药中诺进出口有限公司	销售商品	327,461.18	1,372,753.40
石药集团恩必普药业有限公司	销售能源、人工服务	169,306.54	376,514.82
石药集团中诺药业（石家庄）有限公司	销售能源、人工服务	6,528.75	95,561.96
石药集团恩必普药业有限公司	销售保健食品类产品		395,840.70
CSPC HEALTH CARE INC	销售功能性原料		95,052.83

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
石家庄欧意和医药销售有限公司	销售功能性原料		44,601.77
<b>合计</b>		<b>174,948,446.15</b>	<b>415,231,814.23</b>

(2) 关联方资金拆借

报告期初，石药集团百克（山东）生物制药股份有限公司拆出资金给石药集团恩必普药业有限公司的本息余额为797,250,723.73元；报告期内，新增本金及利息28,593,279.84元，偿还本金及利息825,844,003.57元；报告期末，本息余额为0.00元。

(3) 采购固定资产、非专利技术

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
石药集团维生药业(石家庄)有限公司	采购机器设备	868,107.64	290,870,906.98
石药集团江苏恩普医疗器械有限公司	采购机器设备	173,136.50	807,558.73
北京抗创联生物制药技术研究有限公司	司美格鲁肽研发项目转让		45,589,000.00
石药集团恩必普药业有限公司	采购机器设备		84,291,732.37
石药集团中奇制药技术(石家庄)有限公司	采购机器设备		10,583,542.27
石药集团中奇制药技术(石家庄)有限公司	司美格鲁肽研发项目转让		8,602,000.03
石家庄世耀工程有限公司	采购机器设备		10,629,816.52
上海津曼特生物制药有限公司	采购机器设备		2,441,771.27
石药集团中诺药业（石家庄）有限公司	采购机器设备		862,783.06
上海津曼特生物科技有限公司	采购机器设备		408,433.45
<b>合计</b>		<b>1,041,244.14</b>	<b>455,087,544.68</b>

(4) 关联租赁情况

本备考主体作为出租方：

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
-------	-------	--------	-------	-------

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
石药集团中诺药业(泰州)有限公司	泰州泰诺医药有限公司	出租办公楼		254,576.16
石药集团百克(山东)生物制药股份有限公司	烟台世耀酒店管理有限公司	出租建筑物	1,829,650.77	3,659,301.55
<b>合计</b>			<b>1,829,650.77</b>	<b>3,913,877.71</b>

本备考主体作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
石药集团维生药业(石家庄)有限公司	办公楼					431,972.47	863,944.95	33,283.56	91,695.29		
CSPC HEALTH CARE INC	仓库			7,352,430.70	10,282,627.69						
<b>合计</b>				<b>7,352,430.70</b>	<b>10,282,627.69</b>	<b>431,972.47</b>	<b>863,944.95</b>	<b>33,283.56</b>	<b>91,695.29</b>		

(5) 关键管理人员薪酬

项目名称	本期发生额	上期发生额
薪酬合计	808,257.86	2,303,902.58

(6) 其他关联交易

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河北省石药普恩慈善基金会	捐赠	4,013,660.72	6,242,785.46
石药集团维生药业（石家庄）有限公司	代垫款	2,129,544.14	1,944,825.40
石药控股集团有限公司	代垫款	17,100.00	21,300.00
石药集团欧意药业有限公司	代垫款	160,000.00	99,930.00

(7) 关联方往来

1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	河北华荣制药有限公司	29,290,000.00	1,464,500.00		
应收账款	石药集团河北中诚医药有限公司及其子公司	21,035,514.65	1,105,628.93	2,051,530.95	102,576.55
应收账款	石药集团欧意药业有限公司	9,933,219.70	496,660.99		
应收账款	内蒙古常盛制药有限公司	5,523,007.08	276,150.35		
应收账款	石药惠盛（海南）健康科技有限公司	901,681.60	45,084.08	2,394,802.80	119,740.14
应收账款	石药银湖制药有限公司	784,011.82	39,200.59	530,800.00	26,540.00
应收账款	石药集团内蒙古中诺药业有限公司	115,200.00	5,760.00		
应收账款	CSPC DERMAY EUROPE GMBH			710,931.59	35,546.58
应收账款	石家庄石药中诺进出口有限公司	337,285.00	16,864.25		
应收账款	烟台世耀酒店管理有限公司	6,412,504.24	441,818.48	4,418,184.90	242,386.56
合同资产	上海津曼特生物科技有限公司	12,499,999.98	1,250,000.00	12,499,999.98	625,000.00
其他非流动资产	烟台石药投资有限公司	5,097,680.00		5,097,680.00	
<b>合计</b>		<b>91,930,104.07</b>	<b>5,141,667.67</b>	<b>27,703,930.22</b>	<b>1,151,789.83</b>

2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
------	-----	------	------

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	北京抗创联生物制药技术研究有限公司	39,049,380.03	49,009,145.34
应付账款	北京新龙立科技有限公司	2,700.00	2,700.00
应付账款	河北华荣制药有限公司	11,069,336.00	8,296,277.59
其他应付款	河北华荣制药有限公司	2,694,140.53	78,832.77
其他应付款	上海津曼特生物科技有限公司		2,759,201.54
合同负债/其他流动负债	上海津曼特生物科技有限公司	3,000,000.00	
应付账款	石家庄欧意和医药销售有限公司	509,993.85	222,599.02
应付账款	石家庄世耀工程有限公司	676,776.19	840,074.16
其他应付款	石家庄世耀工程有限公司	40,394,532.63	36,423,178.37
应付股利	石药(上海)有限公司		40,790,000.00
其他应付款	石药集团恩必普药业有限公司	145,632,824.02	167,775,297.06
合同负债/其他流动负债	石药集团河北中诚医药有限公司及其子公司	237,419.13	
应付账款	石药集团江苏恩普医疗器械有限公司	2,146,605.21	2,792,475.46
其他应付款	石药集团江苏恩普医疗器械有限公司	716,955.10	912,541.36
应付账款	石药集团欧意药业有限公司	3,741,111.70	132,431,868.54
应付账款	石药集团维生药业(石家庄)有限公司	499,161.91	
其他应付款	石药集团维生药业(石家庄)有限公司	1,659,849.50	1,773,817.13
其他应付款	石药集团有限公司	529,167.80	529,167.80
应付账款	石药集团中诚医药物流有限公司	316,710.33	316,710.33
应付账款	石药集团中诺药业(石家庄)有限公司	7,526,258.17	7,749,536.22
其他应付款	石药集团中诺药业(石家庄)有限公司	931,080.00	931,080.00
其他应付款	石药集团中奇制药技术(石家庄)有限公司	12,127,144.41	12,127,147.17
<b>合计</b>		<b>273,461,146.51</b>	<b>465,761,649.86</b>

九、或有事项

截至2024年6月30日，本公司无应披露未披露的重要或有事项。

## 石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 十、 承诺事项

#### 1、 资本承诺

	期末余额	期初余额
已签约但尚未于财务报表中确		
购建长期资产承诺	120,353,430.01	95,082,395.52
合计	<b>120,353,430.01</b>	<b>95,082,395.52</b>

### 十一、 资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司无应披露未披露的重要资产负债表日后事项。

石药创新制药股份有限公司备考合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	59,410.93	-1,819,411.71
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	16,810,307.01	25,649,606.94
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	7,906,420.21	4,773,715.95
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,342,410.26	-8,025,866.90
关联方资金拆借计提的坏账准备	154,923,296.84	3,136,648.85
关联方研发项目转让收入		63,058,000.00
小计	175,357,024.73	86,772,693.13
减：所得税影响额	25,855,316.72	12,904,655.69
少数股东权益影响额（税后）	1,040,652.14	-90,764.97
<b>合计</b>	<b>148,461,055.87</b>	<b>73,958,802.41</b>

石药创新制药股份有限公司

二〇二四年十月十四日